

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود

المحتويات	صفحة
- تقرير الفحص المحدود	--
- قائمة المركز المالي الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١
- قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢
- قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٣
- قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٤
- قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٥
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٦ - ٢٦



محمد هلال و وحيد عبدالغفار

مبنى دجلة فيو - الطريق الدائري
القطامية - القاهرة - مصر

ت: ٢٠٣٤٨٩٠ ٢٧٢٥

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي، القاهرة، مصر

ت: ٢٣١٠٠ ٣١٣٣٣٤

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٠٧٤ ٤٨١٠ / ٢٠٧٧ ٧٨٥

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / مجلس إدارة الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات 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 التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الإستنتاج

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

القاهرة فى: ٢٤ مايو ٢٠٢٦



لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)
Bakertilly محمد هلال و وحيد عبد الغفار

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦ ٨٩٣ ٤٠١	١٠ ٧٢٩ ٤٦٤	(٤)	أصول ثابتة
٩٨٦ ٤٢٨ ٣٠٩	٩٥١ ٤٨١ ٠٥٩	(٥)	إستثمارات في شركات شقيقة
٤٣ ٧٨٥ ٠٠٠	٤٣ ٨٦٠ ٠٠٠	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
—	٣ ٧٥٠ ٠٠٠	(٧)	مسدد تحت حساب إستثمارات
١٣٢ ٢٧٣	١٢٨ ٤٨٥	(٢٤)	أصول ضريبة مؤجلة
١ ٠٣٧ ٢٣٨ ٩٨٣	١ ٠٠٩ ٩٤٩ ٠٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٢٢ ٥١٦ ٣٧٠	١٣٢ ٦٢١ ٠٤٢	(٨)	مخزون
١٧٦ ٧٥٩ ٥٣٩	٦٨ ٩٩٤ ١٣٥	(٩)	عملاء وأوراق القبض
—	١٨٣ ٩٨٦	(١١)	المستحق من اطراف ذات علاقة
٤٤ ٨٥٣ ٤٢٩	٣٤٥ ٤٠١ ٩٢٩	(١٠)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١٢٥ ٣٦٤ ٤٠٠	٨٦ ٩٥٥ ٩٩٤	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٥٦٩ ٤٩٣ ٧٣٨	٦٣٤ ١٥٧ ٠٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٦٠٦ ٧٣٢ ٧٢١	١ ٦٤٤ ١٠٦ ٠٩٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٣٣ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٣٣ ٥٥٠ ٠٠٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٢ ٨١٧ ٦٦٦	٣٣ ٥٢٢ ٨٥٦		الاحتياطي القانوني
٢٦٦ ٩٣٥ ٣٥٩	٤٥٦ ٢٨٧ ٨٩٩		الأرباح المرحلة
٥٤٩ ٣٨٥ ٤١٥	٤٦٥ ٢٨٧ ٤٠٩		حصة الشركة في تعديلات حقوق ملكية الشركات الشقيقة
٢١٤ ١٠٣ ٧٩٦	٧٦ ٩٠١ ٣٤٦		أرباح الفترة/ العام
١ ٢٨٦ ٧٩٢ ٢٣٦	١ ٢٦٥ ٥٤٩ ٥١٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١ ٥٩٢ ٥٣٥	٨٧٤ ١٤٣	(١٧)	مخصص مطالبات
٣٠ ٢٦٥ ١٨٧	٧٢ ٢٦٧ ٧١٣	(١٣)	بنوك - تسييلات إئتمانية
٢٢٠ ٥١٥ ١٦٩	١٣٢ ٥٦٩ ٩٤١	(١٤)	موردين وأوراق الدفع
٦ ٥٢٣ ٥٨١	٩٤ ١٢٥ ٥٠١		عملاء دفعات مقدمة
٢٣ ٣٧٩ ٨٣٩	٣٣ ٤٢٦ ٤٢١	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧ ٦٦٤ ١٧٤	٤٥ ٢٩٢ ٨٦٥		ضريبة الدخل المستحقة
٣١٩ ٩٤٠ ٤٨٥	٣٧٨ ٥٥٦ ٥٨٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣١٩ ٩٤٠ ٤٨٥	٣٧٨ ٥٥٦ ٥٨٤		إجمالي الإلتزامات
١ ٦٠٦ ٧٣٢ ٧٢١	١ ٦٤٤ ١٠٦ ٠٩٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود "مرفق".

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

مروحي الصباحي صالح

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
ش.م.م
س.ت ٢٣٠٣١ - استثمار القاهرة

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٥٧ ٣١٩ ٦١٩	٩٢٣ ٦٣٣ ٣١٤	(١٩)	إيرادات النشاط
(٥١٨ ٢٠٦ ٢٦١)	(٨٩١ ٥٩٨ ٤١٧)	(٢٠)	تكلفة النشاط
٣٩ ١١٣ ٣٥٨	٣٢ ٠٣٤ ٨٩٧		مجمول الربح
			(يخصم) :
(٤ ٦٣٦ ٦٠٣)	(٥ ٨٤٤ ٥٠٣)		مصروفات بيع وتوزيع
(٤ ٦٣٦ ٦٠٣)	(٥ ٨٤٤ ٥٠٣)		اجمالي مصروفات النشاط
٣٤ ٤٧٦ ٧٥٥	٢٦ ١٩٠ ٣٩٤		الأرباح الناتجة من التشغيل
			(يخصم)/يضاف
(١١ ٥٣٤ ٠٩٢)	(٥ ٠٣٤ ٢٠١)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٤٦٤ ٣٧٩)	(٢ ٣٨٨ ٧٦٩)		المساهمة التكافلية
(٧٧ ٠٠٠)	(١٨٩ ٥٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٣٣ ٢٩٦ ٥٠٨	٥٤ ١٩٦ ٨٢٢		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
٢٢ ٣٨٥	١٩٢ ٠٣٤	(١٨)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
(٧٥٤ ٢٩٢)	(١ ١٨٣ ٢٨٠)	(١٨)	خسائر ائتمانية متوقعة
١١ ٧٥٥ ٨٢٣	١٠ ٦٩٥ ٣٩١	(٢٢)	صافي فوائد ومصروفات تمويلية
١٧٩ ٧٥١	٢ ٠٥٤ ٩٣٤		أرباح فروق عملة
٦٥ ٩٠١ ٤٥٩	٨٤ ٥٣٣ ٨٢٥		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٨ ٤٩٩ ٤٨٩)	(٧ ٦٢٨ ٦٩١)	(٢٣)	ضريبة الدخل
١٤ ٥٤٩	(٣ ٧٨٨)	(٢٤)	الضريبة المؤجل أصل (التزام)
٥٧ ٤١٦ ٥١٩	٧٦ ٩٠١ ٣٤٦		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٠,٧٦	٠,٦٣	(٢٥)	نصيب السهم في أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
وجدى الصباحي صالح

عضو مجلس الإدارة
أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية
السيد حسين محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
ش.م.م
س.ت ٣٣٠٣١ - استثمار القاهرة

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٦ ٣١ مارس ٢٠٢٥

جنيه مصرى جنيه مصرى

٧٦ ٩٠١ ٣٤٦ ٥٧ ٤١٦ ٥١٩

صافي أرباح الفترة

الدخل الشامل الآخر

(٨٤ ٠٩٨ ٠٠٦) ٦٢١ ٧٩٩

حصة الشركة في تعديلات حقوق ملكية شركات شقيقة

(٧ ١٩٦ ٦٦٠) ٥٨ ٠٣٨ ٣١٨

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة

مدير عام الشؤون المالية

وجدي الصباحي صالح

أحمد شوقي منتصر

السيد حسن محمد

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
ش.م.م
س.ت ٢٣٠٣١ - استثمار القاهرة

الفترة الدولية للأسمدة والكيمياويات تتركبة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية الورقية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(إجمالي المبالغ الواردة بالإنجيز المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

البيان	إيضاح	رأس المال المصدر والمطوع	مجنبي تحت حساب زيادة (إستهم محاسبية)	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	حصة الشركة في تعديلات حقوق ملكية الشركات	صافي أرباح الفترة/العام	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	(١٦)	١٣٥٠٠٠٠٠٠٠	---	١٧٢٠١٤٨٤	١٥٦٢٢٢٨١٩	٧٠٥٠٩٤٥٧	٢٢٨٧٣٦١٢١١	٢٠٧٧٧٠٠٢١
المحول الي أرباح مرحلة		---	---	---	٢٢٨٧٣٦١٢١١	---	(٢٢٨٧٣٦١٢١١)	---
المحول الي الاحتياطي القانوني		---	---	٥١١٦١٨٢	(٥١١٦١٨٢)	---	---	---
توزيعات علي الأرباح المرحلة		---	---	---	(٤٩٦٢٤٨)	---	---	(٤٩٦٢٤٨)
مجنبي تحت حساب زيادة رأس المال		---	٩٨٥٥٠٠٠٠	---	(٩٨٥٥٠٠٠٠)	---	---	---
توزيعات أرباح		---	---	---	(٦٤٤٨٧٠٠)	---	---	(٦٤٤٨٧٠٠)
إجمالي الدخل الشامل الاخر		---	---	---	---	٦٢١٧٩٩	٥٧٤١٦٥١٩	٥٨٠٢٨٢١٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥		١٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٩٨٥٥٠٠٠٠	٢٢٨١٧٦٦٦	٢٧٢٩٤٧٨٥٠	٧١١٢١٢٥٦	٥٧٤١٦٥١٩	١٥٨٨٦٢٢٩١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦		٢٢٣٥٥٠٠٠٠٠	---	٢٢٨١٧٦٦٦	٢٦٦٩٣٥٢٥٩	٥٤٩٢٨٥٤١٥	٢١٤١٠٣٧٩٦	١٢٨٩٧٩٢٢٣١
المحول الي أرباح مرحلة		---	---	---	٢١٤١٠٣٧٩٦	---	(٢١٤١٠٣٧٩٦)	---
المحول الي الاحتياطي القانوني		---	---	١٠٧٠٥١٩٠	(١٠٧٠٥١٩٠)	---	---	---
توزيعات علي الأرباح المرحلة		---	---	---	(٥٠٤٦٠٦٦)	---	---	(٥٠٤٦٠٦٦)
توزيعات أرباح		---	---	---	(٩٠٠٠٠٠٠٠)	---	---	(٩٠٠٠٠٠٠٠)
إجمالي الدخل الشامل الاخر		---	---	---	---	(٨٤٠٩٨٠٠١)	٧٦٩٠١٢٤٦	(٧١٩٩٦٢٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦		٢٢٣٥٥٠٠٠٠٠	---	٢٣٥٢٢٨٥٦	٤٥٦٢٨٧٨٩٩	٤٦٥٢٨٧٤٠٩	٧٦٩٠١٢٤٦	١٢٦٥٥٤٩٥١٠

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

وجدي الصباحي صالح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

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

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية*

قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ الواردة بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٤ ٥٣٣ ٨٢٥	٦٥ ٩٠١ ٤٥٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٣٨ ٤٢٩	٣٧١ ٨٠٧	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٩٢ ٠٣٤)	(٢٢ ٣٨٥)		رد خسائر ائتمانية متوقعة
١ ١٨٣ ٢٨٠	٧٥٤ ٢٩٢		خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٤ ١٩٦ ٨٢٢)	(٣٣ ٢٩٦ ٥٠٨)		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
٢٩٧ ٣٠٦	١ ٣٤٤ ٠٢٨		فوائد ومصرفيات تمويلية
(١٠ ٩٩٢ ٦٩٧)	(١٣ ٠٩٩ ٨٥١)		فوائد دائنة
٢١ ١٧١ ٢٨٧	٢١ ٩٥٢ ٨٤٢		أرباح التشغيل
			التغيرات :-
٨٩ ٨٩٥ ٣٢٨	(٨٠ ٣١٠ ١٠٠)		التغير في المخزون
١٠٧ ٨٠٩ ٥١٧	١٧ ٩٢٦ ٩٤٨		التغير في العملاء و أوراق القبض
(٣٠١ ٧٣١ ٧٨٠)	(١١ ٥٦٥ ٥٤٩)		التغير في المدينين و الأرصدة المدينة الأخرى
(٨٧ ٩٤٥ ٢٢٨)	١٤٥ ٠٩٨ ٢٣٠		التغير في الموردين و أوراق الدفع
١٠ ٠٤٦ ٥٨٢	(١ ٣٣٩ ٨١٩)		التغير في الدائنين و الأرصدة الدائنة الأخرى
٨٧ ٦٠١ ٩٢٠	٣١ ٦٩٤ ٩٥٨		التغير في العملاء دفعات مقدمة
(٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٤٤٨ ٧٠٠)		توزيعات أرباح عاملين
(٨٢ ١٥٢ ٣٧٤)	١١٧ ٠٠٨ ٨١٠		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٤ ٣٧٤ ٤٩٢)	(١٢٢ ٧٦٧)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٣ ٨٢٥ ٠٠٠)	--		مدفوعات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠ ٩٩٢ ٦٩٧	١٣ ٠٩٩ ٨٥١		المحصل من الفوائد الدائنة
٢ ٧٩٣ ٢٠٥	١٢ ٩٧٧ ٠٨٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤١ ٢٨٤ ١٣٤	٣٠ ٦ ١٣١		التغير في بنوك - تسهيلات ائتمانية
(١٨٣ ٩٨٦)	(٢ ٩٧٤ ٩٢٤)		التغير في المستحق من الأطراف ذات علاقة
--	(٤٠ ٧٤٣)		التغير في المستحق إلى الأطراف ذات علاقة
(٢٩٧ ٣٠٦)	(١ ٣٤٤ ٠٢٨)		فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة
٤٠ ٨٠٢ ٨٤٢	(٤ ٠٥٣ ٥٦٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٣٨ ٥٥٦ ٣٢٧)	١٢٥ ٩٣٢ ٣٣٠		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٢٥ ٨٣٩ ٦٤٧	٢٧٠ ٦٣٩ ١٨٦		رصيد النقدية وما في حكمها أول العام
(٣٢٧ ٣٢٦)	(٢ ٠٨٠ ٨٥٥)		خسائر ائتمانية متوقعة
٨٦ ٩٥٥ ٩٩٤	٣٩٤ ٤٩٠ ٦٦١	(١٢)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

وجدي الصباحي صالح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

١. نبذة عن الشركة

- تأسيس الشركة

تأسست الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والنظام الملحق لهذا العقد مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتم قيدها بالسجل التجاري لشركات الأموال تحت رقم ٣٣٠٣١ المنصورة بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٠٨ ومقرها الرئيسي ١٥ شارع غرب المحطة العمرانية - الجيزة، ولها فرعان الأول في شارع الثورة طريق أجا المنصورة السريع - الدقهلية / والثاني ١ شارع كرم - برج الفخراي متفرع من شارع عثمان محمد - طنطا.

- غرض الشركة

الإتجار في الأسمدة والمخصبات الزراعية والبذور والتقاي الزراعية والمبيدات الحشرية والزراعية والحبوب والأعلاف والمواد الخام الخاصة بها..... الخ.

- مدة الشركة

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

- إعتامد القوائم المالية

- تم إعتامد القوائم المالية الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٦ .

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- الإلتزام بالمعايير والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة.

- هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

(ج) قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

(أ) ترجمة العملات الأجنبية

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

(ب) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال في قيمتها، وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل.
- ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الإعترااف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع إقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الإقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن السنة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.
- تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن إستبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.
- تثبت الأصول التي لاتزال في طور الإنشاء تمهيداً لإستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في قيمتها، وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الإستشاريين، ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.
- ويتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها ووفقاً للمعدلات السنوية التالية: -

نسبة الإهلاك

البيان

وسائل نقل	٢٠%
أثاث	٦%
أدوات مكتبية	١٢.٥%
أجهزة كمبيوتر	٢٠%
عدد وأدوات	٢٠%

(ت) التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

(ث) مشروعات تحت التنفيذ

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

القياس اللاحق

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

(ج) استثمارات في شركات شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الإستثمار عند اقتنائه بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقتناء كما يُخفّض الاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح الموزعة، وفي حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمتها (اضمحلال) يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

(ح) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينون التجاريون وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

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

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

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

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.
- الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال**
- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة**
- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

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

الإستبعاد

الأصول المالية

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

الإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط:
يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

(خ) الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة:

الأدوات المالية وأصول العقد:

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.

- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- أصول العقود مع العملاء.

- تقوم الشركة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض

- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإعتراف الأولي ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً لما يلي:

- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

- يجب على الشركة أن تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار أن تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما:

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

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

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

وتقوم الشركة بمراجعة الأصول المالية المعرضة لخطر الإضمحلال فيما عدا الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، لقياس مدى اضمحلال تلك الأصول وفقاً لما يلي:

• المرحلة الأولى (١ stage): تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي لم تحدث زيادة جوهرياً في مخاطرها الائتمانية منذ الإعتراف الأولى بها، وتتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة في الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر التي قد تحدث خلال (١٢) شهر التالية لتاريخ إعداد التقارير المالية.

• **المرحلة الثانية (٢ stage):** تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأولى بها، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث التعثر، وتحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة لكامل عمر القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين، وهي تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

• **المرحلة الثالثة (٣ stage):** تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية / أدوات الدين التي يتوفر دليل/ أدلة على أنها أصبحت متعثرة (غير منتظمة)، وتكتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

الأدوات المالية ذات مستوى إئتماني منخفض:

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تعاني من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من الأحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على أن الأصول المالية ذات مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد أو التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بظروف أخرى.
- من المحتمل أن المدين سوف يدخل في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر.
- اختفاء نشاط سوق الأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول بالنسبة لأدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول لاسترداد. ومع ذلك، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

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. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول.

- وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

- القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

(د) الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفة عامة بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولي للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.

(ذ) المخزون

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. ويشير صافي القيمة الاستردادية إلى صافي القيمة الذي تتوقع المنشأة تحقيقه من بيع المخزون في إطار نشاطها المعتاد. كما تتمثل تكلفة المخزون في تكلفة الشراء بالإضافة إلى التكاليف الخاصة بوصول المخزون إلى الموقع وبالحالة التي يكون فيها صالحاً للاستخدام، ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً للمتوسط المرجح.

(ر) تحقق الإيراد

- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨:
 - الخطوة: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه إتفاق بين الطرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
 - الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إلزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى عميل.
 - الخطوة ٣: تحديد السعر المعاملة هو مبالغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
 - الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلزام من إلزام الأداء.
 - الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما أو كلما أوفت المنشأة بالتزام الأداء.
 - تفي الشركة بالتزامات الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني إذا تم الإستيفاء أحد المعايير التالية:
- (أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- (ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- (ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة لالتزامات الأداء. في حالة وفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه. يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.
- عندما تستوفي الشركة إلزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد مقابل مبلغ العقد المقابل لإلتزام الأداء. عندما يتجاوز مبلغ العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).
- تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق فيه حيثما كان ذلك مناسباً.

استيفاء التزامات الأداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن يتطلب قدر من الحكم الشخصي من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات.
- تحديد أسعار المعاملة.
- يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلقة في عقودها مع العملاء. وعند استخدام هذا الحكم. تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

- في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن. تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

مكون التمويل الهام

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

(ز) أسهم خزينة

تردج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالمركز المالي وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالمركز المالي، وطبقاً لنص المادة ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ينبغي على الشركة التصرف في هذه الأسهم للغير في مدة أقصاها سنة من تاريخ نقل ملكيتها وإلا التزمت الشركة بتخفيض رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم.

(س) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال (قانوني أو حكمي) أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية بإستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي.

(ش) تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض كمصروف وفقاً لأساس الإستحقاق، أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول ثابتة تكون مؤهلة للرسملة فيتم رسملتها على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للإستخدام، هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة للإستخدام في القرض الذي أنشأت من أجله.

(ص) عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل "حق الانتفاع" واللتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة للمستأجر.

(ض) ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

■ تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

■ هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.

■ يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

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

(ط) المصروفات

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

(ظ) الاحتياطي القانوني

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

(ع) نظام المعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل الشركة هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق، ويقتصر إلزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

(غ) النقدية وما في حكمها

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وبنوك حسابات جارية وبنوك ودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور.

(ف) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عن تلك التوزيعات.

(ق) أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشي مع التغيرات في العرض المستخدم في القوائم المالية الحالية.

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥. استثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد استثمارات في شركات شقيقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٨١,٠٥٩ جنيه مصري ويمثل فيما يلي:

نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
%	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١.٩٩٣٣٢ %	٩٥١,٤٨١,٠٥٩	٩٨٦,٤٢٨,٣٠٩
٢٥ %	٩٥١,٤٨١,٠٥٩	٩٨٦,٤٢٨,٣٠٩
	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠
	(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)
	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)
	٩٥١,٤٨١,٠٥٩	٩٨٦,٤٢٨,٣٠٩

شركة أجرو دار للصناعات والتجارة (تحت التصفية)**

(مخصم): -

مبالغ محصلة تحت حساب التصفية

القيمة غير المسددة

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

حقوق الملكية تشمل	أصول	أصول	إسم الشركة المستثمر فيها
الحقوق غير المسيطرة	متداولة	غير متداولة	شركات شقيقة
التزامات غير متداولة	جنيه مصري	جنيه مصري	الدولية للمحاصيل الزراعية
٧٧٠,٦٧١,٧٦٥	١,١١٣,٤٤١,٥٦٠	٤,٦٢٩,٧٦١,٢٠٣	
٤٧٩,٢٨٥,٣٧٥	٤,٤٩٣,٢٤٥,٦٢٣		
٣٥٩,٠٨٠,٦٠٩			

* البيانات المالية الواردة أعلاه مستخرجة من القوائم المالية المجمعة للشركات الشقيقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٥ * بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية لشركة أجرو دار للصناعة والتجارة بجلستها المنعقدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تم الموافقة على وضع الشركة تحت التصفية، ولم يتم الانتهاء من إجراءات التصفية حتى تاريخ القوائم المالية، هذا وقد حصلت الشركة على مبلغ ٨٣٣,٠٧٣ جنيه مصري خلال السنوات السابقة تمثل حصتها المدفوعة والبالغة ٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري وباقي القيمة البالغة ٨٣,٠٧٣ جنيه مصري تم إثباتها خلال سنة ٢٠١٩ بقائمة الدخل كإيرادات استثمارات تحت التصفية.

٦. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بلغ رصيد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٣ ٨٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة إبدأ للصناعات الكيماوية
١ ١١٢ ٥٠٠	١ ١٨٧ ٥٠٠	شركة العروبة للتجارة والتعدين *
٧ ٦٧٢ ٥٠٠	٧ ٦٧٢ ٥٠٠	التحالف العربي لإنتاج نقاوي البطاطس
٤٣ ٧٨٥ ٠٠٠	٤٣ ٨٦٠ ٠٠٠	

* قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٦ بيع أسهم شركة العروبة للتجارة والتعدين .

٧. المسدد تحت حساب إستثمارات مالية

بلغ رصيد المسدد تحت حساب إستثمارات مالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٣ ٧٥٠ ٠٠٠	الأكتتاب في شركة اركو لانتاج البذور
--	٣ ٧٥٠ ٠٠٠	

٨. المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٣٢ ٦٢١ ٠٤٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٦ ٢٧٨ ٩٥١	١١٢ ٩٩٩ ٢٧٥	بضاعة بغرض البيع
٣ ١٨٢ ٠١٠	--	بضاعة امانة لدى الغير
٥٣ ٠٥٥ ٤٠٩	١٩ ٦٢١ ٧٦٧	إعتمادات مستندية
٢٢٢ ٥١٦ ٣٧٠	١٣٢ ٦٢١ ٠٤٢	

٩. عملاء وأوراق قبض

بلغ رصيد عملاء وأوراق قبض في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٨ ٩٩٤ ١٣٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٠ ٧٩٨ ٦٦٤	٥١ ٢٩٦ ٧٨٦	عملاء
٢٦ ٠٧٧ ٦٥٧	١٧ ٧٧٠ ٠١٨	أوراق قبض
١٧٦ ٨٧٦ ٣٢١	٦٩ ٠٦٦ ٨٠٤	
(١١٦ ٧٨٢)	(٧٢ ٦٦٩)	(بخصم):
١٧٦ ٧٥٩ ٥٣٩	٦٨ ٩٩٤ ١٣٥	خسائر ائتمانية متوقعة

١٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩٢٩ ٤٠١ ٤٥٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي: -

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	غطاء خطاب الضمان
٢٠٢ ٦٥٠	٢٠٢ ٦٥٠	تأمينات لدى الغير
١ ٤٠٨ ٣٩٠	٤٠٢ ٠٠٤	سلف وعهد عاملين
٢١١ ٨٢٣	١٣١ ٦٣٠	مصروفات مدفوعة مقدما
--	٢ ٩٩٦ ٩٣٠	ضريبة القيمة المضافة
١٥ ٦١٣ ٠٥٠	٣١٠ ١٤٧ ٥٣١	موردين دفعات مقدمة
٢٤ ٥٢٥ ٨٤١	٢٤ ٦٥٧ ٧٩٤	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١ ٢٧٠ ٦٥٩	١ ٢٧٠ ٦٥٩	العائد على الدفعات المقدمة
--	٥ ٨٠٣ ٠٥٤	الايراد المستحقه
٨٩٥ ٩٥٠	٢٤٧ ٨٩١	أرصدة مدينة اخرى
٤٥ ١٢٨ ٣٦٣	٣٤٦ ٨٦٠ ١٤٣	
(٢٧٤ ٩٣٤)	(١ ٤٥٨ ٢١٤)	(بخصم):
٤٤ ٨٥٣ ٤٢٩	٣٤٥ ٤٠١ ٩٢٩	خسائر ائتمانية متوقعة

١١. المستحق من أطراف ذات علاقة

بلغ رصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩٨٦ ٩٨٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٨٣ ٩٨٦	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
--	١٨٣ ٩٨٦	

١٢. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك وبالصندوق في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩٩٤ ٩٥٥ ٨٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٠ ٣٤٥ ٥٧١	٧٢ ١٨١ ٢٩٦	بنوك - عملة محلية
١٥ ٤٢٤ ٢٤١	١٤ ٤٤٢ ٢٧١	بنوك - عملة أجنبية
٦٩ ٨٣٥	٦٥٩ ٧٥٣	نقدية بالصندوق
١٢٥ ٨٣٩ ٦٤٧	٨٧ ٢٨٣ ٣٢٠	
(٤٧٥ ٢٤٧)	(٣٢٧ ٣٢٦)	(بخصم):
١٢٥ ٣٦٤ ٤٠٠	٨٦ ٩٥٥ ٩٩٤	خسائر ائتمانية متوقعة

١٣. بنوك تسهيلات ائتمانية

بلغ رصيد بنوك تسهيلات ائتمانية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧٢ ٢٦٧ ٧١٣ جنيه مصري ويتمثل في قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة وذلك لتمويل عمليات التشغيل المختلفة وبيانها كما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ ٢٦٥ ١٨٧	١٥ ٣٢٩	البنك الزراعي المصري
--	٧٢ ٢٥٢ ٣٨٤	البنك التجاري الدولي
٣٠ ٢٦٥ ١٨٧	٧٢ ٢٦٧ ٧١٣	

البنك الزراعي المصري

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

البنك التجاري الدولي

- تسهيل جاري مدين بدون ضمان بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري يستخدم في تمويل النشاط التجاري لشراء الأسمدة والمخصبات والمبيدات من السوق المحلي.

١٤. الموردون وأوراق الدفع

بلغ رصيد الموردون وأوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٣٢ ٥٦٩ ٩٤١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي: -

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤ ٦١٩ ٦٤٢	٣١ ٦٢٨ ٧٠٠	الموردون
١٩٥ ٨٩٥ ٥٢٧	١٠٠ ٩٤١ ٢٤١	أوراق الدفع
٢٢٠ ٥١٥ ١٦٩	١٣٢ ٥٦٩ ٩٤١	

١٥. الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣٣ ٤٢٦ ٤٢١ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي: -

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٣ ٩٨٨	٢١٦ ٨٦٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٩ ٥١٣ ٩١٥	١١ ٩٠٢ ٦٨٤	مساهمة تكافلية
٢٦٢ ٩١٠	٢٥٠ ٩٧١	ضرائب كسب العمل
٦٤٧ ٥٥٨	٣ ١٢١ ٦٩٣	أجور مستحقة
١ ٦٩٦ ٧٥٣	١ ٥٨٩ ٠٩٣	مصروفات مستحقة
٣ ١٦٦ ٧٢٢	٦ ٤٨٢ ٢٠٢	ضرائب الخصم والتحويل
٢ ٠٧٩ ١٦٤	--	ضرائب القيمة المضافة
--	٥ ١٠٠ ٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥ ٨٢٨ ٨٢٩	٤ ٧٦٢ ٩١٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٣ ٣٧٩ ٨٣٩	٣٣ ٤٢٦ ٤٢١	

١٦. رأس المال

١-١٦ رأس المال المرخص به

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري.

٢-١٦ رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري (ثلاثون مليون جنيه مصري) موزعاً على ١٥ مليون سهم، القيم الاسمية للسهم الواحد ٢ جنيه مصري.

- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال باستخدام الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حيث تم زيادته بواقع ٧,٥ مليون سهم بما يعادل ١٥ مليون جنيه مصري (خمسة عشر مليون جنيه مصري) وبذلك يصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٤٥ مليون جنيه مصري (خمسة وأربعون مليون جنيه مصري) موزعاً على عدد ٢٢,٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ٢ جنيه مصري

- بناءً على قرار الجمعية العامة العادية والمنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ تمت الموافقة على مشروع توزيع الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتوزيع حصة المساهمين في صورة أسهم مجانية بواقع عدد ٢ سهم مجاني لكل عدد واحد سهم أصلي وذلك عن طريق زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بعدد ٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم مجاني بإجمالي قيمة ٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري لعدد ٦٧ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية لكل سهم ٢ جنيه مصري وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٤ .

- بناءً على قرار الجمعية العامة العادية والمنعقدة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٥ تمت الموافقة على مشروع توزيع الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بتوزيع حصة المساهمين في صورة أسهم مجانية بواقع ٠,٧٣ سهم مجاني لكل سهم أصلي وذلك عن طريق زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بعدد ٤٩ ٢٧٥ ٠٠٠ سهم مجاني بإجمالي قيمة ٩٨ ٥٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري القيمة الاسمية لكل سهم ٢ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٣٣ ٥٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١١٦ ٧٧٥ ٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٢ جنيه مصري هذا وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٥ .

- وفيما يلي بيان المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ :-

الاسم	عدد الأسهم	رأس المال المصدر والمدفوع	النسبة %
عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي	٣٧ ٠٧٦ ٠٦٢	٧٤ ١٥٢ ١٢٤	٣١,٧٥
شريف مصطفى الجبلي	١٥ ٢٣٩ ١٣٧	٣٠ ٤٧٨ ٢٧٤	١٣,٠٥
نائله شريف مصطفى الجبلي	٥ ٢٥٤ ٨٧٥	١٠ ٥٠٩ ٧٥٠	٤,٥٠
ندي حاتم مصطفى الجبلي	٢ ١٠١ ٩٥٠	٤ ٢٠٣ ٩٠٠	١,٨٠
منصور شريف مصطفى الجبلي	٥ ٢٥٤ ٨٧٥	١٠ ٥٠٩ ٧٥٠	٤,٥٠
هدى مجدي عبد السلام الجبلي	٧٧٨ ٤٨٩	١ ٥٥٦ ٩٧٨	٠,٦٧
السيد حسن محمد حسن سالم	١٤٢ ٥٠٨	٢٨٥ ٠١٦	٠,١٢
مصطفى شريف مصطفى الجبلي	٥ ٢٥٤ ٨٧٥	١٠ ٥٠٩ ٧٥٠	٤,٥٠
وجدي الصباحي صالح الشريف	٥٧ ٩٦٢	١١٥ ٩٢٤	٠,٠٥
عمر حاتم مصطفى مصطفى الجبلي	٣ ١٥٢ ٩٢٥	٦ ٣٠٥ ٨٥٠	٢,٧٠
محمد حاتم مصطفى الجبلي	٣ ١٥٢ ٩٢٥	٦ ٣٠٥ ٨٥٠	٢,٧٠
ماهر عبد السلام مصطفى الجبلي	١ ٥٥٠ ٩٧٥	٢ ١٠١ ٩٥٠	٠,٩٠
هدى عبد السلام مصطفى الجبلي	٦٦٥ ٦٠٨	١ ٣٣١ ٢١٦	٠,٥٧
راوية عبد السلام مصطفى الجبلي	٦٧٢ ٣٣٨	١ ٣٤٤ ٦٧٦	٠,٥٨
آخرون	٣٦ ٩١٩ ٤٩٦	٧٣ ٨٣٨ ٩٩٢	٣١,٦٢
	١١٦ ٧٧٥ ٠٠٠	٢٣٣ ٥٥٠ ٠٠٠	١٠٠

١٧. مخصص مطالبات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أول الفترة
١٣ ٧٧٤ ٠٧٤	١ ٥٩٢ ٥٣٥	المستخدم خلال الفترة
(١٢ ١٨١ ٥٣٩)	(٧١٨ ٣٩٢)	
١ ٥٩٢ ٥٣٥	٨٧٤ ١٤٣	

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات التي تتطلبها المعايير المحاسبية لأن الإدارة تعتقد أن القيام بذلك سيضر بشكل بالغ بنتيجة التفاوض مع تلك الأطراف.

١٨. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

بلغت قيمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٩ ٨٥٨ ١ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

الاجمالي	مدينون وأرصدة نقدية لدى البنوك وبالصندوق	مدينة أخرى	عملاء وأوراق قبض	
٨٦٦ ٩٦٣	٤٧٥ ٢٤٧	٢٧٤ ٩٣٤	١١٦ ٧٨٢	رصيد المخصص في ٢٠٢٥/١٢/٣١
١ ١٨٣ ٢٨٠	---	١ ١٨٣ ٢٨٠	---	المكون خلال الفترة
(١٩٢ ٠٣٤)	(١٤٧ ٩٢١)	---	(٤٤ ١١٣)	رد خسائر خلال الفترة
١ ٨٥٨ ٢٠٩	٣٢٧ ٣٢٦	١ ٤٥٨ ٢١٤	٧٢ ٦٦٩	رصيد المخصص في ٢٠٢٦/٣/٣١

١٩. إيرادات النشاط

بلغت قيمة صافي إيرادات النشاط عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣١٤ ٦٣٣ ٩٢٣ جنيه مصري وبيانها كما يلي: -

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي المبيعات
٥٤٥ ٥٠٠ ٦٦٨	٩٠٩ ٤٦٥ ٩٢٧	يخصم:
(٢ ٠٠٩ ٠٧٠)	(٢ ٩٥٥ ٨١٤)	مردودات مبيعات
٥٤٣ ٤٩١ ٥٩٨	٩٠٦ ٥١٠ ١١٣	صافي المبيعات
		بضاف
١٣ ٨٢٨ ٠٢١	١٧ ١٢٣ ٢٠١	عمولة تسويق
٥٥٧ ٣١٩ ٦١٩	٩٢٣ ٦٣٣ ٣١٤	

٢٠. تكلفة النشاط

بلغت قيمة تكلفة النشاط عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤١٧ ٥٩٨ ٨٩١ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	بضاعة أول المدة
١٣٣ ٧٦٧ ٧٠٥	١٦٩ ٤٦٠ ٩٦١	بضاف:
٦٠٥ ٤٨٨ ٠٨٠	٨٣٩ ٨٢٩ ٠٥٤	مشتريات بغرض البيع
٣ ٠٢٤ ١٨٤	١٠ ٩٢٥ ١٦٨	مصرفوات تسويقية
٨٩ ٧٣٢	٣ ٠١٧ ٠٦٠	مصرفوات مشتريات
		(يخصم):
(٢٠ ٧٩٥ ٧٣٢)	(١٨ ٦٣٤ ٥٥١)	خصم مكتسب
(٢٠٣ ٣٦٧ ٧٠٨)	(١١٢ ٩٩٩ ٢٧٥)	بضاعة آخر المدة
٥١٨ ٢٠٦ ٢٦١	٨٩١ ٥٩٨ ٤١٧	

٢١. مصروفات عمومية وإدارية

بلغت قيمة مصروفات عمومية وإدارية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠١ ٠٣٤ ٥ جنيه مصري وبيانها كما يلي: -

الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١١ ٦٠٨	٦٤١ ٠٢٥	أجور ومرتببات
١ ٩٤٥ ٥٤٨	٢ ١٤٠ ٤٧٥	مكافآت وبدلات وحوافز أخرى
٦٣ ٨٩٧	١٠٠ ٨٣٤	مصروفات سفر
٢٤٧ ٥١١	٣٠٦ ٨٦٢	مصروفات سيارات
١٦٣ ٥٧٠	١٩٧ ٥٥٣	مصروفات ضيافة ونظافة
٢٥ ٣٠٤	٦٥ ٤١١	صيانة ومستلزمات تصوير وفاكس وكمبيوتر
٥١ ٥٣٢	٧١ ٢١٦	مصروفات تليفون و بريد و شحن
١٢ ٢٤٥	١٣ ٩٧٣	مياه وإنارة
٥٧٤ ٠٢٤	٤٠٣ ٤٩٣	رسوم اشتراكات
٦ ٦١٠ ١٦٠	٤٠ ٩٦٠	تبرعات
٤١ ٩١٠	٩٨ ١٤٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
١١١ ٥٠٠	١٦٧ ٧٣٠	أتعاب مهنية وقانونية
٢٤٩ ٢١٠	١٤٣ ٧٤٠	مصروف تأمين
٥٨ ٥٠٠	٥٨ ٥٠٠	ايجار المبنى الإداري
٤٥ ٦٠٠	٣٦ ٤٨٠	م. دعايا وإعلان
٣٢٩ ٣٤٣	٦٧٩	صندوق تدريب وتأهيل العاملين
٣٧١ ٨٠٧	٥٣٨ ٤٢٩	الاهلاك
٢٠ ٨٢٣	٨ ٦٩٤	مصروفات أخرى
١١ ٥٣٤ ٠٩٢	٥ ٠٣٤ ٢٠١	

٢٢. صافي الفوائد والمصروفات التمويلية

بلغت قيمة صافي الفوائد والمصروفات التمويلية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣٩١ ٦٩٥ ١٠ جنيه مصري وبيانها كما يلي: -

الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٠٩٩ ٨٥١	١٠ ٩٩٢ ٦٩٧	الفوائد الدائنة
(١ ٣٤٤ ٠٢٨)	(٢٩٧ ٣٠٦)	الفوائد والمصروفات التمويلية
١١ ٧٥٥ ٨٢٣	١٠ ٦٩٥ ٣٩١	

٢٣. تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥ ٩٠١ ٤٥٩	٨٤ ٥٣٣ ٨٢٥	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
		يضاف مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم:
		مساهمة تكافلية
		الإهلاكات المحاسبية
		خسائر ائتمانية متوقعة
		تبرعات
		بدلات حضور مجلس الإدارة
		(يخصم) مصروفات وأعباء قابلة للخصم:
		الإهلاكات الضريبية
		رد خسائر ائتمانية متوقعة
		تبرعات
		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
		صافي الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة
		إجمالي الضريبة المقدرة
		السعر الفعلي للضريبة
١ ٤٦٤ ٣٨٠	٢ ٣٨٨ ٧٦٩	
٣٧١ ٨٠٧	٥٣٨ ٤٢٩	
٧٥٤ ٢٩٢	١ ١٨٣ ٢٨٠	
٦ ٦١٠ ١٦٠	٤٠ ٩٦٠	
١٧ ٣٢٥	١٨٩ ٥٠٠	
(٣٠٧ ١٤٧)	(٥٥٥ ٢٦٢)	
(٢٢ ٣٨٥)	(١٩٢ ٠٣٤)	
(٣ ٧١٧ ٨٧٧)	(٢٥ ٣٥١)	
(٣٣ ٢٩٦ ٥٠٨)	(٥٤ ١٩٦ ٨٢٢)	
٣٧ ٧٧٥ ٥٠٦	٣٣ ٩٠٥ ٢٩٤	
٨ ٤٩٩ ٤٨٩	٧ ٦٢٨ ٦٩١	
%١٢.٩٠	%٩.٠٢	

٢٤. الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
أصل (التزام)	أصل (التزام)
ضريبي مؤجل	ضريبي مؤجل
جنيه مصري	جنيه مصري
٣.٩٨٨.٨٣٥	١٣٢.٢٧٣
٤٦.٠١٩	(٣.٧٨٨)
(٣.٠١٢.٥٨١)	---
١٣٢.٢٧٣	١٢٨.٤٨٥

رصيد الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة أول الفترة/ العام

يخصم / يضاف:

فروق مؤقتة ناتجة عن الأصول الثابتة

فروق مؤقتة ناتجة عن المخصصات

رصيد الأصول الضريبية المؤجلة آخر الفترة/ العام

٢٥. نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٧.٤١٦.٥١٩	٧٦.٩٠١.٣٤٦
(٥.٨٣٦.٢٦٧)	(٢.٧٨١.٥٠٠)
٥١.٥٨٠.٢٥٢	٧٤.١١٩.٨٤٦
٦٧.٥٠٠.٠٠٠	١١٦.٧٧٥.٠٠٠
٠,٧٦	٠,٦٣

صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل

يخصم: -

حصة العاملين ومجلس الإدارة المقدرة

صافي أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/ سهم)

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

حجم المعاملات خلال الفترة	حجم المعاملات خلال الفترة	طبيعة التعامل
المالية المنتهية في	المالية المنتهية في	
٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٤.٥٠٠.٦١٧	٥٥٧.١٧١.٢٩١	مشتريات بضاعة
١٥.٧٦٣.٩٤٥	١٢.٩٠٤.٩٦٧	عمولة تسويق
---	١.٢٢٠.٣٩٩	مبيعات
١٧٤.١١١	---	تمويل (تحويلات)
١٧١.٥٠٠	---	مبيعات
٩.٤٦٩.٦٨٨	---	مشتريات

فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية

الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي

ضمن الأصول المتداولة

شركة فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات (موردين دفعات مقدمة)

شركة فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات (عملاء)

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (موردين دفعات)

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (العملاء)

المستحق من أطراف ذات علاقة

شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية

ضمن الالتزامات المتداولة

شركة فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات (موردين وأوراق الدفع)

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية

الرصيد في	الرصيد في
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥.٣٣١.٦٦٢	٥.٧٥٨.٢٠٣
١٢.٠٢٨.٢٨٤	١٣.٠٠٥.٣٦٦
٥.٦٥٢.١٠٥	---
١٩٠.٥٠٠	---
٦٣.١٢٦	---
---	٩٣.٦٤٠.٣١٠
---	١٨٣.٩٨٦

٢٧. الموقف الضريبي والتأميني

١-٢٧ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع أرباح الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وفقاً لأحكام قانون الضرائب رقم ١٨٧ لسنة ١٩٩٣ المعدل والذي حل محله القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- السنوات ١٩٩٩ (بداية النشاط) حتى ٢٠١٧ تمت التسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤ لم يتم الفحص حتى الآن
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية آخر إقرار تم تقديمه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٢٧ الضريبة على الأرباح والمرتبات

- السنة من ١٩٩٩ (بداية النشاط) حتى ٢٠٢٢ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٤ لم يتم الفحص حتى الآن

٣-٢٧ ضريبة الدمغة

- السنوات ١٩٩٩ (تاريخ النشاط) حتى ٢٠٢٣ تم الفحص والسداد.
- عام ٢٠٢٤/٢٠٢٥ لم يتم الفحص حتى الآن

٤-٢٧ ضريبة القيمة المضافة

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٤ تم الفحص والسداد .
- سنة ٢٠٢٥ لم يتم الفحص حتى الان .
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية المحددة لها.

٥-٢٧ التأمينات

تقوم إدارة الشركة بسداد المستحق عليها لدى هيئة التأمينات الاجتماعية على العاملين المؤمن عليهم لديها وكان آخر إيصال سداد لهيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٢٠٢٦٩٩٠١٧٢٤٦٠٠٥٣٩١ بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٦ بقيمة قدرها ٩٩٩ ١٨٤ جنيه مصري.

٢٨. الموقف القضائي

- لم يقم ضد الشركة أي دعاوى سواء مدنية أو جنائية وأنها لم تقم من جانبها برفع دعاوى مدنية أو جنائية ضد الغير وذلك وفقاً لشهادة المستشار القانوني.

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والتسهيلات البنكية. وقد تم تقييم تلك الأدوات طبقاً للسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم (٣).

٢-٢٩ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتواجه الشركة هذا الخطر من خلال الحصول على شيكات ضمان من العملاء تغطي قيمة الائتمان الممنوح لهؤلاء العملاء أو احتجاز تأمين منهم.

٣-٢٩ خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في التغير في أسعار الفوائد البنكية على الإقراض والتسهيلات البنكية والذي قد يؤثر على نتائج نشاط الشركة، وتقوم الشركة باستخدام الأموال المتاحة لديها - قدر الإمكان - في تخفيض الأرصدة المستحقة عليها للبنوك.

٤-٢٩ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وتعتمد الشركة على أن تتجنب وجود مركز مكشوف للعملات الأجنبية مما يخفض هذا الخطر إلى الحد الأدنى.

٥-٢٩ خطر السيولة والتدفقات النقدية

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على تسيل أصولها المالية بقيم تقارب قيمتها العادلة لتغطية التزامات الشركة المالية ولإدارة خطر الائتمان بحرص يستلزم إبقاء قدر كافي من النقدية والأوراق المالية وتوافر التمويل من خلال تسهيلات ائتمانية ملزمة وصحيحة والقدرة على تصفية المركز الائتماني، ومسئول الشركة التمويلي يهدف إلى الحصول على مصادر تمويل وذلك من خلال خطوط ائتمانية متاحة.

٦-٢٩ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمتابعة التطورات المستقبلية للنشاط، ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي إيرادات التشغيل مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال.

٣٠. الأحداث اللاحقة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ إبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الاساسية دون تغير. وعليه ، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٠٪، على الترتيب، كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لرؤية اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق .
- أعلنت وكالة "ستاندرد أند بور" للتصنيف الائتماني يوم ١٠ أبريل ٢٠٢٦ ، تثبيت التصنيف الائتماني مصر عند B/B مع نظرة مستقبلية مستقرة .

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

وجدي الصباحي صالح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

