الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وكذا تقرير الفحص المحدود

المحتويات	صفحة
- تقرير الفحص المحدود	--
- قائمة المركز المالي الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١
- قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢
- قائمة الدخل الشامل الأخر الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣
- قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤
- قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦ – ٢٤

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

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورية المرفقة **للشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"** فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصًا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هى المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقًا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى 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 فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقًا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى الدورى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقًا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى: ١١ نوفمبر ٢٠٢٦

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

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(٤)	١٠ ٨٦٥ ٦٧٥	٦ ٨٩٣ ٤٠١
إستثمارات فى شركات شقيقة	(٥)	٩٤٢ ٠٤٢ ٦٩٥	٩٨٦ ٤٢٨ ٣٠٩
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(٦)	٥٣ ٤٣٩ ٣٢٥	٤٣ ٧٨٥ ٠٠٠
المسدد تحت حساب إستثمارات مالية بالقيمة العادلة	(٧)	٣ ٧٥٠ ٠٠٠	--
أصول ضريبة مؤجلة	(٢٣)	١٩١ ٤٤٦	١٣٢ ٢٧٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		١ ٠١٠ ٢٨٩ ١٤١	١ ٠٣٧ ٢٣٨ ٩٨٣
الأصول المتداولة			
المخزون	(٨)	١٣٦ ٧١٦ ٤٨١	٢٢٢ ٥١٦ ٣٧٠
عملاء واوراق قبض	(٩)	٤٤ ٦٤٨ ٦٠٨	١٧٦ ٧٥٩ ٥٣٩
مدينون وحسابات مدينه أخرى	(١٠)	٤٥ ٧٣٤ ٠٥٠	٤٤ ٨٥٣ ٤٢٩
النقدية وما فى حكمها	(١١)	٦١٨ ٩٢٠ ٤٥٥	١٢٥ ٣٦٤ ٤٠٠
إجمالى الأصول المتداولة		٨٤٦ ٠١٩ ٥٩٤	٥٦٩ ٤٩٣ ٧٣٨
إجمالى الأصول		١ ٨٥٦ ٣٠٨ ٧٣٥	١ ٦٠٦ ٧٣٢ ٧٢١
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٥)	٢٣٣ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٣٣ ٥٥٠ ٠٠٠
الاحتياطي القانوني		٣٣ ٥٢٢ ٨٥٦	٢٢ ٨١٧ ٦٦٦
الأرباح المرحلة		٤٧٠ ٨٥٥ ٨٤٨	٢٦٦ ٩٣٥ ٣٥٩
حصة الشركة في تعديلات حقوق ملكية الشركات الشقيقة		٤٢١ ٠٧٩ ٧٣٠	٥٤٩ ٣٨٥ ٤١٥
أرباح الفترة/ العام		٢٣٩ ٢٣٣ ٢٧٩	٢١٤ ١٠٣ ٧٩٦
إجمالي حقوق الملكية		١ ٣٩٨ ٢٤١ ٧١٣	١ ٢٨٦ ٧٩٢ ٢٣٦
الإلتزامات المتداولة			
مخصص مطالبات	(١٦)	٢٨ ٢٢٩	١ ٥٩٢ ٥٣٥
بنوك – تسهيلات إئتمانية	(١٢)	١٦ ٤٠١ ٩٨١	٣٠ ٢٦٥ ١٨٧
الموردون وأوراق الدفع	(١٣)	٣٢٤ ٢٠٤ ٩٢٧	٢٢٠ ٥١٥ ١٦٩
عملاء دفعات مقدمة		٤٩ ٧٨١ ٠٠٣	٦ ٥٢٣ ٥٨١
دائنون وحسابات دائنة أخري	(١٤)	١٩ ٤٠١ ٧٦٦	٢٣ ٣٧٩ ٨٣٩
ضريبة الدخل المستحقة	(٢٢)	٤٨ ٢٤٩ ١١٦	٣٧ ٦٦٤ ١٧٤
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٤٥٨ ٠٦٧ ٠٢٢	٣١٩ ٩٤٠ ٤٨٥
إجمالى الإلتزامات		٤٥٨ ٠٦٧ ٠٢٢	٣١٩ ٩٤٠ ٤٨٥
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		١ ٨٥٦ ٣٠٨ ٧٣٥	١ ٦٠٦ ٧٣٢ ٧٢١

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق".

مدير عام الشئون المالية	عضو مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
السيد حسن محمد	أحمد شوقي منتصر	وجدي الصباحي صالح

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

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"

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

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

	إيضاح	عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إيرادات النشاط	(١٨)	٢ ٨٨٧ ١٣٩ ٢٠٥	٢ ٣٢٥ ٨٢٤ ٣٤٣	٩٣٦ ٠٧٤ ٤٠٣	٩٧٦ ٠١٤ ٦٦٧
تكلفة النشاط	(١٩)	(٢ ٦٦٧ ٥١٦ ٦٧٩)	(٢ ١٩٤ ٩٢٠ ٩٠٦)	(٨٦٠ ١٢٥ ٧٦٣)	(٩٣٢ ٧٢٠ ٢٦٩)
مجمل الربح		٢١٩ ٦٢٢ ٥٢٦	١٣٠ ٩٠٣ ٤٣٧	٧٥ ٩٤٨ ٦٤٠	٤٣ ٢٩٤ ٣٩٨
(يخصم) :					
مصروفات بيع وتوزيع		(١٧ ٤١٥ ٣٨٦)	(٢٢ ١٠٥ ٣٣٦)	(٥ ٧٧١ ٢٤٥)	(١٤ ٣٥٥ ٤٣٠)
اجمالي مصروفات النشاط		(١٧ ٤١٥ ٣٨٦)	(٢٢ ١٠٥ ٣٣٦)	(٥ ٧٧١ ٢٤٥)	(١٤ ٣٥٥ ٤٣٠)
الارباح الناتجة من التشغيل		٢٠٢ ٢٠٧ ١٤٠	١٠٨ ٧٩٨ ١٠١	٧٠ ١٧٧ ٣٩٥	٢٨ ٩٣٨ ٩٦٨
(يخصم)/يضاف					
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٠)	(١٥ ٢٦٧ ٩٨١)	(٢٤ ٠٨٥ ١١٠)	(٤ ٩٦٦ ٤٠٩)	(٨ ٦٣٣ ٧٥٨)
المساهمة التكافلية		(٧ ٤٤٦ ٢٨٧)	(٦ ٠١٣ ٦٧٠)	(٢ ٤٢٤ ٤٨٩)	(٢ ٤٩٣ ٧١٣)
بدلات حضورأعضاء مجلس الإدارة		(٤١٤ ٥٠٠)	(٢٢٧ ٧٥٠)	(٨٠ ٥٠٠)	(٧٩ ٥٠٠)
حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة		٧٤ ٣٩٨ ١٩٠	٧١ ٨٠٥ ٩٠٠	١٤ ٧٤٨ ٢٠٣	١٩ ٩٧٠ ٦٥٥
رد خسائر ائتمانية متوقعة	(١٧)	٩٥ ٠٩٣	٥١٩ ٤٠٦	٥ ٦٢٠	(٢٨٤ ٢١٦)
خسائر ائتمانية متوقعة	(١٧)	(١ ٨٨٢ ١١١)	(٢٠ ٢٢٩)	(١ ٠٥٤ ٢١٧)	١٥٢ ٥٣٤
صافي فوائد ومصروفات تمويلية	(٢١)	٣٢ ٩٦٥ ٢٥٥	٢٩ ٠٣٥ ٣١٨	١٤ ٧٩٢ ٣٥٢	٦ ١٨٤ ٧٣٠
أرباح رأسمالية		١ ٤٣٠ ٠٠٠	--	١ ٤٣٠ ٠٠٠	--
أرباح /خسائر فروق عملة		١ ٣٣٨ ٤٢٣	(٨٢٧ ٢٤١)	٧٩٠ ٢٠٩	(٤٤١ ١٢٨)
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٢٨٧ ٤٢٣ ٢٢٢	١٧٨ ٩٨٤ ٧٢٥	٩٣ ٤١٨ ١٦٥	٤٣ ٣١٤ ٥٧٢
ضريبة الدخل	(٢٢)	(٤٨ ٢٤٩ ١١٦)	(٢٥ ٤٧٢ ٤٤٠)	(١٦ ٦٤٥ ٣٣٠)	(٥ ٨٩٥ ٠٤٤)
الضريبة المؤجلة	(٢٣)	٥٩ ١٧٣	٣٣ ٤٤٠	٥٤ ٧٥٤	١١ ٤٨٧
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب		٢٣٩ ٢٣٣ ٢٧٩	١٥٣ ٥٤٥ ٧٢٥	٧٦ ٨٢٧ ٥٨٩	٣٧ ٤٣١ ٠١٥
نصيب السهم في أرباح الفترة	(٢٤)	٢,٠٣	١,١٨		

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

مدير عام الشئون المالية
السيد حسن محمد

عضو مجلس الإدارة
أحمد شوقى منتصر

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
وجدى الصباحى صالح

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

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل الاخر الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

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

	عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي أرباح الفترة	٢٣٩ ٢٣٣ ٢٧٩	١٥٣ ٥٤٥ ٧٢٥	٧٦ ٨٢٧ ٥٨٩	٣٧ ٤٣١ ٠١٥
الدخل الشامل الاخر				
حصة الشركة في تعديلات حقوق ملكية شركات شقيقة	(١٢٨ ٣٠٥ ٦٨٥)	١٧٠ ٣٦٥ ٣٣٩	(١٧ ٥٧١ ٧٦٥)	١٦٩ ٨٩٨ ٣٧٦
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١١٠ ٩٢٧ ٥٩٤	٣٢٣ ٩١١ ٠٦٤	٥٩ ٢٥٥ ٨٢٤	٢٠٧ ٣٢٩ ٣٩١

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

مدير عام الشئون المالية

السيد حسن محمد

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

وجدي الصباحي صالح

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

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

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

البيان	إيضاح	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	حصة الشركة في تعديلات حقوق ملكية الشركات	صافي أرباح الفترة	الإجمالي
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	(١٥)	١٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧ ٢٠١ ٤٨٤	١٥٦ ٣٢٢ ٨١٩	٧٠ ٥٠٩ ٤٥٧	٢٢٨ ٧٣٦ ٢٦١	٦٠٧ ٧٧٠ ٠٢١
زيادة رأس المال		٩٨ ٥٥٠ ٠٠٠	--	(٩٨ ٥٥٠ ٠٠٠)	--	--	--
المحول الي أرباح مرحلة		--	--	٢٢٨ ٧٣٦ ٢٦١	--	(٢٢٨ ٧٣٦ ٢٦١)	--
المحول الي الاحتياطي القانوني		--	٥ ٦١٦ ١٨٢	(٥ ٦١٦ ١٨٢)	--	--	--
تسويات علي الارباح المرحلة		--	--	(٦ ٧٨٣ ١٧٥)	--	--	(٦ ٧٨٣ ١٧٥)
توزيعات أرباح		--	--	(٦ ٤٤٨ ٧٠٠)	--	--	(٦ ٤٤٨ ٧٠٠)
اجمالي الدخل الشامل الاخر		--	--	--	١٧٠ ٣٦٥ ٣٣٩	١٥٣ ٥٤٥ ٧٢٥	٣٢٣ ٩١١ ٠٦٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		٢٣٣ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٢ ٨١٧ ٦٦٦	٢٦٧ ٦٦١ ٠٢٣	٢٤٠ ٨٧٤ ٧٩٦	١٥٣ ٥٤٥ ٧٢٥	٩١٨ ٤٤٩ ٢١٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦		٢٣٣ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٢ ٨١٧ ٦٦٦	٢٦٦ ٩٣٥ ٣٥٩	٥٤٩ ٣٨٥ ٤١٥	٢١٤ ١٠٣ ٧٩٦	١ ٢٨٦ ٧٩٢ ٣٣٦
المحول الي أرباح مرحلة		--	--	٢١٤ ١٠٣ ٧٩٦	--	(٢١٤ ١٠٣ ٧٩٦)	--
المحول الي الاحتياطي القانوني		--	١٠ ٧٠٥ ١٩٠	(١٠ ٧٠٥ ١٩٠)	--	--	--
تسويات علي الارباح المرحلة		--	--	٩ ٥٢١ ٨٨٣	--	--	٩ ٥٢١ ٨٨٣
توزيعات أرباح		--	--	(٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	--	(٩ ٠٠٠ ٠٠٠)
اجمالي الدخل الشامل الاخر		--	--	--	(١٢٨ ٣٠٥ ٦٨٥)	٢٣٩ ٢٣٣ ٢٧٩	١١٠ ٩٢٧ ٥٩٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٢٣٣ ٥٥٠ ٠٠٠	٣٣ ٥٢٢ ٨٥٦	٤٧٠ ٨٥٥ ٨٤٨	٤٢١ ٠٧٩ ٧٣٠	٢٣٩ ٢٣٣ ٢٧٩	١ ٣٩٨ ٢٤١ ٧١٣

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

مدير عام الشئون المالية
السيد حسن محمد

عضو مجلس الإدارة
أحمد شوقي منتصر

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
وجدي الصباحي صالح

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

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

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

	إيضاح	عن الفترة المالية المنتهية فى	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		٢٨٧ ٤٢٣ ٢٢٢	١٧٨ ٩٨٤ ٧٢٥
تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
إهلاك الأصول الثابتة	(٤)	٢ ٠٠٠ ٥٢٩	١ ٢٦٧ ١٦٩
أرباح رأسمالية		(١ ٤٣٠ ٠٠٠)	--
رد خسائر ائتمانية متوقعة		(٩٥ ٠٩٣)	(٥١٩ ٤٠٦)
خسائر ائتمانية متوقعة		١ ٨٨٢ ١١١	٢٠ ٢٢٩
المستخدم من مخصص المطالبات		(١ ٥٦٤ ٣٠٦)	(١٠ ٣٨٩ ٢٥٠)
حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة		(٧٤ ٣٩٨ ١٩٠)	(٧١ ٨٠٥ ٩٠٠)
المصروفات تمويلية		٧ ٢٤٦ ٣٦٨	٣ ٤٤١ ٧٠٥
فوائد دائنة		(٤٠ ٢١١ ٦٢٣)	(٣٢ ٤٧٧ ٠٢٣)
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		١٨٠ ٨٥٣ ٠١٨	٦٨ ٥٢٢ ٢٤٩
التغيرات :-			
التغير في المخزون		٨٥ ٧٩٩ ٨٨٩	(٣٢٠ ١٠٦ ١٧١)
التغير في العملاء و أوراق القبض		١٣٢ ١٠٠ ٥٦٠	(١٨ ٨٤٨ ٨٧١)
التغير في المدينين و الأرصدة المدينة الأخرى		(٢٥ ٨٦٣ ٦٣٤)	١٧ ٥٢٨ ١٩٧
التغير في الموردين و أوراق الدفع		١٠٣ ٦٨٩ ٧٥٨	٢٠٥ ٥٨٥ ٥٢٦
التغير في الدائنين و الأرصدة الدائنة الأخرى		(٣ ٩٧٨ ٠٧٣)	٢ ٥٢٥ ٤٦٥
التغير في العملاء دفعات مقدمه		٤٣ ٢٥٧ ٤٢٢	١٨ ٣٧٢ ٠٧٧
التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		٥١٥ ٨٥٨ ٩٤٠	(٢٦ ٤٢١ ٥٢٨)
توزيعات أرباح عاملين		(٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٤٤٨ ٧٠٠)
الضرائب المسددة		(١٢ ٥٨٦ ٠٦٦)	(٣١ ٠٧٦ ٣٦٣)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		٤٩٤ ٢٧٢ ٨٧٤	(٦٣ ٩٤٦ ٥٩١)
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة		(٥ ٩٧٢ ٨٠٣)	(١ ٠٥٤ ٠٥٣)
المسدد لاكتتاب في زيادة اسهم شركات شقيقة		--	(٥٢ ٧٣٠ ٩٤٥)
مدفوعات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		(٩ ٦٥٤ ٣٢٥)	(٩ ٦٣٦ ٢٥٠)
المسدد تحت حساب استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		(٣ ٧٥٠ ٠٠٠)	--
المحصل من الفوائد الدائنة		٤٠ ٢١١ ٦٢٣	٣٢ ٤٧٧ ٠٢٣
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١ ٤٣٠ ٠٠٠	--
صافى التدفقات النقدية الناتجة (المستخدمة في) من أنشطة الإستثمار		٢٢ ٢٦٤ ٤٩٥	(٣٠ ٩٤٤ ٢٢٥)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
التغير في بنوك - تسهيلات إئتمانية		(١٣ ٨٦٣ ٢٠٦)	(١٦٢ ٤١٢)
التغير في المستحق من الأطراف ذات علاقة		--	٦٣ ١٢٦
التغير في المستحق الى الأطراف ذات علاقة		--	٢ ٩٥٨
مصروفات تمويلية مدفوعة		(٧ ٢٤٦ ٣٦٨)	(٣ ٤٤١ ٧٠٥)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٢١ ١٠٩ ٥٧٤)	(٣ ٥٣٨ ٠٣٣)
التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٤٩٥ ٤٢٧ ٧٩٥	(٩٨ ٤٢٨ ٨٤٩)
رصيد النقدية وما فى حكمها أول الفترة		١٢٥ ٨٣٩ ٦٤٧	٢٧٠ ٦٣٩ ١٨٦
خسائر ائتمانية متوقعة	(١١)	(٢ ٣٤٦ ٩٨٧)	(٩٠١ ٤٣٧)
رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة	(١١)	٦١٨ ٩٢٠ ٤٥٥	١٧١ ٣٠٨ ٩٠٠

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

مدير عام الشئون المالية

السيد حسن محمد

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

وجدي الصباحي صالح

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

١. نبذة عن الشركة

- تأسيس الشركة

تأسست **الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات – شركة مساهمة مصرية** – وفقا 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 الفخراني متفرع من شارع عثمان محمد – طنطا.

- غرض الشركة

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

- 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.

- إعتماد القوائم المالية

- تم إعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٦

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- الإلتزام بالمعايير والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى 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 وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة.
- هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها 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 بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات. وفى تاريخ القوائم المالية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية والمعلنة بواسطة البنوك التى تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ. وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتى سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بإستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتى سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بإستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

(ب) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بالمركز المالى 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 الإعتراف 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 التى 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 التى لاتزال فى طور الإنشاء تمهيداً لإستخدامها فى أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال فى قيمتها، وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الإستشاريين، ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للإستخدام فى الأغراض التى أنشئت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

ويتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها ووفقاً للمعدلات السنوية التالية: –

البيان	نسبة الإهلاك
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 وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجى المتوقع لتلك التجديدات أيهما أقل، ويتم تحديد قيمة الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد – ان وجد – والقيمة الدفترية للبند، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر فى قائمة الدخل، هذا ويتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

(ث) استثمارات في شركات شقيقة

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

(ج) 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 أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى 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 كمقيم 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 أوالخسائر:
- 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 بإستثمار 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 للإستثمار، 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 الأخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص – بشكل غير قابل للإلغاء– أصلا مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الحسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه –أحيانا–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 عمليًا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات 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 تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

- 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 تعويضًا 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 التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولًا 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 أوالخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقا 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 لاحقا 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 لاحقا 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 تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا 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 أوالخسائر.

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر 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 أوالخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا 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 استبعاد الأصول المحولة.

الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الالتزامات المالية فان 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.

(ح) <u>الاضمحلال</u>

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 الشركه 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 شهرًا 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 الأولى (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 إحتساب 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 متعثرا 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 شهرا).

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 وفقًا 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 (stage ١):** تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية/ أدوات الدين التى لم تحدث زيادة جوهرية فى مخاطرها الإئتمانية منذ الإعتراف الأولى بها، وتتمثل الخسارة الإئتمانية المتوقعة فى الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر التي قد تحدث خلال (١٢) شهر التالية لتاريخ إعداد التقارير المالية.

- **المرحلة الثانية (stage ٢):** تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية/ أدوات الدين التى حدث زيادة جوهرية في مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأولى بها، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعى يؤكد حدوث التعثر، وتحتسب الخسارة الإئتمانية 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 (stage ٣):** تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية / أدوات الدين التى يتوفر دليل/ أدلة على أنها أصبحت متعثرة (غير منتظمة)، وتكتسب الخسارة الإئتمانية 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.

تشتمل الأدلة على إن الأصول المالية ذو 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 أخر.
- 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 للاسترداد. 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 الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا إلي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة 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 الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا 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.

(خ) **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 مرجحا 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.

(د) **المخزون**

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

(ذ) **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 حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إلتزام 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، بإستثناء 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 مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من إلتزام الأداء.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما أو كلما أوفت المنشاة بإلتزام الأداء.
- **تفي الشركة بالتزامات الأداء وتثبت الإيرادات على مدي زمني إذا تم الإستيفاء أحد المعايير التالية:**

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام 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 لإلتزامات 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 إلتزاماً 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 إحتمال 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 مدي 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 إستخدام 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 المتعهدة به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

(ر) 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 بخصم 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.

(ز) تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروف وفقاً لأساس الإستحقاق، أما بالنسبة لتكاليف الإقتراض 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 للاستخدام في القرض الذي أنشأت من أجله.

(س) 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 ببنود 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 بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق 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.

(ش) المصروفات

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

(ص) الإحتياطي 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.

(ض) 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 إلتزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

(ط) 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.

(ظ) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كإلتزامات فى السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عن تلك التوزيعات.

(ع) أرقام المقارنة

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

(غ) نصيب السهم في الأرباح

تلتزم الشركة، باعتبارها شركة مقيدة بالبورصة المصرية، بعرض نصيب السهم في الأرباح ضمن قائمة الدخل والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، وذلك وفقاً لأحكام معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"، وقواعد القيد والشطب والإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية.

ويتم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح بقسمة صافي ربح الفترة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

وفي حالة وجود أدوات مالية ذات أثر تخفيفي محتمل (كالسندات القابلة للتحويل إلى أسهم، أو حقوق الاكتتاب، أو الأسهم المشروطة الإصدار)، تقوم الشركة باحتساب نصيب السهم المخفف في الأرباح، وذلك بتعديل كل من صافي الربح العائد لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، بافتراض تحويل جميع الأدوات ذات الأثر التخفيفي إلى أسهم عادية.

وفي حالة صدور أسهم منحة، أو حدوث تجزئة لأسهم الشركة، أو أي تغيير في عدد الأسهم القائمة دون مقابل نقدي مكافئ خلال الفترة أو بعد تاريخ نهاية الفترة وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار، تقوم الشركة بإعادة احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة عن جميع الفترات المعروضة بأثر رجعي بما يتماشى مع الحدث.

ويتم عرض نصيب السهم الأساسي والمخفف في الأرباح لكل فئة من فئات الأسهم العادية التي لها حقوق مختلفة في توزيع الأرباح، إن وُجدت.

٤- أصول ثابتة

	عدد وأدوات جنيه مصرى	وسائل نقل جنيه مصرى	اجهزة وحاسبات جنيه مصرى	اثاث ومكاتب جنيه مصرى	ادوات مكتبية جنيه مصرى	الإجمـالى
تكلفة الأصل فى ١ يناير ٢٠٢٥	١٦٣ ٨٢٣	٨ ٢٠٧ ٤٦٦	١ ٨١١ ٣٧٦	٣١٧ ٠٤٩	٢٠ ٦٢٨	١٠ ٥٢٠ ٣٤٢
الاضافات خلال العام	١ ٩٠٠	٤ ٠٢٢ ٠٠٠	٣٩٢ ٢٧٩	٩٢ ٩١٨	٧ ١١٣	٤ ٥١٦ ٢١٠
تكلفة الأصل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٦٥ ٧٢٣	١٢ ٢٢٩ ٤٦٦	٢ ٢٠٣ ٦٥٥	٤٠٩ ٩٦٧	٢٧ ٧٤١	١٥ ٠٣٦ ٥٥٢
الاضافات خلال الفترة	٥ ٥٥٢	٥ ٣٥٠ ٠٠٠	٥٩٩ ٢٥١	١٨ ٠٠٠	--	٥ ٩٧٢ ٨٠٣
الاستبعادات خلال العام	---	(٤١٨ ٧٧١)	---	--	--	(٤١٨ ٧٧١)
تكلفة الأصل فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٧١ ٢٧٥	١٧ ١٦٠ ٦٩٥	٢ ٨٠٢ ٩٠٦	٤٢٧ ٩٦٧	٢٧ ٧٤١	٢٠ ٥٩٠ ٥٨٤
مجمع الاهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٥	١٥٠ ٤٤٩	٥ ٠٩٩ ٤٥٠	١ ٠١٣ ٤٣٨	١٣٢ ٧١٧	١٦ ٥٤٧	٦ ٤١٢ ٦٠١
إهلاك العام	٣ ٢١٣	١ ٤٩٣ ١٠٣	٢١٩ ٧٥٢	١٣ ٦٦٩	٨١٣	١ ٧٣٠ ٥٥٠
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٥٣ ٦٦٢	٦ ٥٩٢ ٥٥٣	١ ٢٣٣ ١٩٠	١٤٦ ٣٨٦	١٧ ٣٦٠	٨ ١٤٣ ١٥١
إهلاك الفترة	٣ ٤٦٥	١ ٧٥٦ ٧١٩	٢٢٦ ١٣٩	١٣ ١٣١	١ ٠٧٥	٢ ٠٠٠ ٥٢٩
مجمع اهلاك الإستبعادات	---	(٤١٨ ٧٧١)	--	---	--	(٤١٨ ٧٧١)
مجمع الاهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٥٧ ١٢٧	٧ ٩٣٠ ٥٠١	١ ٤٥٩ ٣٢٩	١٥٩ ٥١٧	١٨ ٤٣٥	٩ ٧٢٤ ٩٠٩
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٤ ١٤٨	٩ ٢٣٠ ١٩٤	١ ٣٤٣ ٥٧٧	٢٦٨ ٤٥٠	٩ ٣٠٦	١٠ ٨٦٥ ٦٧٥
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٢ ٠٦١	٥ ٦٣٦ ٩١٣	٩٧٠ ٤٦٥	٢٦٣ ٥٨١	١٠ ٣٨١	٦ ٨٩٣ ٤٠١

بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في ٣٠ ستمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٧٠ ٢٦٩ ٢ جنية مصري بياناتها كما يلى :-

البيان	٣٠ ستمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
عدد وأدوات	١٣٣ ٨٩٦	١٣٣ ٨٩٦
وسائل نقل وانتقال	١ ٢٥٨ ٧٤٤	١ ٦٧٧ ٥١٥
أجهزة وحاسبات	٨٠٨ ٨٩٩	٨٠٩ ٥٨٤
أثاث ومكاتب	٥١ ١٦٨	٥١ ١٦٨
أدوات مكتبية	١٦ ٦٦٣	١٦ ٦٦٢
الاجمالي	**٢ ٢٦٩ ٣٧٠**	**٢ ٦٨٨ ٨٢٥**

٥. إستثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	%	جنيه مصري	جنيه مصري
الدولية للمحاصيل الزراعية*	%٢١.٩٩٣٣٢	٩٤٢ ٠٤٢ ٦٩٥	٩٨٦ ٤٢٨ ٣٠٩
		٩٤٢ ٠٤٢ ٦٩٥	٩٨٦ ٤٢٨ ٣٠٩
شركة أجروا دار للصناعات والتجارة (تحت التصفية)**	٢٥٪	١ ٢٥٠ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠
(يخصم): -			
مبالغ محصلة تحت حساب التصفية		(٧٥٠ ٠٠٠)	(٧٥٠ ٠٠٠)
القيمة غير المسددة		(٥٠٠ ٠٠٠)	(٥٠٠ ٠٠٠)
		٩٤٢ ٠٤٢ ٦٩٥	٩٨٦ ٤٢٨ ٣٠٩

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

إسم الشركة المستثمر فيها	٢٠٢٦/٦/٣٠
الدولية للمحاصيل الزراعية	جنيه مصري
أصول غير متداولة	٤ ٤٧٨ ٦٣٣ ٣٧٣
أصول متداولة	١ ١١٢ ٩٦٩ ٥٥٣
حقوق الملكية تشمل الحقوق غير المسيطرة*	٤ ٤٤٩ ٦٧٠ ٤٧٠
التزامات غير متداولة	٧٥٦ ١٨٧ ٩٣١
التزامات متداولة	٣٨٥ ٧٤٤ ٥٢٥
صافي الارباح	٤٥٠ ٩٣٣ ٣٩٨

* البيانات المالية الواردة أعلاه مستخرجة من القوائم المالية المجمعة للشركات الشقيقة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

* تتضمن حقوق الملكية أعلاه حقوق غير المسيطرة بمبلغ ١٩٠,٢٥٥,٠٩٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٥-٢ ** 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 الأخر

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة إبدأ للصناعات الكيماوية	٤٣ ٨٤٨ ٧٠٠	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة العروبه للتجارة والتعدين	--	١ ١١٢ ٥٠٠
التحالف العربي لإنتاج تقاوي	٩ ٥٩٠ ٦٢٥	٧ ٦٧٢ ٥٠٠
	٥٣ ٤٣٩ ٣٢٥	٤٣ ٧٨٥ ٠٠٠

٧. المسدد تحت حساب استثمارات مالية بالقيمة العادلة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الأكتتاب في شركة اركو لانتاج البذور	٣ ٧٥٠ ٠٠٠	--
	٣ ٧٥٠ ٠٠٠	--

٨. المخزون

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
بضاعة بغرض البيع	٦٢ ١١٦ ٩٤٩	١٦٦ ٢٧٨ ٩٥١
بضاعة أمانة لدى الغير	--	٣ ١٨٢ ٠١٠
إعتمادات مستندية	٧٤ ٥٩٩ ٥٣٢	٥٣ ٠٥٥ ٤٠٩
	١٣٦ ٧١٦ ٤٨١	٢٢٢ ٥١٦ ٣٧٠

٩. عملاء وأوراق قبض

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	٣٩ ٠٩٧ ٠٦١	١٥٠ ٧٩٨ ٦٦٤
أوراق قبض	٥ ٥٧٣ ٢٣٦	٢٦ ٠٧٧ ٦٥٧
	٤٤ ٦٧٠ ٢٩٧	١٧٦ ٨٧٦ ٣٢١
(يخصم):		
خسائر ائتمانية متوقعة ايضاح رقم (١٧)	(٢١ ٦٨٩)	(١١٦ ٧٨٢)
	٤٤ ٦٤٨ ٦٠٨	١٧٦ ٧٥٩ ٥٣٩

١٠. مدينون وحسابات مدينة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
غطاء خطاب الضمان	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠
ايراد مستحقة	١٣ ٩٩٤ ٣٩٥	--
ضريبة القيمة المضافة	٣ ٤٧٢ ٣٥٢	--
تأمينات لدى الغير	٢٠٢ ٦٥٠	٢٠٢ ٦٥٠
عهد عاملين	١ ٨٤٨ ٤٨٨	١ ٤٠٨ ٣٩٠
مصروفات مدفوعة مقدما	١٦٥ ٦٨٦	٢١١ ٨٢٣
موردين دفعات مقدمة	٣ ٥٤٧ ٨٠٠	١٥ ٦١٣ ٠٥٠
مصلحة الضرائب خصم من المنبع	٢٠ ٠٢٧ ٨٧٦	٢٤ ٥٢٥ ٨٤١
العائد على الدفعات المقدمة	٤٤٢ ٤٤٢	١ ٢٧٠ ٦٥٩
أرصدة مدينة أخري	٣١٧ ٦٦٦	٨٩٥ ٩٥٠
	٤٦ ٠١٩ ٣٥٥	٤٥ ١٢٨ ٣٦٣
(يخصم):		
خسائر ائتمانية متوقعة إيضاح رقم (١٧)	(٢٨٥ ٣٠٥)	(٢٧٤ ٩٣٤)
	٤٥ ٧٣٤ ٠٥٠	٤٤ ٨٥٣ ٤٢٩

١١. النقدية وما في حكمها

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك – عملة محلية	٦٠٥ ٧٩٤ ٥٧٨	١١٠ ٣٤٥ ٥٧١
بنوك – عملة أجنبية	١٥ ٣١٣ ٨٦٠	١٥ ٤٢٤ ٢٤١
نقدية بالصندوق	١٥٩ ٠٠٤	٦٩ ٨٣٥
	٦٢١ ٢٦٧ ٤٤٢	١٢٥ ٨٣٩ ٦٤٧
(يخصم):		
خسائر ائتمانية متوقعة إيضاح رقم (١٧)	(٢ ٣٤٦ ٩٨٧)	(٤٧٥ ٢٤٧)
	٦١٨ ٩٢٠ ٤٥٥	١٢٥ ٣٦٤ ٤٠٠

١٢. بنوك تسهيلات ائتمانية

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
البنك الزراعي المصري	٢ ٦٦٤ ٧٩٥	٣٠ ٢٦٥ ١٨٧
البنك التجاري الدولي	١٣ ٧٣٧ ١٨٦	--
	١٦ ٤٠١ ٩٨١	٣٠ ٢٦٥ ١٨٧

البنك الزراعي المصري

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

البنك التجاري الدولي

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

١٣. الموردون وأوراق الدفع

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الموردون	٧٦ ٣٣٩ ٢٨٤	٢٤ ٦١٩ ٦٤٢
أوراق الدفع	٢٤٧ ٨٦٥ ٦٤٣	١٩٥ ٨٩٥ ٥٢٧
	٣٢٤ ٢٠٤ ٩٢٧	٢٢٠ ٥١٥ ١٦٩

١٤. دائنون وحسابات دائنة الأخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
هيئة التأمينات الاجتماعية	٢٢٨ ٧٨٨	١٨٣ ٩٨٨
مساهمة تكافلية	٧ ٤٤٦ ٢٨٧	٩ ٥١٣ ٩١٥
ضرائب كسب العمل	٢٢٨ ٣٨٥	٢٦٢ ٩١٠
أجور مستحقة	٦٦٠ ٠٨٢	٦٤٧ ٥٥٨
مصروفات مستحقة	٣١ ١٣٦	١ ٦٩٦ ٧٥٣
ضرائب الخصم والتحصيل	٥ ٧٩٩ ١٨١	٣ ١٦٦ ٧٢٢
ضرائب القيمة المضافة	--	٢ ٠٧٩ ١٦٤
أرصدة دائنة أخرى	٥ ٠٠٧ ٩٠٧	٥ ٨٢٨ ٨٢٩
	١٩ ٤٠١ ٧٦٦	٢٣ ٣٧٩ ٨٣٩

١٥. رأس المال

١٥-١ رأس المال المرخص به

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

١٥-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري (ثلاثون مليون جنيه مصري) موزعا 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 راس المال المصدر والمدفوع ٤٥ مليون جنيه مصري (خمسة وأربعون مليون جنيه مصري) موزعاً على عدد ٢٢,٥ مليون سهم القيمة الأسمية للسهم ٢ جنيه مصري
- بناءا على قرار الجمعية العامة العادية والمنعقدة بتاريخ ٣٠ يونيو 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 ٥٠٠ ٠٠٠ ٦٧ سهم القيمة الأسمية لكل سهم ٢ جنيه مصري وتم اتخاذ الإجراءات اللازمة والتأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٤ .
- بناءا على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة 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 الإسمية لكل سهم ٢ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٣٣ ٥٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١١٦ ٧٧٥ ٠٠٠سهم القيمة الإسمية للسهم ٢ جنيه مصري هذا وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتلك الزيادة بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

١٥-٣ تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزى ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١٦. مخصص مطالبات

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول الفترة / العام	١ ٥٩٢ ٥٣٥	١٣ ٧٧٤ ٠٧٤
المستخدم خلال الفترة / العام	(١ ٥٦٤ ٣٠٦)	(١٢ ١٨١ ٥٣٩)
	٢٨ ٢٢٩	١ ٥٩٢ ٥٣٥

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

١٧. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

	عملاء وأوراق قبض	مدينون وحسابات مدينة أخرى	نقدية لدى البنوك وبالصندوق	الإجمالي
رصيد المخصص في ٢٠٢٥/١٢/٣١	١١٦ ٧٨٢	٢٧٤ ٩٣٤	٤٧٥ ٢٤٧	٨٦٦ ٩٦٣
المكون خلال الفترة	--	١٠ ٣٧١	١ ٨٧١ ٧٤٠	١ ٨٨٢ ١١١
رد خسائر خلال الفترة	(٩٥ ٠٩٣)	--	--	(٩٥ ٠٩٣)
رصيد المخصص في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢١ ٦٨٩	٢٨٥ ٣٠٥	٢ ٣٤٦ ٩٨٧	٢ ٦٥٣ ٩٨١

١٨. إيرادات النشاط

	عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إجمالي المبيعات	٢ ٨٣٢ ٦٩٦ ٠٥٠	٢ ٢٨١ ٢٩٦ ١٣٣	٩١١ ٤٦٥ ٧٨٨	٩٥٧ ٨٦٢ ٧٢١
يخصم:				
مردودات مبيعات	(٤ ٩٧٨ ٥٩٩)	(٢ ٩٨٥ ٦٥٢)	(١ ٨٨٩ ٦٣٦)	(٨٧٣ ٩٠٨)
صافي المبيعات	٢ ٨٢٧ ٧١٧ ٤٥١	٢ ٢٧٨ ٣١٠ ٤٨١	٩٠٩ ٥٧٦ ١٥٢	٩٥٦ ٩٨٨ ٨١٣
يضاف				
عمولة تسويق	٥٩ ٤٢١ ٧٥٤	٤٧ ٥١٣ ٨٦٢	٢٦ ٤٩٨ ٢٥١	١٩ ٠٢٥ ٨٥٤
	٢ ٨٨٧ ١٣٩ ٢٠٥	٢ ٣٢٥ ٨٢٤ ٣٤٣	٩٣٦ ٠٧٤ ٤٠٣	٩٧٦ ٠١٤ ٦٦٧

١٩. تكلفة النشاط

	عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
بضاعة أول المدة	١٦٩ ٤٦٠ ٩٦١	١٣٣ ٧٦٧ ٧٠٥	--	٢١٥ ٢٨٠ ٧٤٤
يضاف:				
مشتريات بغرض البيع	٢ ٥٨١ ٨٣٤ ٨٠٧	٢ ٤٨٥ ٩٤٣ ٣٩٦	١ ٠٠١ ٦٣١ ٧٥٣	١ ١٢٢ ٠٠٠ ١٥٩
مصروفات تسويقية	٢٢ ٤٠٦ ٧٣١	١٥ ٠٢٢ ٣٨٣	٤ ٣٨٤ ٥٧٣	٥ ٦١٠ ٨٥٣
مصروفات مشتريات	٦ ١٠٧ ٤٠٠	١ ٤٦٣ ٩٨٣	١١٣ ٢٥٨	١ ٣١٠ ٠٢٢
(يخصم):				
خصم مكتسب	(٥٠ ١٧٦ ٢٧١)	(٤٧ ١٦٦ ٦٦٢)	(١٥ ٩٤٨ ٦٠٣)	(١٧ ٣٧١ ٦١٠)
بضاعة أخر المدة	(٦٢ ١١٦ ٩٤٩)	(٣٩٤ ١٠٩ ٨٩٩)	(١٣٠ ٠٥٥ ٢١٨)	(٣٩٤ ١٠٩ ٨٩٩)
	٢ ٦٦٧ ٥١٦ ٦٧٩	٢ ١٩٤ ٩٢٠ ٩٠٦	٨٦٠ ١٢٥ ٧٦٣	٩٣٢ ٧٢٠ ٢٦٩

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية

	عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتبات	١ ٩٠٩ ١٨٠	٢ ٠٢١ ٨٤٧	٦٣٣ ٩٠٤	٧٩٥ ٣٣٢
مكافأت وبدلات وحوافز أخرى	٦ ٤٩٣ ٣١٦	٥ ٢٧٦ ١٤٩	٢ ٢٣٢ ٠٠٢	١ ٧٥٣ ١٦٢
مصروفات سفر	٢٦٦ ٩٣٩	٢٤٢ ٦٦٨	٧٧ ٤٢٢	١٠٣ ٠٠٦
مصروفات سيارات	١ ٠٦٨ ١٥٠	٨٦٩ ٤٦٦	٣٩١ ٩٥٤	٣٣٧ ٠٧٧
مصروفات ضيافة ونظافة	٦٠٩ ١٣٩	٥٥٥ ٧٧٠	٢٣٢ ٠١٢	٢٠٨ ٨٤٥
صيانة ومستلزمات تصوير وفاكس وكمبيوتر	٣٦٩ ٩٢٦	١٧٥ ٢٥٠	١٦٦ ١٠٥	٧٣ ١١٣
مصروفات تليفون و بريد وشحن	٢٣١ ٩٢٦	١٦٣ ١٠٩	٨٧ ٦٤٠	٥٧ ٢٢١
مياه وإنارة	٧١ ٤٦٣	٦٠ ٩٥٤	٤٣ ٣٤٣	٣٥ ٦٤٧
رسوم اشتراكات	٨٥٥ ٢٤٣	١ ١٦٣ ٥٥٩	٦٠ ٨٩٩	٥٥٢ ٢٢٨
تبرعات	٧١ ٧٨٠	٩ ٤٥٢ ١٥١	١٥ ١٦٠	٢ ٨٠٠ ٣٢٦
أدوات مكتبية ومطبوعات	٢٠١ ٢١٢	١٧٢ ٦٥٨	٤٣ ٣٤٥	٧٦ ٨٤٩
أتعاب مهنية وقانونية	٥٤٥ ٥٨٠	٧٣٧ ٢٣٠	١٢٤ ٥٧٥	٤٨٨ ٧٠٠
مصروف تأمين	٢٦٢ ١١٧	٥٦١ ٧٤٦	٧ ٦٨٩	٤٣ ٧٢٨
ايجار المبنى الادارى	١٧٥ ٥٠٠	١٧٥ ٥٠٠	٥٨ ٥٠٠	٥٨ ٥٠٠
م. دعايا وإعلان	١٢٢ ٢٢٣	٦٦ ٩٢٩	٣٤ ٠١٠	١٨ ٧٥٢
إهلاك الاصول الثابتة	٢ ٠٠٠ ٥٢٩	١ ٢٦٧ ١٦٩	٧٥٦ ٥٣٤	٤٥٨ ٤٠٢
مصروفات أخرى	١٣ ٧٥٨	١ ١٢٢ ٩٥٥	١ ٣١٥	٧٧٢ ٨٧٠
	١٥ ٢٦٧ ٩٨١	٢٤ ٠٨٥ ١١٠	٤ ٩٦٦ ٤٠٩	٨ ٦٣٣ ٧٥٨

٢١. صافي الفوائد والمصروفات التمويلية

	عن التسعة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الفوائد الدائنة	٤٠ ٢١١ ٦٢٣	٣٢ ٤٧٧ ٠٢٣	١٧ ٣٨٨ ٢٦٨	٧ ٠١٤ ١٦٧
المصروفات التمويلية	(٧ ٢٤٦ ٣٦٨)	(٣ ٤٤١ ٧٠٥)	(٢ ٥٩٥ ٩١٥)	(٨٢٩ ٤٣٧)
	٣٢ ٩٦٥ ٢٥٥	٢٩ ٠٣٥ ٣١٨	١٤ ٧٩٢ ٣٥٣	٦ ١٨٤ ٧٣٠

٢٢. تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

البيـــان	عن التسعة اشهر المنتهية فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	عن التسعة اشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
صافى أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	٢٨٧ ٤٢٣ ٢٢٢	١٧٨ ٩٨٤ ٧٢٥
يضاف مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم:		
مساهمة تكافلية	--	٦ ٠١٣ ٦٧٠
الإهلاكات المحاسبية	٢ ٠٠٠ ٥٢٩	١ ٢٦٧ ١٦٩
خسائر ائتمانية متوقعة	١ ٨٨٢ ١١١	٢٠ ٢٢٩
تبرعات	٧١ ٧٨٠	٩ ٤٥٢ ١٥١
بدلات حضور مجلس الإدارة	٤١٤ ٥٠٠	٢٢٧ ٧٥٠
مصروفات غير قابله للخصم	٣٣٤ ١٩٥	--
(يخصم) مصروفات وأعباء قابلة للخصم:		
الإهلاكات الضريبية	(١ ٧٣٧ ٥٣٨)	(١ ١١٨ ٥٤٨)
رد خسائر ائتمانية متوقعة	(٩٥ ٠٩٣)	(٥١٩ ٤٠٦)
تبرعات	(٢٥ ٠٠٠)	(٩ ٣١١ ٠٠٠)
حصة الشركة فى نتائج أعمال الشركات الشقيقة	(٧٤ ٣٩٨ ١٩٠)	(٧١ ٨٠٥ ٩٠٠)
ارباح رأسمالية	(١ ٤٣٠ ٠٠٠)	--
صافي الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة	٢١٤ ٤٤٠ ٥١٦	١١٣ ٢١٠ ٨٤٠
إجمالى الضريبة المقدرة	٤٨ ٢٤٩ ١١٦	٢٥ ٤٧٢ ٤٤٠
السعر الفعلي للضريبة	٪١٦.٧٨	٪١٤,٢٣

٢٣. الأصول الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠ أصل ضريبى مؤجل جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ أصل ضريبى مؤجل جنيه مصري
رصيد الأصول الضريبة المؤجلة أول الفترة/ العام	١٣٢ ٢٧٣	٣ ٠٩٨ ٨٣٥
يخصم / يضاف:		
فروق مؤقتة ناتجة عن الأصول الثابتة	٥٩ ١٧٣	٤٦ ٠١٩
فروق مؤقتة ناتجة عن المخصصات	--	(٣ ٠١٢ ٥٨١)
رصيد الأصول الضريبة المؤجلة أخر الفترة/ العام	١٩١ ٤٤٦	١٣٢ ٢٧٣

٢٤. نصيب السهم في صافى أرباح الفترة

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
صافى أرباح الفترة بعد الضرائب طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر	٢٣٩ ٢٣٣ ٢٧٩	١٥٣ ٥٤٥ ٧٢٥
يخصم: -		
حصة العاملين ومجلس الإدارة المقدرة	(١ ٩٠٩ ١٨٠)	(١٥ ٥٣٠ ٠٣١)
صافي أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة	٢٣٧ ٣٢٤ ٠٩٩	١٣٨ ٠١٥ ٦٩٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١١٦ ٧٧٥ ٠٠٠	١١٦ ٧٧٥ ٠٠٠
نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/ سهم)	٢.٠٣	١,١٨

٢٥. 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.

	طبيعة التعامل	حجم المعاملات خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠	حجم المعاملات خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠
		جنيه مصري	جنيه مصري
فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات	مشتريات بضاعة	١ ٥٤١ ٩١٥ ٧٢٠	١ ٣٥٢ ٤٨٢ ٣٧٨
	عمولة تسويق	٥١ ٧٨٧ ١٨٩	٤٥ ٣٣٦ ١١٥
	مبيعات	١ ٢٤٢ ٣٩٩	٢٥ ٨٩٨
الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية	مبيعات	--	١٧١ ٥٠٠
	مشتريات	٣٠ ١٨٠ ٩٤٤	٢٥٥ ٧٢٩ ٩٩٨

الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
ضمن الأصول المتداولة		
شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردين دفعات مقدمة)	--	٥ ٣٣١ ٦٦٢
شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (عملاء)	--	١٢ ٠٢٨ ٢٨٤
الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (موردين دفعات)	--	٥ ٦٥٢ ١٠٥
الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (العملاء وأوراق قبض)	--	١٩٠ ٥٠٠
المستحق من أطراف ذات علاقة		
شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية	--	٦٣ ١٢٦
ضمن الإلتزامات المتداولة		
شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردين وأوراق الدفع)	٧٠ ٧٢٤ ٨٣٩	--

٢٦. الموقف الضريبي والتأميني

٢٦-١ 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 ٢٠١٨حتى ٢٠٢٢ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠٢٣ حتي ٢٠٢٤ لم يتم الفحص حتى الآن
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية آخر إقرار تم تقديمة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٦-٢ الضريبة على الأجور والمرتبات

- السنة من ١٩٩٩ (بداية النشاط) حتى ٢٠٢٢ تم الفحص والسداد.
- السنوات ٢٠٢٣ حتي ٢٠٢٥ لم يتم الفحص حتى الآن

٢٦-٣ ضريبة الدمغة

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

٢٦-٤ ضريبة القيمة المضافة

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

٢٦-٥ التأمينات

تقوم إدارة الشركة بسداد المستحق عليها لدى هيئة التأمينات الاجتماعية على العاملين المؤمن عليهم لديها وكان أخر إيصال سداد لهيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٢٠٢٦٩٩٠٢٠٤٥١٧٧١٦٨٠ بتاريخ٥ أكتوبر ٢٠٢٦ بقيمة قدرها ١٨٢ ١٨٢ جنيه مصري.

٢٧. الموقف القضائي

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

٢٨. الاتعاب المهنية

وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية وتطبيقاً للقرار رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٦، بلغت أتعاب المراجعة السنوية ٧٥٠ ٢٥٨ جنيه مصري .

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٩-١ 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).

٢٩-٢ 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 تغطى قيمة الائتمان الممنوح لهؤلاء العملاء أو احتجاز تأمين منهم.

٢٩-٣ خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر فى التغير فى 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.

٢٩-٤ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات 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.

٢٩-٥ خطر السيولة والتدفقات النقدية

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة علي 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.

٢٩-٦ 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 ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ رفع أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وعليه، تقرر رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٠.٠٠٪ و٢١.٠٠٪ و٢٠.٥٠٪ على الترتيب؛ كما تم رفع سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ٢٠.٥٠٪. ويأتي هذا القرار في ظل بيئة خارجية غير مواتية وتصاعد حالة عدم اليقين، ويهدف إلى ترسيخ التوقعات والحفاظ على المسار النزولي للتضخم.

مدير عام الشئون المالية	عضو مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
السيد حسن محمد	أحمد شوقي منتصر	وجدي الصباحي صالح

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