

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود

المحتويات	صفحة
- تقرير الفحص المحدود	--
- قائمة المركز المالي الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١
- قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢
- قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣
- قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٤
- قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٦ - ٢٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦ ٨٩٣ ٤٠١	١١ ٢٤٠ ٢١٨	(٤)	أصول ثابتة
٩٨٦ ٤٢٨ ٣٠٩	٩٣٠ ٥١١ ٣٥٩	(٥)	إستثمارات في شركات شقيقة
٤٣ ٧٨٥ ٠٠٠	٤٥ ٧٧٨ ١٢٥	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
—	٣ ٧٥٠ ٠٠٠	(٧)	المسدد تحت حساب إستثمارات بالقيمة العادلة
١٣٢ ٢٧٣	١٢٧ ٨٥٤	(٢٣)	أصول ضريبة مؤجلة
١ ٠٣٧ ٢٣٨ ٩٨٣	٩٩١ ٤٠٧ ٥٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٢٢ ٥١٦ ٣٧٠	٢١٤ ٣٦٦ ٨٨٣	(٨)	مخزون
١٧٦ ٧٥٩ ٥٣٩	٢٥ ٦٦٢ ٧٩١	(٩)	عملاء وأوراق القبض
٤٤ ٨٥٣ ٤٢٩	٥٤ ٧٩٢ ٢٩٤	(١٠)	مدينون وحسابات مدينه أخرى
١٢٥ ٣٦٤ ٤٠٠	٣١٩ ٨٠٤ ٠٧٣	(١١)	النقدية وما في حكمها
٥٦٩ ٤٩٣ ٧٣٨	٦١٤ ٦٢٦ ٠٤١		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٦٠٦ ٧٣٢ ٧٢١	١ ٦٠٦ ٠٣٣ ٥٩٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٣٣ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٣٣ ٥٥٠ ٠٠٠	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٢ ٨١٧ ٦٦٦	٣٣ ٥٢٢ ٨٥٦		الاحتياطي القانوني
٢٦٦ ٩٣٥ ٣٥٩	٤٥٦ ٥٠٠ ٩٤٩		الأرباح المرحلة
٥٤٩ ٣٨٥ ٤١٥	٤٣٨ ٦٥١ ٤٩٥		حصة الشركة في تعديلات حقوق ملكية الشركات الشقيقة
٢١٤ ١٠٣ ٧٩٦	١٦٢ ٣٩٦ ٨٥٢		أرباح الفترة/ العام
١ ٢٨٦ ٧٩٢ ٢٣٦	١ ٣٢٤ ٦٢٢ ١٥٢		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
١ ٥٩٢ ٥٣٥	٢٨ ٢٢٩	(١٦)	مخصص مطالبات
٣٠ ٢٦٥ ١٨٧	٢٧ ٥٣٨ ١٨٩	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٢٢٠ ٥١٥ ١٦٩	١٦٩ ٠٥٠ ١٧٥	(١٣)	موردون وأوراق الدفع
٦ ٥٢٣ ٥٨١	٣١ ٠٧١ ٩٣٥		عملاء دفعات مقدمة
٢٣ ٣٧٩ ٨٣٩	٢٢ ١١٩ ١٣١	(١٤)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٣٧ ٦٦٤ ١٧٤	٣١ ٦٠٣ ٧٨٦		ضريبة الدخل المستحقة
٣١٩ ٩٤٠ ٤٨٥	٢٨١ ٤١١ ٤٤٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣١٩ ٩٤٠ ٤٨٥	٢٨١ ٤١١ ٤٤٥		إجمالي الإلتزامات
١ ٦٠٦ ٧٣٢ ٧٢١	١ ٦٠٦ ٠٣٣ ٥٩٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق".

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

وجدي الصباحي صالح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منصور

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

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

إيضاح رقم	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٨)	١ ٩٥١ ٠٦٤ ٨٠٢	١ ٣٤٩ ٨٠٩ ٦٧٦	١ ٠٢٧ ٤٣١ ٤٨٨	٧٩٢ ٤٩٠ ٠٥٧
(١٩)	(١ ٨٠٧ ٣٩٠ ٩١٦)	(١ ٢٦٢ ٢٠٠ ٦٣٧)	(٩١٥ ٧٩٢ ٤٩٩)	(٧٤٢ ٣٨١ ٩٥٧)
	١٤٣ ٦٧٣ ٨٨٦	٨٧ ٦٠٩ ٠٣٩	١١١ ٦٣٨ ٩٨٩	٥٠ ١٠٨ ١٠٠
(بخصم) :				
مصروفات بيع وتوزيع	(١١ ٦٤٤ ١٤١)	(٧ ٧٤٩ ٩٠٦)	(٥ ٧٩٩ ٦٣٨)	(٤ ٧٢٥ ٧٢٢)
اجمالي مصروفات النشاط	(١١ ٦٤٤ ١٤١)	(٧ ٧٤٩ ٩٠٦)	(٥ ٧٩٩ ٦٣٨)	(٤ ٧٢٥ ٧٢٢)
الأرباح الناتجة من التشغيل	١٣٢ ٠٢٩ ٧٤٥	٧٩ ٨٥٩ ١٣٣	١٠٥ ٨٣٩ ٣٥١	٤٥ ٣٨٢ ٣٧٨
(بخصم)/يضاف				
مصروفات عمومية وإدارية	(١٠ ٣٠١ ٥٧٢)	(١٥ ٤٥١ ٣٥٢)	(٥ ٢٦٧ ٣٧١)	(٣ ٩١٧ ٢٦٠)
المساهمة التكافلية	(٥ ٠٢١ ٧٩٨)	(٣ ٥١٩ ٩٥٧)	(٢ ٦٣٣ ٠٢٩)	(٢ ٠٥٥ ٥٧٨)
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	(٣٣٤ ٠٠٠)	(١٤٨ ٢٥٠)	(١٤٤ ٥٠٠)	(٧١ ٢٥٠)
حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة	٥٩ ٦٤٩ ٩٨٧	٥١ ٨٣٥ ٢٤٥	٥ ٤٥٣ ١٦٥	١٨ ٥٣٨ ٧٢٧
رد خسائر التمانية متوقعة	٨٩ ٤٧٣	٨٠٣ ٦٢٢	(١٠٢ ٥٦١)	٧٨١ ٢٣٧
خسائر التمانية متوقعة	(٨٢٧ ٨٩٤)	(١٧٢ ٧٦٣)	٣٥٥ ٣٨٦	٥٨١ ٥٢٩
صافي فوائد ومصروفات تمويلية	١٨ ١٧٢ ٩٠٢	٢٢ ٨٥٠ ٥٨٨	٧ ٤٧٧ ٥١١	١١ ٠٩٤ ٧٦٥
أرباح / خسائر فروق عملة	٥٤٨ ٢١٤	(٣٨٦ ١١٣)	(١ ٥٠٦ ٧٢٠)	(٥٦٥ ٨٦٤)
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	١٩٤ ٠٠٥ ٠٥٧	١٣٥ ٦٧٠ ١٥٣	١٠٩ ٤٧١ ٢٣٢	٦٩ ٧٦٨ ٦٩٤
ضريبة الدخل	(٣١ ٦٠٣ ٧٨٦)	(١٩ ٥٧٧ ٢٩٦)	(٢٣ ٩٧٥ ٠٩٥)	(١١ ٠٧٧ ٩٠٧)
الضريبة المؤجل (التزام)/أصل	(٤ ٤١٩)	٢١ ٩٥٣	(٦٣١)	٧ ٤٠٤
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	١٦٢ ٣٩٦ ٨٥٢	١١٦ ١١٤ ٧١٠	٨٥ ٤٩٥ ٥٠٦	٥٨ ٦٩٨ ١٩١
نصيب السهم في أرباح الفترة	١,٣٤	٠,٨٩		

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
وجدى الصباحى صالحعضو مجلس الإدارة
أحمد شوقي مناصرمدير عام الشؤون المالية
السيد حسن محمدالشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
ش.م.م
س.ت ٣٣٠٣١ - استثمار القاهرة

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن الستة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٨ ٦٩٨ ١٩١	٨٥ ٤٩٥ ٥٠٦	١١٦ ١١٤ ٧١٠	١٦٢ ٣٩٦ ٨٥٢	صافي أرباح الفترة
				الدخل الشامل الاخر
(١٥٤ ٨٣٦)	(٢٦ ٦٣٥ ٩١٤)	٤٦٦ ٩٦٣	(١١٠ ٧٣٣ ٩٢٠)	حصة الشركة في تعديلات حقوق ملكية شركات شقيقة
٥٨ ٥٤٣ ٣٥٥	٥٨ ٨٥٩ ٥٩٢	١١٦ ٥٨١ ٦٧٣	٥١ ٦٦٢ ٩٣٢	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

وجدي الصباحي صالح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

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

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات المصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية الأوربية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالجنية المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

البيان	إيضاح	رأس المال المصدر والمدفوع	مخزن تحت حساب زيادة (أسهم مجانية)	احتياطي قانوني	الأرباح المرحلة	حصة الشركة في تعديلات حقوق ملكية الشركات	صافي أرباح الفترة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	(١٥)	١٣٥.٠٠٠.٠٠٠	--	١٧٢.٠١٤.٨٤٤	١٥٦.٣٢٢.٨١٩	٧٠.٥٠٩.٤٥٧	٢٢٨.٧٣٦.٢١١	٦٠٧.٧٧٠.٠٢١
المحول إلى أرباح مرحلة	--	--	--	--	٢٢٨.٧٣٦.٢١١	--	--	--
المحول إلى الاحتياطي القانوني	--	--	--	٥.٦٦٦.١٨٢	(٥.٦٦٦.١٨٢)	--	--	--
تسويات على الأرباح المرحلة	--	--	--	--	(٢.٨١٢.٦٥٥)	--	--	(٢.٨١٢.٦٥٥)
مخزن تحت حساب زيادة رأس المال	--	--	٩٨.٥٥٠.٠٠٠	--	(٩٨.٥٥٠.٠٠٠)	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	--	--	(٦.٤٤٨.٧٠٠)	--	--	(٦.٤٤٨.٧٠٠)
اجمالي الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--	--	٤٦٦.٩٦٣	١١٦.١١٤.٧١٠	١١٦.٥٨١.٦٧٣
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	--	١٣٥.٠٠٠.٠٠٠	٩٨.٥٥٠.٠٠٠	٢٢.٨١٧.٦٦٦	٢٧١.٦٣١.٥٤٣	٧٠.٩٧٦.٤٢٠	١١٦.١١٤.٧١٠	٧١٥.٠٩٠.٣٣٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	--	٢٢٣.٥٥٠.٠٠٠	--	٢٢.٨١٧.٦٦٦	٢٦٦.٩٣٥.٣٥٩	٥٤٩.٣٨٥.٤١٥	٢١٤.١٠٣.٧٩٦	١.٢٨٦.٧٩٢.٢٣٦
المحول إلى أرباح مرحلة	--	--	--	--	٢١٤.١٠٣.٧٩٦	--	(٢١٤.١٠٣.٧٩٦)	--
المحول إلى الاحتياطي القانوني	--	--	--	١٠.٧٠٥.١٩٠	(١٠.٧٠٥.١٩٠)	--	--	--
تسويات على الأرباح المرحلة	--	--	--	--	(٤.٨٣٢.٠١٦)	--	--	(٤.٨٣٢.٠١٦)
توزيعات أرباح	--	--	--	--	(٩.٠٠٠.٠٠٠)	--	--	(٩.٠٠٠.٠٠٠)
اجمالي الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--	--	(١١٠.٧٣٣.٩٢٠)	١٦٢.٣٩٦.٨٥٢	٥١.٦٦٢.٩٣٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	--	٢٢٣.٥٥٠.٠٠٠	--	٣٣.٥٢٢.٨٥٦	٤٥٦.٥٠٠.٩٤٩	٤٣٨.٦٥١.٤٩٥	١٦٢.٣٩٦.٨٥٢	١.٣٢٤.٦٢٢.١٥٢

الرئيس التنفيذي والمضرم المتقرب

وحيدي الصياحي صالح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٣٥ ٦٧٠ ١٥٣	١٩٤ ٠٠٥ ٠٥٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٠٨ ٧٦٧	١ ٢٤٣ ٩٩٥	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(٨٠٣ ٦٢٢)	(٨٩ ٤٧٣)		رد خسائر ائتمانية متوقعة
١٧٢ ٧٦٣	٨٢٧ ٨٩٤		خسائر ائتمانية متوقعة
(٥١ ٨٣٥ ٢٤٥)	(٥٩ ٦٤٩ ٩٨٧)		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
٢ ٦١٢ ٢٦٨	٤ ٦٥٠ ٤٥٣		المصروفات تمويلية
(٢٥ ٤٦٢ ٨٥٦)	(٢٢ ٧٨٨ ٩٩١)		فوائد دائنة
٦١ ١٦٢ ٢٢٨	١١٨ ١٩٨ ٩٤٨		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات :-
(١٠٨ ٩٩٧ ١٠٢)	٨ ١٤٩ ٤٨٧		التغير في المخزون
(٢٨ ٧٩٣ ١٩٢)	١٥١ ١٨٦ ٢٢١		التغير في العملاء و أوراق القبض
(٢١ ٧٣٧ ٠٩١)	(٣٦ ٦٧٢ ٣٩٩)		التغير في المدينين و الأرصدة المدينة الأخرى
(٢٣ ٢٧٩ ١٩٣)	(٥١ ٤٦٤ ٩٩٤)		التغير في الموردين و أوراق الدفع
(١١ ١٨٨ ٦٢٣)	(١ ٢٦٠ ٧٠٨)		التغير في الدائنين و الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٧ ٣١١ ٢٨٩	٢٤ ٥٤٨ ٣٥٤		التغير في العملاء دفعات مقدمة
(١٠٥ ٥٢١ ٦٨٤)	٢١٢ ٦٨٤ ٩٠٩		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٦ ٤٤٨ ٧٠٠)	(٩ ٠٠٠ ٠٠٠)		توزيعات أرباح عاملين
(٣١ ٠٧٦ ٣٦٣)	(١٢ ٥٨٦ ٠٦٦)		الضرائب المسددة
(١٤٣ ٠٤٦ ٧٤٧)	١٩١ ٠٩٨ ٨٤٣		صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٨٧٤ ٠١٧)	(٥ ٥٩٠ ٨١٢)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٣ ٨٣٦ ٢٥٠)	(٥ ٧٤٣ ١٢٥)		مدفوعات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥ ٤٦٢ ٨٥٦	٢٢ ٧٨٨ ٩٩١		المحصل من الفوائد الدائنة
٢٠ ٧٥٢ ٥٨٩	١١ ٤٥٥ ٠٥٤		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٧ ٥٩٩ ٧٦٦)	(٢ ٧٢٦ ٩٩٨)		التغير في بنوك - تسهيلات إئتمانية
٦٣ ١٢٦	--		التغير في المستحق من الأطراف ذات علاقة
٤١٠ ٥٦٧	--		التغير في المستحق إلى الأطراف ذات علاقة
(٢ ٦١٢ ٢٦٨)	(٤ ٦٥٠ ٤٥٣)		فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
(٢٩ ٧٣٨ ٣٤١)	(٧ ٣٧٧ ٤٥١)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١٥٢ ٠٣٢ ٤٩٩)	١٩٥ ١٧٦ ٤٤٦		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٧٠ ٦٣٩ ١٨٦	١٢٥ ٨٣٩ ٦٤٧		رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
(٦١٧ ٢٢١)	(١ ٢١٢ ٠٢٠)	(١١)	خسائر ائتمانية متوقعة
١١٧ ٩٨٩ ٤٦٦	٣١٩ ٨٠٤ ٠٧٣	(١١)	رصيد النقدية وما في حكمها فى نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

وجدي الصباحي صالح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منصر

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

الإنتاج في الأسمدة والمخصبات الزراعية والبذور والتقايي 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.

- اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- الالتزام 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 بالجنيه 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 الإقراراف 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 لا تزال 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 وتهلك 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 الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

(ث) استثمارات في شركات شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الاستثمار عند اقتنائه بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء كما يُخفف 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.

(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 أولاً 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 ليند 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 للعميل 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 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 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 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 الآخر يتم تبويبها على أنها مبنية 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 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 تعاقدى 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 التعاقدى 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 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 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.

الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تبويب الالتزامات 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 الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الالتزامات 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.

الالتزامات المالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إستبعاد الالتزامات 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 ويُدْرَج 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) 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 مساوٍ 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، ويتمثل 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 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 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 الإستردادية 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 مخضومة 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 الإستردادية.

- 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.

(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 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 التحويل الأولي للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التحويل 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 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.

(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 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، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤: توزيع 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 بالالتزام 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 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 تنشئ أصلاً مبني على العقد مقابل مبلغ العقد المقابل لالتزام 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 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 المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

(ر) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال (قانوني أو حكومي) 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.

(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 ببند 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.

(ش) المصروفات

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

(ص) 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.

(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 كالتزامات في 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.

٥. إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
%	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١.٩٩٣٣٢ %	٩٣٠.٥١١.٣٥٩	٩٨٦.٤٢٨.٣٠٩
	٩٣٠.٥١١.٣٥٩	٩٨٦.٤٢٨.٣٠٩
	١.٢٥٠.٠٠٠	١.٢٥٠.٠٠٠
شركة أجرو دار للصناعات والتجارة (تحت التصفية) ** ٢٥ %		
(يخصم): -		
مبالغ محصلة تحت حساب التصفية	(٧٥٠.٠٠٠)	(٧٥٠.٠٠٠)
القيمة غير المسددة	(٥٠٠.٠٠٠)	(٥٠٠.٠٠٠)
	٩٣٠.٥١١.٣٥٩	٩٨٦.٤٢٨.٣٠٩

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

إسم الشركة المستثمر فيها

الدولية للمحاصيل الزراعية

أصول غير متداولة

أصول متداولة

حقوق الملكية تشمل الحقوق غير المسيطرة *

التزامات غير متداولة

التزامات متداولة

صافي الأرباح

* البيانات المالية الواردة أعلاه مستخرجة من القوائم المالية المجمعة للشركات الشقيقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

* تتضمن حقوق الملكية أعلاه حقوق غير المسيطرة بمبلغ ١٩٠,٢٨٧,١٨٩ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

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

٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥.٠٠٠.٠٠٠	٣٥.٠٠٠.٠٠٠
١.١٨٧.٥٠٠	١.١١٢.٥٠٠
٩.٥٩٠.٦٢٥	٧.٦٧٢.٥٠٠
٤٥.٧٧٨.١٢٥	٤٣.٧٨٥.٠٠٠
شركة إبدأ للصناعات الكيماوية	
شركة العروبة للتجارة والتعدين *	
التحالف العربي لإنتاج تقاوي	

* قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٦ بيع أسهم شركة العروبة للتجارة والتعدين، تم استلام مبلغ ١.١٨٧.٦٢٥ جنيه مصري بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٦ تحت حساب بيع أسهم شركة العروبة للتجارة والتعدين وتم إصدار الفاتورة من شركة تيلدا لتداول الأوراق المالية بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٢٦.

٧. المسدد تحت حساب استثمارات مالية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٣ ٧٥٠ . . .
--	٣ ٧٥٠ . . .

الأكتتاب في شركة اركو لانتاج البذور

٨. المخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٦ ٢٧٨ ٩٥١	١٩٢ ١٧٢ ١٦٧
٣ ١٨٢ . ١٠	--
٥٣ . ٥٥ ٤٠٩	٢٢ ١٩٤ ٧١٦
٢٢٢ ٥١٦ ٣٧٠	٢١٤ ٣٦٦ ٨٨٣

بضاعة بغرض البيع
بضاعة أمانة لدى الغير
إعتمادات مستندية

٩. عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٠ ٧٩٨ ٦٦٤	١٨ ٧٠٠ ٢٣٧
٢٦ . ٧٧ ٦٥٧	٦ ٩٨٩ ٨٦٣
١٧٦ ٨٧٦ ٣٢١	٢٥ ٦٩٠ ١٠٠
(١١٦ ٧٨٢)	(٢٧ ٣٠٩)
١٧٦ ٧٥٩ ٥٣٩	٢٥ ٦٦٢ ٧٩١

عملاء
أوراق قبض

(يخصم):
خسائر ائتمانية متوقعة

١٠. مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١	٢
٢٠٢ ٦٥٠	٢٠٢ ٦٥٠
١ ٤٠٨ ٣٩٠	٤٠٠ ٦١٢
٢١١ ٨٢٣	١٩٩ ١٥٦
١٥ ٦١٣ . ٥٠	٤٠ ٤٣٤ ٣٨٢
٢٤ ٥٢٥ ٨٤١	١١ ٦٧٧ ٧٦١
١ ٢٧٠ ٦٥٩	٣٤ ٣٦٤
٨٩٥ ٩٥٠	٢٠٩ ٤٢٤
٤٥ ١٢٨ ٣٦٣	٥٥ ١٥٨ ٣٤٩
(٢٧٤ ٩٣٤)	(٣٦٦ . ٥٥)
٤٤ ٨٥٣ ٤٢٩	٥٤ ٧٩٢ ٢٩٤

غطاء خطاب الضمان
تأمينات لدى الغير
سلف وعهد عاملين
مصروفات مدفوعة مقدما
موردين دفعات مقدمة
مصلحة الضرائب خصم من المنبع
العائد على الدفعات المقدمة
أرصدة مدينة أخرى

(يخصم):
خسائر ائتمانية متوقعة

١١. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٠ ٣٤٥ ٥٧١	٣٠٦ ٧٠٥ ٩٣٢	بنوك - عملة محلية
١٥ ٤٢٤ ٢٤١	١٤ ٠٤٣ ٧٨٥	بنوك - عملة أجنبية
٦٩ ٨٣٥	٢٦٦ ٣٧٦	نقدية بالصندوق
١٢٥ ٨٣٩ ٦٤٧	٣٢١ ٠١٦ ٠٩٣	
(٤٧٥ ٢٤٧)	(١ ٢١٢ ٠٢٠)	(يخصم):
١٢٥ ٣٦٤ ٤٠٠	٣١٩ ٨٠٤ ٠٧٣	خسائر ائتمانية متوقعة

١٢. بنوك تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ ٢٦٥ ١٨٧	٤ ٨٢٤ ٧٧١	البنك الزراعي المصري
--	٢٢ ٧١٣ ٤١٨	البنك التجاري الدولي
٣٠ ٢٦٥ ١٨٧	٢٧ ٥٣٨ ١٨٩	

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.

١٣. الموردون وأوراق الدفع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤ ٦١٩ ٦٤٢	٥ ٤٧٩ ٨٦٧	الموردون
١٩٥ ٨٩٥ ٥٢٧	١٦٣ ٥٧٠ ٣٠٨	أوراق الدفع
٢٢٠ ٥١٥ ١٦٩	١٦٩ ٠٥٠ ١٧٥	

١٤. دائنون وحسابات دائنة الأخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٣ ٩٨٨	٢١٨ ٥٦٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٩ ٥١٣ ٩١٥	٥ ٠٢١ ٧٩٨	مساهمة تكافلية
٢٦٢ ٩١٠	٢٣٥ ٥٢٥	ضرائب كسب العمل
٦٤٧ ٥٥٨	٥٦٧ ١٩٤	أجور مستحقة
١ ٦٩٦ ٧٥٣	٩٨١ ٧٣٩	مصروفات مستحقة
٣ ١٦٦ ٧٢٢	٥ ٤١٦ ٩٨١	ضرائب الخصم والتحصيل
٢ ٠٧٩ ١٦٤	٢ ٠٤٠ ٦٠٩	ضرائب القيمة المضافة
٥ ٨٢٨ ٨٢٩	٧ ٦٣٦ ٧١٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٣ ٣٧٩ ٨٣٩	٢٢ ١١٩ ١٣١	

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) موزعاً على ١٥ مليون سهم، القيمة 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 (خمس عشرة مليون جنيه مصري) وبذلك يصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٤٥ مليون جنيه مصري (خمس 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 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 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 ٢٧٥ ٠٠٠ ٤٩ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

الاسم	عدد الأسهم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	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	١ ٠٥٠ ٩٧٥	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

١٦. مخصص مطالبات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٧٧٤ ٠٧٤	١ ٥٩٢ ٥٣٥	رصيد أول الفترة / العام
(١٢ ١٨١ ٥٣٩)	(١ ٥٦٤ ٣٠٦)	المستخدم خلال الفترة / العام
١ ٥٩٢ ٥٣٥	٢٨ ٢٢٩	

- 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	مدینون وأرصدة مدينة أخرى	نقدية لدى البنوك وبالصندوق	الإجمالي	
١١٦ ٧٨٢	٢٧٤ ٩٣٤	٤٧٥ ٢٤٧	٨٦٦ ٩٦٣	رصيد المخصص في ٢٠٢٥/١٢/٣١
--	٩١ ١٢١	٧٣٦ ٧٧٣	٨٢٧ ٨٩٤	المكون خلال الفترة
(٨٩ ٤٧٣)	--	--	(٨٩ ٤٧٣)	رد خسائر خلال الفترة
٢٧ ٣٠٩	٣٦٦ ٠٥٥	١ ٢١٢ ٠٢٠	١ ٦٠٥ ٣٨٤	رصيد المخصص في ٢٠٢٦/٦/٣٠

١٨. إيرادات النشاط

عن الستة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩٢١ ٢٣٠ ٢٦٢	١ ٣٢٣ ٤٣٣ ٤١٢	١ ٠١١ ٧٦٤ ٣٣٥	٧٧٧ ٩٣٢ ٧٤٤	إجمالي المبيعات
(٣ ٠٨٨ ٩٦٣)	(٢ ١١١ ٧٤٤)	(١٣٣ ١٤٩)	(١٠٢ ٦٧٤)	يخصم:
١ ٩١٨ ١٤١ ٢٩٩	١ ٣٢١ ٣٢١ ٦٦٨	١ ٠١١ ٦٣١ ١٨٦	٧٧٧ ٨٣٠ ٠٧٠	مردودات مبيعات
				صافي المبيعات
٣٢ ٩٢٣ ٥٠٣	٢٨ ٤٨٨ ٠٠٨	١٥ ٨٠٠ ٣٠٢	١٤ ٦٥٩ ٩٨٧	يضاف
١ ٩٥١ ٠٦٤ ٨٠٢	١ ٣٤٩ ٨٠٩ ٦٧٦	١ ٠٢٧ ٤٣١ ٤٨٨	٧٩٢ ٤٩٠ ٠٥٧	عمولة تسويق

١٩. تكلفة النشاط

عن الستة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٩ ٤٦٠ ٩٦١	١٣٣ ٧٦٧ ٧٠٥	--	٢٠٣ ٣٦٧ ٧٠٨	بضاعة أول المدة
				يضاف:
١ ٨٤٠ ٣١٣ ٤٩٠	١ ٣٦٣ ٩٤٣ ٢٣٧	١ ٠٠٠ ٤٨٤ ٤٣٦	٧٥٨ ٤٥٥ ١٥٧	مشتريات بغرض البيع
١٨ ٠٢٢ ١٥٨	٩ ٤١١ ٥٣٠	٧ ٠٩٦ ٩٩٠	٤ ٧٧٤ ٩٢٧	مصرفات تسويقية
٥ ٩٩٤ ١٤٢	١٥٣ ٩٦١	٢ ٩٨٢ ٠٨٢	٦٤ ٢٢٩	مصرفات مشتريات
(٣٤ ٢٢٧ ٦٦٨)	(٢٩ ٧٩٥ ٠٥٢)	(١٥ ٥٩٣ ١١٧)	(٨ ٩٩٩ ٣٢٠)	(يخصم):
(١٩٢ ١٧٢ ١٦٧)	(٢١٥ ٢٨٠ ٧٤٤)	(٧٩ ١٧٧ ٨٩٢)	(٢١٥ ٢٨٠ ٧٤٤)	خصم مكتسب
١ ٨٠٧ ٣٩٠ ٩١٦	١ ٢٦٢ ٢٠٠ ٦٣٧	٩١٥ ٧٩٢ ٤٩٩	٧٤٢ ٣٨١ ٩٥٧	بضاعة آخر المدة

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتبات	١ ٢٧٥ ٢٧٦	١ ٢٢٦ ٥١٥	٦١٤ ٩٠٧
مكافآت وبدلات وجوافز أخرى	٤ ٢٦١ ٣١٤	٣ ٥٢٢ ٩٨٧	١ ٥٧٧ ٤٣٩
مصروفات سفر	١٨٩ ٥١٧	١٣٦ ٦٦٢	٧٢ ٧٦٥
مصروفات سيارات	٦٧٦ ١٩٦	٥٣٢ ٣٨٩	٢٨٤ ٨٧٨
مصروفات ضيافة ونظافة	٣٧٧ ١٢٧	٣٤٦ ٩٢٥	١٨٣ ٣٥٥
صيانة ومستلزمات تصوير وفاكس وكومبيوتر	٢٠٣ ٨٢١	١٠٢ ١٣٧	٧٦ ٨٣٣
مصروفات تليفون و بريد وشحن	١٤٤ ٢٨٦	١٠٥ ٨٨٨	٥٤ ٣٥٦
مياه وإنارة	٢٨ ١٢٠	٢٥ ٣٠٧	١٣ ٠٦٢
رسوم اشتراكات	٧٩٤ ٣٤٤	٣٥٣ ١٦٩	٣٧ ٣١٧
تبرعات	٥٦ ٦٢٠	٦ ٦٥١ ٨٢٥	٤١ ٦٥٥
أدوات مكتبية ومطبوعات	١٥٧ ٨٦٧	٩٥ ٨٠٩	٥٣ ٨٩٩
أتعاب مهنية وقانونية	٤٢١ ٠٠٥	٢٤٨ ٥٣٠	١٣٧ ٠٣٠
مصروف تأمين	٢٥٤ ٤٢٨	٥١٧ ٩١٩	٢٦٨ ٧٠٩
إيجار المبنى الإداري	١١٧ ٠٠٠	١١٧ ٠٠٠	٥٨ ٥٠٠
م. دعايا وإعلان	٨٨ ٢١٣	٤٨ ١٧٧	٢ ٥٧٧
صندوق تدريب وتأهيل العاملين	٦٧٩	٣٢٩ ٣٤٣	—
إهلاك الأصول الثابتة	١ ٢٤٣ ٩٩٥	٨٠٨ ٧٦٧	٤٣٦ ٩٦٠
مصروفات أخرى	١١ ٧٦٤	٢٨٢ ٠٠٣	٣ ٠١٨
	<u>١٠ ٣٠١ ٥٧٢</u>	<u>١٥ ٤٥١ ٣٥٢</u>	<u>٥ ٢٦٧ ٣٧١</u>
			<u>٣ ٩١٧ ٢٦٠</u>

٢١. صافي الفوائد والمصروفات التمويلية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الفوائد الدائنة	٢٢ ٨٢٣ ٣٥٥	٢٥ ٤٦٢ ٨٥٦	١٢ ٣٦٣ ٠٠٥
الفوائد والمصروفات التمويلية	(٤ ٦٥٠ ٤٥٣)	(٢ ٦١٢ ٢٦٨)	(١ ٢٦٨ ٢٤٠)
	<u>١٨ ١٧٢ ٩٠٢</u>	<u>٢٢ ٨٥٠ ٥٨٨</u>	<u>١١ ٠٩٤ ٧٦٥</u>
			<u>٧ ٤٧٧ ٥١١</u>

٢٢. تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
البيان			
صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	١٩٤ ٠٠٥ ٠٥٧	١٣٥ ٦٧٠ ١٥٣	
يضاف مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم:			
مساهمة تكافلية	٥ ٠٢١ ٧٩٨	٣ ٥١٩ ٩٥٧	
الإهلاكات المحاسبية	١ ٢٤٣ ٩٩٥	٨٠٨ ٧٦٧	
خسائر ائتمانية متوقعة	٨٢٧ ٨٩٤	١٧٢ ٧٦٣	
تبرعات	٥٦ ٦٢٠	٦ ٦٥١ ٨٢٥	
بدلات حضور مجلس الإدارة	٣٣٤ ٠٠٠	١٤٨ ٢٥٠	
(يخصم) مصروفات وأعباء قابلة للخصم:			
الإهلاكات الضريبية	(١ ٢٦٣ ٦٣٤)	(٧١١ ٢٠٠)	
رد خسائر ائتمانية متوقعة	(٨٩ ٤٧٣)	(٨٠٣ ٦٢٢)	
تبرعات	(٢٥ ٠٠٠)	(٦ ٦١١ ٠٠٠)	
حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة	(٥٩ ٦٤٩ ٩٨٧)	(٥١ ٨٣٥ ٢٤٥)	
صافي الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة	١٤٠ ٤٦١ ٢٧٠	٨٧ ٠١٠ ٦٤٨	
إجمالي الضريبة المقدرة	٣١ ٦٠٣ ٧٨٦	١٩ ٥٧٧ ٣٩٦	
السعر الفعلي للضريبة	<u>١٦.٢٩%</u>	<u>١٤.٤٣%</u>	

٢٣. الأصول الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
أصل (التزام)	أصل (التزام)
ضريبي مؤجل	ضريبي مؤجل
جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٠٩٨ ٨٣٥	١٣٢ ٢٧٣
٤٦ ٠١٩	(٤ ٤١٩)
(٣ ٠١٢ ٥٨١)	---
١٣٢ ٢٧٣	١٢٧ ٨٥٤

رصيد الأصول 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

٢٤. نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٦ ١١٤ ٧١٠	١٦٢ ٣٩٦ ٨٥٢
(١١ ٧٩٧ ٢٦١)	(٥ ٥٣٦ ٥٩٠)
١٠٤ ٣١٧ ٤٤٩	١٥٦ ٨٦٠ ٢٦٢
١١٦ ٧٧٥ ٠٠٠	١١٦ ٧٧٥ ٠٠٠
٠,٨٩	١,٣٤

صافي أرباح الفترة بعد الضرائب طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر

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)

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.

حجم المعاملات خلال الفترة المالية المنتهية ٢٠٢٥/٦/٣٠ في جنيه مصري	حجم المعاملات خلال الفترة المالية المنتهية ٢٠٢٦/٦/٣٠ في جنيه مصري
٥٧٥ ٤٧٦ ٠٧٨	٩٨٧ ٣٠٣ ٣٠٧
٣٢ ٤٧٦ ٣٣٠	٣٧ ٥٣٢ ٧٩٤
	١ ٢٢٠ ٣٩٩
١٧١ ٥٠٠	---
١١ ٩٢٠ ٦٨٨	---

طبيعة
التعامل

مشتريات بضاعة
عمولة تسويق
مبيعات

فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية

مبيعات
مشتريات

الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي

ضمن الأصول المتداولة

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردين دفعات مقدمة)

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (عملاء)

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (موردين دفعات)

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (العملاء وأوراق قبض)

المستحق من أطراف ذات علاقة

شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية

ضمن الالتزامات المتداولة

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردين وأوراق الدفع)

الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري

٥ ٣٣١ ٦٦٢	٤ ١٦٠ ٢٧٣
١٢ ٠٢٨ ٢٨٤	٤ ٤٨٠ ٣٢٣
٥ ٦٥٢ ١٠٥	٢٨ ٥٠٠ ٠٠٠
١٩٠ ٥٠٠	٢٧٠ ٤١٩
٦٣ ١٢٦	---
---	١٥٤ ٧٩٦ ٩٢٨

٢٦. الموقف الضريبي والتأميني

١-٢٦ 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.

٢-٢٦ الضريبة على الأرباح والمرتبات

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

٣-٢٦ ضريبة الدمغة

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

٤-٢٦ ضريبة القيمة المضافة

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

٥-٢٦ 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.

٢٧. الموقف القضائي

- لم يتم 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.

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٨ 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).

٢-٢٨ 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.

٣-٢٨ 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.

٤-٢٨ 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 يخفف هذا الخطر إلى الحد الأدنى.

٥-٢٨ خطر السيولة والتدفقات النقدية

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على تسيل أصولها المالية بقيم تقارب قيمتها العادلة لتغطية التزامات الشركة المالية وإدارة 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.

٦-٢٨ 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.

٢٩. الأحداث الهامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ إبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغير. وعليه، قرر 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.
- وافق مجلس إدارة الشركة، في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٦، على التصرف في أسهم الشركة المملوكة لدى شركة "العروبة للتجارة والتعدين" بالبيع. وفي هذا الإطار، بلغت المبالغ المحصلة تحت حساب عملية البيع مبلغ ١,١٨٧,٦٢٥ جنيه مصري حتى تاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٦، وقد أدرجت هذه المبالغ ضمن الأرصدة الدائنة بالقوائم المالية. وقد استُكملَت الإجراءات التنفيذية للعملية بإصدار فاتورة البيع المعتمدة من خلال شركة "تيلدا لتداول الأوراق المالية" بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٢٦، وتم بموجبها نقل الملكية الفعلية للأسهم إلى المشتري في التاريخ ذاته.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

وجدي الصباحي صالح

عضو مجلس الإدارة

أحمد شوقي منصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

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