

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية  
"شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

|        |                                                                                                 |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ---    | - تقرير الفحص المحدود                                                                           |
| ١      | - قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦                                          |
| ٢      | - قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦          |
| ٣      | - قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦                |
| ٤      | - قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦      |
| ٥      | - قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦            |
| ٦ - ٣٠ | - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ |



محمد هلال و وحيد عبدالغفار

مبنى دجلة فيو - الطريق الدائري  
القنطرة - القاهرة - مصر

ت: ٢٣٤٨٩٠ ١٠٣٢٧٥٠

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

ت: ٢٣١٠١ ٣١٣٣٣٣٣٤٠

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٥٧٧٠٧٨٥ / ٢٥٧٤٤٨١٠

### تقرير الفحص المحدود

info@bakertillyeg.com  
www.bakertillyeg.com

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية  
"شركة مساهمة مصرية"

### المقدمة

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

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

### الإستنتاج

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

القاهرة في: ١ يونيو ٢٠٢٦



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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦  | إيضاح   |                                                                  |
|---------------|---------------|---------|------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     | رقم     |                                                                  |
|               |               |         | الأصول                                                           |
|               |               |         | الأصول غير المتداولة                                             |
| ١٣٥ ٩١٧ ٩٠٨   | ١٣٠ ٣٠٨ ٤٨٥   | (٤)     | أصول ثابتة                                                       |
| ٩٦٢ ٥٣٩       | ١٣٢ ٩٧٨       | (٥)     | مشروعات تحت التنفيذ                                              |
| ٢١١ ٢٠٠ ٠٠٠   | ٤٤٩ ٩٦٠ ٠٠٠   | (٦)     | إستثمارات في شركات تابعة                                         |
| ١٤٨ ٤٣٨ ١٦٩   | ٢٨٢ ٤٣٨ ١٦٩   | (٧)     | إستثمارات في شركات شقيقة                                         |
| ٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠    | —             | (٨)     | مسدد تحت حساب إستثمارات                                          |
| ١ ٥٠٨ ٧٧٨ ٠٤٦ | ٢ ٥٢٧ ٣١٢ ٤١٦ | (٩)     | إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل                   |
| ٢ ٠٧٤ ٢٩٦ ٦٦٢ | ٢ ٣٩٠ ١٥٢ ٠٤٨ |         | إجمالي الأصول غير المتداولة                                      |
|               |               |         | الأصول المتداولة                                                 |
| ٤٥١ ٥٦٤ ٤٣٤   | ٣٧٦ ٧٥٦ ٨٧٨   | (١٠)    | مخزون                                                            |
| ١٥٢ ٣٠١ ٨١٤   | ٤١ ٣٦٥ ٨٥٦    | (١١)    | عملاء وأوراق قبض                                                 |
| ٦٦ ٤٢١ ٢١٣    | ٦٣ ٨٩٥ ٢١٨    | (١٢)    | مدينون وأرصدة مدينة أخرى                                         |
| ٨٩٢ ٢١٤       | ١ ١٠٩ ٠٨٢     | (١١-١٧) | مستحق من أطراف ذات علاقة                                         |
| ٣٨٠ ٦٦٤ ٤٥٠   | ٤٦٦ ٤٨٢ ٥٨٤   | (١٣)    | نقدية لدى البنوك وبالصندوق                                       |
| ١ ٠٥١ ٨٤٥ ٢٧٥ | ٩٤٩ ٦٠٩ ٦١٨   |         | إجمالي الأصول المتداولة                                          |
| ٣ ١٢٦ ١٤١ ٩٣٧ | ٤ ٣٣٩ ٧٦١ ٦٦٦ |         | إجمالي الأصول                                                    |
|               |               |         | حقوق الملكية                                                     |
| ٧٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠   | ٩٩٤ ٥٧٦ ٧٣٢   | (١٩)    | رأس المال المصدر والمنفوع                                        |
| ٤٤ ١٥٧ ٤٧١    | ٥٠ ٣٩٤ ٤٦٢    |         | إحتياطي قانوني                                                   |
| ١٧ ٤٧١ ٥١٤    | ١٣٥ ٩٧٤ ٣٤٤   |         | أرباح مرحلة                                                      |
| ٣٨ ٨٤٣ ٥٣٦    | ٣٨ ٨٤٣ ٥٣٦    |         | إحتياطي رأسمالي                                                  |
| ١١٣٢ ٨٨٠ ٤٠١  | ١٩٢٢ ٢٤٤ ٥٣٨  |         | إحتياطي التغير في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ١٢٤ ٧٣٩ ٨٢١   | ٢١٠ ٠٥٨ ٤٣٥   |         | صافي أرباح الفترة/ العام                                         |
| ٢ ١١٨ ٠٩٢ ٧٤٣ | ٣ ٣٥٢ ٠٩٢ ٠٤٧ |         | إجمالي حقوق الملكية                                              |
|               |               |         | الإلتزامات غير المتداولة                                         |
| ٣٣٢ ٦٥١ ٣٤٣   | ٥٦٢ ٠٦٩ ٩٤٠   | (٢٥)    | إلتزامات ضريبية مؤجلة                                            |
| ٣٣٢ ٦٥١ ٣٤٣   | ٥٦٢ ٠٦٩ ٩٤٠   |         | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة                                  |
|               |               |         | الإلتزامات المتداولة                                             |
| ٤٣ ٠٠٠ ٠٠٠    | ٢٣ ٥٩٥ ١٥٢    | (١٤)    | مخصصات                                                           |
| ١٦٣ ٩٩٨ ٤٩٢   | ١٠٧ ٨٦٩ ٠٧٠   | (١٥)    | بنوك - تسهيلات إئتمانية                                          |
| —             | ١٨٣ ٩٨٧       | (١٦-١٧) | المستحق علي أطراف ذات علاقة                                      |
| ٢٥٦ ٠٥٤ ٩٢٠   | ١٩٣ ٢٦٢ ٤٦٩   | (١٦)    | موردون وأوراق دفع                                                |
| ٢٥ ٠٨١ ٧٥٩    | ١٢ ٥٨٦ ٧٨١    | (٢٤)    | ضريبة الدخل المستحقة                                             |
| ١٨٧ ٢٦٢ ٦٨٠   | ٨٨ ١٠٢ ٢٢٠    | (١٨)    | دائنون وأرصدة دائنة أخرى                                         |
| ٦٧٥ ٣٩٧ ٨٥١   | ٤٢٥ ٥٩٩ ٦٧٩   |         | إجمالي الإلتزامات المتداولة                                      |
| ١ ٠٠٨ ٠٤٩ ١٩٤ | ٩٨٧ ٦٦٩ ٦١٩   |         | إجمالي الإلتزامات                                                |
| ٣ ١٢٦ ١٤١ ٩٣٧ | ٤ ٣٣٩ ٧٦١ ٦٦٦ |         | إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات                                  |

- تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

مدير عام الشؤون المالية والإدارية

مهندس/ عبد السلام عبد السلام الجبلي

محاسب/ احمد شوقي مناصر

محاسب/ محمد سعيد عبد المنعم



شركة الدولية للمحاصيل الزراعية شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

( جميع المبالغ بالجنينة المصري مالم يذكر خلاف ذلك )

| إيضاح<br>رقم | عن التسعة اشهر<br>المنتفعة من<br>جنينة مصري | عن التسعة اشهر<br>المنتفعة من<br>جنينة مصري | عن التسعة اشهر<br>المنتفعة من<br>جنينة مصري | عن التسعة اشهر<br>المنتفعة من<br>جنينة مصري |
|--------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| (٢١)         | ١ ٩٥٣ ٩٥٣ ٤٢٨                               | ١ ٤٨٢ ٠٥٤ ٥٤١                               | ٥٦٠ ٦٨٦ ٠٢٤                                 | ٤١٣ ٧٢٥ ٤٣٠                                 |
|              | <b>(بخصم):</b>                              |                                             |                                             |                                             |
| (٢٢)         | (١ ٨٦٩ ٨٩٨ ٥٣٠)                             | (١ ٣٨٨ ١١٩ ٨٥١)                             | (٥٤١ ٥٢٠ ٣١١)                               | (٣٩٣ ٠٢٨ ٤٢٧)                               |
|              | ٨٤ ٠٥٤ ٨٩٨                                  | ٩٣ ٩٣٤ ٦٩٠                                  | ١٩ ١٦٥ ٧١٣                                  | ٢٠ ٦٩٧ ٠٠٣                                  |
|              | <b>(بخصم):</b>                              |                                             |                                             |                                             |
|              | (٧ ٥٨٠ ٠٢٣)                                 | (٦ ٠٢١ ١٩٣)                                 | (١ ٧٠٦ ٤٣٦)                                 | (٣ ٥٢٧ ٤٩٤)                                 |
|              | (٧ ٥٨٠ ٠٢٣)                                 | (٦ ٠٢١ ١٩٣)                                 | (١ ٧٠٦ ٤٣٦)                                 | (٣ ٥٢٧ ٤٩٤)                                 |
|              | ٧٦ ٤٧٤ ٨٧٥                                  | ٨٧ ٩١٣ ٤٩٧                                  | ١٧ ٤٥٩ ٢٧٧                                  | ١٧ ١٦٩ ٥٠٩                                  |
|              | <b>بضائف / (بخصم):</b>                      |                                             |                                             |                                             |
| (٢٣)         | (٤٨ ٤٦٣ ٩١٦)                                | (٤٠ ٠٧٣ ٧٢٢)                                | (١٥ ٠٨١ ٥٤٧)                                | (١٥ ٢٨٩ ١٤١)                                |
|              | (٢٠ ٩٦٥ ٢٦٦)                                | (٢٤ ١٥٩ ١٠٨)                                | (٥ ٧٣٤ ٩٨٦)                                 | (٩ ٤٣٠ ٠٦٦)                                 |
|              | (٥ ١٢٠ ٩٣٨)                                 | (٣ ٨٢٨ ٩٨١)                                 | (١ ٤٤٥ ٤٥٠)                                 | (١ ٠٨٥ ١٨٩)                                 |
| (٢٠)         | (١ ٠٦٠ ١١٧)                                 | (٤ ١١٨ ٥٠٤)                                 | ٢ ٨٨٦ ٣٢١                                   | (٤ ١١٨ ٥٠٤)                                 |
| (٢٠)         | ١ ٣٦٥ ٤٩٢                                   | ١ ٨١٦ ٤٧١                                   | (٤ ٢١٠ ٤٤٢)                                 | (٥٥٥ ٩٥٦)                                   |
|              | (٤٣٠ ٥٠٠)                                   | (٥٠١ ٠٠٠)                                   | (٨٩ ٢٥٠)                                    | (١٦٨ ٠٠٠)                                   |
|              | (٨ ٤٩٥ ٣٠١)                                 | ٤ ١٤٥ ٩٧٥                                   | (٤ ٧٨٥ ٣٣٩)                                 | ٨٠١ ٥٣٨                                     |
|              | ١٨٨ ١٠٣ ١٦٤                                 | ٨٥ ٣١٢ ٦٢٧                                  | —                                           | —                                           |
|              | ٤٩ ٨٥٠ ٣٢٢                                  | ٤٣ ٨١٨ ٨٦                                   | ١٠ ٩٨٦ ٣٣٩                                  | ١٩ ٥٢١ ٠٧٩                                  |
|              | ١٥٧ ٤٤٨                                     | ١ ٤٣٦ ٩٩٩                                   | ١٥٧ ٤٤٨                                     | —                                           |
|              | ٨٨٣ ٤٧٥                                     | ١٣٦ ٦٠٢                                     | (٦١ ٥٩٧)                                    | ٢٧ ٢٧٤                                      |
|              | ٢٣٢ ٢٩٨ ٧٣٨                                 | ١٥١ ٧٩٨ ٩٤٢                                 | ٨٠ ٧٧٤                                      | ٦ ٨٧٢ ٥٤٤                                   |
|              | <b>(بخصم):</b>                              |                                             |                                             |                                             |
|              | (٩ ٤٠٥ ١٥٨)                                 | (٨ ٥٢١ ٢٦٢)                                 | —                                           | —                                           |
| (٢٤)         | (١٢ ٥٨٦ ٧٨١)                                | (١٤ ١٨٨ ٩٣٧)                                | (٨٢٣ ٢٠٠)                                   | (٢ ٨٣٨ ٩٥٤)                                 |
| (٢٥)         | (٢ ٤٨ ٣٦٤)                                  | (٦ ٤١ ٥٧٣)                                  | (٨٧ ١٥٨)                                    | (٢٦٢ ٠٩٣)                                   |
|              | ٢١٠ ٠٥٨ ٤٣٥                                 | ١٢٨ ٤٤٧ ١٧٠                                 | (٨٢٩ ٦٨٤)                                   | ٣ ٧٧١ ٤٩٧                                   |
| (٢٦)         | ٠,٤٥                                        | ٠,٣١                                        | —                                           | —                                           |

الضريبة المخصصة على إيرادات من استثمارات مالية بالقيمة المادلة

ضريبة الدخل

الضريبة المؤجلة

صافي أرباح/(خسائر) الفترة بعد الضريبة

نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

- تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عبد السلام عبد السلام الجيلي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب  
محاسب/ احمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية والإدارية  
محاسب/ محمد سعيد عبدالمعظم



الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك )

| عن التسعة اشهر<br>المنتهية<br>في ٣١/٣/٢٠٢٦<br>جنيه مصري               | عن التسعة اشهر<br>المنتهية<br>في ٣١/٣/٢٠٢٥<br>جنيه مصري | عن الثلاثة اشهر<br>المنتهية<br>في ٣١/٣/٢٠٢٦<br>جنيه مصري | عن الثلاثة اشهر<br>المنتهية<br>في ٣١/٣/٢٠٢٥<br>جنيه مصري |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| ٢١٠ ٠٥٨ ٤٣٥                                                           | ١٢٨ ٤٤٧ ١٧٠                                             | ( ٨٢٩ ٦٨٤ )                                              | ٣ ٧٧١ ٤٩٧                                                |
| أرباح الفترة                                                          |                                                         |                                                          |                                                          |
| الدخل الشامل الاخر                                                    |                                                         |                                                          |                                                          |
| فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر | ١ ٠١٨ ٥٣٤٣٧٠                                            | --                                                       | ( ١٥٨ ١١٩ ٨٨٩ )                                          |
| الضريبة المؤجلة المتعلقة ببند الدخل الشامل                            | ( ٢٢٩ ١٧٠ ٢٢٣ )                                         | --                                                       | ( ٣٥ ٥٧٦ ٩٧٥ )                                           |
| مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة                                    | ٧٨٩ ٣٦٤ ١٣٧                                             | --                                                       | ( ١٩٣ ٦٩٦ ٨٦٤ )                                          |
| إجمالي الدخل الشامل عن الفترة                                         | ٩٩٩ ٤٢٢٥٧٢                                              | ١٢٨ ٤٤٧ ١٧٠                                              | ( ١٩٤ ٥٢٦ ٥٤٨ )                                          |
|                                                                       |                                                         |                                                          | ٣ ٧٧١ ٤٩٧                                                |

-الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ عبد السلام عبد السلام الجبلي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب  
محاسب/ احمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية والإدارية  
محاسب/ محمد سعيد عبد المنعم





الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"  
 قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
 ( جميع المبالغ بالجنيه المصري، مالم يذكر خلاف ذلك )

| إيضاح<br>رقم | عن الفترة المالية المنتهية |                           |
|--------------|----------------------------|---------------------------|
|              | ٣١ مارس ٢٠٢٦<br>جنيه مصري  | ٣١ مارس ٢٠٢٥<br>جنيه مصري |
|              | ٢٢٢ ٢٩٨ ٧٣٨                | ١٥١ ٧٩٨ ٩٤٢               |
|              |                            | —                         |
| (٤)          | ٦ ٠١٥ ٣٥٧                  | ٥ ٣١٢ ٤١٣                 |
| (١٤)         | (١٩ ٤٠٤ ٨٤٨)               | ( ٨٦٣ ٢٣٠ )               |
|              | ( ١٥٧ ٤٤٨ )                | ( ١ ٤٣٦ ٩٩٩ )             |
|              | (١٨٨ ١٠٣ ١٦٤)              | (٨٥ ٢١٢ ٦٢٧)              |
|              | ٢٠ ٩٦٥ ٦٦٦                 | ٢٤ ١٥٩ ١٠٨                |
|              | ١ ٠٦٠ ١١٧                  | ٤ ١١٨ ٥٠٤                 |
|              | ( ١ ٣٦٥ ٤٩٢ )              | ( ١ ٨١٦ ٤٧١ )             |
|              | (٤٩ ٨٥٠ ٣٢٢)               | (٤٣ ٨١٨ ٠٨٦)              |
|              | ١ ٤٥٨ ٢٠٤                  | ٥٢ ٢٤١ ٤٥٤                |
| (١٠)         | ٧٤ ٨٠٧ ٥٥٦                 | (١٨٢ ٧٣٨ ٩١٤)             |
| (١١)         | ١١٢ ٠٥٨ ٢٧٦                | (١٧ ٨٨٤ ٥٤٦)              |
| (١٢)         | ( ٧ ١٣٩ ٦٤٢ )              | ٨٠ ٨٢٥ ٠٦٥                |
| (١٦)         | (٢٢ ٧٩٢ ٤٥١)               | ١٢٦ ٨٩١ ٦٢٨               |
|              | (١٥ ٩٦٢ ٢٣٥)               | (٣٣ ١١٠ ٦٧١)              |
| (١٨)         | (٩٩ ١٦٠ ٤٦٠)               | ١٠٤ ٩٣٣ ٥٣٠               |
|              |                            | (٨ ٢٤٧ ٠١٣)               |
|              | (٢٠ ٩٦٥ ٦٦٦)               | (٢٤ ١٥٩ ١٠٨)              |
|              | (١٧ ٦٩٥ ٩١٨)               | ٩٨ ٧٥١ ٤٢٥                |
|              |                            |                           |
|              | (١ ٩٢٤ ٩٨٥)                | (٤ ٩٧٣ ٩١٥)               |
|              | (٢٠٣ ٢١٠ ٠٠٠)              | (٧١ ٧٧٥ ٠٠٠)              |
|              | ١ ٧٥٠ ٠٠٠                  | ١ ٤٣٦ ٩٩٩                 |
|              | (١٠٠ ٥٠٠ ٠٠٠)              | (٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠)              |
|              | ١٧٨ ٦٩٨ ٠٠٦                | ١١٣ ٤٣٣ ٥٩٩               |
|              | ٤٩ ٨٥٠ ٣٢٢                 | ٤٣ ٨١٨ ٠٨٦                |
|              | (٧٥ ٣٨٦ ٦٥٧)               | ٥٨ ٤٣٩ ٧٦٩                |
|              |                            |                           |
|              | ٢٢٤ ٥٧٦ ٧٢٢                | —                         |
| (١٧)         | ٢١٠ ٨٣٤                    | ٣ ٩١٥ ٧٢٣                 |
| (١٥)         | (٥٦ ١٢٩ ٤٢٢)               | ٥٢ ٠٦٩ ٠٣٣                |
|              | ١٧٨ ٦٥٨ ١٤٤                | ٥٥ ٩٨٤ ٧٥٦                |
|              | ٨٥ ٥٧٥ ٥٦٩                 | ٢١٣ ١٧٥ ٩٥٠               |
| (١٣)         | ٣٨٢ ٦٧٢ ٥٨٥                | ٢٤٥ ٧٢٢ ٦٣٦               |
|              | (١ ٧٦٥ ٥٧٠)                | (٢ ٤٠٥ ٢٢٩)               |
| (١٣)         | ٤٦٦ ٤٨٢ ٥٨٤                | ٤٥٦ ٥٣٢ ٣٥٧               |

الإيضاحات المتممة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
 مهندس/ عبد السلام عبد السلام الجيلي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب  
 محاسب/ احمد شوقي منطهر

مدير عام الشؤون المالية والإدارية  
 محاسب/ محمد سعيد عبدالمعظم



#### ١. نبذة عن الشركة

##### - تأسيس الشركة

تأسست الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية - 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 ٧٦٤٦٤ المنصورة بتاريخ ١٣ مايو ١٩٩٥ ومقرها الرئيسي ٧٩ شارع الجيش المنصورة.

##### - غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة في شراء أقطان الزهر من المنتجين أو التجار أو الشركات والتعاقد مع شركات حطب الأقطان لحطب القطن وبيع النواتج وبيع بذرة القطن الناتجة من حليب الأقطان للمعاصر أو إلى وزارة الزراعة والاتجار في القطن الشعير والغزل في الداخل والتصدير للخارج وشراء الأرز الشعير من المنتجين أو التجار أو من شركات مضارب الأرز، وتجارة وتصنيع الأرز والشعير وإنتاج وتجارة الأرز الأبيض ومشتقاته، وبيع مشتقات ضرب الأرز (كسر أرز الرجعية - السرس.... الخ) والاتجار في الأرز الأبيض وتصديره، والاتجار في جميع الحاصلات الزراعية من حقلية وبستانية وخضراوات، والإنتاج والاتجار في البذور والتقاوي الزراعية والأعلاف والمواد الخام الخاصة بهم، والاتجار في الأسمدة والمبيدات الحشرية والزراعية، والاتجار في الآلات والمعدات الزراعية بأنواعها، والاتجار في المواد الغذائية، وشراء أو تأجير أراضي ومخازن ومستودعات ومحال ومضارب لاستعمالها في أغراض الشركة، وإنتاج وتصنيع وتصدير وتسويق والاتجار في المحاصيل الزراعية ومستلزمات الإنتاج الزراعي، والعمل في كافة مجالات تنمية الثروة الزراعية بما في ذلك مجالات الإنتاج الحيواني والداجني والسمكي، والقيام بأعمال استصلاح واستزراع الأراضي، وإنشاء وتشغيل المزارع الآلية، وإقامة مراكز ومحطات الفرز والتعبئة والحفظ والنقل والتداول للمحاصيل الزراعية، وإقامة وتشغيل محطات غرلة وإعداد التقاوي والبذور الزراعية، وتصنيع وتعبئه وخط وتجارة الأسمدة الورقية والكيماوية والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها، واستئجار المساحات والساعات التخزينية اللازمة لنشاط الشركة، وتأجير المساحات والساعات التخزينية الفائضة عن حاجة الشركة للغير، وتكرير وتعبئة وتصنيع والاتجار في الزيوت والدهون والشحوم بكافة أنواعها واستئجار الخزانات اللازمة، لهذه الأنشطة وإقامة وتشغيل وتأجير واستئجار التلجعات اللازمة لأنشطة الشركة، وتصنيع وتجارة الأعلاف ومستلزماتها، والقيام بأعمال التصدير لكافة الأنشطة المذكورة، ونشاط التشغيل لدى للغير، ونشاط التعبئة والتغليف، ونشاط الاستيراد والاتجار في مواد البناء مثل الاسمنت والكلينكر والحديد والأسمدة الأزوتية والفوسفاتية والرمال وأية منتجات أخرى مرتبطة أو مكملة لتلك المنتجات والاتجار فيها بالذات أو بالتوكيل ومباشرة جميع العمليات المالية والتجارية المتعلقة بها. وذلك دون الإخلال بأحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية، وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة. ويجوز للشركة أن تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج فيها أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون وتلتزم الشركة بأحكام القانون رقم ١٢١ لسنة ١٩٨٢ في شأن سجل المستوردين. ولا ينشئ تأسيس شركة أي حق في مزاوله غرضها الا بعد الحصول على التراخيص اللازمة لمزاولة غرضها من الجهات المختصة وبما لا يخل بأحكام القوانين المنظمة لهذا الغرض.

##### - مدة الشركة

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري، وتبدأ السنة المالية للشركة من أول يوليو وتنتهي في آخر يونيه من كل عام، وتم تجديد مدة الشركة لمدة ٢٥ سنة تبدأ من ١٢ مايو ٢٠٢٠ حتى ١١ مايو ٢٠٤٥ وتم التأشير على ذلك بالسجل التجاري بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩.

##### - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٦.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

(أ) الالتزام بالمعايير والقوانين

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

(ب) عملة التعامل والعرض

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

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة 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.

(د) 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 بصورة جوهرية-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.

(هـ) القوائم المالية المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركات تابعة و طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" و المادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب أن تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي و نتائج الأعمال و التدفقات النقدية للمجموعة ككل.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول و كذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- و يتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء، أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف و استلام الخدمات باستثناء واحد و هو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة تسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية و المقتناة و عادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة أن الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية و لا يتم إعادة قياسه و تتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغييرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح.

### 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 الإعترااف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع إقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الإقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن السنة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

- تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن إستبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الإستبعاد 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

|       |                         |
|-------|-------------------------|
| ٢%    | - مباني وإنشاءات ومرافق |
| ٢٠%   | - آلات ومعدات           |
| ٢٠%   | - وسائل نقل وإنقال      |
| ١٢.٥% | - تجهيزات وتركيبات      |
| ٦%    | - أثاث ومعدات مكاتب     |
| ١٢.٥% | - أجهزة وحاسبات         |

#### (ج) 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 إقتصادية 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 - إن وجد - والقيمة الدفترية للبند، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر في قائمة الدخل، هذا ويتم الإعترااف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

#### (د) مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي تسمح بتشغيله وفي الغرض الذي أقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنهاء منها وتكون متاحة للغرض التي إقتنيت من أجله.

**(هـ) استثمارات في شركات تابعة وشقيقة**

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٣-ي) هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

**(و) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع**

تقيس الشركة الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجارية التخلص منها) و المبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

**(ز) المخزون**

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. ويشير صافي القيمة الاستردادية الى 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.

**(ح) تحقق الإيراد**

- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء علي 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 علي إلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من إلتزام الأداء.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما أو كلما أوفت المنشأة بإلتزام الأداء.
- نفي الشركة بالتزامات الأداء وتثبت الإيرادات علي مدى 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 حتي تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقي 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 علي 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 علي 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 علي الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء علي مدى زمني أو عند نقطة من الزمن يتطلب قدر من الحكم الشخصي من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات.
- تحديد أسعار المعاملة.
- يجب علي 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 التزامات 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 المتعده به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

#### (ط) 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 الإلتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لئلا تكون 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 مقاس 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 استوفي 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 استوفي 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 التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف تالفة 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 للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى 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؛
- والشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).

- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة 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 بخضم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

#### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.  
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة  
تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

#### 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 في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

### الإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات 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 الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

### (ي) الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة :

الأدوات المالية وأصول العقد :

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.

- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أصول العقود مع العملاء.

- تقوم الشركة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض

- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإعتراف الأولي ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ 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 الأولي (مخاطر التعتثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

- يجب على الشركة ان 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 ان 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 متعترا عندما:

○ يكون من غير المحتمل ان 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 الاحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية.

○ خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا 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 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 (Stage ١):** تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي لم تحدث زيادة جوهرية في مخاطرها الائتمانية منذ الإقرار الأولي بها، وتتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة في الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر التي قد تحدث خلال (١٢) شهر التالية لتاريخ إعداد التقارير المالية.

• **المرحلة الثانية (Stage ٢):** تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطرها الائتمانية منذ الإقرار الأولي 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 (Stage ٣):** تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية / أدوات الدين التي يتوفر دليل/ أدلة على أنها أصبحت متعثره (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.

تشتمل الأدلة على أن الأصول المالية ذات مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الأحداث التالية:

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

#### عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

#### إعدام الدين

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

### الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة 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 مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود 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.

### (ك) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام 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 استخدامها 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 باستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الاعتبار. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي.

### (ل) تكلفة الاقتراض

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

### (م) 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.

**(ن) المصروفات**

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

**(س) الاحتياطي القانوني**

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

**(ع) نظام المعاشات**

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

**(ف) 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.

**(ص) توزيعات الأرباح**

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

**(ق) أرقام المقارنة**

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



الدولة المالية المحصول الزراعية شريطة مساعدة مصرفية  
تتبع الإيضاحات الخدمة التقييم المالية العربية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- تابع أصول ثابتة

| الإجمالي    | الثالث ومعدات | الخدمة    | تجهيزات     | وسائط نقل والتكاليف | الأثاث ومعدات | مباني والشبكات | الضريبة    |
|-------------|---------------|-----------|-------------|---------------------|---------------|----------------|------------|
| حذرة مصري   | حذرة مصري     | حذرة مصري | حذرة مصري   | حذرة مصري           | حذرة مصري     | حذرة مصري      | حذرة مصري  |
| ١٥٥ ٢٦٦ ٢٥٩ | ٥٦٧ ٥٠٠       | ٣ ٠٦٧ ٦٠٤ | ٣٢ ٨٧٩ ٦٦٥  | ٨ ٧٣٧ ٢٨٧           | ٢ ٤١٧ ٠٣٦     | ٦٨ ٨٥٧ ٩٤٥     | ٣٧ ٧٣٩ ٢٢٧ |
| ٩ ١٤١ ٧٣٥   | ٧٨ ٦٧١        | ٥٨٤ ٨٣٥   | ٧ ٢٢٢ ١٦٧   | ١ ١٦٧ ٥٠٨           | ١٣٨ ٠٥٤       | —              | —          |
| ( ١٦٢ ٧٥٠ ) | —             | —         | —           | ( ١٦٢ ٧٥٠ )         | —             | —              | —          |
| ١٦٤ ٢٤٤ ٧٤٤ | ٥٩٦ ١٧١       | ٣ ٦٥٢ ٤٣٩ | ٤٠ ١٠١ ٨٣٢  | ٩ ٧٤٢ ٠٤٥           | ٣ ٥٥٥ ٠٨٥     | ٦٨ ٨٥٧ ٩٤٥     | ٣٧ ٧٣٩ ٢٢٧ |
| ٢٣ ٦٠٥ ٨٤١  | ٣٧٣ ٠٤٠       | ١ ٤١٩ ٧٧١ | ٦ ٦٧٤ ٧١٢   | ٥ ٦٤٨ ٨٥٢           | ٣ ٢٢٢ ٢٤٠     | ٩ ١٦٧ ٢٢٦      | —          |
| ٥ ٣١٢ ٤١٣   | ٢٢ ٣٧٨        | ١٥٩ ٨١٣   | ٣ ٧٥٩ ١٦١   | ٨٠٨ ٣٨٠             | ٢٩ ٨١١        | ١ ٠٣٢ ٨٧٠      | —          |
| ( ١٦٢ ٧٥٠ ) | —             | —         | —           | ( ١٦٢ ٧٥٠ )         | —             | —              | —          |
| ٢٨ ٧٥٥ ٥٠٤  | ٣٩٥ ٤١٨       | ١ ٥٧٩ ٥٨٤ | ٩ ٩٣٣ ٨٧٣   | ٦ ٢٩٤ ٤٨٧           | ٣ ٣٥٢ ٠٥١     | ٧ ٢٠٠ ٠٩٦      | —          |
| ١٣٥ ٤٨٩ ٢٤٠ | ٢٠٠ ٧٥٣       | ٢ ٠٧٢ ٨٥٥ | ٣ ٠١٦ ٥٥٩   | ٣ ٤٤٧ ٥٦٣           | ٢ ٠٣ ٠٣٤      | ٦١ ٦٥٧ ٨٤٩     | ٣٧ ٧٣٩ ٢٢٧ |
| ١٣١ ٦٦٠ ٤١٨ | ١٩٤ ٤٦٠       | ١ ٦٤٧ ٨٣٣ | ٢ ٦ ٢٠٤ ٥٥٣ | ٣ ٠٨٨ ٤٣٥           | ٩٤ ٧٩١        | ٦٢ ٦٩٠ ٧١٩     | ٣٧ ٧٣٩ ٢٢٧ |

مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٥  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥  
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

مجمع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٤  
إهلاك الفترة

إستثمارات خلال الفترة  
التكاليف في ٣١ مارس ٢٠٢٥

إستثمارات خلال الفترة  
التكاليف في ١ يوليو ٢٠٢٤

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

##### ٥. مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٣٢ ٩٧٨ جنيه مصري ويمثل فيما يلي:

| الرصيد في<br>٢٠٢٥/١/٣٠ | الرصيد في<br>٢٠٢٦/٣/٣١ |
|------------------------|------------------------|
| جنيه مصري              | جنيه مصري              |
| ٩١٢ ٥٣٩                | ١٣٢ ٩٧٨                |
| ٩١٢ ٥٣٩                | ١٣٢ ٩٧٨                |

وحدة كنترول كفاف ليد

##### ٦. إستثمارات في شركات تابعة

بلغ رصيد إستثمارات في شركات تابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٤٩ ٩٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري ويمثل فيما يلي:

| القيمة الدفترية في<br>٢٠٢٥/١/٣٠ | القيمة الدفترية في<br>٢٠٢٦/٣/٣١ | نسبة المساهمة |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------|
| جنيه مصري                       | جنيه مصري                       |               |
| ٢١١ ٢٠٠ ٠٠٠                     | ٤٤٩ ٩٦٠ ٠٠٠                     | %٧٠.٤٦        |
| ٢١١ ٢٠٠ ٠٠٠                     | ٤٤٩ ٩٦٠ ٠٠٠                     |               |

شركة أبدأ للصناعات الكيماوية

##### ٧. إستثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد إستثمارات في شركات شقيقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٦٩ ٤٣٨ ٢٨٢ جنيه مصري ويمثل فيما يلي:

| قيمة الإستثمار في<br>٢٠٢٥/١/٣٠ | قيمة الإستثمار في<br>٢٠٢٦/٣/٣١ | نسبة<br>المساهمة<br>% |
|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| جنيه مصري                      | جنيه مصري                      |                       |
| ١٦ ٩١٦ ٦٦٥                     | ١٦ ٩١٦ ٦٦٥                     | ٢٤,١٧                 |
| ٦٤ ٠٧١ ٥٠٤                     | ٦٤ ٠٧١ ٥٠٤                     | ٢١,٠٦٨                |
| ٤٥٠ ٠٠٠                        | ٤٥٠ ٠٠٠                        | ٤٥                    |
| ٢٧ ٠٠٠ ٠٠٠                     | ٢٠١ ٠٠٠ ٠٠٠                    | ٢٨,٣٣                 |
| ١٤٨ ٤٣٨ ١٦٩                    | ٢٨٢ ٤٣٨ ١٦٩                    |                       |

##### إسم الشركة المستثمر فيها

##### شركات شقيقة

شركة بولي سيرف للزراعة و الصناعات الغذائية  
شركة بولي سيرف للأسمدة والكيماويات  
شركة غرب المنيا للزراعات المحدودة\*  
شركة التحالف العربي لإنتاج تقاوي البطاطس

\* شركة غرب المنيا للزراعات المحدودة "شركة ذات مسؤولية محدودة" وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في تاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ تم الموافقة على وقف النشاط وتسليم البطاقة الشريفة للشركة.

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٨. مستند تحت حساب استثمارات

| ٢٠٢٥/١/٣٠  | ٢٠٢١/٣/٣١ |                                                                    |
|------------|-----------|--------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري |                                                                    |
| ٢٥ ٥٠٠ ٠٠٠ | —         | الاكتتاب في زيادة رأس مال شركة إيدا للصناعات الكيماوية             |
| ٢٣ ٥٠٠ ٠٠٠ | —         | الاكتتاب في زيادة رأس مال شركة التحالف العربي لإنتاج تقاوي البطاطس |
| ١٩ ٠٠٠ ٠٠٠ | —         |                                                                    |

٩. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بلغ رصيد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٢٦ ٢١٢ ٤١٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| القيمة الدفترية في<br>٢٠٢٥/١/٣٠ | القيمة الدفترية في<br>٢٠٢١/٣/٣١ | نسبة<br>المساهمة |
|---------------------------------|---------------------------------|------------------|
| جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | %                |
| ١ ٤٥٤ ٠٠١ ٦٤٦                   | ٢ ٤٧٢ ٥٢٦ ٠١٦                   | ٧٠,٧٩%           |
| —                               | —                               | ٥%               |
| —                               | —                               | ٢٠%              |
| ٥٤ ٧٧٦ ٤٠٠                      | ٥٤ ٧٧٦ ٤٠٠                      | ٩,٠٩%            |
| ١ ٥٠٨ ٧٧٨ ٠٤٦                   | ٢ ٥٢٧ ٣١٢ ٤١٦                   |                  |

استثمارات مسجلة بالبورصة

فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (ش.م.م)

استثمارات غير مسجلة بالبورصة

المصرية لإنتاج وتسويق الحاصلات (ش.م.م)\*

فيركيم المصرية للأسمدة - بالسودان (ش.م.م)\*\*

شركة كفر الشيخ للإستثمار والتنمية (ش.م.م)

\* استثمارات الشركة في الشركة المصرية لإنتاج وتسويق الحاصلات (ش.م.م) والبالغ قيمتها ١٠٠ ٧٣٢ جنيه مصري مكون لها خسائر إضمحلال بأكمل القيمة خلال السنوات السابقة.  
\*\* استثمارات الشركة في شركة فيركيم المصرية للأسمدة - بالسودان (ش.م.م) والبالغ قيمتها ١٢٠ ٥٦ جنيه مصري مكون لها خسائر إضمحلال بأكمل القيمة خلال السنوات السابقة.

#### ١٠. المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣٧٦ ٧٥٦ ٨٧٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٢٠٢٥/٦/٣٠   | ٢٠٢٦/٣/٣١   |                      |
|-------------|-------------|----------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري   |                      |
| ٢٨٠ ٨٥٧ ٠٤٢ | ٢٨٨ ٥٧٦ ٣٨٨ | بضائع بغرض البيع     |
| ٧٤ ٧٨٠ ٨٢٧  | ٧٥ ٧٠٧ ٩٣٦  | إنتاج تحت التشغيل    |
| ١١ ٣٢٦ ٥٠٨  | ١٢ ٤٧١ ١٢٦  | مواد تعبئة وتغليف    |
| ٢١ ٤٢١      | ١ ٤٢٨       | مهمات وقطع غيار      |
| ٨٤ ٥٧٨ ٦٣٦  | --          | الاعتمادات المستندية |
| ٤٥١ ٥٦٤ ٤٣٤ | ٣٧٦ ٧٥٦ ٨٧٨ |                      |

#### ١١. عملاء وأوراق قبض

بلغ رصيد عملاء وأوراق قبض في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤١ ٣٦٥ ٨٥٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٢٠٢٥/٦/٣٠   | ٢٠٢٦/٣/٣١   |                       |
|-------------|-------------|-----------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري   |                       |
| ٥٣ ٣٦٠ ٣٦٤  | ٢٩ ٤٤٤ ٧٨٥  | عملاء                 |
| ١٠٦ ٧٢٠ ٢١٧ | ١٨ ٥٧٧ ٤٢٠  | أوراق قبض             |
| ١٦٠ ٠٨٠ ٥٨١ | ٤٨ ٠٢٢ ٢٠٥  |                       |
| (٧ ٧٧٨ ٧٦٧) | (٦ ٦٥٦ ٣٤٩) | (بخصم):               |
| ١٥٢ ٣٠١ ٨١٤ | ٤١ ٣٦٥ ٨٥٦  | خسائر إئتمانية متوقعة |

#### ١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٣ ٨٩٥ ٢١٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٢٠٢٥/٦/٣٠  | ٢٠٢٦/٣/٣١   |                                  |
|------------|-------------|----------------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري   |                                  |
| ٦ ٤٩٣ ٣١٨  | ٧ ٨٣٠ ٢٢٧   | مصلحة الضرائب - القيمة المضافة   |
| ١٥ ٩٨٦ ٦٠٧ | ١٢ ٤٨٧ ٢٤٥  | ضرائب مدينة خصم منبع             |
| ١ ٣٨٠ ٦٢٤  | ٤ ١١١ ١١٤   | سلفه وعهد موظفين                 |
| ٤٠٠ ٩٨٢    | ٦٧١ ٢٠٢     | مصروفات مدفوعة مقدماً            |
| ٢٤ ٧٨٣ ١٧٧ | ٣٥ ١٢٨ ١٨١  | موردين - دفعات مقدمة             |
| ٣٤١ ٢٧٤    | ٣٧٩ ٠٣١     | تأمينات لدى الغير                |
| ١ ٠٣٣ ٧٥٠  | ١ ٠٣٣ ٧٥٠   | غطاءات خطابات ضمان               |
| ١١ ٣٦٠ ٩٨٢ | --          | جهاز حماية المستهلك              |
| ٣ ٨٧١ ١١٩  | ٢ ٣٢٢ ٦١٣   | مصلحة الجمارك - النافذة الجمركية |
| ٩٢٠ ٩١٩    | ١ ١٤٣ ٥١١   | أرصدة مدينة أخرى                 |
| ٦٦ ٥٧٢ ٧٥٢ | ٦٥ ١٠٦ ٨٧٤  |                                  |
| (١٥١ ٥٣٩)  | (١ ٢١١ ٦٥٦) | (بخصم):                          |
| ٦٦ ٤٢١ ٢١٣ | ٦٣ ٨٩٥ ٢١٨  | خسائر إئتمانية متوقعة            |

### ١٣. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك وبالصندوق في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٦٦ ٤٨٢ ٥٨٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٢٠٢٥/٦/٣٠   | ٢٠٢٦/٣/٣١   |                       |
|-------------|-------------|-----------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري   |                       |
| ٣٨٢ ٤٤٠ ٨٧٨ | ٤٦٧ ٢٤١ ٦٦٦ | بنوك - حسابات جارية   |
| ٢٣١ ٧٠٧     | ١ ٠٠٦ ٤٨٨   | نقدية بالصندوق        |
| ٣٨٢ ٦٧٢ ٥٨٥ | ٤٦٨ ٢٤٨ ١٥٤ |                       |
| (٢ ٠٠٨ ١٣٥) | (١ ٧٦٥ ٥٧٠) | (يخصم):               |
| ٣٨٠ ٦٦٤ ٤٥٠ | ٤٦٦ ٤٨٢ ٥٨٤ | خسائر إئتمانية متوقعة |

### ١٤. المخصصات

بلغ رصيد المخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٣ ٥٩٥ ١٥٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٢٠٢٥/٦/٣٠  | المستخدم خلال العام | ٢٠٢٦/٣/٣١  |              |
|------------|---------------------|------------|--------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري           | جنيه مصري  |              |
| ٢٣ ٥٩٥ ١٥٢ | (١٩ ٤٠٤ ٨٤٨)        | ٤٣ ٠٠٠ ٠٠٠ | مخصص مطالبات |
| ٢٣ ٥٩٥ ١٥٢ | (١٩ ٤٠٤ ٨٤٨)        | ٤٣ ٠٠٠ ٠٠٠ |              |

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

### ١٥. بنوك تسهيلات إئتمانية

بلغ رصيد بنوك تسهيلات إئتمانية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٠٧ ٨٦٩ ٠٧٠ جنيه مصري ويتمثل في قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة وذلك لتمويل عمليات التشغيل المختلفة وبيانها كما يلي:

| ٢٠٢٥/٦/٣٠   | ٢٠٢٦/٣/٣١   |                                           |
|-------------|-------------|-------------------------------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري   |                                           |
| ٥٨ ٢٧٦ ٦٠٨  | ٦١ ٥٤٣ ٥٦٩  | (أ) بنك مصر فرع المنصورة الإسلامي مرابحات |
| ٣٠ ٣٢٦ ٣٤٦  | ٢٥ ٥٨٥ ٦٣٤  | (ب) البنك الزراعي المصري                  |
| ٣٦ ٣٠٩ ٦٧٥  | ١١ ٠٧١      | (ج) البنك الأهلي المصري                   |
| ٣٩ ٠٨٥ ٨٦٣  | ٣ ٧١٤       | (د) بنك القاهرة                           |
| ---         | ١٤٦ ٥٥٦     | (هـ) بنك سايب                             |
| ---         | ٢٠ ٥٧٨ ٥٢٦  | (و) البنك التجاري الدولي                  |
| ١٦٣ ٩٩٨ ٤٩٢ | ١٠٧ ٨٦٩ ٠٧٠ |                                           |

### (أ) بنك مصر فرع المنصورة الإسلامي (مرابحات)

- الحد الأول ٩٥ مليون جنيه مصري يستخدم لتمويل الشراء المحلي أو الاستيراد لجميع الخامات ومستلزمات الإنتاج المرتبطة بالنشاط الجاري بالشركة.

- الحد الثاني ٥ مليون جنيه مصري بغرض إصدار خطابات ضمان ابتدائية ونهائية والتي تدخل ضمن نشاط الشركة لتقديمها للموردين وكأأمين دخول المناقصات.

(ب) البنك الزراعي المصري

- تسهيل إئتماني قصير الأجل لمدة عام في صورة حساب جاري مدين بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل شراء المحلى لجميع الخامات ومستلزمات الإنتاج المرتبطة بالنشاط الجاري للشركة.

(ج) البنك الأهلي المصري

- تسهيل جاري مدين متعدد الأغراض بحد اقصى مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل جانب من رأس المال العامل.

(د) بنك القاهرة

- تسهيل جاري مدين بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري على أن لا يتجاوز الرصيد المدين لهذا الحساب مضافا اليه العوائد والعمولات وذلك بغرض لتمويل سداد مستحقات الموردين المحليين والخارجيين لشراء المحلى أو الاستيراد لجميع الخامات ومستلزمات الإنتاج المرتبطة بالنشاط الجاري بالشركة وتمويل المصروفات التشغيلية من التسهيل من الصرف على المصروفات الخاصة بالضرائب والجمارك والتأمينات الإجتماعية والمرافق وتمويل وشراء الأسمدة من الشركات الشقيقة.

(هـ) بنك الشركة المصرفية

- تسهيل جاري مدين بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري يستخدم في سداد مستحقات الموردين والمقاولين من البنك وصرف للشركة الشقيقة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات بموجب فواتير الكترونية وسداد التأمينات والجمارك والضرائب وتمويل مصروفات التشغيلية (المرافق- الايجارات- مصاريف الشحن- التخليص الجمركي) بحد اقصى ٣٠٪.

(و) البنك التجاري الدولي

- تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠٠ مليون حينة مصري يستخدم في تمويل احتياجات العمل الاستثمارية للشركة متضمنة مشتريات الشركة من الاسمدة والكيماويات والمواد الخام ومواد التعبئة والتغليف المرتبطة وايضا ومصاريف التشغيل الجارية بما في ذلك (المرتببات والجمارك والتأمين الاجتماعي والضرائب) بمعمولة ٠.٥٪ بالإضافة الي سعر عائد الكوريدور للاقراض المعلن من البنك المركزي المصري ويحتسب ويسدد هذا العائد ويعلي الرصيد المدين ويعتبر جزءا لا يتجزأ

١٦. موردون وأوراق الدفع

بلغ رصيد الموردون وأوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٦٩ ٢٦٢ ١٩٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٢٠٢٥/٦/٣٠   | ٢٠٢٦/٣/٣١   |           |
|-------------|-------------|-----------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري   |           |
| ٣٠ ٣٨٢ ٠٥٨  | ٢٦ ٤٤٢ ٩٤٤  | موردون    |
| ٢٢٥ ٦٧٢ ٨٦٢ | ١٦٦ ٨١٩ ٥٢٥ | أوراق دفع |
| ٢٥٦ ٠٥٤ ٩٢٠ | ١٩٣ ٢٦٢ ٤٦٩ |           |

١٧. مستحق لأطراف ذات علاقة

١-١٧ مستحق من أطراف ذات علاقة

بلغ رصيد مستحق من أطراف ذات علاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١ ١٠٩ ٠٨٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٢٠٢٥/٦/٣٠ | ٢٠٢٦/٣/٣١ |                                    |
|-----------|-----------|------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |                                    |
| ٥٣٦ ٦١٤   | ٥٤٢ ٢١٩   | شركة غرب المنيا للزراعات المحدودة  |
| ١٠١ ١٤٧   | ٥٦٤ ٠٠٠   | شركة التحالف العربي لتقاوي البطاطس |
| ٢٦٠ ٣١٩   | ٧ ٠٧٠     | إبدأ للصناعات الكيماوية            |
| ٨٩٨ ٠٨٠   | ١ ١١٣ ٢٨٩ |                                    |

(يخصم):

| (٤ ٧١٦) | (٤ ٢٠٧)   | خسائر إئتمانية متوقعة |
|---------|-----------|-----------------------|
| ٨٩٣ ٣٦٤ | ١ ١٠٩ ٠٨٢ |                       |

## ١٧- المستحق على أطراف ذات علاقة

بلغ رصيد مستحق على أطراف ذات علاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩٨٧ ١٨٣ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

| ٢٠٢٥/٦/٣٠ | ٢٠٢٦/٣/٣١ |                                    |
|-----------|-----------|------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |                                    |
| --        | ٩٨٧ ١٨٣   | الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات |
| --        | ٩٨٧ ١٨٣   |                                    |

## ١٨. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٢٠ ١٠٢ ٨٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

| ٢٠٢٥/٦/٣٠   | ٢٠٢٦/٣/٣١  |                              |
|-------------|------------|------------------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري  |                              |
| ٦٨٩ ٤٤٢     | ٢ ٨٦٦ ١٧١  | ضرائب خصم وإضافة             |
| ٥٧ ٠٩٩      | ٨٥ ٩٠٨     | مصلحة الضرائب - كسب عمل      |
| ١٧٢ ٤٨٩ ٨٤١ | ٧٢ ٢٠٥ ٢١٠ | عملاء - دفعات مقدمة          |
| ٣١٨ ٢٤٨     | ٤٢٢ ٧٣٠    | هيئة التأمينات الاجتماعية    |
| ١١٣ ٣٧٧     | ١٣٢ ٣١٠    | تأمينات من الغير             |
| ٤٦٢ ٤٣٥     | ١٠٦ ١٠٣    | مصرفات مستحقة                |
| ٢ ٧٧٧ ٢١٧   | ٢ ٧٧٧ ٢١٧  | صندوق تدريب و تأهيل العاملين |
| ٦ ٥٥٥ ٦٧٥   | ٦ ٠٩٥ ٤٢١  | المساهمة التكافلية           |
| ٣ ٧٩٩ ٣٤٦   | ٣ ٤١١ ١٥٠  | أرصدة دائنة أخرى             |
| ١٨٧ ٢٦٢ ٦٨٠ | ٨٨ ١٠٢ ٢٢٠ |                              |

## ١٩. رأس المال

### ١٩-١ رأس المال رأس المرخص به

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ١ مليار جنيه مصري.

### ١٩-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٠٤ ٠٧٢ ١٦٨ جنيه مصري موزع علي عدد ٠٥٢ ٠٣٦ ٨٤ سهم بقيمة إسمية للسهم ٢ جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية.

- بناء على قرار الجمعية العامة العادية والمنعقدة بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٢ تمت الموافقة على مشروع توزيع الأرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بتوزيع حصة المساهمين في صورة أسهم مجانية بواقع واحد سهم مجاني لكل عدد عشرة أسهم أصلية وذلك عن طريق زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بعدد ٦٠٦ ٤٠٣ ٨ سهم مجاني بإجمالي قيمة ٢١٢ ٨٠٧ ١٦ جنيه مصري يصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣١٦ ٨٧٩ ١٨٤ جنيه مصري لعدد ٦٥٨ ٤٣٩ ٩٢ سهم القيمة الاسمية لكل سهم ٢ جنيه مصري وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٣.

- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية و المنعقدة في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بأسهم مجانية من الأرباح الموزعة بمبلغ ٦٨٤ ١٢٠ ١٣٥ جنيه مصري موزعة لعدد ٣٤٢ ٥٦٠ ٦٧ سهم ليصبح رأس مال الشركة المصدر مبلغ ٣٢٠ مليون جنيه مصري موزع على ١٦٠ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ٢ جنيه مصري وذلك بموجب تقرير الفحص المالي الصادر من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار رقم ٢٤٣٢/٢٠٢٣ والصادر بتاريخ ١١/١٠/٢٠٢٣ والخاص بالأرباح الظاهرة بالقوائم المالية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٣.

- بناء على قرار الجمعية العامة العادية والمنعقدة بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٤ تمت الموافقة على مشروع توزيع الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بتوزيع حصة المساهمين في صورة أسهم مجانية بواقع ٤,١ سهم مجاني لكل سهم أصلي وذلك عن طريق زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بعدد ٠٠٠ ٠٠٠ ٢٢٤ سهم مجاني بإجمالي قيمة ٤٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري القيمة الاسمية لكل سهم ٢ جنيه.

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- بناء علي تقرير الفحص المالي الصادر من قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣ بالموافقة علي رصيد متاح لإستخدامه في زيادة رأس المال كأسهم مجانية بمبلغ ٧١٦ ٩٥٩ ٤٤١ جنيه مصري قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٢٠٢٥/١/١٤ الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٤٠ مليون جنيه مصري موزعة علي عدد ٢٢٠ مليون سهم مجاني بقيمة إسمية ٢ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٦٠ مليون جنيه مصري موزع علي ٣٨٠ مليون سهم بقيمة إسمية ٢ جنيه مصري للسهم الواحد هذا وقد وتم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٥.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢١-٢٠٢٥-٦ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٧٦٠ مليون جنيه مصري الي مليار جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزعة علي ١٢٠ مليون سهم بقيمة أسمية ٢ جنيه للسهم الواحد بالإضافة الي ٠.٠٠٨٩ جنيه مصاريف إصدار لكل سهم وقد تم الاكتتاب لقداامي المساهمين ومشتري حق الاكتتاب في عدد ٣٦٦ ٢٨٨ ١١٧ سهم بقيمة اجمالية ٧٣٢ ٥٧٦ ٢٣٤ جنيه مصري بخلاف مصاريف الاصدار وبذلك تصبح قيمة رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٣٢ ٥٧٦ ٩٩٤ جنيه مصري موزعه علي عدد ٣٦٦ ٢٨٨ ٤٩٧ سهم القيمة الاسمية للسهم ٢ جنيه مصري وقد تم التأشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٥.
- وقما يلي بيان ملخص بهيكل المساهمين :

| الاسم                                      | عدد الأسهم  | رأس المال المصدر والمدفوع | النسبة % |
|--------------------------------------------|-------------|---------------------------|----------|
| الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات         | ٤٤٣ ٣٦٩ ١٠٩ | ٢١٨ ٧٣٨ ٨٨٦               | ٢١.٩٩    |
| عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي         | ٣٦١ ٩١٥ ٣٨  | ٧٧ ٨٣٠ ٧٢٢                | ٧.٨٢     |
| شريف مصطفى الجبلي                          | ٣٣٤ ٧٠٦ ٣٨  | ٧٧ ٤١٢ ٦٦٨                | ٧.٧٨     |
| صالح عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي    | ٨٤٩ ٦٠٢ ٣٠  | ٦١ ٢٠٥ ٦٩٨                | ٦.١٥     |
| تيعين عبد المنعم سيف                       | ٥٨٩ ٤٥٥ ٢٤  | ٤٨ ٩١١ ١٧٨                | ٤.٩١     |
| الصفاء للاستثمار والتوكيلات التجارية ش م م | ٣٤٩ ٢١٦ ٢٣  | ٤٦ ٤٣٢ ٦٩٨                | ٤.٦٦     |
| ميدفريت مصر للاستثمار ش م م                | ٩٧٨ ٣٨٦ ٢٠  | ٤٠ ٧٧٣ ٩٥٦                | ٤.٠٩     |
| مصطفى خليل الفاروق مصطفى خليل              | ٣٦٦ ٢٥١ ٢٠  | ٤٠ ٥٠٢ ٧٣٢                | ٤.٠٧     |
| دعاء صلاح احمد محمد الحصري                 | ٢٩٦ ٩٦٥ ١٩  | ٣٩ ٩٣٠ ٥٩٢                | ٤.٠١     |
| شركه ليبيا للاستثمار                       | ٣٨١ ١٧٦ ١٨  | ٣٦ ٣٥٢ ٧٦٢                | ٣.٦٥     |
| نافع فهمي فهمي عبد المجيد                  | ٨٤ ٢٦٥ ١٦   | ٣٢ ٥٣٠ ١٦٨                | ٣.٢٧     |
| نهله عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي    | ٤٢٤ ٣٠١ ١٥  | ٣٠ ٦٠٢ ٨٤٨                | ٣.٠٧     |
| نورمان عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي  | ٤٢٤ ٣٠١ ١٥  | ٣٠ ٦٠٢ ٨٤٨                | ٣.٠٧     |
| عزه محمد عبدالرحيم شعبان سليم              | ٩٤٦ ٤٣٤ ١٠  | ٢٠ ٨٦٩ ٨٩٢                | ٢.٠٩     |
| احمد نافع فهمي فهمي عبد المجيد             | ٣٣٩ ٦٦٤ ٨   | ١٧ ٣٢٨ ٦٧٨                | ١.٧٤     |
| آخرون                                      | ٢٠٣ ٢٧٥ ٨٧  | ١٧٤ ٥٥٠ ٤٠٦               | ١٧.٥٥    |
|                                            | ٤٩٧ ٢٨٨ ٣٦٦ | ٩٩٤ ٥٧٦ ٧٣٢               | ١٠٠      |

٢٠. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

بلغت قيمة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧٨٢ ٦٣٧ ٩ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

| مدينون            | مستحق من        | نقدية لدى        | عملاء وأوراق قبض | رصيد المخصص في           |
|-------------------|-----------------|------------------|------------------|--------------------------|
| وأرصدة مدينة أخرى | أطراف ذات علاقة | البنوك وبالصندوق | الإجمالي         | ٢٠٢٥/٦/٣٠                |
| ١٥١ ٥٣٩           | ٤ ٧١٦           | ٢ ٠٠٨ ١٣٥        | ٩ ٩٤٣ ١٥٧        | ٢٠٢٥/٦/٣٠                |
| ١٠٦٠ ١١٧          | ---             | ---              | ١٠٦٠ ١١٧         | المكون خلال الفترة       |
| ---               | (٥٠٩)           | (٢٤٢ ٥٦٥)        | (١ ٣٦٥ ٤٩٢)      | رد خسائر خلال الفترة     |
| ١ ٢١١ ٦٥٦         | ٤ ٢٠٧           | ١ ٧٦٥ ٥٧٠        | ٩ ٦٣٧ ٧٨٢        | رصيد المخصص في ٢٠٢٦/٣/٣١ |

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١. صافي المبيعات

| بلغت قيمة صافي المبيعات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٨٨ ٩٥٣ ٩٥٣ جنيه مصري وبيانها كما يلي: |                                                         |                                                          |                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| عن التسعة أشهر<br>المنتهية في<br>٢٠٢٦/٣/٣١<br>جنيه مصري                                                        | عن التسعة أشهر<br>المنتهية في<br>٢٠٢٥/٣/٣١<br>جنيه مصري | عن الثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٢٠٢٦/٣/٣١<br>جنيه مصري | عن الثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٢٠٢٥/٣/٣١<br>جنيه مصري |
| ٢ ٠٢٤ ٤٦٩ ٩١٧                                                                                                  | ١ ٤٨٨ ١٢٩ ١٩٤                                           | ٥٧١ ٤٠٦ ٩٠٧                                              | ٤١٦ ٠٥٣ ٣١٨                                              |
| ٣ ٧٦٩ ٧٣٤                                                                                                      | ٣ ٩٦٤ ٧٤٠                                               | —                                                        | —                                                        |
| ٢ ٠٢٨ ٢٣٩ ٦٥١                                                                                                  | ١ ٤٩٢ ٠٩٣ ٩٣٤                                           | ٥٧١ ٤٠٦ ٩٠٧                                              | ٤١٦ ٠٥٣ ٣١٨                                              |
| (٧٤ ٢٨٦ ٢٢٣)                                                                                                   | (١٠ ٠٣٩ ٣٩٣)                                            | (١٠ ٧٧١ ٣٦٠)                                             | (٢ ٣٢٧ ٨٨٨)                                              |
| ١ ٩٥٣ ٩٥٣ ٤٢٨                                                                                                  | ١ ٤٨٢ ٠٥٤ ٥٤١                                           | ٥٦٠ ٦٣٥ ٥٤٧                                              | ٤١٣ ٧٢٥ ٤٣٠                                              |

إجمالي المبيعات  
إيرادات تشغيل للغير  
إجمالي إيرادات النشاط  
(بخصم):  
مردودات مبيعات

٢٢. تكلفة المبيعات (بالصافي)

| بلغت قيمة تكلفة المبيعات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٥٣٠ ٨٩٨ ٨٦٩ جنيه مصري وبيانها كما يلي: |                                                         |                                                          |                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| عن التسعة أشهر<br>المنتهية في<br>٢٠٢٦/٣/٣١<br>جنيه مصري                                                         | عن التسعة أشهر<br>المنتهية في<br>٢٠٢٥/٣/٣١<br>جنيه مصري | عن الثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٢٠٢٦/٣/٣١<br>جنيه مصري | عن الثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٢٠٢٥/٣/٣١<br>جنيه مصري |
| ١ ٨٩٠ ٤٥٤ ٥٠٨                                                                                                   | ١ ٤٣٢ ٤٣٤ ٥٣٠                                           | ٥٤٩ ١٣٤ ٨٥٨                                              | ٤٠٥ ٢٦٢ ١٥٤                                              |
| ٢٢ ٠٣٥ ٦٤١                                                                                                      | ٢ ١٧٥ ٧١٣                                               | ٤ ١٥٩ ٤٤٧                                                | ٧٤١ ٧٢٥                                                  |
| ٩٧١ ٥٢٩                                                                                                         | ٢ ٣٩٩ ٢٩٩                                               | ٢٤٦ ٢٥٣                                                  | ١ ٦٧٥ ٠٦٩                                                |
| ١ ٩١٣ ٤٦١ ٦٧٨                                                                                                   | ١ ٤٣٧ ٠٠٩ ٥٤٢                                           | ٥٥٣ ٥٤٠ ٥٥٨                                              | ٤٠٧ ٦٧٨ ٩٤٨                                              |
| (٤٣ ٥٦٣ ١٤٨)                                                                                                    | (٤٨ ٨٨٩ ٦٩١)                                            | (١٢ ٠٢٠ ٢٤٧)                                             | (١٤ ٦٥٠ ٥٢١)                                             |
| ١ ٨٦٩ ٨٩٨ ٥٣٠                                                                                                   | ١ ٣٨٨ ١١٩ ٨٥١                                           | ٥٤١ ٥٢٠ ٣١١                                              | ٣٩٣ ٠٢٨ ٤٢٧                                              |

تكلفة المبيعات  
مصروفات المشتريات  
مصروفات تشغيل محطة الغرلة  
إجمالي تكلفة النشاط  
(بخصم):  
خصم مكتسب

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية

| بلغت قيمة مصروفات عمومية وإدارية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩١٦ ٤٦٣ ٤٨ جنيه مصري وبيانها كما يلي: |                                                         |                                                          |                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| عن التسعة أشهر<br>المنتهية في<br>٢٠٢٦/٣/٣١<br>جنيه مصري                                                                | عن التسعة أشهر<br>المنتهية في<br>٢٠٢٥/٣/٣١<br>جنيه مصري | عن الثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٢٠٢٦/٣/٣١<br>جنيه مصري | عن الثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٢٠٢٥/٣/٣١<br>جنيه مصري |
| ٣ ١١٢ ٨٣٠                                                                                                              | ٢ ٩٠٩ ٥٨٤                                               | ٩٢٦ ٦٨٣                                                  | ١ ٠٢٠ ٦٣٢                                                |
| ١٨ ١١٤ ٤٧٨                                                                                                             | ١٤ ٣٠٥ ٠٦٨                                              | ٥ ٨٧١ ٧٦٠                                                | ٦ ٤٩٥ ٠٥٦                                                |
| ٣ ١٦٤ ٠١٤                                                                                                              | ٣ ٠٢٩ ٠٨٠                                               | ٩٨٤ ٨٥٧                                                  | ١ ٠٦٩ ٥٣٩                                                |
| ٥٢٣ ٨٥٠                                                                                                                | ٥٩٣ ٩٦٥                                                 | ١٨٣ ٤١٩                                                  | ١٣٠ ٢٣٢                                                  |
| ١١٥ ١٥٥                                                                                                                | ١٦١ ٩٧٤                                                 | ٦٩ ١١١                                                   | ٢٥ ٣٤٦                                                   |
| ١ ٨٢٤ ٠١٣                                                                                                              | ١٥١ ٣٧٥                                                 | ١ ٨٠٤ ٦٩٨                                                | ١٠ ٨٠٧                                                   |
| ٩٥٨ ٥٤٢                                                                                                                | ٨٦٩ ٦٣٤                                                 | ١٤٣ ٠٥٨                                                  | ٢٢١ ٨٦٩                                                  |
| ٢٦٥ ٢٧٨                                                                                                                | ٢٤٦ ٢٢٥                                                 | ٥٩ ٨٠٨                                                   | ٨٩ ٣٣٢                                                   |
| ٤٧٩ ٥٩١                                                                                                                | ٤٩٧ ٨٥٢                                                 | ٨٨ ١٦٠                                                   | ٨٥ ٥٧٩                                                   |
| ٧٦٤ ١٨٤                                                                                                                | ٨٥٧ ٩٤٨                                                 | ٤٣٥ ٦٨٧                                                  | ٢٢٧ ٨٨٩                                                  |
| ١ ١٩٤ ٦٢٦                                                                                                              | ١ ٤٩٨ ٩٥٢                                               | ٣٨٦ ٤١٦                                                  | ٤١٥ ٠٣٥                                                  |
| ٤ ٦٧٧                                                                                                                  | ٣ ٤١٤                                                   | ١ ٩٩١                                                    | ١ ٣٥٩                                                    |
| ١ ٥١٢ ٦٠٤                                                                                                              | ١ ٥٠٢ ٨٨٠                                               | ٥٨٧ ٩٠٤                                                  | ٢٧٤ ٠٤٢                                                  |
| ١ ٠٥٣ ٠٥١                                                                                                              | ٨٩٦ ١٦٨                                                 | ٣٤٥ ٧٧٧                                                  | ٣١٥ ٠٩٤                                                  |
| ٦ ٠١٥ ٣٥٥                                                                                                              | ٥ ٣١٢ ٤١٣                                               | ٢ ٠١١ ٢٣٦                                                | ١ ٨٦٢ ٥٢٧                                                |
| ٤٨٩ ٩٠٤                                                                                                                | ٨٥٥ ٨٦٢                                                 | ١٠٤ ٢٣٥                                                  | ٣٤٣ ٧٤٩                                                  |
| ٤٣٤ ٧٨٠                                                                                                                | ٣٦٩ ٤٠٨                                                 | ١٠٤ ٢٨٠                                                  | ٢٦٤ ٣٠٠                                                  |
| ٤٨٢ ١٦١                                                                                                                | —                                                       | ٦١ ٦٧٦                                                   | —                                                        |
| ٨١٣ ١٩٨                                                                                                                | —                                                       | ٣٤٦ ١٣٥                                                  | —                                                        |
| ١٦٧ ١٩٨                                                                                                                | —                                                       | ٩٦ ٨٦٢                                                   | —                                                        |
| ٣ ٨٢٣ ٩١٩                                                                                                              | —                                                       | —                                                        | —                                                        |
| ٣ ١٥٠ ٥٠٨                                                                                                              | ٦ ٠١١ ٩٢٠                                               | ١٢٢ ٠١٧                                                  | ٢ ٤٣٦ ٧٥٤                                                |
| ٤٨ ٤٦٣ ٩١٦                                                                                                             | ٤٠ ٠٧٣ ٧٢٢                                              | ١٥ ٠٨١ ٥٤٧                                               | ١٥ ٢٨٩ ١٤١                                               |

أجور ومرتبات  
مكافآت وبدلات وجوافز أخرى  
مصروفات سيارات  
مصروفات دعائية وإعلان  
مصروفات إنتقال وبدل سفر  
تأمينات إجتماعية (حصة الشركة)  
تأمين  
تليفون وفاكس  
مياه وكهرباء  
رسوم وترخيص  
أتعاب مهنية  
بريد ودمغة  
صيانة  
إيجارات  
إهلاك  
إكراميات  
تبرعات  
مطبوعات وأدوات كتابية  
مصروفات بوفية ونظافة وضيافة  
علاج طبي  
فروق فحص ضريبي  
مصروفات متنوعة

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

#### ٢٤. تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

| ٢٠٢٥/٣/٣١      | ٢٠٢٦/٣/٣١       | البيان                               |
|----------------|-----------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري       |                                      |
| ١٥١ ٧٩٨ ٩٤٢    | ٢٣٢ ٢٩٨ ٧٣٨     | صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل     |
|                |                 | <u>تسويات ضريبية :</u>               |
|                |                 | يضاف مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم: |
|                |                 | الإهلاك المحاسبى                     |
| ٥ ٣١٢ ٤١٣      | ٦ ٠١٥ ٣٥٧       | مصروفات غير قابلة للخصم              |
| ٢ ٤٦٣ ٩٠١      | ٣ ٦١٧ ٩٤٨       | المساهمة التكافلية                   |
| ٣ ٨٢٨ ٩٨١      | ٥ ١٢٠ ٩٣٨       | تبرعات (تضاف مؤقتاً)                 |
| ٣٦٩ ٤٠٨        | ٤٣٤ ٧٨٠         | تكلفة التمويل والاستثمار             |
| —              | ٤ ٢١٨ ٦٧٤       | بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة        |
| ٣٢١ ٠٠٠        | ٢٥٠ ٥٠٠         | الخسائر الإئتمانية المتوقعة          |
| ٤ ١١٨ ٥٠٤      | ١ ٠٦٠ ١١٧       | ( يخصم ) مصروفات وأعباء قابلة للخصم: |
|                |                 | الاهلاك الضريبي                      |
| ( ٨ ١٦٣ ٨٤٩ )  | ( ٧ ١١٩ ١٩٧ )   | أرباح رأسمالية                       |
| ( ١ ٤٣٦ ٩٩٩ )  | ( ١٥٧ ٤٤٨ )     | رد خسائر إئتمانية متوقعة             |
| ( ١ ٨١٦ ٤٧١ )  | ( ١ ٣٦٥ ٤٩٢ )   | إيرادات كوبونات                      |
| ( ٩٣ ٧٣٣ ٨٨٩ ) | ( ١٨٨ ١٠٣ ١٦٤ ) | صافي الربح الضريبي                   |
| ٦٣ ٠٦١ ٩٤١     | ٥٦ ٢٧١ ٧٥١      | <u>يخصم</u>                          |
|                | ٣٣٠ ٥٠٠         | التبرعات                             |
| ٦٣ ٠٦١ ٩٤١     | ٥٥ ٩٤١ ٢٥١      | صافي الوعاء الضريبي                  |
| %٢٢.٥          | ٢٢.٥%           | معد الضريبة                          |
| ١٤ ١٨٨ ٩٣٧     | ١٢ ٥٨٦ ٧٨١      | الضريبة المستحقة                     |
| %٩.٣٥          | %٥.٤٢           | السعر الفعلي لضريبة الدخل            |

#### ٢٥. الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

| ٢٠٢٥/٦/٣٠   | ٢٠٢٦/٣/٣١   |                                                                       |
|-------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري   |                                                                       |
| ٣ ٧٥٠ ٥٨٢   | ٣ ٩٩٨ ٩٤٦   | الإلتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن فروق إهلاكات الأصول الثابتة    |
|             |             | الإلتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن فروق تقييم الأستثمارات بالقيمة |
| ٣٢٨ ٩٠٠ ٧٦١ | ٥٥٨ ٠٧٠ ٩٩٤ | العادلة من خلال الدخل الشامل                                          |
| ٣٣٢ ٦٥١ ٣٤٣ | ٥٦٢ ٠٦٩ ٩٤٠ |                                                                       |

#### ٢٦. نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة نصيب المساهمين في الأرباح على عدد الأسهم القائمة وقد تم حساب حصة العاملين في الأرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة على أساس تقديري طبقاً لما هو وارد بالنظام الأساسي للشركة.

| ٢٠٢٥/٣/٣١      | ٢٠٢٦/٣/٣١     |                                                      |
|----------------|---------------|------------------------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     |                                                      |
| ١٢٨ ٤٤٧ ١٧٠    | ٢١٠ ٠٥٨ ٤٣٥   | صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل                 |
|                |               | <u>يخصم :-</u>                                       |
| ( ١١ ٩٧١ ١٠٧ ) | ( ٣ ١١٢ ٨٣٠ ) | حصة العاملين ومجلس الإدارة المقدرة في الأرباح        |
| ١١٦ ٤٧٦ ٠٦٣    | ٢٠٦ ٩٤٥ ٦٠٥   | صافي أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة |
| ٣٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠    | ٤٦١ ٧٥٩ ٤٠٨   | المتوسط المرجح لعدد الأسهم                           |
| ٠,٣١           | ٠,٤٥          | نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/ سهم)          |

## ٢٧. 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<br>التعامل                    | ٢٠٢٦/٣/٣١<br>جنيه مصري | ٢٠٢٥/٣/٣١<br>جنيه مصري |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات  | ٣٦.٠٥٤.٠١٠             | ٣٣٣.٣١٥.٤٢٣            |
| مبيعات بضاعة                        | ١٩٠.٥٠٠                | ١.٧١٩.٥٠٠              |
| مشتريات بضاعة                       |                        |                        |
| فيريكيم مصر للأسمدة والكيماويات     | ١.٠٣٦.٨٦٥.٥٩٧          | ٩٥٩.٦٢٤.٦١٧            |
| مشتريات بضاعة                       | —                      | ٩.٣٥٣                  |
| مبيعات بضاعة                        | ٣٩٠.٤٨١                | —                      |
| فوائد مدنية                         | ٣.٩٢٧.٨٨٠              | ٤.١٥٢.١٢٦              |
| خدمات تشغيل                         | ٤٢.٥٥٦.٩١٤             | ٤٤.٦٥٠.٧٦٦             |
| خصم مكتسب                           |                        |                        |
| شركة أجرين سيرف للخدمات والاستشارات | ٨.٥١١.٢٠٠              | ١٨.٩٩١.٨٩٤             |
| مشتريات بضاعة                       | ٢٦٤.٠٠٠                | ٩٠.٠٠٠                 |
| مبيعات بضاعة                        |                        |                        |
| شركة إبدأ للصناعات الكيماوية *      | ١.٣٧٣.٩١٠              | —                      |
| فوائد محصله                         |                        |                        |
| شركة التحالف العربي للإنتاج التقاوي | ٥٣٩.٨٦١                | —                      |
| فوائد محصله                         | ٨.٦٠١.٤٠٠              | —                      |
| مبيعات بضاعة                        |                        |                        |

\* بناءً على قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٦ إبريل ٢٠٢٥ والتي تقرر فيها الموافقة على كفالة شركة إبدأ للصناعات الكيماوية (شركة تابعة) لدى البنك الزراعي المصري بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري.

| الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي                     | ٢٠٢٦/٣/٣١<br>جنيه مصري | ٢٠٢٥/٦/٣٠<br>جنيه مصري |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| ضمن الأصول المتداولة                                        |                        |                        |
| شركة فيريكيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردون دفعات مقدمة) * | ١٠.١٥٧.٤٠٨             | —                      |
| شركة التحالف العربي لإنتاج التقاوي (عملاء)                  | ٥٦٧.٥٠٠                | —                      |
| المستحق من /إلى أطراف ذات علاقة                             |                        |                        |
| إبدأ للصناعات الكيماوية (مدين)                              | ٧.٠٧٠                  | ٢٦٠.٣١٩                |
| شركة التحالف العربي لإنتاج التقاوي (مدين)                   | ٣.٥٠٠                  | ١٠١.١٤٧                |
| شركة غرب المنيا للزراعات المحدودة (مدين)                    | ٥٤٢.٢١٩                | ٥٣٦.٦١٤                |
| الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات (دائن)                   | ١٨٣.٩٨٧                | —                      |
| ضمن الإلتزامات المتداولة                                    |                        |                        |
| شركة فيريكيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردون)               | —                      | ٢١.٣٨٩.٣٧٣             |
| شركة فيريكيم مصر للأسمدة والكيماويات (أوراق دفع)            | ٩٩.٢٤٨.١٥١             | ١١٣.٠٥١.٠٠٠            |
| الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات (أوراق دفع)              | ٣١٢.٠٤٢                | —                      |
| الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات (عملاء دفعات مقدمة)      | —                      | ٢٤.٦٠٨.٨٨٩             |

## ٢٨. الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر المركز المالي بلغت الإلتزامات المحتملة التالية صفر حيث تم تغطية الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان ٣١ مارس ٢٠٢٦ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة لصالح الغير وذلك كما يلي:

| خطابات ضمان - الجزء غير المغطى | ٢٠٢٦/٣/٣١<br>جنيه مصري | ٢٠٢٥/٦/٣٠<br>جنيه مصري |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                | ٩٠٠.٠٠٠                | ٩٠٠.٠٠٠                |
|                                | ٩٠٠.٠٠٠                | ٩٠٠.٠٠٠                |

## ٢٩. الموقف الضريبي

### ٢٩-١ 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 وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية المعتمدة في المواعيد القانونية وآخر إقرار تم تقديمه عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.
- السنوات من بداية النشاط حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تم فحصها وتمت التسوية والسداد.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تم الفحص والاختار والاطعن علي نموذج ١٩ والنزاع امام اللجنة الداخلية
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لم يتم الفحص حتي الان.

### ٢٩-٢ الضريبة على المرتبات

- تم فحص الشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتم التسوية والسداد.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لم يتم الفحص حتي الان.

### ٢٩-٣ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى سنة ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتمت التسوية .
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لم يتم الفحص حتي الآن.

### ٢٩-٤ ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية المحددة لها بانتظام.
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وتمت التسوية والسداد.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢١ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ تم الفحص وجاري التسوية .
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لم يتم الفحص حتي الان .

### ٢٩-٥ ضريبة الخصم والتحصيل من تحت حساب الضريبة

- تم فحص الشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وتم التسوية والسداد .
- السنوات من ١ يوليو ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جاري الفحص.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لم يتم الفحص حتي الان.

## ٣٠. التأمينات

تقوم إدارة الشركة بسداد المستحق عليها لدى هيئة التأمينات الاجتماعية على العاملين المؤمن عليهم لديها وكان آخر إيصال سداد لهيئة التأمينات الاجتماعية برقم ٢٠٢٥٩٩٠١٦٥٥٨٥٩٣١٥٨٠ بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٦ بقيمة قدرها ١١١.٠٩٠ جنيه مصري.

## ٣١. الموقف القضائي

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

## ٣٢. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

### ٣٢-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل 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).

### ٣٢-٢ 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 تغطي قيمة الائتمان الممنوح لهؤلاء العملاء أو احتجاز تأمين منهم.

### ٣-٣٢ 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.

### ٤-٣٢ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وتعتمد الشركة على أن تتجنب وجود مركز مكشوف للعملات الأجنبية مما يخفض هذا الخطر إلى الحد الأدنى. وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-أ) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي في تاريخ المركز المالي.

### ٥-٣٢ 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 إلي الحصول علي مصادر تمويل مرنة وذلك من خلال خطوط ائتمانية متاحة.

### ٦-٣٢ 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.

### ٣.٣ الأحداث اللاحقة

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

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ عبد السلام عبد السلام الجبلى

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

محاسب/ أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية والإدارية

محاسب/ محمد سعيد عبد المنعم

