

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

و تقرير الفحص المحدود عليها

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



محمد هلال و وحيد عبدالغفار

مبنى دجلة فيو - الطريق الدائري
القطامية - القاهرة - مصر

ت: ٢٧٢٥ ١٠٠٣,٤,٨,٩

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

ت: ٢٣١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٥٧٧ ٠٧٨٥ / ٢٥٧٤ ٤٨١٠

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قما بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المرفقة للدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المرفقة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنتصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المرفقة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قما بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، وبقل 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 اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المرفقة.

الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٤ يونيو ٢٠٢٦



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

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٨٣ ٣٧٩ ٠٨٧	١٨٠ ٤٢٧ ٩٩٥	(٤)	أصول ثابتة
٤٧٠ ٢٤٥ ٨٦٨	٦٣٦ ٨٥٧ ١٣٦	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٧٨٢ ١١٦ ٠٥٤	١ ١٧٤ ١٢٦ ٠٩٨	(٦)	إستثمارات في شركات شقيقة
٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠	—		مسند تحت حساب إستثمارات
١ ٥٠٨ ٧٧٨ ٠٤٦	٢ ٥٢٧ ٣١٢ ٤١٦	(٧)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢ ٩٧٨ ٠١٩ ٠٥٥	٤ ٥١٨ ٧٢٣ ٦٤٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			مخزون
٤٥١ ٦١٠ ٢٦٠	٣٧٦ ٩٢٧ ٧٠٤	(٨)	علاء وأوراق قبض
١٥٢ ٣٠١ ٨١٤	٤١ ٣٦٥ ٨٥٦	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٦ ٥٣٦ ٤٥٧	٧٨ ٧٩٥ ٨٧٦	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٣٣ ٠٤٥	١ ١٠٢ ٠١٢	(١٥)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
٣٨١ ٦٤٧ ٩٩٨	٥٨٥ ٨١٩ ٦١٥	(١١)	إجمالي الأصول المتداولة
١ ٠٥٢ ٧٢٩ ٥٧٤	١ ٠٨٤ ٠١١ ٠٦٣		إجمالي الأصول
٤ ٠٣٠ ٧٤٨ ٦٢٩	٥ ٦٠٢ ٧٣٤ ٧٠٨		
			حقوق الملكية
٧٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٩٤ ٥٧٦ ٧٣٢	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٤ ١٥٧ ٤٧١	٥٠ ٣٩٤ ٤٦٢		احتياطي قانوني
١٨٤ ٤٨٩	١٨٤ ٤٨٩		احتياطي رأسمالي
٣٠٧ ٥٣٢ ٣١٩	٧٤٣ ٤٠٤ ٠٩٥		أرباح مرحلة
٢ ٤٠٥ ٤٩١	١١٢ ٣٠٤ ٣٠٤		حصة الشركة في تعديلات حقوق ملكية الشركات الشقيقة
١ ١٣٢ ٨٨٠ ٤٠١	١ ٩٢٢ ٢٤٤ ٥٣٨		إحتياطي التخفيض في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٦٧ ٣٨٣ ٣١٨	٣٨٣ ٨٧٥ ٣٨٦		صافي أرباح الفترة / العام
٢ ٧١٤ ٥٤٣ ٤٨٩	٤ ٢٠٦ ٩٨٤ ٠٠٦		إجمالي حقوق الملكية الشركة الام
١٧٤ ٣٠٦ ٤٦٦	١٩٠ ٢٨٧ ١٨٩		الحقوق غير المسيطرة
٢ ٨٨٨ ٨٤٩ ٩٥٥	٤ ٣٩٧ ٢٧١ ١٩٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١١٦ ٥٤٠ ٦٥٦	١٨٠ ٩٩٨ ٣٦٧	(١٧)	قروض طويلة الأجل
٣٣٢ ٦٦٩ ٣٠٥	٥٦٢ ١٢٩ ٤٤٤	(٢٢)	اللتزامات ضريبية مؤجلة
٤٤٩ ٢٠٩ ٩٦١	٧٤٣ ١٢٧ ٨١١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٣ ٥٩٥ ١٥٢		مخصصات
—	١٣ ٣٧٥ ٤٤٤		فوائد قروض مستحقة
١٦٤ ٠٥٦ ٩٢٥	١٠٧ ٨٦٩ ٠٧٠	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٢٥٦ ٢١٩ ٩٢٠	١٩٦ ٩٩٢ ٦٨٠	(١٣)	موردون وأوراق دفع
—	١٨٣ ٩٨٧		المسحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٠٧٠ ١٢٠	١ ٩٩٢ ٨٠٧	(١٤)	دائنون شراء أصول ثابتة
٢٦ ١٧٩ ٩٨٥	١٢ ٩٦٢ ٥٥٢		ضريبة الدخل المستحقة
٢٠٠ ١٦١ ٧٦٣	١٠٥ ٣٦٤ ٠١٠	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩٢ ٦٨٨ ٧١٣	٤٦٢ ٣٣٥ ٧٠٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ١٤١ ٨٩٨ ٦٧٤	١ ٢٠٥ ٤٦٣ ٥١٣		إجمالي الالتزامات
٤ ٠٣٠ ٧٤٨ ٦٢٩	٥ ٦٠٢ ٧٣٤ ٧٠٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ عبد السلام عبد الجليل

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
محاسب/ احمد شوقي مختصر

مدير عام الشؤون المالية والإدارية
محاسب/ محمد سعيد عبد المنعم



شركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٦	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٥	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٦	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ / ٣ / ٢٠٢٥	إيضاح
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	رقم
١ ٩٥٣ ٩٥٣ ٤٢٨	١ ٤٨٢ ٠٥٤ ٥٤١	٥٦٠ ٦٨٦ ٠٢٤	٤١٣ ٧٢٥ ٤٣٠	(١٩)
				صافي المبيعات
				(بخصم):
(١ ٨٦٩ ٨٩٨ ٥٣٠)	(١ ٣٨٨ ١١٩ ٨٥١)	(٥٤١ ٥٢٠ ٣١١)	(٣٩٣ ٠٢٨ ٤٢٧)	(٢٠)
				تكلفة المبيعات (بالصافي)
٨٤ ٠٥٤ ٨٩٨	٩٣ ٩٣٤ ٦٩٠	١٩ ١٦٥ ٧١٣	٢٠ ٦٩٧ ٠٠٣	مجموع الربح
				(بخصم):
(٧ ٥٨٠ ٠٢٣)	(٦ ٠٢١ ١٩٣)	(١ ٧٠٦ ٤٣٦)	(٣ ٥٢٧ ٤٩٤)	مصرفات بيع وتوزيع
(٧ ٥٨٠ ٠٢٣)	(٦ ٠٢١ ١٩٣)	(١ ٧٠٦ ٤٣٦)	(٣ ٥٢٧ ٤٩٤)	إجمالي مصروفات النشاط
٧٦ ٤٧٤ ٨٧٥	٨٧ ٩١٣ ٤٩٧	١٧ ٤٥٩ ٢٧٧	١٧ ١٦٩ ٥٠٩	الأرباح الناتجة من التشغيل
				بضاف / (بخصم):
(٥١ ٧٧٦ ٩٠١)	(٤٢ ٥١٤ ٨٢٢)	(١٥ ٨٩٩ ١١٨)	(١٥ ٨٩٩ ٤٩٢)	(٢١)
				مصرفات عمومية وإدارية
(٢٢ ٧٨١ ٤٠٧)	(٢٤ ٨٦١ ٤٧٨)	(٥ ٨٣٦ ٦٨٧)	(٩ ٤٧٠ ٨٨١)	فوائد ومصرفات تمويلية
(٥ ١٤٠ ٤٦٢)	(٣ ٨٤٨ ٩٥٥)	(١ ٤٦٤ ٩٧٤)	(١ ٠٩٠ ٠٢٢)	المساهمة التكاليفية
(١ ٤٧٥ ٤٢٢)	(٤ ١٢١ ٤٨٤)	٣ ١٧١ ٢٠٦	(٤ ١٢١ ٠٢٨)	الخسائر الإنتمائية المتوقعة
١ ٥٤٢ ٠٢٧	٢ ٢٢٢ ٠٠٣	(٤ ٢٣٠ ٦٢٦)	(٣ ٤٧ ٨١٣)	رد الخسائر الإنتمائية المتوقعة
(٥٤٠ ٥٠٠)	(٦٢١ ٠٠٠)	(٩٩ ٢٥٠)	(١٧٨ ٠٠٠)	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
١٧٣ ٣٨٥ ٧٨٣	٣٣١ ٧٣٤ ٠١٢	٢١ ٦٤٥ ٧٨٧	٨٠ ٤٤٠ ٢٢٣	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
(٩ ٦٠١ ٥٩٩)	١ ٨٥٦ ٩٢٥	(٥ ١٩٥ ٥٥٠)	٨٠١ ٥٣٨	(خسائر) / أرباح فروق تقييم عملة
١٨٨ ١٠٣ ١٦٤	--	--	--	إيرادات من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
٥٧ ٤٦٣ ١٨١	٥٠ ٩١٠ ٢٦٠	١٥ ٧٥٠ ٢٠٩	٢١ ٢٥٦ ٨٥٣	فوائد دائنة
١٥٧ ٤٤٨	١ ٤٣٦ ٩٩٩	١٥٧ ٤٤٨	--	أرباح رأسمالية
٩٠٣ ٥٣٨	٨٣٦ ٦٠٢	--	٢٧ ٢٧٤	إيرادات أخرى
٤٠٦ ٧١٣ ٧٢٥	٤٠٠ ٩٤٢ ٥٥٩	٢٥ ٤٥٧ ٧٢٢	٨٨ ٥٨٨ ١٦١	صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
				(بخصم):
(٩ ٤٠٥ ١٥٨)	(٨ ٥٢١ ٢٦٢)	--	--	الضريبة المخصومة على إيرادات إستثمارات مالية بالقيمة العادلة
(١٢ ٩٦٢ ٥٥٢)	(١٤ ٧٧٨ ٤٧١)	(١ ١٩٩ ٠٧١)	(٣ ١٢٩ ٢٥١)	ضريبة الدخل
(٢ ٨٩ ٩٠٦)	(٦ ٤٥ ٧١٩)	(٩٢ ٠١٥)	(٦ ٦٣ ٣٨١)	الضريبة المؤجلة
٣٨٤ ٠٥٦ ١٠٩	٣٧٦ ٩٩٧ ١٠٧	٢٤ ١٦٦ ٦٣٦	٨٥ ١٩٥ ٥٢٩	صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
٣٨٣ ٨٧٥ ٣٨٦	٣٧٦ ٠٨٤ ٣٥٩	٢٤ ٧٩٤ ٧٧٧	٨٤ ٧٥٢ ٨١٥	نصيب الشركة الأم
١٨٠ ٧٢٣	٩١٢ ٨٤٨	(٦ ٢٨ ١٤١)	٤٤٢ ٧١٤	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٠,٨٢	٠,٨٩	--	--	(٢٢)
				نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد السلام الجبلي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
محاسب / احمد عوفى منصور



مدير عام الشؤون المالية والإدارية
محاسب / محمد سعد عبد المنعم

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

عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦ / ٣ / ٣١	عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥ / ٣ / ٣١	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦ / ٣ / ٣١	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥ / ٣ / ٣١
٣٨٤.٥٦١.٠٩	٣٧٦.٩٩٧.١٠٧	٢٤.١٦٦.٦٣٦	٨٥.١٩٥.٥٢٩
أرباح الفترة			
١.٠١٨.٥٣٤.٣٧٠	--	(١٥٨.١١٩.٨٨٩)	--
الدخل الشامل الآخر			
١.٠٩٨.٩٨٨.٨١٣	١.٦٦١.٩٤٨	١.٤٣٣.١٤٢	(٧.٠٧.٨٥٩)
فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
(٢٢٩.١٧٠.٢٣٣)	--	٣٥.٥٧٦.٩٧٥	--
بنود الدخل الشامل الآخر بشركات شقيقة			
٨٩٩.٢٦٢.٩٥٠	١.٦٦١.٩٤٨	(١٢١.١٠٩.٧٧٢)	(٧.٠٧.٨٥٩)
الضريبة المؤجلة المتعلقة ببند الدخل الشامل			
١.٢٨٣.٣١٩.٥٥٩	٣٧٨.٦٥٩.٥٥٥	(٩٦.٩٤٣.١٣٦)	٨٤.٤٨٧.٦٧٠
مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة			
١.٢٨٣.٣١٩.٥٥٩	٣٧٧.٧٤٦.٢٠٧	(٩٦.٣١٤.٩٩٥)	٨٤.٠٤٤.٩٥٦
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			
١٨٠.٧٢٣	٩١٢.٨٤٨	(٦٢٨.١٤١)	٤٤٢.٧١٤
الشركة الأم			
١.٢٨٣.٣١٩.٥٥٩	٣٧٨.٦٥٩.٥٥٥	(٩٦.٩٤٣.١٣٦)	٨٤.٤٨٧.٦٧٠
الحقوق غير المسيطرة			

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

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ عبد السلام عبد السلام الجبلي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
محاسب/ احمد مكي منتصر

مدير عام الشؤون المالية والإدارية
محاسب/ محمد سعيد عبد المنعم



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

عن الفترة المالية المنتهية		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
جنية مصري	جنية مصري		
٤٠٠ ٩٤٢ ٥٥٩	٤٠٦ ٧١٣ ٧٢٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
٥ ٣٢٤ ٢٨٣	٦ ١٢٠ ٨٤٠	(٤)	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١ ٤٣٦ ٩٩٩)	(١ ٥٧ ٤٤٨)		إهلاك الأصول الثابتة
(٣٣١ ٧٣٤ ٠١٢)	(١٧٣ ٣٨٥ ٧٨٣)		أرباح رأسمالية
٢٤ ٨٦١ ٤٧٨	٢٢ ٧٨١ ٤٠٧		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
(٨٦٣ ٣٣٠)	(١٩ ٤٠٤ ٨٤٨)		فوائد و مصروفات تمويلية
٤ ١٢١ ٤٨٤	١ ٤٧٥ ٤٢٢		المستخدم من المخصصات
(٢ ٢٢٢ ٠٠٣)	(١ ٥٤٢ ٠٢٧)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٥٠ ٩١٠ ٢٦٠)	(٥٧ ٤٦٣ ١٨١)		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	(١٨٨ ١٠٣ ١٦٤)		فوائد دائنة
٤٨ ٠٨٣ ٢٠٠	(٢ ٩٦٥ ٠٥٧)		إيرادات كوبونات
			(خسائر) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس العامل
(١٨٢ ٧٨٤ ٧٤٠)	٧٤ ٦٨٢ ٥٥٦		التغيرات في
(١٧ ٨٨٤ ٥٤٦)	١١٠ ٩٣٥ ٩٥٨		التغير في المخزون
٨٠ ٢٦٣ ٠٠٣	(١٢ ٢٥٩ ٤١٩)		التغير في العملاء وأوراق القبض
١٢٦ ٨٩١ ٦٢٨	(٥٩ ٢٢٧ ٢٤٠)		التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
١١١ ٢٢٤ ٨٥٩	(٩٤ ٧٩٧ ٧٥٣)		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٣٣ ١١٠ ٦٧١)	(٣٥ ٥٨٥ ١٤٣)		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٤ ٨٦١ ٤٧٨)	(٢٢ ٧٨١ ٤٠٧)		الضرائب المسددة
٤ ٠٠٥ ٠٣٢	(٤٦٨ ٩٦٧)		فوائد ومصروفات تمويلية (مدفوعة)
٢ ٥٨٨ ٠٤٦	١٨٣ ٩٨٧		المستحق من اطراف ذات علاقة
(٨ ٢٤٧ ٠١٣)	--		المستحق الي اطراف ذات علاقة
١٠٦ ١٦٧ ٣٢٠	(٤٢ ٢٨٢ ٤٨٥)		توزيعات أرباح العاملين ومجلس الادارة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٨ ١٣٧ ٢٣٥)	(١٧١ ٣٠٠ ٠٦٧)	(٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١ ٤٣٦ ٩٩٩	١ ٧٥٠ ٠٠٠		(مدفوعات) في أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١٠٠ ٥٠٠ ٠٠٠)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٢٣ ٤٣٣ ٥٩٨	١٨٨ ١٠٣ ١٦٤		(مدفوعات) في إستثمارات في شركات شقيقة
٥٠ ٩١٠ ٢٦٠	٥٧ ٤٦٣ ١٨١		متحصلات من إيرادات كوبونات
(٩٥ ٨٥٦ ٣٧٨)	(٢٤ ٤٨٣ ٧٢٢)		متحصلات من فوائد دائنة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
--	٢٣٤ ٥٧٦ ٧٢٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠٤ ٦٥٥ ٨١٤	٢٠ ٩٧٢ ٠١٠		المحصل من رأس المال
٥٨ ٧٢٥ ٠٠٠	١٥ ٨٠٠ ٠٠٠		التغير في التسهيلات والقروض
١٦٣ ٣٨٠ ٨١٤	٢٧١ ٣٤٨ ٧٤٢		زيادة رأس المال الشركات التابعة حصة الأقلية
١٧٣ ٦٩١ ٧٥٦	٢٠٤ ٥٨٢ ٥٣٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٩٤ ٠٣٧ ٢٥٠	٣٨٣ ٤٥٤ ٨٧٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٢ ٤٥١ ٣٧٥)	(٢ ٢١٧ ٧٩٣)		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٤٦٥ ٢٧٧ ٦٣١	٥٨٥ ٨١٩ ٦١٥		خسائر إئتمانية متوقعة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة



رئيس مجلس الإدارة
مهندس / عبد السلام عبد السلام الجبلي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
محاسب / احمد شوقي مختصر

مدير عام الشؤون المالية والإدارية
محاسب / محمد سعيد عبد المنعم

١. نبذة عن الشركة

- تأسيس الشركة

تأسست الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية - شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية والنظام الملحق لهذا العقد مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتم قيدها بالسجل التجاري لشركات الأموال تحت رقم 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 حلج الأقطان لحلج القطن وبيع النواتج وبيع بذرة القطن الناتجة من حلج 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 الرجيلة - السرس..... الخ) والاتجار في الأرز الأبيض وتصديره، والاتجار في جميع الحاصلات الزراعية من حقلية وبساتينية 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 غربلة وإعداد التقاوي والبذور الزراعية، وتصنيع وتعبئة وخلط 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 التلجالات 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 واية منتجات أخرى مرتبطة او مكملة لتلك المنتجات والاتجار فيها بالذات او 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 بأى 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 ان 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 أى 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 المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ١٤ يونيو ٢٠٢٦

٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة إجراء تقديرات محاسبية محددة بالإضافة إلى قيام الإدارة بإجراء تقديرات محاسبية أخرى بشأن اختيار تنفيذ السياسات المحاسبية للشركة. ويبين الإيضاح رقم (٢-ج) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة البنود والعناصر التي أجرى بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

(أ) الالتزام بالمعايير والقوانين

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

(ب) عملة التعامل والعرض

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

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات

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

- هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

(د) 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.

(هـ) 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.

(و) القوائم المالية المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركات تابعة و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" و المادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي و نتائج الأعمال و التدفقات النقدية للمجموعة ككل.

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التي تساهم فيها الشركة ولديها القدرة على ممارسة التحكم والسيطرة في السياسات المالية التشغيلية لهذه الشركات. حيث تساهم الشركة في شركة إبدأ للصناعات الكيماوية شركة مساهمة مصرية (شركة تابعة) بنسبة مساهمة ٧٠,٤٦%.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية المجمعة

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المجمعة والتي تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة:

(أ) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة. ويتم قياس المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. وأية شهرة تنتج عن عملية الإقتناء يتم إجراء اختبار الاضمحلال لها سنوياً. ويتم الاعتراف بأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية فوراً في الأرباح أو الخسائر.

كما يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغييرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. وتسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. وتتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة. التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الإعراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الإعراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

■ تم إعداد المركز المالي المجمع عن طريق تجميع القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.

■ يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة ونصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

■ يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة الجوهرية بين شركات المجموعة.

(ب) 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 والمعلنه بواسطة البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ. وترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

(ج) 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 الإعراف 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 الفترة 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 لاتزال في طور الإنشاء تمهيداً لإستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في قيمتها، وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الإستشاريين، ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

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

نسبة الإهلاك

البيان

٢٪	- مباني وإنشاءات ومرافق
٢٠٪	- آلات ومعدات
٢٠٪	- وسائل نقل وإنتقال
١٢,٥٪	- تجهيزات وتركيبات
٦٪	- أثاث ومعدات مكاتب
١٢,٥٪	- أجهزة و حاسبات وبرامج

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلاك 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 الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

مشروعات تحت التنفيذ (د)

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

تقييم الاستثمارات (هـ)

استثمارات في شركات شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الاستثمار عند إقتنائه بتكلفة الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء كما يُخفّض الاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح الموزعة، وفي حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمتها (اضمحلال) إيضاح (٣/٥) يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميلها على قائمة الدخل.

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع (و)

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.

المخزون (ز)

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

تحقق الإيراد (ح)

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

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

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

- بالنسبة لإلتزامات الأداء. في حالة وفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه. يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

- عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً ميني على العقد مقابل مبلغ العقد المقابل لإلتزام الأداء. عندما يتجاوز مبلغ العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحقة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

- تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق فيه حيثما كان ذلك مناسباً.

استيفاء التزامات الأداء

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

- في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء 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 المتعهد 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 الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة، وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الإعراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا 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 ميوّبة 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 عمليًا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
 - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
 - إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
 - يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الانتمائية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا 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 تعويضًا 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 التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا 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 تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأرباح أو الخسائر

الأصول المالية بالتكلفة تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

المستهلكة

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 تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر

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

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

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

الدخل الشامل الآخر

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 الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

الإستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

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

الإلتزامات المالية

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

تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

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

(ي) الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة :

الأدوات المالية وأصول العقد :

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.

- أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- أصول العقود مع العملاء.

- تقوم الشركة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض

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

- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

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

- يجب على الشركة 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 اوجهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكفاءة المعلومات
والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.

- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً 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 أحداث
افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من

١٢ شهراً).

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

• المرحلة الأولى (stage 1): تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي لم تحدث زيادة جوهريّة في

مخاطرها الائتمانية منذ الإعتراف الأولى بها، وتتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة في

الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر التي قد تحدث خلال (١٢) شهر التالية

لتاريخ إعداد التقارير المالية.

- **المرحلة الثانية (stage 2):** تتضمن القروض والتسهيلات الائتمانية/ أدوات الدين التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطرها الائتمانية منذ الإقرار الأولى بها ، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث التعثر، وتحسب 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 3):** 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. تشمل الأدلة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الأحداث التالية:

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

إعدام الدين

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

الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

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

- وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

(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 اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلزام. وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم 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 الاستحقاق، أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول ثابتة تكون مؤهلة للرسملة فيتم رسملتها على الأصول المتعلقة بها حتي 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 الاستحقاق.

(س) الاحتياطي القانوني

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

(ع) نظام المعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل الشركة هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق، 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 الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان عن تلك التوزيعات.

(ق) أرقام المقارنة

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

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

٤. أصول ثابتة

(أ) بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٨٠.٤٢٧.٩٩٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

البيان	الإجمالي	أثاث ومعدات	أجهزة	تجهيزات	وسائل	آلات	مباني وإنشاءات	مرافق	أراضي	جنيه مصري	التكلفة في ٢٠٢٥/١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
	٢١٤.١١٧.٣٥	٥٩٦.١٧٥	٢٩٣.٦٣٨	٤١.٤٩٩.٩٥٥	١١.٥٩٧.٥٥٩	٣.٥٥٥.٨٣	٦٨.٨٥٧.٩٤٥	٢٩٦١.٦٩٢	٨٥.٠٨٠.١٨٠		
	٤.٦٨٨.٧٩٩	٢٦.٩٩١	٣.٠١.٩٩٦	٧.٣٢٠	--	١.٣٩٠.٨٠٠	--	--	--		
	(١.٨٥٥.١٥)	--	--	--	(١.٨٥٥.١٥)	--	--	--	--		
	٢١٦.٩٥٠.٨١٩	٦٢٣.١٦٦	٣.٢٣٢.٦٣٤	٤١.٥٠٧.٢٧٥	٩.٧٤٢.٠٤٤	٤.٩٤٥.٨٨٣	٧١.٨١٩.٦٣٧	--	٨٥.٠٨٠.١٨٠		٢٠.٢٦/٣/٣١
	٣٠.٧٣٧.٩٤٨	٤.٣.١٥٧	١.٦٥٨.٨٨١	١١.١١٠.٨٧٤	٦.٦٥٥.٨٣٣	٣.٣٦٤.٨١٨	٧.٥٤٤.٣٨٥	--	--		٢٠.٢٥/١/١
	٦.١٢٠.٨٤٠	٢٣.٢٣٠	١.٨١.٥٩٤	٣.٥٦٠.٤٥٨	١.١٨٩.١٦٦	١.٢٨.١٢١	١.٣٨.٢٧١	--	--		إهلاكات الفترة
	(٣٣٥.٩٦٤)	--	--	--	(٣٣٥.٩٦٤)	--	--	--	--		استبعادات خلال الفترة
	٣٦.٥٢٢.٨٢٤	٤٢٦.٣٨٧	١.٨٤٠.٤٧٥	١٤.٦٧١.٣٣٢	٧.٥٠٩.٣٥	٣.٤٩٢.٩٣٩	٨.٥٨٢.٦٥٦	--	--		٢٠.٢٦/٣/٣١
	١٨٠.٤٢٧.٩٩٥	١٩٦.٧٧٩	١.٣٩٢.١٥٩	٢٦.٨٣٥.٩٤٣	٢.٢٣٣.٠٠٩	١.٤٥٢.٩٤٤	٦٣.٢٣٦.٩٨١	٨٥.٠٨٠.١٨٠	٨٥.٠٨٠.١٨٠		٢٠.٢٦/٣/٣١
	١٨٣.٣٧٩.٠٨٧	١٩٣.٠١٨	١.٢٧١.٧٥٧	٣٠.٣٨٩.٠٨١	٤.٩٤١.٢٢٦	١٩٠.٢٦٥	٦١.٣١٣.٥٦٠	٨٥.٠٨٠.١٨٠	٨٥.٠٨٠.١٨٠		٢٠.٢٥/٦/٣٠

• بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفترياً بالكامل ومازالت تستخدم في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١١.٧٢٤.٤٢٥ جنيه مصري بياناتها كما يلي:-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
آلات ومعدات	٣.٢٩٩.٢٩٨	٣.٨٧٠.٦
أثاث ومعدات مكاتب	٨٢.٩٧٨	١.٢٥٥.١
وسائل نقل وانتقال	٣.٦٦٩.٢٨٩	٣.٦٦٩.٢٨٩
تجهيزات وتراكيبات	٣.٥١٦.٢٩٠	٣.٥٢٦.٦٣
أجهزة وحاسبات وبرامج	١.٠٤٨.٤٣٥	١.١١٧.٨١٦
الإجمالي	١١.٦١٦.٦٩٠	١١.٧٢٤.٤٢٥

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

تابع أصول ثابتة
(ب) بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٧٩٢ ٩٥٤ ١٨٢ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

الإجمالي جنيه مصري	أثاث ومعدات		أجهزة وحاسبات		تجهيزات وتركيبات		وسائل نقل وانتقال		آلات ومعدات		مباني وإنشاءات ومرافق		أراضي جنيه مصري		البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٢ ٧٢٥ ٤٨١	٥٦٧ ٥٠٠	٣ ١٨٥ ٨٧٣	٣٢ ٨٧٩ ٦٦٥	٨ ٧٣٧ ٢٨٧	٣ ٤١٧ ٠٣١	٦٨ ٨٥٧ ٩٤٥	٨٥ ٠٨٠ ١٨٠	٢٠٢٤/٧/١							التكلفة في ٢٠٢٤/٧/١
١١ ٥٥٤ ٣٠٤	٢٨ ٦٧١	٦٦٣ ٤٨٨	٧ ٧٠١ ٥٦٧	٣ ٠٢٢ ٥٢٤	١٣٨ ٠٥٤	--	--	--	--	--	--	--	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١٦٢ ٧٥٠)	--	--	--	(١٦٢ ٧٥٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	الاستبعادات خلال الفترة
٢١٤ ١١٧ ٠٣٥	٥٩٦ ١٧١	٣ ٨٤٩ ٣٦١	٤٠ ٥٨١ ٢٣٢	١١ ٥٩٧ ٠٦١	٣ ٥٥٥ ٠٨٥	٦٨ ٨٥٧ ٩٤٥	٨٥ ٠٨٠ ١٨٠	٢٠٢٥/٦/٣٠							التكلفة في ٢٠٢٥/٦/٣٠
٢٣ ٦٠٩ ٣٠١	٣٧٣ ٠٤٠	١ ٤٢٣ ٢٣١	٦ ٦٧٤ ٧١٢	٥ ٦٤٨ ٨٥٢	٣ ٣٢٢ ٢٤٠	٦ ١٦٧ ٢٢٦	--								مجموع الإهلاك في ٢٠٢٤/٧/١
٧ ٢٩١ ٣٩٧	٣٠ ١١٧	٢٣٥ ٦٤٨	٤ ٤٣٦ ١٦٢	١ ١٦٩ ٧٣١	٤٢ ٥٨٠	١ ٣٧٧ ١٥٩	--								إهلاكات الفترة
(١٦٢ ٧٥٠)	--	--	--	(١٦٢ ٧٥٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	إهلاك الاستبعادات
٣٠ ٧٣٧ ٩٤٨	٤٠٣ ١٥٧	١ ٦٥٨ ٨٧٩	١١ ١١٠ ٨٧٤	٦ ٦٥٥ ٨٣٣	٣ ٣٦٤ ٨٢٠	٧ ٥٤٤ ٣٨٥	--								مجموع الإهلاك في ٢٠٢٥/٦/٣٠
١٨٣ ٣٧٩ ٠٨٧	١٩٣ ٠١٤	٢ ١٩٠ ٤٨٢	٢٩ ٤٧٠ ٣٥٨	٤ ٩٤١ ٢٢٨	١٩٠ ٢٦٥	٦١ ٣١٣ ٥٦٠	٨٥ ٠٨٠ ١٨٠	٢٠٢٥/٦/٣٠							صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٦/٣٠

٥. مشروعات تحت التنفيذ
بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٣٦ ٨٥٧ ١٣٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١	جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٥/٦/٣٠	جنيه مصري	الإضافات خلال الفترة	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١٧ ٢٧٥ ٥٤٢	٢١٧ ٢٧٥ ٥٤٢	٧٥ ١٨٥ ٨١٣	١٤٢ ٠٨٩ ٧٢٩	١٤٢ ٠٨٩ ٧٢٩	١٤٢ ٠٨٩ ٧٢٩	١٤٢ ٠٨٩ ٧٢٩
١٩٥ ٩٨١ ٠١٧	١٩٥ ٩٨١ ٠١٧	٥٣ ٧٥٢ ٩٧٢	١٤٢ ٢٢٨ ٠٤٥	١٤٢ ٢٢٨ ٠٤٥	١٤٢ ٢٢٨ ٠٤٥	١٤٢ ٢٢٨ ٠٤٥
١٤٦ ٧٦٩ ٧٤٣	١٤٦ ٧٦٩ ٧٤٣	٥ ٧٢٢ ٩٨٨	١٤١ ٠٤٦ ٧٥٥	١٤١ ٠٤٦ ٧٥٥	١٤١ ٠٤٦ ٧٥٥	١٤١ ٠٤٦ ٧٥٥
٧٦ ٦٩٧ ٨٥٦	٧٦ ٦٩٧ ٨٥٦	٣٢ ٧٧٩ ٠٥٦	٤٣ ٩١٨ ٨٠٠	٤٣ ٩١٨ ٨٠٠	٤٣ ٩١٨ ٨٠٠	٤٣ ٩١٨ ٨٠٠
١٣٢ ٩٧٨	١٣٢ ٩٧٨	(٨٢٩ ٥٦١)	٩٦٢ ٥٣٩	٩٦٢ ٥٣٩	٩٦٢ ٥٣٩	٩٦٢ ٥٣٩
٦٣٦ ٨٥٧ ١٣٦	٦٣٦ ٨٥٧ ١٣٦	١٦٦ ٦١١ ٢٦٨	٤٧٠ ٢٤٥ ٨٦٨	٤٧٠ ٢٤٥ ٨٦٨	٤٧٠ ٢٤٥ ٨٦٨	٤٧٠ ٢٤٥ ٨٦٨

تصميمات وإعمال كهربوميكانيكية
مباني
الات ومعدات
مقاولين دفعات مقدمة
وحدة كنترول كشاف ليد

الشركة الدولية لمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإفصاحات المتمة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بلغ رصيد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤١٦ ٣١٢ ٥٢٧ جنيه مصري ويمثل فيما يلي:

القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	النسبة من الإستثمار %	القيمة الإسمية للأسم المستثمر فيها	العملة	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم المملوكة	إستثمارات مسجلة بالبورصة
١ ٤٥٤ ٠٠١ ٦٤٦	٢ ٤٧٢ ٥٣٦ ٠١٦	١٠٠	٦٣ ٧٥٨ ٠٢٠	جم	٧,٧٩	٣١ ٨٧٩ ٠١٠	إستثمارات مسجلة بالبورصة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (ش.م.م)
--	--	١٠٠	٧٣٢ ١٠٠	جم	٥	٧٣ ٢١٠	إستثمارات غير مسجلة بالبورصة المصرية لإنتاج وتسويق الحاصلات (ش.م.م)*
--	--	١٠٠	٥٦ ٦٢٠	دينار سوداني	٢٠	٢٠	فيركيم المصرية للأسمدة - بالسودان (ش.م.س)**
٥٤ ٧٧٦ ٤٠٠	٥٤ ٧٧٦ ٤٠٠	١٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	جم	٩,٠٩	١٢٠ ٠٠٠	شركة كفر الشيخ للإستثمار والتنمية (ش.م.م)
١ ٥٠٨ ٧٧٨ ٠٤٦	٢ ٥٢٧ ٣١٢ ٤١٦						

* إستثمارات الشركة في الشركة المصرية لإنتاج وتسويق الحاصلات (ش.م.م) والبالغ قيمتها ٧٣٢ ١٠٠ جنيه مصري مكون لها خسائر إضمحلال كامل القيمة خلال السنوات السابقة.

** إستثمارات الشركة في شركة فيركيم المصرية للأسمدة - بالسودان (ش.م.س) والبالغ قيمتها ٥٦ ٦٢٠ جنيه مصري مكون لها خسائر إضمحلال كامل القيمة خلال السنوات السابقة.

٨. المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣٧٦ ٩٢٧ ٧٠٤ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٠ ٩٠٢ ٨٦٨	٢٨٨ ٥٧٦ ٣٨٨	مشتريات بغرض البيع
٧٤ ٧٨٠ ٨٢٧	٧٥ ٧٠٧ ٩٣٦	انتاج تحت التشغيل
١١ ٣٢٦ ٥٠٨	١٢ ٤٧١ ١٢٦	مواد تعبئة وتغليف
٢١ ٤٢١	١ ٤٢٨	مهمات وقطع غيار
--	١٧٠ ٨٢٦	كربونات بوتاسيوم
٨٤ ٥٧٨ ٦٣٦	--	الاعتمادات المستندية
٤٥١ ٦١٠ ٢٦٠	٣٧٦ ٩٢٧ ٧٠٤	

٩. 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)	(يخصم):
١٥٢ ٣٠١ ٨١٤	٤١ ٣٦٥ ٨٥٦	خسائر إنتمانية متوقعة

١٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧٨ ٧٩٥ ٨٧٦ 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	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١ ٦١١ ٨٤٩	٤ ٥٠٠ ٩١٢	عهد و سلف موظفين
٤٠٧ ٠٩٢	٧٠٠ ٤٢٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٤ ٧٨٣ ١٧٧	٤٠ ١٢٠ ١٩٨	موردون - دفعات مقدمة
٣٤٦ ٣٧٣	١ ٨٩٧ ١١١	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
١ ٠٢٦ ٧٨٣	٩ ١٧١ ٥٦٨	أرصدة مدينة أخرى
٦٦ ٩٢١ ٠٥٠	٨٠ ٠٦٤ ٠٥١	
(٣٨٤ ٥٩٣)	(١ ٢٦٨ ١٧٥)	(يخصم):
٦٦ ٥٣٦ ٤٥٧	٧٨ ٧٩٥ ٨٧٦	خسائر إنتمانية متوقعة

١١. نقدية لدى البنوك والصندوق

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك والصندوق في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦١٥ ٨١٩ ٥٨٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٣ ٤٥٤ ٨٧٣	٥٨٦ ٩١٨ ١٧٤	بنوك - حسابات جارية
٢٣٨ ١٧٨	١ ١١٩ ٢٣٤	نقدية بالصندوق
٣٨٣ ٦٩٣ ٠٥١	٥٨٨ ٠٣٧ ٤٠٨	
(٢ ٠٤٥ ٠٥٣)	(٢ ٢١٧ ٧٩٣)	(يخصم):
٣٨١ ٦٤٧ ٩٩٨	٥٨٥ ٨١٩ ٦١٥	خسائر إئتمانية متوقعة

١٢. 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 (مراحيات)
٣٠ ٣٨٤ ٧٧٩	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
١٦٤ ٠٥٦ ٩٢٥	١٠٧ ٨٦٩ ٠٧٠	

(أ) بنك مصر فرع المنصورة الإسلامي (مراحيات)

- 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 وكتأمين دخول المناقصات.

(ب) البنك الزراعي المصري

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

(ج) البنك الأهلي المصري

- تسهيل جاري مدين متعدد الأغراض بحد أقصى 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 للأسمدة والكيماويات بموجب فواتير الكترونية وسداد التأمينات والجمارك والضرائب وتمويل مصروفات التشغيلية (المرافق- الإيجارات - 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 و مواد التعبئة والتغليف المرتبطة وايضا ومصاريف التشغيل الجارية بما في ذلك (المرتبات والجمارك والتأمين الاجتماعي والضرائب)،بعمولة ٠.٥٪ بالاضافة الي سعر عائد الكوريدور للاقراض المعلن من البنك المركزي المصري ويحتسب ويسدد هذا العائد ويعلي الرصيد المدين ويعتبر جزءا لايتجزأ

١٣. موردون وأوراق الدفع

بلغ رصيد الموردون وأوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٩٦ ٩٢٢ ٦٨٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ ٣٨٢ ٠٥٨	٣٠ ١٧٣ ١٥٥	موردون
٢٢٥ ٨٣٧ ٨٦٢	١٦٦ ٨١٩ ٥٢٥	أوراق دفع
٢٥٦ ٢١٩ ٩٢٠	١٩٦ ٩٩٢ ٦٨٠	

١٤. دائنو شراء أصول ثابتة

بلغ رصيد دائنو شراء أصول ثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١ ٩٩٢ ٨٠٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ١٨٩ ٥٠٨	١ ٢٨٤ ٥٩١	دائنون شراء اصول ثابتة خارجيين
١ ٨٨٠ ٦١٢	٧٠٨ ٢١٦	دائنون شراء اصول ثابتة محليين
٣ ٠٧٠ ١٢٠	١ ٩٩٢ ٨٠٧	

١٥. مستحق من أطراف ذات علاقة

بلغ رصيد مستحق من أطراف ذات علاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١ ١٠٢ ٠١٢ 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
٦٣٧ ٧٦١	١ ١٠٦ ٢١٩	

(يخصم):

(٤ ٧١٦)	(٤ ٢٠٧)	
٦٣٣ ٠٤٥	١ ١٠٢ ٠١٢	خسائر إنتمائية متوقعة

١٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٠٥ ٣٦٤ ٠١٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢٧ ٨٧٨	٢ ٨٦٦ ١٧١	ضرائب خصم وإضافة
٥٧ ٠٩٩	٥٣١ ٨٥٢	مصلحة الضرائب - كسب عمل
١٧٢ ٤٨٩ ٨٤١	٧٢ ٢٠٥ ٢١٠	عملاء - دفعات مقدمة
٣١٨ ٢٤٨	٤٢٢ ٧٣٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٢ ٥٣٦ ٧٥٧	١٦ ٠٣٨ ٧٩٨	تأمينات من الغير
٧ ٣١٩ ١٤٩	٩٣٤ ٢٨٦	مصروفات مستحقة
٢ ٧٧٧ ٢١٧	٢ ٧٧٧ ٢١٧	صندوق تدريب وتأهيل العاملين
--	٦ ١١٤ ٩٤٥	المساهمة التكافلية
٣ ٨٣٥ ٥٧٤	٣ ٤٧٢ ٨٠١	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٠ ١٦١ ٧٦٣	١٠٥ ٣٦٤ ٠١٠	

١٧. قروض طويلة الاجل

بلغ رصيد القروض في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٨٠ ٩٩٨ ٣٦٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٦ ٥٤٠ ٦٥٦	١٨٠ ٩٩٨ ٣٦٧	قرض البنك الزراعي
١١٦ ٥٤٠ ٦٥٦	١٨٠ ٩٩٨ ٣٦٧	

- قرض متوسط الاجل من البنك الزراعي المصري الحد الائتماني مبلغ ١٨٠ مليون جنيه مصري بغرض فتح اعتمادات مستندية وسداد كمبيالات وفواتير خارجية ودفعات مقدمة بغرض استيراد الآلات والمعدات لانتاج اضافات أعلاف احادي وثنائي فوسفات الكالسيوم. ومدة هذا التمويل ٥ سنوات متضمنة فترة سماح لمدة عام ويتم السداد علي عدد ٢٠ قسط ربع سنوي علي ان يتم السداد بنفس ذات عملة التمويل (جنيه مصري).
- 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.

١٨. رأس المال

١-١٨ رأس المال المرخص به

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

٢-١٨ رأس المال المصدر والمدفوع

- يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٠٤ ٠٧٢ ١٦٨ جنيه مصري موزع علي عدد ٨٤ ٠٣٦ ٠٥٢ سهم بقيمة إسمية للسهم ٢ جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية.
- بناءً على قرار الجمعية العامة العادية والمنعقدة بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٢ تمت الموافقة على مشروع توزيع الأرباح عن السنة 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 ٨ ٤٠٣ ٦٠٦ سهم مجاني بإجمالي قيمة ١٦ ٨٠٧ ٢١٢ جنيه مصري يصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٤ ٨٧٩ ٣١٦ جنيه مصري لعدد ٩٢ ٤٣٩ ٦٥٨ سهم القيمة الأسمية لكل سهم ٢ جنيه مصري وتم التأشير على ذلك في السجل التجاري بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٣.

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

- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية و المنعقدة في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ تمت الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٦٨٤ ١٢٠ ١٣٥ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر مبلغ ٣٢٠ مليون جنيه مصري موزع علي ١٦٠ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ٢ جنيه مصري وذلك بموجب تقرير الفحص المالي الصادر من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار رقم ٢٠٢٣/٢٤٣٢ والصادر بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١١ والخاص بالأرباح الظاهرة بالقوائم المالية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ 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 يونيه ٢٠٢٤ بتوزيع حصة المساهمين في صورة أسهم مجانية بواقع ١,٤ سهم مجاني لكل سهم أصلي وذلك عن طريق زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بعدد ٢٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم مجاني بإجمالي قيمة ٤٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري القيمة الاسمية لكل سهم ٢ جنيه.
- بناء على تقرير الفحص المالي الصادر من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار 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 على 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 ٢١-٦-٢٠٢٥ 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 أسميه ٢ جنيه بالاضافة الي ٠,٠٠٨٩ جنيه مصاريف إصدار لكل سهم وقد تم الاكتتاب لقدامي 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.

وفيما يلي بيان ملخص بهيكل المساهمين :-

الاسم	عدد الأسهم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	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
نيفين عبد المنعم سيف	٥٨٩ ٤٥٥ ٢٤	٤٨ ٩١١ ١٧٨	٤,٩١
الصفاء للإستثمار والتوكيلات التجارية ش م م	٣٤٩ ٢١٦ ٢٣	٤٦ ٤٣٢ ٦٩٨	٤,٦٦
ميدفيرت مصر للإستثمار 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 للإستثمار	٣٨١ ١٧٦ ١٨	٣٦ ٣٥٢ ٧٦٢	٣,٦٥
نافع فهمي فهمي عبد المجيد	٠٨٤ ٢٦٥ ١٦	٣٢ ٥٣٠ ١٦٨	٣,٢٧
نهلة عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي	٤٢٤ ٣٠١ ١٥	٣٠ ٦٠٢ ٨٤٨	٣,٠٧
نورهان 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
أحمد نافع فهمي فهمي عبد المجيد	٣٣٩ ٦٦٤ ٨	١٧ ٣٢٨ ٦٧٨	١,٧٤
آخرون	٢٠٣ ٢٧٥ ٨٧	١٧٤ ٥٥٠ ٤٠٦	١٧,٥٥
	٣٦٦ ٢٨٨ ٤٩٧	٧٣٢ ٥٧٦ ٩٩٤	%١٠٠

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

١٩. المبيعات (بالصافي)

بلغت قيمة صافي المبيعات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٩٥٣ ٩٥٣ ٤٢٨ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

عن التسعة اشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١	عن التسعة اشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٣/٣١	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إجمالي المبيعات	٢ ٠٢٤ ٤٦٩ ٩١٧	١ ٤٨٨ ١٢٩ ١٩٤	٥٧١ ٤٠٦ ٩٠٧
إيرادات تشغيل للغير	٣ ٧٦٩ ٧٣٤	٣ ٩٦٤ ٧٤٠	٥٠ ٤٧٨
إجمالي إيرادات النشاط	٢ ٠٢٨ ٢٣٩ ٦٥١	١ ٤٩٢ ٠٩٣ ٩٣٤	٥٧١ ٤٥٧ ٣٨٥
(يخصم):			
مردودات مبيعات	(٧٤ ٢٨٦ ٢٢٣)	(١٠ ٠٣٩ ٣٩٣)	(١٠ ٧٧١ ٣٦١)
	١ ٩٥٣ ٩٥٣ ٤٢٨	١ ٤٨٢ ٠٥٤ ٥٤١	٥٦٠ ٦٨٦ ٠٢٤
			٤١٦ ٠٥٣ ٣١٨

٢٠. تكلفة المبيعات (بالصافي)

بلغت قيمة تكلفة المبيعات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١ ٨٦٩ ٨٩٨ ٥٣٠ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

عن التسعة اشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١	عن التسعة اشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٣/٣١	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١	عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	١ ٨٩٠ ٤٥٤ ٥٠٨	١ ٤٣٢ ٤٣٤ ٥٣٠	٥٤٩ ١٣٤ ٨٥٨
مصرفات المشتريات	٢٢ ٠٣٥ ٦٤١	٢ ١٧٥ ٧١٣	٤ ١٥٩ ٤٤٨
مصرفات تشغيل محطة الغربلة	٩٧١ ٥٢٩	٢ ٣٩٩ ٢٩٩	٢٤٦ ٢٥٢
إجمالي تكلفة النشاط	١ ٩١٣ ٤٦١ ٦٧٨	١ ٤٣٧ ٠٠٩ ٥٤٢	٥٥٣ ٥٤٠ ٥٥٨
(يخصم):			
خصم مكتسب	(٤٣ ٥٦٣ ١٤٨)	(٤٨ ٨٨٩ ٦٩١)	(١٢ ٠٢٠ ٢٤٧)
	١ ٨٦٩ ٨٩٨ ٥٣٠	١ ٣٨٨ ١١٩ ٨٥١	٥٤١ ٥٢٠ ٣١١
			٣٩٣ ٠٢٨ ٤٢٧

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

٢١. مصروفات عمومية وإدارية

بلغت قيمة مصروفات عمومية وإدارية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٥١ ٧٧٦ ٩٠١ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

عن التسعة	عن التسعة	عن التسعة	عن التسعة
اشهر المنتهية	اشهر المنتهية	اشهر المنتهية	اشهر المنتهية
في	في	في	في
٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتببات	٣ ٣٠٧ ١٨٠	٢ ٩٠٩ ٥٨٤	١ ٠٥٨ ٨٣٥
مكافآت وبدلات وحوافز أخرى	١٨ ١١٤ ٤٧٨	١٤ ٣٠٥ ٠٦٨	٥ ٨٧١ ٧٦٠
مصروفات سيارات	٣ ١٦٤ ٠١٤	٣ ٠٢٩ ٠٨٠	٩٨٤ ٨٥٧
مصروفات دعائية وإعلان	٥٢٧ ٢٧٠	٧٧٦ ٥٣٥	١٨٢ ٩٥٤
مصروفات إنتقال وبدل سفر	١ ٠٠٧ ٤٧٥	١ ٣١٧ ٧٣٠	١٤٥ ٨٨٦
تأمينات إجتماعية (حصة الشركة)	١ ٨٢٤ ٠١٣	١ ٥١٣ ٣٧٥	١ ٨٠٤ ٦٩٨
تأمين	٩٥٨ ٥٤٢	٨٦٩ ٦٣٤	١٤٣ ٠٥٨
تليفون وفاكس	٢٦٥ ٢٧٨	٢٤٦ ٢٢٥	٥٩ ٨٠٨
مياه وكهرباء	٤٧٩ ٥٩١	٤٩٧ ٨٥٢	٧٨ ٤٧٠
رسوم وتراخيص	١ ٠٥٨ ٧٨٧	١ ٠٠٤ ٣٨٧	٥٤٧ ٠٤٧
أتعاب مهنية	١ ٤٩٩ ٦٣١	١ ٧٦٧ ٤٢٢	٣٨٦ ٤١٦
بريد ودمغة	٦ ٣٦٧	٤ ٨٩٩	٢ ١٠١
صيانة	١ ٥٥٤ ٢٤٣	١ ٥٢٨ ٠٦٠	٦١٩ ٢٨٠
إيجارات	١ ٤٦٨ ٢٣٧	٩٣٠ ٧٢٥	٥٣٠ ٠٥٩
إهلاك	٦ ١٢٠ ٨٣٨	٥ ٣٢٤ ٢٨٢	٢ ٠٨٦ ٣٥٦
إكراميات	١ ١٢٧ ٠٥٢	١ ٤١٠ ٢٣١	٢١٢ ٣٣٣
تبرعات	٤٣٤ ٧٨٠	٣٦٩ ٤٠٨	١٠٤ ٢٨٠
مطبوعات وأدوات كتابية	٤٩٤ ٩٤١	--	٦١ ٥٨٤
مصروفات بوفيه ونضافة وضيافة	٨٧٣ ٥٨٦	--	٣٦٥ ٧٢٦
علاج طبي	١٦٧ ١٩٨	--	٩٦ ٠٦٩
فروق فحص ضريبي	٣ ٤٩٩ ٤٨١	--	--
مصروفات متنوعة	٣ ٨٢٣ ٩١٩	٦ ٠٧٢ ٣٢٥	٥٥٧ ٥٤١
	٥١ ٧٧٦ ٩٠١	٤٢ ٥١٤ ٨٢٢	١٥ ٨٩٩ ١١٨
			١٥ ٨٩٩ ٤٩٢

٢٢. الالتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

التزامات ضريبية	التزامات ضريبية
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٧٦٨ ٥٤٤	٤ ٠٥٨ ٤٥٠
الالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن فروق إهلاكات الأصول الثابتة	
٣٢٨ ٩٠٠ ٧٦١	٥٥٨ ٠٧٠ ٩٩٤
الالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن فروق تقييم الاستثمارات	
٣٣٢ ٦٦٩ ٣٠٥	٥٦٢ ١٢٩ ٤٤٤
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	

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

٢٣. نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٦ ٩٩٧ ١٠٨	٣٨٤ ٠٥٦ ١٠٩	صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الدخل
		يخصم :-
(٩١٢ ٨٤٩)	(١٨٠ ٧٢٣)	الحقوق الغير مسيطرة
٣٧٦ ٠٨٤ ٢٥٩	٣٨٣ ٨٧٥ ٣٨٦	
		يخصم :-
(٣٦ ٧٣٤ ٨١٦)	(٣ ١١٢ ٨٣٠)	حصة العاملين ومجلس الإدارة المقدرة في الأرباح
٣٣٩ ٣٤٩ ٤٤٣	٣٨٠ ٧٦٢ ٥٥٦	صافي أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة
٣٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٦١ ٧٥٩ ٤٠٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٨٩	٠,٨٢	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/ سهم)

٢٤. 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.

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	طبيعة التعامل	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٣٣ ٣١٥ ٤٢٣	٣٦ ٠٥٤ ٠١٠	مبيعات بضاعة	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
١ ٧١٩ ٥٠٠	١٩٠ ٥٠٠	مشتريات بضاعة	
٩٥٩ ٦٢٤ ٦١٧	١ ٠٣٦ ٨٦٥ ٥٩٧	مشتريات بضاعة	فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
٩ ٣٥٣	--	مبيعات بضاعة	
--	٣٩٠ ٤٨١	فوائد مدنية	
٤ ١٥٢ ١٢٦	٣ ٩٢٧ ٨٨٠	خدمات تشغيل	
٤٤ ٦٥٠ ٧٦٦	٤٢ ٥٥٦ ٩١٤	خصم مكتسب	
--	١ ٣٧٣ ٩١٠	فوائد محصلة	شركة ابدأ للصناعات الكيماوية
--	٥٣٩ ٨٦١	فوائد محصلة	شركة التحالف العربي للانتاج التقاوي
--	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.

<u>الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي</u>		٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
<u>ضمن الأصول المتداولة</u>		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردون دفعات مقدمة)*		١٠ ١٥٧ ٤٠٨	--
شركة التحالف العربي لانتاج التقاوي (عملاء)		٥٦٧ ٥٠٠	--
<u>المستحق من أطراف ذات علاقة</u>			
شركة التحالف العربي لتقاوي البطاطس (مدین)		٣ ٥٠٠	١٠١ ١٤٧
شركة غرب المنيا للزراعات المحدودة (مدین)		٥٤٢ ٢١٩	٥٣٦ ٦١٤
<u>ضمن الإلتزامات المتداولة</u>			
شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردون)*		--	٢١ ٣٨٩ ٣٧٣
شركة فيركيم 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
<u>المستحق الى أطراف ذات علاقة</u>			
الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات		١٨٣ ٩٨٧	--
* تم دمج شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (شركة دامج) وشركة ابو زعل للأسمدة و الكيماويات (شركة مندمجة) وشركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مندمجة) بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٣.			

٢٥. 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:

٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠

خطابات ضمان - الجزء غير المغطى

٢٦. الموقف الضريبي

أولاً: الموقف الضريبي للشركة الأم :-

١-٢٦ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تخضع أرباح الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال وفقاً لأحكام قانون الضرائب رقم ١٨٧ لسنة ١٩٩٣ المعدل والذي حل محله القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية المعتمدة في المواعيد القانونية وأخر 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 والإخطار والطعن علي نموذج ١٩ والنزاع أمام اللجنة الداخلية
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لم يتم الفحص حتي الان .

٢-٢٦ الضريبة على المرتبات

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

٣-٢٦ ضريبة الدمغة

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

٤-٢٦ 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 جاري الفحص.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لم يتم الفحص.

٥-٢٦ 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 حتى الآن.

٢٧. التأمينات

- تقوم إدارة الشركة بسداد المستحق عليها لدى هيئة التأمينات الإجتماعية على العاملين المؤمن عليهم لديها وكان آخر إيصال سداد لهيئة التأمينات الإجتماعية برقم ٢٠٢٥٩٩٠١٦٥٥٨٥٩٣١٥٨٠ بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٦ بقيمة قدرها ١١١ ٠٩٠ جنيه مصري.

٢٨. 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.

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢-٢٩ خطر الائتمان

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

٣-٢٩ خطر سعر الفائدة

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

٤-٢٩ خطر العملات الأجنبية

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

٥-٢٩ خطر السيولة والتدفقات النقدية

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على تسيل أصولها المالية بقيم تقارب قيمتها العادلة لتغطية التزامات الشركة المالية وإدارة خطر الائتمان بحرص يستلزم إبقاء قدر كافٍ 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.

٦-٢٩ إدارة رأس المال

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

٣٠. الأحداث اللاحقة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ إبريل ٢٠٢٦ الإبقاء علي 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 علي 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

العضو المنتدب

محاسب/ أحمد شوقي منتصر

مدير عام الشؤون المالية والإدارية

محاسب/ محمد سعيد عبد المنعم

