الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وكذا تقرير الفحص المحدود

المحتويات	صفحة
– تقرير الفحص المحدود	---
– قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١
– قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢
– قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣
– قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤
– قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥
– الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦ – ٢٧

بيكر تلي
محمد هلال و وحيد عبدالغفار
مبنى دجله فيو – الطريق الدائري
القطامية – القاهرة – مصر
ت: ٠١٠٣٤٨٩٠٢٧٢٥ +٢
س ٦١ قطعة ١١ – الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى، القاهرة، مصر
ت: ٣١٣٢٣٣٣٤ +٢ ٢٣١٠
٨٧ شارع رمسيس – القاهرة – مصر
ت: ٤٨١٠ ٢٥٧٤ +٢ / ٠٧٨٥ ٢٥٧٧ +٢
info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

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

الإستنتاج

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

القاهرة فى: ١١ نوفمبر ٢٠٢٦

MOHAMED HILAL & WAHID ABDEL GHAFFAR
bakertilly
محمد هلال و وحيد عبد الغفار

مُراقب الحسابات
أحمد محمد أبو العطا
سجل قيد مُراقبي الحسابات
لدى الهيئة العامة للرقابة المالية (٤٢٩)
Bakertilly محمد هلال وحيد عبد الغفار

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
اصول ثابتة	(٤)	١٢٨ ٢٨١ ٣٩٦	١٢٨ ٤٢٩ ٤٦٢
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٨ ١٤٣ ١٦٢	٧١٦ ٧٢٦
إستثمارات في شركات تابعة	(٦)	٤٤٩ ٩٦٠ ٠٠٠	٤٤٩ ٩٦٠ ٠٠٠
إستثمارات في شركات شقيقة	(٧)	٣٣٢ ٦٨٨ ١٦٩	٢٨٢ ٤٣٨ ١٦٩
مسدد تحت حساب إستثمارات في شركات تابعة /شقيقة	(٨)	١١٣ ٧٥٨ ٣٠٠	٥٠ ٢٥٠ ٠٠٠
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	(٩)	٢ ٥٠٩ ١٩٦ ١٢٢	٢ ٤٨٩ ٤٣١ ١٣٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣ ٥٤٢ ٠٢٧ ١٤٩	٣ ٤٠١ ٢٢٥ ٤٩٣
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٠)	٤٢١ ٠٢٩ ٨٣٧	٥١٩ ٧٠٧ ٨٥٦
عملاء وأوراق قبض	(١١)	٣٤ ٨١٨ ٦٧٨	٣١ ١٠٨ ٣٣٧
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٢)	٣٣١ ٩٢٣ ٢٠٧	٣٣٤ ٧٥٤ ٦٠٥
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٧)	٣ ٢٥١ ٨٠٩	١ ٣٩٤ ٧١٥
نقدية لدى البنوك وبالصندوق	(١٣)	٣٢٩ ٨٠٨ ١٥٥	١٢٧ ٧٦٨ ٣٠٤
إجمالي الأصول المتداولة		١١٢٠ ٨٣١ ٦٨٦	١٠١٤ ٧٣٣ ٨١٧
إجمالي الاصول		٤ ٦٦٢ ٨٥٨ ٨٣٥	٤ ٤١٥ ٩٥٩ ٣١٠
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩)	٩٩٤ ٥٧٦ ٧٣٢	٩٩٤ ٥٧٦ ٧٣٢
احتياطي قانوني		٥٠ ٣٩٤ ٤٦٢	٥٠ ٣٩٤ ٤٦٢
أرباح مرحلة		٥٦٢ ١٤٧ ٥٠٤	١٢٩ ١٧٧ ٣١١
إحتياطي رأسمالي		٣٨ ٨٤٣ ٥٣٦	٣٨ ٨٤٣ ٥٣٦
إحتياطي التغير في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		١٩٠٨ ٢٠٤ ٤١٠	١٨٩٢ ٨٨٦ ٥٤٦
صافي أرباح الفترة /العام		٣٨ ٢٧٨ ٧٨٠	٤٣٢ ٩٧٠ ١٩٣
إجمالي حقوق الملكية		٣ ٥٩٢ ٤٤٥ ٤٢٤	٣ ٥٣٨ ٨٤٨ ٧٨٠
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٥)	٥٥٨ ٠١١ ٠١٩	٥٥٣ ٥٢٩ ٢٩٩
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٥٥٨ ٠١١ ٠١٩	٥٥٣ ٥٢٩ ٢٩٩
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٤)	٤٢ ٤٣٨ ٣٠٦	٨٠ ٨٢١ ٩٩٣
بنوك – تسهيلات إئتمانية	(١٥)	٢٨ ١٦٦ ٨٨٣	٢٥ ٩١٣ ٩٠٥
موردون وأوراق دفع	(١٦)	٣٢٤ ٩٦٢ ٤١٢	١٢٢ ٠١٨ ٣٨٦
ضريبة الدخل المستحقة	(٢٤)	٤١ ٨٢٥ ٦٥٦	٣٠ ١٦٣ ٤٣٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	٧٥ ٠٠٩ ١٣٥	٦٤ ٦٦٣ ٥١٧
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٥١٢ ٤٠٢ ٣٩٢	٣٢٣ ٥٨١ ٢٣١
إجمالى الإلتزامات		١ ٠٧٠ ٤١٣ ٤١١	٨٧٧ ١١٠ ٥٣٠
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		٤ ٦٦٢ ٨٥٨ ٨٣٥	٤ ٤١٥ ٩٥٩ ٣١٠

- تعتبر الإيضاحات المرفقه جزء لا يتجزا من هذه القوائم الماليه الدوريه المستقله وتقرا معها.
- تقرير الفحص المحدود

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية ش.م.م س.ت ٧٦٤٦٤ إستثمار القاهرة ب.ض ٠٦٧ - ١٠٣ - ٢٠٠ م.ض ٥/٠٠/٣/١٤٥ مأمورية ضرائب مركز كبار الممولين

مدير عام الشئون المالية والإدارية
محمد سعيد عبدالمنعم

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
احمد شوقي منتصر

رئيس مجلس الإدارة
عبد السلام عبد السلام الجبلي

شركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح رقم	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنية مصري
صافي المبيعات	(٢١)	٦٥١ ٧٦٨ ٨١٥	٧٨٢ ٣١٧ ١٣٩
(يخصم):			
تكلفة المبيعات (بالصافي)	(٢٢)	(٥٩٣ ٧٠٥ ٤١١)	(٧٤٣ ٥٨٩ ٩٢٨)
مجمل الربح		٥٨ ٠٦٣ ٤٠٤	٣٨ ٧٢٧ ٢١١
(يخصم):			
مصروفات بيع وتوزيع		(٣ ٢٤٦ ١٦٠)	(١ ٨٥٨ ٥٣٨)
إجمالي مصروفات النشاط		(٣ ٢٤٦ ١٦٠)	(١ ٨٥٨ ٥٣٨)
الارباح الناتجة من التشغيل		٥٤ ٨١٧ ٢٤٤	٣٦ ٨٦٨ ٦٧٣
يضاف / (يخصم):			
مصروفات عمومية و إدارية	(٢٣)	(١٦ ٠٦١ ٦٤١)	(١٩ ٣٨٩ ٩٢٢)
مصروفات تمويلية		(٣ ٨١٤ ٢٠٨)	(٩ ٥٧٦ ٩٧٥)
المساهمة التكافلية		(١ ٦٩٤ ٨٩٤)	(٢ ٠٤٠ ١٩٦)
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٢٠)	(٧٦٦ ٢٥٧)	(٣ ٩٤٥ ١٤٣)
رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٢٠)	٢ ٩٠٩ ٧٩٠	٦٢٩
بدلات حضور وإنتقال أعضاء مجلس الإدارة		(٥١٥ ٠٠٠)	(١٦٤ ٢٥٠)
خسائر فروق تقييم عملة		(٤٥٦ ٤٠٠)	(٢ ٢٢٠ ٩٢٥)
فوائد دائنة		١٥ ٥٤٤ ٤٢٢	١٧ ٩٠٦ ٦٥٩
إيرادات أخرى		١٢ ٥٤٨	٧٥٦ ١٨٢
صافي أرباح الفتره قبل الضريبة		٤٩ ٩٧٥ ٦٠٤	١٨ ١٩٤ ٧٣٢
(يخصم):			
ضريبة الدخل	(٢٤)	(١١ ٦٦٢ ٢٢٦)	(٥ ٥٢٠ ٣٠٥)
الضريبة المؤجلة	(٢٥)	(٣٤ ٥٩٨)	(٨٠ ٤٠٥)
صافي أرباح الفترة بعد الضريبة		٣٨ ٢٧٨ ٧٨٠	١٢ ٥٩٤ ٠٢٢
نصيب السهم في صافي أرباح الفترة	(٢٦)	٠,٠٧	٠,٠٣

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

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية ش.م.م س.ت ٧٦٤٦٤ إستثمار القاهرة ب.ض ٠٦٧ - ١٠٣ - ٢٠٠ م.ض ٥/٠٠/٣/١٤٥ مأمورية ضرائب مركز كبار الممولين

مدير عام الشئون المالية والإدارية	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
محمد سعيد عبدالمنعم	احمد شوقي منتصر	عبد السلام عبد السلام الجبلي

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
أرباح الفترة	٣٨ ٢٧٨ ٧٨٠	١٢ ٥٩٤ ٠٢٢
الدخل الشامل الاخر		
فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	١٩ ٧٦٤٩٨٦	١ ٧٣٣ ٥٨٠٥٦٤
الضريبة المؤجلة المتعلقة ببنود الدخل الشامل	(٤ ٤٤٧ ١٢٢)	(٣٩٠ ٠٥٥ ٦٢٧)
مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة	١٥ ٣١٧ ٨٦٤	١٣٤٣ ٥٢٤ ٩٣٧
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٥٣ ٥٩٦٦٤٤	١٣٥٦ ١١٨ ٩٥٩

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

مدير عام الشئون المالية والإدارية	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
محمد سعيد عبدالمنعم	احمد شوقي منتصر	عبد السلام عبد السلام الجبلي

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
ش.م.م
س.ت٧٦٤٦٤
إستثمار القاهرة
ب.ض ٠٦٧ - ١٠٣ - ٢٠٠
م.ض ١٤٥/٣/٠٠/٥
مأمورية ضرائب مركز
كبار الممولين

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم ينكر خلاف ذلك)

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي رأسمالي	الارباح المرحلة	إحتياطي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	صافي ارباح الفترة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٥	٧٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ١٥٧ ٤٧١	٣٨ ٨٤٣ ٥٣٦	١٧ ٤٧١ ٥١٤	١١٣٢ ٨٨٠ ٤٠١	١٢٤ ٧٣٩ ٨٢١	٢١١٨ ٠٩٢ ٧٤٣
المحول للأرباح المرحلة	--	--	--	١٢٤ ٧٣٩ ٨٢١	--	(١٢٤ ٧٣٩ ٨٢١)	--
الزيادة في راس المال	٢٣٤ ٥٧٦ ٧٣٢	--	--	—	--	--	٢٣٤ ٥٧٦ ٧٣٢
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	--	١٣٤٣ ٥٢٤ ٩٣٧	١٢ ٥٩٤ ٠٢٢	١٣٥٦ ١١٨ ٩٥٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٩٩٤ ٥٧٦ ٧٣٢	٤٤ ١٥٧ ٤٧١	٣٨ ٨٤٣ ٥٣٦	١٤٢ ٢١١ ٣٣٥	٢٤٧٦ ٤٠٥ ٣٣٨	١٢ ٥٩٤ ٠٢٢	٣ ٧٠٨ ٧٨٨ ٤٣٤
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٦	٩٩٤ ٥٧٦ ٧٣٢	٥٠ ٣٩٤ ٤٦٢	٣٨ ٨٤٣ ٥٣٦	١٢٩ ١٧٧ ٣١١	١٨٩٢ ٨٨٦ ٥٤٦	٤٣٢ ٩٧٠ ١٩٣	٣ ٥٣٨ ٨٤٨ ٧٨٠
المحول للأرباح المرحلة	--	--	—	٤٣٢ ٩٧٠ ١٩٣	--	(٤٣٢ ٩٧٠ ١٩٣)	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	—	١٥ ٣١٧ ٨٦٤	٣٨ ٢٧٨ ٧٨٠	٥٣ ٥٩٦٦٤٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٩٩٤ ٥٧٦ ٧٣٢	٥٠ ٣٩٤ ٤٦٢	٣٨ ٨٤٣ ٥٣٦	٥٦٢ ١٤٧ ٥٠٤	١٩٠٨ ٢٠٤ ٤١٠	٣٨ ٢٧٨ ٧٨٠	٣ ٥٩٢ ٤٤٥ ٤٢٤

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

مدير عام الشئون المالية والإدارية

محمد سعيد عبدالمنعم

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

احمد شوقي منتصر

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية ش.م.م
س.ت ٧٦٤٦٤
استثمار القاهرة
ب.ض ٠٦٧ - ١٠٢ - ٢٠٠
م.ض ١٤٥/٣/٥٠٠
مأمورية ضرائب مركز كبار الممولين

رئيس مجلس الإدارة

عبد السلام عبد السلام الجبلي

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

	ايضاح رقم	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي أرباح الفترة قبل الضريبة		٤٩ ٩٧٥ ٦٠٤	١٨ ١٩٤ ٧٣٢
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
إهلاك الأصول الثابتة	(٤)	١ ٨٥٥ ٣٥٩	٢ ٠٠٢ ١٠٠
المستخدم من مخصصات		(٣٨ ٣٨٢ ٦٨٧)	(١٩ ٤٠٤ ٨٤٦)
مصروفات تمويلية		٣ ٨١٤ ٢٠٨	٩ ٥٧٦ ٩٧٥
الخسائر الائتمانيه المتوقعه		٧١١ ٢٥٧	٢ ٩٤٥ ١٤٢
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة		(٢ ٩٠٩ ٧٩٠)	(٦٢٩)
فوائد دائنة		(١٥ ٥٤٤ ٤٢٢)	(١٧ ٩٠٦ ٦٥٩)
خسائر التشغيل قبل التغيرات في بنود راس المال العامل		(٤٢٦ ٤٧١)	(٣ ٥٩٣ ١٨٤)
التغيرات في			
التغير في المخزون	(١٠)	٩٨ ٦٧٨ ٠١٩	(٤٧ ٤٣٤ ٤٠٥)
التغير في العملاء وأوراق القبض	(١١)	(٨٢٠ ٩٣٥)	٤٢ ٨٩٥ ٣٨٣
التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	(١٢)	٢ ٨١١ ٠١٠	(١٧٠ ٧١٥ ٦٤٥)
التغير في الموردين وأوراق الدفع	(١٦)	٢٠٢ ٩٤٤ ٠٢٦	٣٢١ ٩٠٠ ٣٩٢
التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٨)	١٠ ٣٤٥ ٦١٨	(١٠٦ ٥٥٣ ٥٥٠)
فوائد ومصروفات تمويلية (مدفوعة)		(٣ ٢٩٠ ٣٩٥)	(٩ ٥٧٦ ٩٧٥)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٣١٠ ٢٤٠ ٨٧٢	٢٦ ٩٢٢ ٠١٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
(مدفوعات) في أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ		(٩ ١٣٣ ٧٢٩)	(٢٩ ٢١٠)
(مدفوعات) في استثمارات في شركات تابعة		(١١٣ ٧٥٨ ٣٠٠)	(٧٤ ٧٠٠ ٠٠٠)
متحصلات من فوائد دائنة		١٥ ٥٤٤ ٤٢٢	١٧ ٩٠٦ ٦٥٩
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية		(١٠٧ ٣٤٧ ٦٠٧)	(٥٦ ٨٢٢ ٥٥١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
زيادة رأس المال		--	٢٣٤ ٥٧٦ ٧٣٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٧)	(١ ٨٦٤ ١٣٨)	١١٩ ٧١٢
التغير في بنوك – تسهيلات إئتمانية	(١٥)	٢ ٢٥٢ ٩٧٨	(١٤ ٣٧٤ ٨٤١)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية		٣٨٨ ٨٤٠	٢٢٠ ٣٢١ ٦٠٣
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٢٠٣ ٢٨٢ ١٠٥	١٩٠ ٤٢١ ٠٦٨
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	(١٣)	١٢٧ ٧٦٨ ٣٠٤	٣٨٢ ٦٧٢ ٥٨٥
خسائر إئتمانية متوقعة		(١ ٢٤٢ ٢٥٤)	(٣ ٠٠٤ ٨٦٤)
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(١٣)	٣٢٩ ٨٠٨ ١٥٥	٥٧٠ ٠٨٨ ٧٨٩

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

مدير عام الشئون المالية والإدارية	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
محمد سعيد عبدالمنعم	احمد شوقي منتصر	عبد السلام عبد السلام الجبلي

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية ش.م.م
س.ت ٧٦٤٦٤
إستثمار القاهرة
ب.ض ٠٦٧ - ١٠٢ - ٢٠٠
م.ض ١٤٥ / ٣ / ٥٠٠
مأمورية ضرائب مركز كبار الممولين

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 حلج الأقطان لحلج القطن وبيع النواتج وبيع بذرة القطن الناتجة من حليج الأقطان للمعاصر أو إلى وزارة الزراعة والاتجار في القطن الشعر 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 الرجيعة – 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 ومحالج 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 المجازر الآلية، وإقامة مراكز ومحطات الفرز والتعبئة والحفظ والنقل والتداول للمحاصيل الزراعية، وإقامة وتشغيل محطات غربلة وإعداد التقاوي والبذور الزراعية، وتصنيع وتعبئه وخلط وتجارة الأسمدة الورقية والكيماوية والمخصبات الزراعية بكافة أنواعها، واستئجار المساحات والسعات التخزينية اللازمة لنشاط الشركة، وتأجير المساحات والسعات 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 الثلاجات 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 والاسمدة الازوتية والفوسفاتية والرمال واية منتجات اخرى 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 باى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول اعمالاً شبيهة بأعمالها او التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر او فى الخارج كما يجوز لها ان تندمج فيها او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون وتلتزم الشركة بأحكام القانون رقم ١٢١ لسنة ١٩٨٢ فى شأن سجل المستوردين. ولا ينشئ تأسيس شركة أى حق فى مزاولة 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 يونية 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.

- **إعتماد القوائم المالية**

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية

(أ) الإلتزام بالمعايير والقوانين

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

(ب) عملة التعامل والعرض

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

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول، والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة.
- هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

(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 طبقا 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 سنويا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء، أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورا 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 سابقا 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 استوفي 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 السياسيات 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 والإلتزامات 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 بإستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بإستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

(ب) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بالمركز 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 الإعتراف بها بشكل منفصل – حسب الحالة – فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع إقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الإقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن السنة المالية 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 الإنتاجى المتوقع لها ووفقاً للمعدلات السنوية التالية:-

البيان	نسبة الإهلاك
- مباني وإنشاءات ومرافق	٢٪
- آلات ومعدات	٢٠٪
- وسائل نقل وإنتقال	٢٠٪
- تجهيزات وتركيبات	١٢.٥٪
- أثاث ومعدات مكاتب	٦٪
- أجهزة و حاسبات	١٢.٥٪

(ج) التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات أيهما أقل، ويتم تحديد قيمة الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد – 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 الأرباح أو الخسائر كمصروفات عند تكبدها.

(د) مشروعات تحت التنفيذ

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

(هـ) المخزون

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويشير صافي القيمة البيعية 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.

(و) تحقق الإيراد

- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨:
- الخطوة: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بإنه اتفاق بين الطرفين أو أكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إلتزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى عميل.
- الخطوة ٣: تحديد السعر المعاملة هو مبالغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي إلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي 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 المنشاة بإلتزام الأداء.
- تفي الشركة بالتزامات الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني إذا تم الإستيفاء أحد المعايير التالية:

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل 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 على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.
- عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد مقابل مبلغ العقد المقابل لإلتزام الأداء. عندما يتجاوز مبلغ العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).
- تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق فيه حيثما كان ذلك مناسباً.

استيفاء التزامات الأداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء علي مدي 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 إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن. تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة علي الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

مكون التمويل الهام

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

(ز) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينون التجاريون بدون مكون تمويل مهم) أو الإلتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرةً إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيًا بسعر المعاملة، وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذى 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 الإعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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 الأخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
  - عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص – بشكل غير قابل للإلغاء– أصلا مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري – عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه – أحيانا–على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

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

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

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في 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 بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولًا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

الإلتزامات المالية – التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

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

الإستبعاد

الأصول المالية

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

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

الإلتزامات المالية

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

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

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط :

يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

(ح) الاضمحلال

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 الأولى (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 الاولي وعند إحتساب 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 وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.
- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا 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 وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

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

- المرحلة الأولى (Stage 1): تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية/ أدوات الدين التى لم تحدث زيادة جوهرية في مخاطرها الإئتمانية منذ الإعتراف الأولى بها، وتتمثل الخسارة الإئتمانية المتوقعة في الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر التى قد تحدث خلال (١٢) شهر التالية لتاريخ إعداد التقارير المالية.
- المرحلة الثانية (Stage 2): تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية/ أدوات الدين التى حدث زيادة جوهرية في مخاطرها الإئتمانية منذ الإعتراف الأولى بها، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعى يؤكد حدوث التعثر، وتحتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة لكامل عمر القروض والتسهيلات الإئتمانية/ أدوات الدين، وهى تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.
- المرحلة الثالثة (Stage 3): تتضمن القروض والتسهيلات الإئتمانية / أدوات الدين التى يتوفر دليل/ أدلة على أنها أصبحت متعثره (غير منتظمة)، وتكتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأداة.

الأدوات المالية ذات مستوى إئتماني منخفض:

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الاصول 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 اكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة على ان الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الاحداث 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 اخر.
- اختفاء نشاط سوق الأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للاصول 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 الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الأصول.
- وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها اولا 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 الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

(ط) المخصصات

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

(ي) تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الإقتراض كمصروف وفقاً لأساس الإستحقاق، أما بالنسبة لتكاليف الإقتراض والمتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أصول ثابتة تكون مؤهلة للرسملة فيتم رسملتها علي 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 الذى أنشأت من أجله.

(ك) ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

(ل) المصروفات

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

(م) الإحتياطي القانوني

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

(ن) نظام المعاشات

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

(س) 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.

(ع) توزيعات الأرباح

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

(ف) أرقام المقارنة

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

٤- أصول ثابتة

	أراضي	مباني وانشاءات ومرافق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	تجهيزات وتركيبات	أجهزة وحسابات وبرامج	أثاث ومعدات ومكاتب	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٦	٣٧ ٧٣٩ ٢٢٧	٧٠ ٥٠٥ ٧٦٢	٢ ٩٣١ ٧١٢	٩ ٦٧٢ ٦٥٣	٤١ ٤٥٩ ٧٣١	٣ ٠٠ ٥٨٩	٦١٧ ٢٧٥	١٦٥ ٩٢٦ ٩٤٩
اضافات خلال الفترة	--	--	١٩٣ ٧١٥	١ ٥٠٩ ٣٦٠	--	٤ ٢١٨	--	١ ٧٠٧ ٢٩٣
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٧ ٧٣٩ ٢٢٧	٧٠ ٥٠٥ ٧٦٢	٣ ١٢٥ ٤٢٧	١١ ١٨٢ ٠١٣	٤١ ٤٥٩ ٧٣١	٣ ٠٠ ٨٠٧	٦١٧ ٢٧٥	١٦٧ ٦٣٤ ٢٤٢
مجمع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٦	--	٨ ٩٣٥ ١٨٤	٢ ٧٩١ ٣٩١	٧ ٧٣٠ ١١٧	١٥ ٨١٠ ٩٦٥	١ ٧٩٠ ٨٢٣	٤٣١ ٠٢٩	٣٧ ٤٩٧ ٤٨٧
إهلاك الفترة	--	٣٥٢ ٥٢٩	١٢ ٣٢٠	٢٤٢ ٢٤٤	١ ١٨٢ ٨٥٤	٥٨ ٣٨٨	٧٠٢٤	١ ٨٥٥ ٣٥٩
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	٩ ٢٨٧ ٧١٣	٢ ٨٠٣ ٦٨٩	٧ ٩٧٢ ٣٦١	١٦ ٩٩٣ ٨١٩	١ ٨٥٠ ٢١١	٤٣٨ ٠٥٣	٣٩ ٣٥٢ ٨٤٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٧ ٧٣٩ ٢٢٧	٦١ ٢١٨ ٠٤٩	٣٢١ ٧٣٨	٣ ٢٠٩ ٦٥٢	٢٤ ٤٦٥ ٩١٢	١ ١٤٠ ٥٩٦	١٧٩ ٢٢٢	١٢٨ ٢٨١ ٣٩٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٧ ٧٣٩ ٢٢٧	٦١ ٥٧٠ ٥٧٨	١٤٠ ٣٤٣	١ ٩٤٢ ٥٣٦	٢٥ ٦٤٨ ٧٦٦	١ ٢٠٠ ٧٦٦	١٨٦ ٢٤٦	١٢٨ ٤٢٩ ٤٦٢

بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفتريا بالكامل ومازالت تستخدم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٣ ٩٥٧ ٠٠٢ جنية مصري بياناتها كما يلى :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
آلات ومعدات	٢ ٦٨٥ ٣٣٠	٣ ٢٩٩ ٦٨٩
أثاث ومعدات مكاتب	١٤٩ ١٤٠	٨٣ ٦٢١
وسائل نقل وانتقال	٥ ٠٢٨ ٧٦٤	٣ ٦٦٩ ٢٨٩
تجهيزات وتركيبات	٤ ٩٤٢ ٨٠٤	٣ ٥٢٣ ٤٧١
أجهزة وحاسبات	١ ١٥٠ ٩٦٤	١ ٠٧١ ٢١٥
الاجمالي	١٣ ٩٥٧ ٠٠٢	١١ ٦٤٧ ٢٨٥

٤- تابع أصول ثابتة

	أراضي	مباني وانشاءات ومرافق	الآت ومعدات	وسائل نقل وانتقال	تجهيزات وتركيبات	اجهزة وحاسبات وبرامج	اثاث ومعدات ومكاتب	الإجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٥	٣٧ ٧٣٩ ٢٢٧	٦٨ ٨٥٧ ٩٤٥	٣ ٥٥٥ ٠٨٣	١١ ٥٩٧ ٠٥٩	٤١ ٤٩٩ ٩٥٥	٢ ٧٩٠ ٧٠٧	٥٩٦ ١٧٥	١٦٦ ٦٣٦ ١٥١
اضافات خلال الفترة	--	--	--	--	--	٢٩ ٢١٠	--	٢٩ ٢١٠
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٧ ٧٣٩ ٢٢٧	٦٨ ٨٥٧ ٩٤٥	٣ ٥٥٥ ٠٨٣	١١ ٥٩٧ ٠٥٩	٤١ ٤٩٩ ٩٥٥	٢ ٨١٩ ٩١٧	٥٩٦ ١٧٥	١٦٦ ٦٦٥ ٣٦١
مجمع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٥	--	٧ ٥٤٤ ٣٨٥	٣ ٣٦٤ ٨٢٠	٦ ٦٥٥ ٨٣١	١١ ١٩٠ ٨٧٥	١ ٦٣٩ ١٧٣	٤٠٣ ١٦٦	٣٠ ٧١٨ ٢٥٠
إهلاك الفترة	--	٣٤٤ ٢٩٠	١٢ ٧٦٧	٣٩٦ ٣٨٨	١ ١٨٦ ٨٥٨	٥٤ ١٠٨	٧ ٦٨٩	٢ ٠٠٢ ١٠٠
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	--	٧ ٨٨٨ ٦٧٥	٣ ٣٧٧ ٥٨٧	٧ ٠٥٢ ٢١٩	١٢ ٢٩٧ ٧٣٣	١ ٦٩٣ ٢٨١	٤١٠ ٨٥٥	٣٢ ٧٢٠ ٣٥٠
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٧ ٧٣٩ ٢٢٧	٦٠ ٩٦٩ ٢٧٠	١٧٧ ٤٩٦	٤ ٥٤٤ ٨٤٠	٢٩ ٢٠٢ ٢٢٢	١ ١٢٦ ٦٣٦	١٨٥ ٣٢٠	١٣٣ ٩٤٥ ٠١١
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٧ ٧٣٩ ٢٢٧	٦١ ٣١٣ ٥٦٠	١٩٠ ٢٦٥	٤ ٩٤١ ٢٢٨	٢٩ ٤٧٠ ٣٥٨	٢ ٠٧٠ ٢٥٦	١٩٣ ٠١٤	١٣٥ ٩١٧ ٩٠٨

٥. مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
توريد وتركيب ميزان تعنبة وعزل غرفة	١ ٣١٢ ١٥١	٤٥٣ ٧٤٨
تجهيز عدد ٢ مخزن الارض الجديده	٤ ٨٤٦ ١٧١	١٦٢ ٩٧٨
احلال وتجديد خطه حريق محطة الغربلة ومصنع الاسمدة	١ ٩٨٤ ٨٤٠	١٠٠ ٠٠٠
	٨ ١٤٣ ١٦٢	٧١٦ ٧٢٦

٦. إستثمارات في شركات تابعة

	نسبة المساهمة	القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٩/٣٠	القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٦/٣٠
شركة إبدأ للصناعات الكيماوية	%٧٠.٤٦	٤٤٩ ٩٦٠ ٠٠٠	٤٤٩ ٩٦٠ ٠٠٠
		٤٤٩ ٩٦٠ ٠٠٠	٤٤٩ ٩٦٠ ٠٠٠

٧. إستثمارات في شركات شقيقة

إسم الشركة المستثمر فيها	نسبة المساهمة	قيمة الاستثمار في ٢٠٢٦/٩/٣٠	قيمة الاستثمار في ٢٠٢٦/٦/٣٠
شركات شقيقة	%		
شركة بولى سيرف للزراعة و الصناعات الغذائية	٢٤,١٧	١٦ ٩١٦ ٦٦٥	١٦ ٩١٦ ٦٦٥
شركة بولى سيرف للأسمدة والكيماويات	٢١,٠٦٨	٦٤ ٠٧١ ٥٠٤	٦٤ ٠٧١ ٥٠٤
شركة غرب المنيا للزراعات المحدودة*	٤٥	٤٥٠ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠
شركة التحالف العربي لإنتاج التقاوي	٣٢,٨٢	٢٥١ ٢٥٠ ٠٠٠	٢٠١ ٠٠٠ ٠٠٠
		٣٣٢ ٦٨٨ ١٦٩	٢٨٢ ٤٣٨ ١٦٩

* وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في تاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ تم الموافقة على وقف النشاط وتسليم البطاقة الضريبية للشركة.

٨. مسدد تحت حساب إستثمارات في شركات تابعة /شقيقة

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري
الاكتتاب في زيادة رأس مال شركة إبدأ للصناعات الكيماوية	١١٣ ٧٥٨ ٣٠٠	--
الاكتتاب في زيادة رأس مال شركة التحالف العربي للانتاج التقاوي	--	٥٠ ٢٥٠ ٠٠٠
	١١٣ ٧٥٨ ٣٠٠	٥٠ ٢٥٠ ٠٠٠

٩. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	نسبة المساهمة	القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٩/٣٠	القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٦/٣٠
استثمارات مسجلة بالبورصة	%		
فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (ش.م.م)	٧.٧٩٪	٢ ٣٦٦ ٠٦٠ ١٢٢	٢ ٣٤٦ ٢٩٥ ١٣٦
استثمارات غير مسجلة بالبورصة			
المصرية لإنتاج وتسويق الحاصلات (ش.م.م)*	٥%	--	--
فيركيم المصرية للأسمدة – بالسودان (ش.م.س)**	٢٠%	--	--
شركة كفر الشيخ للإستثمار والتنمية (ش.م.م)	٩,٠٩٪	١٤٣ ١٣٦ ٠٠٠	١٤٣ ١٣٦ ٠٠٠
		٢ ٥٠٩ ١٩٦ ١٢٢	٢ ٤٨٩ ٤٣١ ١٣٦

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

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

١٠. المخزون

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
بضائع بغرض البيع	٢٣٠ ٠٥٢ ٠٣٩	٣٧٢ ٤٤٣ ٧٦١
انتاج تحت التشغيل	١٦٧ ٧٨٤ ٥٠٩	٩٧ ٩١١ ٩١٤
مواد تعبئة وتغليف	٢٨ ٤٩٩ ٢٥١	٢٢ ٦٩٦ ٢٧١
الاعتمادات المستندية	--	٣٩ ٨٦٠ ٨٧٣
	٤٢٦ ٣٣٥ ٧٩٩	٥٣٢ ٩١٢ ٨١٩
(يخصم):		
الاضمحلال في قيمة المخزون	(٥ ٣٠٥ ٩٦٢)	(١٣ ٢٠٤ ٩٦٣)
	٤٢١ ٠٢٩ ٨٣٧	٥١٩ ٧٠٧ ٨٥٦

١١. عملاء وأوراق قبض

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
عملاء	٣٦ ٦٦٨ ٩٠٧	٣٨ ٠٣٠ ١٩٨
أوراق قبض	٣ ٥٢٨ ٤٠٣	١ ٣٤٦ ١٧٧
	٤٠ ١٩٧ ٣١٠	٣٩ ٣٧٦ ٣٧٥
(يخصم):		
خسائر إئتمانية متوقعة – ايضاح رقم (٢٠)	(٥ ٣٧٨ ٦٣٢)	(٨ ٢٦٨ ٠٣٨)
	٣٤ ٨١٨ ٦٧٨	٣١ ١٠٨ ٣٣٧

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
ضرائب مدينة خصم منبع	١٧ ٢٦٤ ٨٧٤	١٧ ٢٦٤ ٨٧٤
عهد موظفين	١ ٥٨١ ٢٩١	١ ١٣٩ ٢١٦
مصروفات مدفوعة مقدماً	١ ١٨٣ ٤٢٩	٤٧١ ٥٢٥
موردين – دفعات مقدمة	٥٥ ٧٥٢ ١٨٩	٥٩ ٢٨١ ٨٤٠
تأمينات لدى الغير	٣٨٦ ٥٣١	٣٧٩ ٠٣١
غطاءات خطابات ضمان	٢ ٠٣٣ ٧٥٠	٢ ٠٣٣ ٧٥٠
مصلحة الجمارك -النافذة الجمركية	٩ ٢٨٣ ٣٢٦	٦ ٧٤٠ ٦١٩
توزيعات أرباح من شركات شقيقة (بولي سيرف)	٢٠٨ ٥٧٨ ٧١٦	٢٠٨ ٥٧٨ ٧١٦
توزيعات ارباح من شركات شقيقة (فيركم)	٣٥ ٨٦٣ ٨٨٧	٣٥ ٨٦٣ ٨٨٧
أرصدة مدينة أخرى	١ ١٥٣ ٥١٤	٤ ١٧٩ ٨٣١
	٣٣٣ ٠٨١ ٥٠٧	٣٣٥ ٩٣٣ ٢٨٩
(يخصم):		
خسائر إئتمانية متوقعة – ايضاح رقم (٢٠)	(١ ١٥٨ ٣٠٠)	(١ ١٧٨ ٦٨٤)
	٣٣١ ٩٢٣ ٢٠٧	٣٣٤ ٧٥٤ ٦٠٥

١٣. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
بنوك – حسابات جارية	٣٢٨ ٧٥٠ ٨٥٩	١٢٧ ٨٣٢ ٢٤٧
نقدية بالصندوق	٢ ٢٩٩ ٥٥٠	٤١٩ ٠٩٨
	٣٣١ ٠٥٠ ٤٠٩	١٢٨ ٢٥١ ٣٤٥
(يخصم):		
خسائر إئتمانية متوقعة – ايضاح رقم (٢٠)	(١ ٢٤٢ ٢٥٤)	(٤٨٣ ٠٤١)
	٣٢٩ ٨٠٨ ١٥٥	١٢٧ ٧٦٨ ٣٠٤

١٤. المخصصات

	٢٠٢٦/٦/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠٢٦/٩/٣٠
مخصص مطالبات	٨٠ ٨٢١ ٩٩٣	٣٨ ٣٨٣ ٦٨٧	--	٤٢ ٤٣٨ ٣٠٦
	٨٠ ٨٢١ ٩٩٣	٣٨ ٣٨٣ ٦٨٧	--	٤٢ ٤٣٨ ٣٠٦

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

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
(أ) بنك مصر فرع المنصورة الإسلامي مرابحات	٢٨ ١٣٣ ٢٨٩	١٢ ٥٣٢ ١٥٩
(ب) البنك الأهلي المصري	--	٢١٠ ٨٢٠
(ج) بنك القاهرة	--	٢٢ ٢٥٩
(د) البنك التجاري الدولي	٣٣ ٥٩٤	١٣ ١٤٨ ٦٦٧
	٢٨ ١٦٦ ٨٨٣	٢٥ ٩١٣ ٩٠٥

(أ) بنك مصر فرع المنصورة الإسلامي (مرابحات)

- الحد الأول ٩٥ مليون جنيه مصري يستخدم لتمويل الشراء المحلى أو الاستيراد لجميع الخامات ومستلزمات الإنتاج المرتبطة بالنشاط الجاري بالشركة.
- الحد الثاني ٥ مليون جنيه مصري بغرض إصدار خطابات ضمان ابتدائية ونهائية والتى تدخل ضمن نشاط الشركة لتقديمها للموردين وكتأمين دخول المناقصات.

(ب) البنك الأهلي المصري

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

(ج) 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 الاجتماعية والمرافق وتمويل وشراء الأسمدة من الشركات الشقيقة.

(د) البنك التجاري الدولي

- تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري ويستخدم 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 (المرتبات والجمارك والتامين 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

١٦. موردون وأوراق الدفع

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
موردون	٤٥ ٦٦٢ ٥٣٤	٢ ٨٨٢ ٧٥٩
أوراق دفع	٢٧٩ ٢٩٩ ٨٧٨	١١٩ ١٣٥ ٦٢٧
	٣٢٤ ٩٦٢ ٤١٢	١٢٢ ٠١٨ ٣٨٦

١٧. مستحق من أطراف ذات علاقة

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
شركة غرب المنيا للزراعات المحدودة	٥٣٦ ٦١٤	٥٣٦ ٦١٤
شركة التحالف العربي لانتاج التقاوي	١ ٣٤٩ ٨٢٨	١ ٠٤٣ ٨٨٥
إبدأ للصناعات الكيماوية	١ ٩١٤ ٣١٦	٣٥٦ ١٢١
	٣ ٨٠٠ ٧٥٨	١ ٩٣٦ ٦٢٠
(يخصم):		
خسائر إئتمانية متوقعة	(٥٤٨ ٩٤٩)	(٥٤١ ٩٠٥)
	٣ ٢٥١ ٨٠٩	١ ٣٩٤ ٧١٥

١٨. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
ضرائب خصم وإضافة	٣ ٩٠٨ ٤١٣	٢ ٧١٩ ٣٢٤
مصلحة الضرائب – القيمة المضافة	١ ٧٤٥ ٤٢٧	٦٧٦ ٥٧١
مصلحة الضرائب – كسب عمل	٧٩ ٦٩٩	٦٨ ٦٨٢
عملاء – دفعات مقدمة	٥٣ ١٠٣ ٣٦٦	٤٤ ٤٩١ ٧٤٠
هيئة التأمينات الاجتماعية	٣٩٦ ٥٢٨	٨٢٩ ٩٥٨
تأمينات من الغير	٣٥٣ ٠٥٤	١٢٢ ٣٠٨
مصروفات مستحقة	١٣٠ ٠٣٠	٨٠ ١١٥
صندوق تدريب و تأهيل العاملين	٢ ٧٧٨ ١٦٢	٢ ٧٧٨ ١٦٢
المساهمة التكافلية	٩ ٤٥٤ ٤٩٣	٧ ٧٥٩ ٥٩٩
أرصدة دائنة أخرى	٣ ٠٥٩ ٩٦٣	٥ ١٣٧ ٠٥٨
	٧٥ ٠٠٩ ١٣٥	٦٤ ٦٦٣ ٥١٧

١٩. رأس المال

١٩-١ رأس المال رأس المال المرخص به

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

١٩-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- بناءا على قرار الجمعية العامة العادية والمنعقدة بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٤ تمت الموافقة على مشروع توزيع الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية 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 الأسمية لكل سهم ٢ جنيه.

- بناء علي تقرير الفحص المالي الصادر من قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣ بالموافقة علي رصيد متاح لاستخدامه في زيادة رأس المال كأسهم مجانية بمبلغ ٤٤١ ٩٥٩ ٧١٦ 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 ٢١-٦-٢٠٢٥ 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 أسمية ٢ جنيه للسهم الواحد بالاضافة الي ٠.٠٠٨٩ جنيه مصاريف إصدار لكل سهم وقد تم الاكتتاب لقدامي المساهمين ومشتري حق الاكتتاب في عدد ٣٦٦ ٢٨٨ ١١٧ سهم بقيمة إجمالية ٧٣٢ ٥٧٦ ٢٣٤ جنيه مصري بخلاف مصاريف الاصدار وبذلك تصبح قيمة راس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٧٣٢ ٥٧٦ ٩٩٤ جنيه مصري موزعه علي عدد ٣٦٦ ٢٨٨ ٤٩٧ سهم القيمة الاسمية للسهم ٢ جنيه مصري وقد تم التاشير بتلك الزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٥.
- بناء علي قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٦ تمت الموافقة بإجماع الحضور على زيادة رأس المال المرخص به بمبلغ ٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٥ جنيه (خمسمائه مليون جنيه)، وتعديل المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة لصبح راس المال المرخص به بمبلغ ١.٥ مليار ونصف جنيه مصري .

١٩-٣ تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزى ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

٢٠. مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

	عملاء وأوراق قبض	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	مستحق من أطراف ذات علاقة	نقدية لدى البنوك وبالصندوق	الإجمالي
رصيد المخصص في ٢٠٢٦/٦/٣٠	٨ ٢٦٨ ٠٣٨	١ ١٧٨ ٦٨٤	٥٤١ ٩٠٥	٤٨٣ ٠٤١	١٠ ٤٧١ ٦٦٨
المكون خلال الفترة	--	--	٧ ٠٤٤	٧٥٩ ٢١٣	٧٦٦ ٢٥٧
رد خسائر خلال الفترة	(٢ ٨٨٩ ٤٠٦)	(٢٠ ٣٨٤)	--	--	(٢ ٩٠٩ ٧٩٠)
رصيد المخصص في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٥ ٣٧٨ ٦٣٢	١ ١٥٨ ٣٠٠	٥٤٨ ٩٤٩	١ ٢٤٢ ٢٥٤	٨ ٣٢٨ ١٣٥

٢١. صافي المبيعات

	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠
إجمالي المبيعات	٦٦٢ ٦٦٩ ٩٥٨	٧٩٥ ٣٠١ ٤٥٥
(يخصم):		
مردودات مبيعات	(١٠ ٩٠١ ١٤٣)	(١٢ ٩٨٤ ٣١٦)
	٦٥١ ٧٦٨ ٨١٥	٧٨٢ ٣١٧ ١٣٩

٢٢. تكلفة المبيعات

	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠	عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠
تكلفه المبيعات	٥٩٣ ٩٧٦ ٥١٧	٧٥٠ ٥٣٥ ٧٥١
مصروفات المشتريات	٩ ٧٨٥ ٧٦٠	٧ ٦٢٤ ٣٦٥
مصروفات تشغيل محطة الغربلة	٥٧٤ ٩٩٧	٥٢٨ ٢٥٣
إجمالي تكلفة النشاط	٦٠٤ ٣٣٧ ٢٧٤	٧٥٨ ٦٨٨ ٣٦٩
(يخصم):		
خصم مكتسب	(١٠ ٦٣١ ٨٦٣)	(١٥ ٠٩٨ ٤٤١)
	٥٩٣ ٧٠٥ ٤١١	٧٤٣ ٥٨٩ ٩٢٨

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية

	عن الفترة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
أجور ومرتبات	١ ٠٩٨ ٥٥٥	١ ٠٩٦ ٤٨٦
مكافأت وبدلات وحوافز اخري	٦ ٢١٤ ٠٠٦	٥ ٩٦٩ ٨٩٥
مصروفات سيارات	١ ٣٩٩ ٦٥٨	١ ٠٣٦ ٧٦٩
مصروفات دعاية وإعلان	٥٨٥ ٧٧٦	٢٧٣ ٣٠٨
تأمينات إجتماعية (حصة الشركة)	٦٣ ٦٥٠	٩ ٦٥٨
أتعاب مهنية	٧٠٥ ٢٥٠	٦٠١ ١٧٠
صيانة	٧٠٧ ٢٦٠	٥٢٢ ٣٨٣
إهلاك الاصول الثابتة	١ ٨٥٥ ٣٥٩	٢ ٠٠٢ ١٠٠
تبرعات وهدايا	٥٤٠ ٨٥٠	٢٩٠ ٢٠٠
فروق فحص ضريبي	--	٣ ٨٢٣ ٩١٩
مصروفات متنوعة	٢ ٨٩١ ٢٧٧	٣ ٧٦٤ ٠٣٤
	١٦ ٠٦١ ٦٤١	١٩ ٣٨٩ ٩٢٢

٢٤. تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

البيان	عن الفترة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	٤٩ ٩٧٥ ٦٠٤	١٨ ١٩٤ ٧٣٢
تسويات ضريبية :		
يضاف مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم:		
الإهلاك المحاسبى	١ ٨٥٥ ٣٥٨	٢ ٠٠٢ ١٠٧
مصروفات غير قابلة للخصم	٣ ٦٩٨ ٥١٣	٦١٨ ١٠٠
المساهمة التكافلية	--	٢ ٠٤٠ ١٩٦
تبرعات (تضاف مؤقتا)	٣٠٠	٢٩٠ ٢٠٠
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	٤٥٥ ٠٠٠	٩٤ ٥٠٠
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٧٦٦ ٢٥٧	٣ ٩٤٥ ١٤٢
(يخصم) مصروفات وأعباء قابلة للخصم:		
الاهلاك الضريبي	(٢ ٠٠٩ ١٢٧)	(٢ ٣٥٩ ٤٦٢)
رد خسائر إئتمانية متوقعة	(٢ ٩٠٩ ٧٩٠)	(٦٢٩)
صافي الربح الضريبي	٥١ ٨٣٢ ١١٥	٢٤ ٨٢٤ ٨٨٧
يخصم		
التبرعات	--	(٢٩٠ ٢٠٠)
صافي الوعاء الضريبي	٥١ ٨٣٢ ١١٥	٢٤ ٥٣٤ ٦٨٧
سعر الضريبة	٢٢.٥٪	٢٢.٥٪
الضريبة المستحقة	١١ ٦٦٢ ٢٢٦	٥ ٥٢٠ ٣٠٥
السعر الفعلي لضريبة الدخل	٢٣.٣٤٪	٣٠.٣٤٪

٢٥. الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
الإلتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن فروق إهلاكات الأصول الثابتة	٤ ٠١٦ ١٩١	٣ ٩٨١ ٥٩٣
الإلتزامات الضـــريبية المؤجلة الناتجة عن فروق تقييم الأســتثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٥٣ ٩٩٤ ٨٢٨	٥٤٩ ٥٤٧ ٧٠٦
	٥٥٨ ٠١١ ٠١٩	٥٥٣ ٥٢٩ ٢٩٩

٢٦. نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

	عن الفترة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
صافي أرباح الفترة طبقاً لقائمة الأرباح والخسائر	٣٨ ٢٧٨ ٧٨٠	١٢ ٥٩٤ ٠٢٢
يخصم :-		
حصة العاملين ومجلس الإدارة المقدرة في الأرباح	(١ ٠٩٨ ٥٥٥)	(١ ٠٩٦ ٤٨٦)
صافي أرباح الفترة بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة	٣٧ ١٨٠ ٢٢٥	١١ ٤٩٧ ٥٣٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٤٩٧ ٢٨٨ ٣٦٦	٣٩١ ٤٧٣ ٨٦١
نصيب السهم في صافي أرباح الفترة (جنيه/ سهم)	٠.٠٧	٠.٠٣

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 التعامل	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات	مبيعات بضاعة	٣٠ ١٨٠ ٩٤٣	٢٤٣ ٨٠٩ ٣١١
	خدمات تشغيل	--	٤٣ ٧٠١
فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات	مشتريات بضاعة	٣٤١ ٦١٧ ٤٠٤	٣٦٧ ١٥٢ ٦٤٥
	خصم مكتسب	٩ ٨٢٥ ٤٠٣	١٥ ٠٩٨ ٤٤١
شركة أجرين سيرف للخدمات و الاستشارات	مشتريات بضاعة	--	٨ ٥١١ ٢٠٠
	مبيعات بضاعة	١٣ ٥٠٠	--
شركة التحالف العربي للانتاج التقاوي	فوائد محصله	١ ٧٩٩ ٣٠٢	--
	مبيعات بضاعة	٢ ٢٣٧ ٦٦٦	--

الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
ضمن الأصول المتداولة		
شركة الدولية للأسمدة والكيماويات (عملاء)	--	١٠ ٤٨٩ ١٣٠
شركة التحالف العربي لانتاج التقاوي (موردون دفعات مقدمة)	٣٠ ٢٨٦	--
شركة التحالف العربي لانتاج التقاوي (عملاء)	٢ ٩٠١ ١٦٦	--
المستحق من أطراف ذات علاقة		
إبدأ للصناعات الكيماوية	١ ٩١٤ ٣١٦	٨٧ ٩٥٩
شركة التحالف العربي لانتاج التقاوي	١ ٣٤٩ ٨٢٨	١٠٤ ٥٩٤
شركة غرب المنيا للزراعات المحدودة	٥٣٦ ٦١٤	٥٤٢ ١١٤
شركة الدولية للأسمدة والكيماويات	--	٤٣ ٧٠١
ضمن الإلتزامات المتداولة		
شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردون واوراق دفع)	٢٧٨ ٧٥٤ ٢٤٩	٥٠٩ ٣٤٥ ٠٨٩

٢٨. الأتعاب المهنية

وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية وتطبيقاً للقرار رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٦، بلغت أتعاب المراجعة السنوية ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري .

٢٩. الإلتزامات المحتملة

- بناءاً على قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٦ إبريل ٢٠٢٥ والتى تقرر فيها الموافقة على كفالة شركة إبدأ للصناعات الكيماوية (شركة تابعة) لدى البنك الزراعي المصري بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري بدلا من ٨٠ مليون جنيه مصري.

٣٠. الموقف الضريبي

٣٠-١ الضريبة علي 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 يونيه ٢٠٢٥.
- السنوات من بداية النشاط حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢ تم فحصها وتمت التسوية والسداد.
- السنوات من ١ يوليه ٢٠٢٢ حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ تم التسوية والسداد.
- السنوات من١ يوليو ٢٠٢٣ حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ لم يتم الفحص حتي الان.

٣٠-٢ الضريبة علي المرتبات

- تم فحص الشركة حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٢ وتم التسوية والسداد.
- السنوات من ١ يوليه ٢٠٢٢ حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ لم يتم الفحص حتي الان.

٣٠-٣ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى سنة ٣٠ يونيه ٢٠٢٢ وتمت التسوية والسداد .
- السنوات من ١ يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ لم يتم الفحص حتي الأن.

٣٠-٤ ضريبة القيمة المضافة

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

٣٠-٥ ضريبة الخصم والتحصيل من تحت حساب الضريبة

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

٣١. التأمينات

تقوم إدارة الشركة بسداد المستحق عليها لدى هيئة التأمينات الاجتماعية على العاملين المؤمن عليهم لديها .

٣٢. 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.

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٣٣-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣٣-٢ خطر الائتمان

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

٣٣-٣ 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.

٣٣-٤ خطر العملات الأجنبية

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

٣٣-٥ خطر السيولة والتدفقات النقدية

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

٣٣-٦ إدارة رأس المال

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

٣٤. الأحداث اللاحقة

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

مدير عام الشئون المالية والإدارية	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
محمد سعيد عبدالمنعم	أحمد شوقي منتصر	عبد السلام عبد السلام الجبلى

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
ش.م.م
س.ت ٧٦٤٦٤
استثمار القاهرة
ب.ض ٠٦٧ - ١٠٣ - ٢٠٠
م.ض ١٤٥/٣/٠٠/٥
مأمورية ضرائب مركز كبار الممولين