

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

--	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٣	قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٥	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٦ - ٢٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المرفقة للشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هى المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار 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 طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينبذ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة إيضاحية

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الاحداث الهامة، لم تتوافر بعد لدى إدارة الشركة المعلومات التى تمكنها من الإفصاح عن تأثير تلك الأحداث على قيم بعض الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال خلال الفترات المالية القادمة، نتيجة إنتشار فيروس كورونا محلياً وعالمياً حيث قد تختلف تلك القيم والنتائج جوهرياً فى الفترات القادمة إذا ما توافرت لدى إدارة الشركة مؤشرات ودلالات موثوقاً بها وبما يمكنها من تحديد مدى وحجم تأثير تلك الأحداث على قيم تلك الأصول والالتزامات.

القاهرة فى: ١٤ نوفمبر ٢٠٢١

مُحرر الحسابات

 **بيكر تلي**

وحيد عبد الغفار
وشركاه
سجل قيد مراقب الحسابات لدى

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠	إيضاح رقم	
٨٨ ١٨٠ ٧٣٧	١١٥ ١٤٠ ٦٤٣	(١٧-٣ط)	صافي المبيعات (بخصم):
(٨٨ ٨٣٣ ٩١٦)	(١٠٣ ٩٦٨ ٩٣٨)	(١٨)	تكلفة المبيعات (بالصافي)
(٦٥٣ ١٧٩)	١١ ١٧١ ٧٠٥		مجمل الربح (الخسارة) (بخصم):
(٣٠٧ ٤٧٩)	(٣٥١ ٧٠٢)	(ع٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤ ٣٥٢ ٢٩٦)	(٥ ٠٢٧ ٦١٢)	(ع٣-١٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥ ٠٣٢ ٨٨٨)	(٤ ١٩١ ٨٩٦)	(ع٣-٢٠)	صافي فوائد ومصروفات تمويلية
(٢٥٣ ٠٠٠)	(٢٢٨ ٠٠٠)		مرتبات وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٩ ٩٤٥ ٦٦٣)	(٩ ٧٩٩ ٢١٠)		إجمالي المصروفات
(١٠ ٥٩٨ ٨٤٢)	١ ٣٧٢ ٤٩٥		صافي أرباح / (خسائر) النشاط يضاف / (بخصم):
٥ ٣٢٢ ٣٤٨	١٢ ٠٨٩ ٠٣٧		حصة الشركة في نتائج أعمال الشركات الشقيقة
٤٣ ٤٧٠	(٢٢ ٧٩١)		(خسائر) / أرباح فروق تقييم عملة
٣٤١	--		أرباح رأسمالية
٦٤٤ ٥٦٦	٢١ ١٠٥		إيرادات أخرى
(٥ ١٨٨ ١١٧)	١٣ ٤٥٩ ٨٤٦		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة (بخصم):
--	(٥٢٣ ٥٦٦)	(٢١-٣س)	ضريبة الدخل
(٤ ٥٩٠)	(٩ ٤٦٢)	(٢٢-٣س)	الضريبة المؤجلة (التزام)
(٥ ١٩٢ ٧٠٧)	١٢ ٩٢٦ ٨١٨		صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضريبة
(٠,٠٦٢)	٠,١٣	(٢٣)	نصيب السهم في صافي أرباح / (خسائر) الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ عبد السلام عبد السلام الجبلى

العضو المنتدب

مدير عام الشؤون المالية والإدارية

محاسب/ محمد سعيد عبد المنعم

الشركة الدولية
المحاصيل الزراعية
ش.م.م
س.ت ٧٤٦٤ النمسورة
ب.خس ٦٠٨٢ م.ن ٣ / ١٤٥
مأمورية الشركات المساهمة
بالقاهرة

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

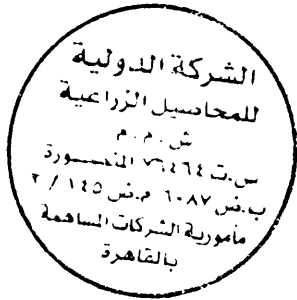
<u>الثلاثة أشهر</u>	<u>الثلاثة أشهر</u>	
<u>المنتهية في</u>	<u>المنتهية في</u>	
<u>٢٠٢٠/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٩/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٥ ١٩٢ ٧٠٧)	١٢ ٩٢٦ ٨١٨	أرباح / (خسائر) الفترة
--	٣ ٢٣٦ ١٠٠	الدخل الشامل الاخر
(٨٢٨ ٠٥٥)	(٨٠٤ ٥٠٩)	فروق تقييم القيمة العادلة من الأستثمارات المالية المتاحة للبيع بشركات الشقيقة
(٨٢٨ ٠٥٥)	٢ ٤٣١ ٥٩١	نتائج تعديل أصول شركات تابعة للشركات الشقيقة
(٦ ٠٢٠ ٧٦٢)	١٥ ٣٥٨ ٤٠٩	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة
		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/عبد السلام عبد السلام الجبلى

العضو المنتدب
محاسب/ احمد شوقى منتصر

مدير عام الشؤون المالية والإدارية
محاسب/ محمد سعيه عبدالمعوم



الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي جنيه مصري	صافي (خسائر) / أرباح الفترة جنيه مصري	نتائج تعديل أصول شركات تابعة للشركات الشقيقة جنيه مصري	فروق تقييم القيمة المعادلة من الإستثمارات المالية المتاحة للبيع جنيه مصري	الأرباح المرحلة جنيه مصري	إحتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال المصدر والمدفع جنيه مصري	
٢٢٥٣٠٧٠٠٠٤	٢٥٣٦٠٢٩٢	٣١٧٨٠٢٨٢	--	(٦١٨٢٢٢٥)	٦٢٧٦٩٥١	١٦٨٠٧٢١٠٤	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٠
--	(٢٥٣٦٠٢٩٢)	--	--	٢٥٣٦٠٢٩٢	--	--	المحول للخسائر المرحلة
--	--	--	--	(١٢٦٨٠١٥)	١٢٦٨٠١٥	--	المحول للإحتياطي القانوني
(٤٠٦٢٩٦٨)	--	--	--	(٤٠٦٢٩٦٨)	--	--	التسويات على الخسائر المرحلة
(٦٠٢٠٧٦٢)	(٥١٩٢٧٠٧)	(٨٢٨٠٥٥)	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢١٥٢٢٣٢٧٤	(٥١٩٢٧٠٧)	٣٠٩٥٢٢٢٧	--	١٣٨٤٦٦٨٤	٧٥٤٤٩٦٦	١٦٨٠٧٢١٠٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٢٤٥١٩٨٤٢١	٢٤٩٢٤٥٤٢	٢٨٤٨٨٦٩٠	١٦٨٧٣٩	١٥٩٩٩٣٨٠	٧٥٤٤٩٦٦	١٦٨٠٧٢١٠٤	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢١
--	(٢٤٩٢٤٥٤٢)	--	--	٢٤٩٢٤٥٤٢	--	--	المحول للأرباح المرحلة
--	--	--	--	(١٢٤٦٢٢٧)	١٢٤٦٢٢٧	--	المحول للإحتياطي القانوني
١٨٠٩٤٣٤	--	--	--	١٨٠٩٤٣٤	--	--	التسويات على الأرباح المرحلة *
١٥٣٥٨٤٠٩	١٢٩٢٦٨١٨	(٨٠٤٥٠٩)	٣٢٣٦١٠٠	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢٦٢٢٦٢٦٤	١٢٩٢٦٨١٨	٢٧٦٨٤١٨١	٣٤٠٤٨٣٩	٤١٤٨٧١٢٩	٨٧٩١١٩٣	١٦٨٠٧٢١٠٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

* تتشمل التسويات على الأرباح المرحلة في حصة الشركة في التعديلات التي تمت على الأرباح / (الخسائر) المرحلة للشركات الشقيقة خلال الفترة. بالإضافة المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / عبد السلام عبد السلام الجبلي

المضلع المنتدب

محاسب / احمد شوقي مختار

مدير عام الشؤون المالية والإدارية

محاسب / محمد سنبل عبد المنعم



الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥ ١٨٨ ١١٧)	١٣ ٤٥٩ ٨٤٦		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة
٤٥٤ ٨٧٩	٤٧٦ ٥٠٩	(٤)	تعديلات لتسوية صافي الأرباح (الخسائر) مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٤١)	--		إهلاك الأصول الثابتة
(٥ ٣٢٢ ٣٤٨)	(١٢ ٠٨٩ ٠٣٧)		أرباح رأسمالية
٥ ٠٤٥ ٧٩٤	٤ ١٩٢ ٤٧٤	(٢٠)	حصة الشركة في إنتاج أعمال شركات شقيقة
(١٢ ٩٠٦)	(٥٧٨)	(٢٠)	فوائد ومصرفات تمويلية
(٤٤ ٥٦٦)	٢٢ ٧٩١		فوائد دائنة
(٥ ٠٦٧ ٦٠٥)	٦ ٠٦٢ ٠٠٥		(خسائر)/ أرباح فروق إعادة تقييم عملة
			أرباح (خسائر) التشغيل
			التغيرات
(٢٨ ٧٣٦ ٠١٠)	٦ ٩٩٣ ٩١٧		التغير في المخزون
٥ ٦٢٥ ٢٩٦	(٨ ٥٥٧ ٣٣٥)		التغير في العملاء وأوراق القبض
٢ ٢٨٧ ٨٨١	(١٩ ٦٤٣ ٨٥٧)		التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٩ ١٤٦ ٧٣٣	(٢٨ ٠٣١ ٩٣١)		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٨ ٠٩٤ ٤٠٧)	٥٢١ ٥٢٦		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥ ٠٤٥ ٧٩٤)	(٤ ١٩٢ ٤٧٤)		فوائد ومصرفات تمويلية (مدفوعة)
(٢٩ ٨٨٣ ٩٠٦)	(٤٦ ٨٤٨ ١٤٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٧١ ١١٢)	(٦٣٩ ٨١٨)		(مدفوعات) في أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٢	--		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٢ ٩٠٦	٥٧٨		متحصلات من فوائد دائنة
(٥٧ ٨٦٤)	(٦٣٩ ٢٤٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢ ٩٣٧ ٨١٥	٤٠ ٧٥٥ ٣٢٧		التغير في بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٢ ٩٣٧ ٨١٥	٤٠ ٧٥٥ ٣٢٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٧ ٠٠٣ ٩٥٤)	(٦ ٧٣٢ ٠٦١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٤ ٠٩٥ ٦٦٢	١٨ ٦٩٢ ٢١٨		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٤٤ ٥٦٦	(٢٢ ٧٩١)		أرباح فروق عملة
٧ ١٣٦ ٢٧١	١١ ٩٣٧ ٣٦٦	(١٢-١٣)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

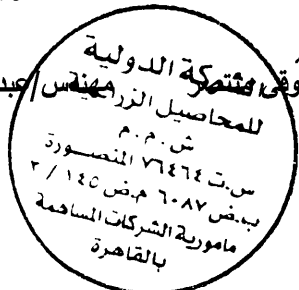
رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

مدير عام الشؤون المالية والإدارية

محاسب/ احمد شوقي /عبد السلام عبد السلام الجبلى

محاسب/ محمد سعيد/عبدالمعوم



الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
"شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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 احكام 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 اقطان الزهر من المنتجين او التجار او الشركات والتعاقد مع شركات حلج الاقطان لحلج القطن وبيع النواتج وبيع بذرة القطن الناتجة من حلج الاقطان للمعاصر أو الى وزارة الزراعة والاتجار في القطن الشعير والغزل في الداخل والتصدير للخارج وشراء الارز الشعير من المنتجين او التجار او من شركات مضارب الارز، وتجارة وتصنيع الارز والشعير ونتاج وتجارة الارز الابيض ومشتقاته، وبيع مشتقات ضرب الارز (كسر ارز الرجعية - السرس..... الخ) والاتجار في الارز الابيض وتصديره، والاتجار في جميع الحاصلات الزراعية من حقلية وبستانيه وخضراوات، والانتاج والاتجار في البذور والنقاوى الزراعية والاعلاف والمواد الخام الخاصة بهم، والاتجار في الاسمدة والمبيدات الحشرية والزراعية، والاتجار في الآلات والمعدات الزراعية بأنواعها، والاتجار في المواد الغذائية، وشراء أو تأجير أراضي ومخازن ومستودعات ومحالجات ومضارب لاستعمالها في اغراض الشركة، ونتاج وتصنيع وتصدير وتسويق والاتجار في المحاصيل الزراعية ومستلزمات الانتاج الزراعي، والعمل في كافة مجالات تنمية الثروة الزراعية بما في ذلك مجالات الانتاج الحيواني والداجني والسمني، والقيام بأعمال استصلاح واستزراع الاراضي، وانشاء وتشغيل المجازر الآلية، واقامة مراكز ومحطات الفرز والتعبئة والحفظ والنقل والتداول للمحاصيل الزراعية، واقامة وتشغيل محطات غربلة واعداد النقاوي والبذور الزراعية، وتصنيع وتعبئة وخلط وتجارة الاسمدة الورقية والكمبأوية 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 الانشطة واقامة وتشغيل وتأجير واستئجار الثلاجات اللازمة لأنشطة الشركة، وتصنيع وتجارة الاعلاف ومستلزماتها، والقيام بأعمال التصدير لكافة الانشطة المذكورة، ونشاط التشغيل لدى للغير، ونشاط التعبئة والتغليف، ونشاط الاستيراد.

- 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.

- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢١.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

(أ) أحداث هامة

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ تم تعديل بعض معايير المحاسبة المصرية وإصدار معايير جديدة قيد التطبيق حيث صدر قرار وزير الاستثمار و التعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ كما يلي:

أولاً: يستبدل بالمعايير أرقام: (١) عرض القوائم المالية، (٤) قائمة التدفقات النقدية و(٢٥) الأدوات المالية - العرض، و(٢٦) الأدوات المالية - الاعتراف و القياس، و(٣٤) الاستثمار العقاري، و(٣٨) مزايا العاملين، و(٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات، و(٤٢) القوائم المالية المجمعة، من معايير المحاسبة المصرية.

ثانياً: تعدل المعايير أرقام: (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة، و(١٧) القوائم المالية المستقلة و(١٨) الاستثمارات فى شركات شقيقة، و(٢٢) نصيب السهم فى الأرباح، و(٢٤) ضرائب الدخل و(٢٩) تجميع الاعمال، و(٣٠) القوائم المالية الدورية، و(٣١) اضمحلال قيمة الأصول و(٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة، و(٤٤) الإفصاح عن الحصص فى المنشآت الأخرى، من معايير المحاسبة المصرية.

ثالثاً: يضاف الى معايير المحاسبة المصرية المشار إليها، معايير جديدة بأرقام (٤٧) الأدوات المالية (٤٨) الإيراد عن العقود مع العملاء، (٤٩) عقود التأجير، كما يضاف تفسير محاسبى مصري رقم ١ ترتيبات امتيازات الخدمات العامة، الى ذات المعايير.

رابعاً: تلغى المعايير أرقام (٨) عقود الإنشاء، و (١١) الإيراد، و (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي من معايير المحاسبة المصرية المصدرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥.

وبتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ تم صدور قرار من الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل تطبيق تعديلات معايير المحاسبة المصرية الى نهاية عام ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ باستبدال عبارة "١ يناير ٢٠٢١" بعبارة "١ يناير ٢٠٢٠" اينما وردت بمعايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية ورقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ورقم (٤٩) عقود التأجير الواردة بملحق قرار وزير الإستثمار و التعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار إليه.

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضى بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبى لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية فى نهاية عام ٢٠٢١، هذا وقد إجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية و الفحص المحدود و وافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبى المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلتزام الشركات بالإفصاح الكافى عن ذلك.

وتقوم الشركة حالياً بتقييم الأثار المتعلقة بالمعايير السابق ذكرها وسوف يتم تطبيقها بموجب التواريخ المتعلقة بها.

(ب) الإلتزام بالمعايير والقوانين

يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

(ج) عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة فى عرض القوائم المالية هي الجنيه المصرى و الذى يمثل عملة التعامل للشركة.

استخدام التقديرات و الافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى و التقديرات و الافتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الإلتزامات و الإيرادات و المصروفات. تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة.
- هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو فى فترة التغيير و الفترات 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 بصوره 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.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

(أ) ترجمة العملات الأجنبية

تتمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات. وفي تاريخ القوائم المالية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية والمعلنة بواسطة البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ. وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وتترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

(ب) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

- تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال في قيمتها، وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل.
- ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الإعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الإقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن السنة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.
- تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن إستبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الإستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.

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

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

نسبة الإهلاك

البيان

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

(ج) التكاليف اللاحقة على الإقضاء

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 المتبقى للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات أيهما أقل، ويتم تحديد قيمة الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد - ان وجد - والقيمة الدفترية للبند، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر في قائمة الدخل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

(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.

القياس بالأحق

يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي إقتنيت من أجله.

(هـ) تقييم الاستثمارات

(١-هـ) استثمارات في شركات شقيقة

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

(٢-هـ) استثمارات متاحة للبيع

تم الاعتراف الأولي بالإستثمارات المالية المتاحة للبيع عند الإقتناء بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة والتي تتضمن الأتعاب والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والسماسرة والتجار والضرائب التي تفرضها الجهات التنظيمية والبورصات والضرائب ورسوم نقل الملكية ويتم القياس اللاحق لتلك الإستثمارات في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة على أن تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة لحين استبعاد الإستثمارات من دفاتر الشركة ومن ثم تستبعد الأرباح والخسائر المجمعة التي سبق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ويعترف بها فوراً بقائمة الأرباح والخسائر.

وفي حالة وجود أدلة موضوعية على اضمحلال قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في تاريخ القوائم المالية تستبعد الخسائر المجمعة التي سبق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ويعترف بها فوراً بقائمة الأرباح او الخسائر حتى ولو لم تكن تلك الإستثمارات قد تم استبعادها من الدفاتر، وعند زيادة القيمة العادلة لاية أداء دين مبوبة كماتحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر إضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كماتح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

هذا وتستخدم طريقة التكلفة في قياس الإستثمارات المالية في أدوات حقوق الملكية المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع في حالة إذا ما كانت تلك الإستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية أو لا توجد لها أسعار بسوق نشطة أو لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

(هـ-٣) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- هي الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة ، ويتم تصنيف الأصول المالية في هذه المجموعة إذا تم إقتنائها بصفة رئيسية بغرض البيع في المدى القريب.
- يتم تصنيف المشتقات المالية كأصول بغرض المتاجرة إلا إذا كانت مخصصة للتغطية.
- الأصول المصنفة في هذه المجموعة يتم تبويبها كأصول متداولة.

الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

- يتم الإعتراف الأولي لإقتناء أصل مالى بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى تكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة ما عدا الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تدرج التكاليف الأخرى المرتبطة بها بقائمة الدخل مباشرة.
- تقوم الشركة في تاريخ المركز المالي بتقييم الإستثمارات ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود إضمحلال في قيمة أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية.
- يقاس الأصل المبوب على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة وتدرج فروق التقييم بقائمة الدخل.

(و) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

- تقيس الشركة الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجارى التخلص منها) و المبوية كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

(ز) المخزون

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

(ح) العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- يتم اثبات الأولى للعملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة المباشرة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلى ويخصم منها خسائر الأنخفاض المقدرة فى قيمتها.

(ط) تحقق الإيراد

- يتم الإعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:-
- ان تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الي المشتري.
- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التى ترتبط عادة بالملكية، او الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- انه يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- توفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة الي المنشأة.
- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها او ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق
- يتحقق الدخل من فوائد الودائع على أساس النسبة الزمنية أخذاً فى الاعتبار معدل العائد المستهدف على الودائع.

(ي) الموردون وأوراق الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

- يتم اثبات الأولى للموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلى.

(ك) الإضمحلال في قيمة الأصول

■ الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدر من استخدام الأصل.
- يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- ويتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في نفس خصائص خطر الائتمان.
- ويتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، وهذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الإضمحلال.
- ويتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل ويتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

■ الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة (إن وجدت) في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
- ويتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها للوصول إلى القيمة الحالية لها باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها.
- يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية ويتم عكس خسارة الإضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا ما كانت خسارة الإضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

(ل) أسهم خزينة

تردج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالمركز المالي وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالمركز المالي، وطبقاً لنص المادة ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ينبغي علي الشركة التصرف في هذه الأسهم للغير في مدة أقصاها سنة من تاريخ نقل ملكيتها وإلا التزمت الشركة بتخفيض راس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم

(م) المخصصات

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

(ن) تكلفة الإقتراض

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

(س) ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة 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.

(ع) المصروفات

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

(ف) 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.

(ص) الالتزامات المالية المحملة بفوائد

يتم الاعتراف الأولي للالتزامات المالية المحملة بفوائد بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة الحصول على تلك الألتزامات وبعد الاعتراف الأولي يتم قياس تلك الألتزامات بالتكلفة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة المستهلكة وقيمة الألتزامات واجبة السداد في تاريخ الأستحقاق في قائمة الدخل على مدار فترة سداد تلك الألتزامات باستخدام معدل العائد الفعلي.

(ق) نظام المعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية لصالح لين 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.

(ر) 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.

(ش) توزيعات الأرباح

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

(ت) 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 الإفصاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤. (أ) أصول ثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٢١ ٩٩٨ ٠٩٠ جنيه مصري ويشمل فيما يلي:

البيان	أراضي	ومرافق	جنيه مصري	جنيه مصري	معدات	تقل وانتقال	وتركيبات	جنيه مصري	جنيه مصري	أجهزة وحاسبات وبرامج	أثاث ومعدات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢١/٧/١	٨٥٠.٨٠٠	٢٧٤.٦٩٥	٣٠٨.٧٠٦	٦١١٨.٢٤٧	٣٢٢٠.١١٢	٤١١٠.٤٤٩	٣٦٢.١١٢	٣١٨٢.٨٣٩	٤٥٠.١١٦٠	٢٧٤.٣١٧	٢٩٤.١٢٤	١٢.٩٨٣.٠٠١
الإضافات خلال الفترة	---	---	٢٧٤.٦٩٥	---	٢١٦.٩٩٠	٥٢.٦٠٥	٣٤٨.٦١٨	١٢٧.٣٤٨	---	٣٤.٨٦٧	٦.٢٨١	٤٧٦.٥٠٩
التكلفة في ٢٠٢١/٩/٣٠	٨٥٠.٨٠٠	٢٧٤.٦٩٥	٥٨٣.٤٠١	٦١١٨.٢٤٧	٥٣٨.١٠٢	٤٦٦٣.٠٥٤	٤٩٠.٧٣٦	٥٨٠.١٨٠	٤٥٠.١١٦٠	٣٠٩.١٨٤	٣٠٠.٤٠٥	١٧.٤٥٩.٥١٠
مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٧/١	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
إهلاكات الفترة	---	---	٨٥.٠٨٠	---	٩٧.٤٤٩	٩٥٩.٠٣٤	٢٢٨.١٤٥	٨٥.٠٨٠	٨٥.٠٨٠	٥٤٤.٩٠١	٢٠٤.٣٣٧	١١١.٩٩٨.٠٩٠
مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٩/٣٠	---	---	٨٥.٠٨٠	---	٩٧.٤٤٩	٩٥٩.٠٣٤	٢٢٨.١٤٥	٨٥.٠٨٠	٨٥.٠٨٠	٥٤٤.٩٠١	٢٠٤.٣٣٧	١١١.٩٩٨.٠٩٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠	٨٥٠.٨٠٠	٢٧٤.٦٩٥	٤٩٨.٣٢١	٦١١٨.٢٤٧	٤٤٠.٦٥٣	٤٠٥٣.٤١٠	٢٦٢.٩٩٠	٤٩٥.١٠٠	٣٦٤.٠٤٠	٢٦٤.٤١٦	٩٣.٧٨٧	١١.٤٦٠.٤٢٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠	٨٥٠.٨٠٠	٢٧٤.٦٩٥	٤٩٨.٣٢١	٦١١٨.٢٤٧	٤٤٠.٦٥٣	٤٠٥٣.٤١٠	٢٦٢.٩٩٠	٤٩٥.١٠٠	٣٦٤.٠٤٠	٢٦٤.٤١٦	٩٣.٧٨٧	١١.٤٦٠.٤٢٠

• بلغت التكلفة التاريخية للأصول المهلكة تقريباً بالكامل ومازالت تستخدم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨١١ ٥٤٦ ٩١١ جنيه مصري بياناتها كما يلي:-

الإلات ومعدات	٢ ٨٧١ ٧٥٨
أثاث ومعدات مكاتب	٧٧ ٢٦٣
وسائل نقل وانتقال	١ ٧٧٨ ٤٤١
تجهيزات وتركيبات	٣ ٤٣٨ ٦٨٩
أجهزة وحاسبات	٧٤٥ ٣٩٥
الإجمالي	٨ ٩١١ ٥٤٦

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(ب) أصول ثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣٠ ٦١٥ ١٠٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

الإجمالي	أثاث ومعدات	أجهزة و حاسبات وبرامج	تجهيزات وتراكيبات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مبانى وإنشاءات ومرافق	أرضى	السكان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٤ ٧٦٢ ٨٠٠	٤٩١ ٢١٣	١ ٧٦٧ ٥٠٥	٥ ١٢٢ ٠٨٧	٥ ١٨٥ ٣٧٢	٣ ٣١١ ٩٤٠	٢٣ ٨٠٤ ٥٠٢	٨٥ ٠٨٠ ١٨٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٧/١
٤٧ ٨٩٠	--	٤٧ ٨٩٠	--	--	--	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٢ ٩٩٥)	--	(٢ ٩٩٥)	--	--	--	--	--	الإستبعادات
١٢٤ ٨٠٧ ٦٩٥	٤٩١ ٢١٣	١ ٨١٢ ٤٠٠	٥ ١٢٢ ٠٨٧	٥ ١٨٥ ٣٧٢	٣ ٣١١ ٩٤٠	٢٣ ٨٠٤ ٥٠٢	٨٥ ٠٨٠ ١٨٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٩/٣٠
١٥ ٧٤٠ ٦٨١	٢٦٩ ١٦٨	١ ١٥٥ ٠٧٨	٣ ٨٦٢ ٤١٣	٣ ٣٦٠ ٤٩٩	٣ ٠٦٨ ٤٥٣	٤ ٠٢٥ ٠٧٠	--	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٠/٧/١
٤٥٤ ٨٧٩	٦٢٠ ٩	٣٥ ٠٩٧	٧٣ ٦٨٢	١٨٩ ١٣٠	٣١ ٧٣٨	١١٩ ٠٢٣	--	إهلاكات الفترة
(٢ ٩٩٥)	--	(٢ ٩٩٥)	--	--	--	--	--	مجمع أملاك الإستبعادات
١٦ ١٩٢ ٥٦٥	٢٧٥ ٣٧٧	١ ١٨٧ ١٨٠	٣ ٩٣٦ ٠٩٥	٣ ٥٤٩ ٢٢٩	٣ ١٠٠ ١٩١	٤ ١٤٤ ٠٩٣	--	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٠/٩/٣٠
١٠٨ ٦١٥ ١٣٠	٢١٥ ٨٣٦	٦٢٥ ٢٢٠	١ ١٨٥ ٩٩٢	١ ٦٣٥ ٧٤٢	٢١١ ٧٤٩	١٩ ٦٦٠ ٤١٠	--	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٠/٩/٣٠
١٠٩ ٠٢٢ ١١٩	٢٢٢ ٠٤٥	٦١٢ ٤٢٧	١ ٢٥٧ ٨١٦	١ ٨٢٤ ٨٧٣	٢٤٣ ٤٨٧	١٩ ٧٧٩ ٤٣٢	٨٥ ٠٨٢ ٠٣٩	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٠/٦/٣٠

٥. مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١ ٨٧٦ ٦٦٨ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

الرصيد في	الإضافات	الرصيد في	
٢٠٢١/٩/٣٠	خلال الفترة	٢٠٢١/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٤٢ ٢٤٦	١٩٤ ١٢١	١ ٢٤٨ ١٢٥	تجهيزات مصنع البودر
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	--	دفعات مقدمة لشراء أصول
٢٣٤ ٤٢٢	٢٣٤ ٤٢٢	--	تجهيزات مشروع جمصة
١ ٨٧٦ ٦٦٨	٦٢٨ ٥٤٣	١ ٢٤٨ ١٢٥	

٦. إستثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد إستثمارات في شركات شقيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٦٣ ٩٢٤ ١٧٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

إسم الشركة المستثمر فيها	الكيان القانوني	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية للسهم	القيمة الاسمية للمستثمر فيها	النسبة المسددة	قيمة الاستثمار في	قيمة الاستثمار في
			%	جنيه مصري	جنيه مصري	%	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
شركات شقيقة							جنيه مصري	جنيه مصري
شركة بولى سيرف	ش.م.م	٥ ٨٠٠ ٠٠٠	٢٤,١٦	٥	٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠	٤٣ ١٧٥ ٠٩٦	٤٩ ٣٥٤ ١٤٤
للزراعة و الصناعات الغذائية								
شركة بولى سيرف	ش.م.م	٦٦ ٠١٨ ٦٢٠	٢٠,٤٠	١	٦٦ ٠١٨ ٦٢٠	١٠٠	١٠٤ ٤١٩ ٠١١	١١٤ ٥٧٠ ٠٢٦
للاسمدة والكيماويات								
							١٤٧ ٥٩٤ ١٠٧	١٦٣ ٩٢٤ ١٧٠

- وفيما يلي عرض ملخص للقوائم المالية للشركات الشقيقة:

إسم الشركة المستثمر فيها	أصول غير	أصول	حقوق غير	التزامات غير	التزامات	صافى الأرباح
شركات شقيقة	متداولة	متداولة	المسيطرة	متداولة	متداولة	(الخسائر)
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة بولى سيرف	٩٥ ٩٨٩ ٣٣٣	١٢٧ ١٠٥ ٨٧٤	٢٠٤ ٢٢٤ ٠٣٨	--	١٨ ٨٧١ ١٦٩	١٥ ١٩٣ ٥٩١
للزراعة و الصناعات الغذائية						
شركة بولى سيرف	١ ٣٤٧ ٠٥٨ ٧٣٧	٢ ١٩٣ ٢٠٦ ٣٥٤	٦٦٣ ٦١٩ ٣٣٨	٩٣٥ ٥٨٥ ٩٠٣	١ ٩٤١ ٠٥٩ ٨٥٠	٦٧ ٧٠٤ ١٥٢
للاسمدة و الكيماويات						

* البيانات المالية الواردة أعلاه مستخرجة من القوائم المالية للشركات الشقيقة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات التعممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٧. إستثمارات مالية متاحة للبيع

بلغ رصيد إستثمارات مالية متاحة للبيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٤٤٨ ٥٤٩ جنيه مصري ويمثل فيما يلي:

النسبة	القيمة الدفترية	النسبة	القيمة الدفترية	المسدة	القيمة الإسمية	القيمة الإسمية	نسبة	عدد الأسهم	المساهمة	الملوكة
	في		في	من	لأسهم	للسهم	المساهمة			
	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	الإستثمار	المستثمر فيها	للسهم	المساهمة	عدد الأسهم	المساهمة	الملوكة
	٥٠٩ ١٣٣	٥٠٩ ١٣٣	٥٠٩ ١٣٣	١٠٠	٧٠٨ ٧٤٠	١٠	٠,١٨	٧٠ ٨٧٤		
	--	--	--	١٠٠	٩٤٥ ٠٠٠	١٠	٥	٧٣ ٢١٠		
	--	--	--	١٠٠	٥٦ ٦٢٠	١٠ ألف	٢٠	٢٠		
	٣ ٩٣٩ ٤١٦	٣ ٩٣٩ ٤١٦	٣ ٩٣٩ ٤١٦	١٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	١٠	٩,٠٩	١٢٠ ٠٠٠		
	<u>٤ ٤٤٨ ٥٤٩</u>	<u>٤ ٤٤٨ ٥٤٩</u>	<u>٤ ٤٤٨ ٥٤٩</u>							

إستثمارات غير مسجلة بالبورصة (سوق غير نشط)

- * أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (ش.م.م)***
- * أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية (ش.م.م)***
- * المصرية لإنتاج وتسويق الحاصلات (ش.م.م)*
- * فيركيم المصرية للأسمدة - بالسودان (ش.م.س)*
- * فيركيم المصرية للأسمدة - بالسودان (ش.م.س)*
- * شركة كفر الشيخ للإستثمار والتنمية (ش.م.م)***
- * إستثمارات الشركة في الشركة المصرية لإنتاج وتسويق الحاصلات (ش.م.م) والبالغ قيمتها ٩٤٥ ٠٠٠ جنيه مصري مكون لها خسائر إضمحلل بكامل القيمة خلال السنوات السابقة.
- * إستثمارات الشركة في شركة فيركيم المصرية للأسمدة - بالسودان (ش.م.س) والبالغ قيمتها ٥٦ ٦٢٠ جنيه مصري مكون لها خسائر إضمحلل بكامل القيمة خلال السنوات السابقة.
- *** الإستثمارات في كل من شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية وشركة كفر الشيخ للإستثمار والتنمية تم استخدام طريقة التكلفة في قياس قيمتها حيث أنها غير مقيدة بورصة الأوراق المالية ولا توجد لها أسعار بسوق نشطة.

٨. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٧٨٧ ١٠٩	٦ ٧٨٧ ١٠٩	إستثمارات بغرض المتاجرة (البنك المصري المتحد)
		(بخصم):
(٦ ٧٨٧ ١٠٩)	(٦ ٧٨٧ ١٠٩)	الإضمحلال في قيمة الاستثمار
--	--	

٩. المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٢ ١٩٥ ٠٢٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦ ١٣٧ ٥١٧	٦٤ ٦٦٢ ٢٦٩	مشتريات بغرض البيع
٢٠ ٦٥٩ ٧٩٢	٥ ٥٩٩ ٩٤٧	تكوين سلعى
٢ ١٩٨ ٨٥٥	١ ٨٣٤ ٠٢٨	مواد تعبئة وتغليف
١ ٤٢٨	١ ٤٢٨	مهمات وقطع غيار
١٩١ ٣٥٠	٩٧ ٣٥٤	الاعتمادات المستندية
٧٩ ١٨٨ ٩٤٢	٧٢ ١٩٥ ٠٢٦	

١٠. عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

بلغ رصيد عملاء وأوراق قبض (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠٨ ٤٩٤ ١٥٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥ ٣٥٧ ٩٦١	٥٢ ٤٦٣ ٨١٩	عملاء
٩٦ ٩٦١ ٠٠٦	٩٨ ٤١٢ ٤٨٢	أوراق قبض
١٤٢ ٣١٨ ٩٦٧	١٥٠ ٨٧٦ ٣٠١	
		(بخصم):
(٣٨٢ ١٩٣)	(٣٨٢ ١٩٣)	الإخفاض في قيمة العملاء
١٤١ ٩٣٦ ٧٧٤	١٥٠ ٤٩٤ ١٠٨	

١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٢ ٩٣٣ ٦٤٥ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٢٥٤ ٦٤٣	٣ ٧٢٤ ٢٩٦	مصلحة الضرائب القيمة المضافة
٤ ٦٠٦ ١٧١	٤ ٧٧٦ ٩١٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٤٥٦ ٩٢١	١ ٣٩٦ ٦٨٥	عهد و سلف موظفين
١ ٣٠٦ ١٨٦	٧٥٣ ٨٢٧	مصرفوات مدفوعة مقدماً
١١ ٥٦٢ ٠٣٣	٣١ ١٨٠ ٧٨٤	موردون - دفعات مقدمة
٩٥٨ ٦٠٠	٩٥٨ ٦٠٠	تأمينات لدى الغير
١٣٣ ٧٥٠	١٣٣ ٧٥٠	غطاءات خطابات ضمان
١١ ٤٨٤	٨ ٧٨٤	أرصدة مدينة أخرى
٢٣ ٢٨٩ ٧٨٨	٤٢ ٩٣٣ ٦٤٥	

١٢. نقدية لدى البنوك وبالصندوق

بلغ رصيد النقدية لدى البنوك وبالصندوق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١١ ٩٣٧ ٣٦٦ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	بنوك - حسابات جارية
١٨ ٤٠٣ ٥٨٨	١١ ٢٢٧ ٧٠٣	
٢٨٨ ٦٣٠	٧٠٩ ٦٦٣	نقدية بالصندوق
<u>١٨ ٦٩٢ ٢١٨</u>	<u>١١ ٩٣٧ ٣٦٦</u>	

١٣. بنوك تسهيلات إئتمانية

بلغ رصيد بنوك تسهيلات إئتمانية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٨٩ ٩١١ ٩٢٣ جنيه مصري ويتمثل في قيمة التسهيلات الممنوحة للشركة وذلك لتمويل عمليات التشغيل المختلفة وبيانها كما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	(أ) بنك قطر الوطنى الاهلى
١٨ ٦١٢ ٩٠٧	٢٣ ٢٢٥ ٥٨٤	(ب) بنك القاهرة
١٨ ٩٦٣ ٨٩٣	٤٦ ٨٢٤ ٦٨٤	(ج) بنك مصر فرع المنصورة الاسلامى مرابحات
٧٠ ٨٧٨ ٩٣٧	٧٢ ٥٦١ ٥٣٧	(د) البنك الزراعى المصرى
٢١ ٢٥٣ ٠٩٤	٢٨ ٢٤٢ ٢٢٣	(و) البنك الأهلى المصرى
١٩ ٤٤٧ ٧٦٥	١٩ ٠٥٧ ٨٩٥	
<u>١٤٩ ١٥٦ ٥٩٦</u>	<u>١٨٩ ٩١١ ٩٢٣</u>	

(أ) بنك قطر الوطنى الأهلى

- تسهيل جاري مدين بدون ضمان بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري.

- تسهيل مقابل إصدار خطابات ضمان (بدون ضمان) بمبلغ ٣ مليون جنيه مصري.

(ب) البنك الزراعى المصرى

- تسهيل إئتمانى قصير الأجل لمدة عام فى صورة حساب جارى مدين بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل الشراء المحلى لجميع الخامات ومستلزمات الإنتاج المرتبطة بالنشاط الجارى للشركة.

(ج) بنك القاهرة

- تسهيل حد جارى مدين بدون ضمان و بضمان اضافى أوراق تجارية.

- حد التسهيل ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه).

- يستخدم لتمويل شراء مواد خام محلية بموجب قائمة موردين معتمدة من إدارتى التمويل والمخاطر بالإضافة إلى شراء المواد الخام الخارجية بموجب تحويلات خارجية على أن يتم تقديم صورة من فواتير الشراء بالإضافة إلى سداد شيكات للجهات السيادية (مرافق- جمارك-ضرائب-مبيعات) مع السماح بصرف شيكات للشركات الشقيقة وسداد مدفوعات الدفعة المقدمة شريطة القيام بموافاة البنك بصور من فواتير الشراء المبدئية أو عقد الشراء.

(د) بنك مصر فرع المنصورة الإسلامى (مرابحات)

- الحد الأول ٧٠ مليون جنيه مصري يستخدم لتمويل الشراء المحلى او الأستيراد لجميع الخامات ومستلزمات الإنتاج المرتبطة بالنشاط الجارى بالشركة.

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

- الضمانات استمرار رهن عدد ٢٦ مليون سهم من أسهم شركة بولى سيرف للأسمدة والكيماويات المملوكة للشركة الدولية للمحاصيل الزراعية لصالح بنك مصر.

(هـ) البنك الأهلى المصرى

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

١٤. موردين وأوراق الدفع

بلغ رصيد الموردين وأوراق الدفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٦ ٠٩٢ ٤٣٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣ ٥٧٧ ٤٥١	١٧ ١٣٣ ٥٧٢	موردون
٥٠ ٥٤٦ ٩١٦	٢٨ ٩٥٨ ٨٦٥	أوراق دفع
<u>٧٤ ١٢٤ ٣٦٧</u>	<u>٤٦ ٠٩٢ ٤٣٧</u>	

١٥. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٠٧٤ ٢٧٧ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:-

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٠٩ ٦٨١	٥٧٩ ٥٧٧	ضرائب خصم واطافة
٨٧ ٤٩٤	١٢ ٩٢٩	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب العمل
١ ٧٦٣ ٦٤٩	٢ ١٣٩ ٩٢٩	عملاء - دفعات مقدمة
---	٤ ٥٠٠	مصلحة الضرائب - ضريبة دمغة
١٩٤ ٠٥٦	١٨٤ ٢٣٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٢ ٩٢٤	٢٣ ٢٨٩	تأمينات لدي الغير
١ ٤١٥ ٩٠٤	٢ ٦٧٩ ٧٠٧	مصرفوات مستحقة
١ ٤٤٩ ٠٤٢	٤٥٠ ١١٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>٥ ٥٥٢ ٧٥٠</u>	<u>٦ ٠٧٤ ٢٧٧</u>	

١٦. رأس المال

١-١٦ رأس المال رأس المرخص به

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

٢-١٦ رأس المال المصدر والمدفوع

- بناء على قرار الجمعية غير العادية بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٤ تم الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٩٠٤ ٢١٣ ٩٠٤ جنيه مصري الى ١٧٦ ٥٣٠ ١٧٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٧٢ ٣١٦ ٢١ جنيه مصري لعدد ١٣٦ ٦٥٨ ١٠٠ سهم بقيمة إسمية ٢ جنيه مصري للسهم بالإضافة الى ٥ قروش مصاريف إصدار للسهم الواحد عن طريق دعوة قدامى المساهمين هذا وقد تم الأكتتاب في عدد ١٠٠ ٤٢٩ ٩ سهم بقيمة إجمالية ٦٥٥ ٣٢٩ ١٩ جنيه مصري شاملة مقابل مصرفوات إصدار بمبلغ ٤٥٥ ٤٧١ ٤٧١ جنيه مصري.
- وبناء على قرار مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ١٦ يوليو ٢٠١٤ وموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية الصادرة في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤ تم الإكتفاء بما تم تغطيته لتصبح الزيادة بمبلغ ٢٠٠ ٨٥٨ ١٨ جنيه مصري لعدد ١٠٠ ٤٢٩ ٩ سهم هذا وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتلك الزيادة في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤.
- وبذلك يصبح رأس المال المصدر والمدفوع وفقاً لآخر التعديلات التي تمت مبلغ ١٠٤ ٠٧٢ ١٦٨ جنيه مصري موزع علي عدد ٠٥٢ ٠٣٦ ٨٤ سهم بقيمة إسمية للسهم ٢ جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجارى بآخر تعديل في تاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤، وفيما يلي بيان المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:

الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

النسبة %	رأس المال المصدر والمدفع جنيه مصري	عدد الأسهم	الاسم
٢١,٨٧%	٣٦ ٧٦٣ ٩٠٦	١٨ ٣٨١ ٩٥٣	الشركة الدولية للاسمدة والكيماويات
٧,٧٨%	١٣ ٠٨١ ١٧٦	٦ ٥٤٠ ٥٨٨	عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي
٧,٧٤%	١٣ ٠١٠ ٩١٢	٦ ٥٠٥ ٤٥٦	شريف مصطفى الجبلي
٦,١٢%	١٠ ٢٨٦ ٩٧٢	٥ ١٤٣ ٤٨٦	صالح عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي
٤,٨٩%	٨ ٢٢٠ ٦٠٦	٤ ١١٠ ٣٠٣	نيفين عبد المنعم سيف
٤,٦٤%	٧ ٨٠٤ ٠٤٢	٣ ٩٠٢ ٠٢١	الصفاء للاستثمار و التوكيلات التجارية ش م م
٣,٨٨%	٦ ٥٢٣ ٢٨٠	٣ ٢٦١ ٦٤٠	دعاء صلاح احمد محمد الحصري
٣,٢٥%	٥ ٤٦٧ ٤١٦	٢ ٧٣٣ ٧٠٨	نافع فهمي فهمي عبد المجيد
٣,٠٦%	٥ ١٤٣ ٤٨٦	٢ ٥٧١ ٧٤٣	نهله عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي
٣,٠٦%	٥ ١٤٣ ٤٨٦	٢ ٥٧١ ٧٤٣	نورهان عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي
٢,٠٩%	٣ ٥٠٧ ٦٤٨	١ ٧٥٣ ٨٢٤	عزة محمد عبدالرحيم شعبات سليم
٣١,٦٢%	٥٣ ١١٩ ١٧٤	٢٦ ٥٥٩ ٥٨٧	آخرون
١٠٠%	١٦٨ ٠٧٢ ١٠٤	٨٤ ٠٣٦ ٠٥٢	

١٧. صافي المبيعات

بلغت قيمة صافي المبيعات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١١٥ ١٤٠ ٦٤٣ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩ ١٠٨ ٩٠٧	١١٦ ٠٢٦ ٨٧٥	إجمالي المبيعات
--	٣ ٥١٠	إيرادات تشغيل للغير
٨٩ ١٠٨ ٩٠٧	١١٦ ٠٣٠ ٣٨٥	
(٩٢٨ ١٧٠)	(٨٨٩ ٧٤٢)	(بخصم):
٨٨ ١٨٠ ٧٣٧	١١٥ ١٤٠ ٦٤٣	مردودات مبيعات

١٨. تكلفة المبيعات (بالصافي)

بلغت قيمة تكلفة المبيعات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠٣ ٩٦٨ ٩٣٨ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨ ٤٢٦ ١٥٠	١٠٤ ٤٠٥ ٥٣٧	تكلفة المبيعات
٥٨٧ ٢٥٩	٤٩٦ ٢٣٦	مصروفات المشتريات
١٩٢ ٦١٨	١٣٣ ٢٣١	مصروفات تشغيل محطة الغريلة
٨٩ ٢٠٦ ٠٢٧	١٠٥ ٠٣٥ ٠٠٤	
(٣٧٢ ١١١)	(١ ٠٦٦ ٠٦٦)	(بخصم):
٨٨ ٨٣٣ ٩١٦	١٠٣ ٩٦٨ ٩٣٨	خصم مكتسب

١٩. مصرفات عمومية وإدارية

بلغت قيمة مصرفات عمومية وإدارية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦١٢ ٠٢٧ ٥ جنيه مصري وبيانها كما يلي:

<u>٢٠٢٠/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٩/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٠٦٨ ٠٤٣	٢ ٢٧٣ ٦٠٩	أجور ومرتبات
٣٤٣ ٣٦٦	٣٨٤ ٩١٦	مصرفات سيارات
٢٨ ٠٠٠	٣٤ ٥١٥	مصرفات دعاية وإعلان
٩ ٢١٤	٩ ٦٩٦	مصرفات إنتقال وبدل سفر
١٨٩ ٢٨٦	٢٠١ ١٨٨	تأمينات إجتماعية (حصة الشركة)
٧٣ ٤٠٠	١٠٠ ٤٦٠	مصرف تأمين
٤٢ ٧٢٨	٤٦ ٦٣٥	تليفون وفاكس
٢٩ ٢٠١	٤٩ ١١٦	مياه وكهرباء
١١ ٩١٦	٢٦ ٧٥٣	رسوم وتراخيص
١١٧ ٤٠٠	٨٤ ٢٠٠	اتعاب مهنية
٥٤٦	٦١٤	بريد ودمغة
١٨ ١٦٢	٢٩ ٨٠٥	صيانة
١١١ ٢٦٩	١١٤ ٨٢٩	إيجارات
٤٥٤ ٨٧٨	٤٧٦ ٥٠٩	إهلاك
٣٣٢ ٣٨٦	٥٤٥ ٩٦٧	أكراميات
٣٠٠	٥٧ ٤٠٤	تبرعات
٥٢٢ ٢٠١	٥٩١ ٣٩٦	مصرفات متنوعة
<u>٤ ٣٥٢ ٢٩٦</u>	<u>٥ ٠٢٧ ٦١٢</u>	

٢٠. صافى الفوائد والمصرفات التمويلية

بلغت قيمة صافى الفوائد والمصرفات التمويلية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٩١ ٨٩٦ ٤ جنيه مصري وبيانها كما يلي:-

<u>٢٠٢٠/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٩/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٠٤٥ ٧٩٤	٤ ١٩٢ ٤٧٤	الفوائد والمصرفات التمويلية
(١٢ ٩٠٦)	(٥٧٨)	(بخصم):
<u>٥ ٠٣٢ ٨٨٨</u>	<u>٤ ١٩١ ٨٩٦</u>	الفوائد الدائنة

٢١. تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٥ ١٨٨ ١١٧)	١٣ ٤٥٩ ٨٤٦	صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
--	٣ ٠٢٨ ٤٦٥	ضريبة الدخل
		<u>تسويات ضريبية:</u>
		يضاف ضريبة مصروفات وأعباء غير قابلة للخصم:
١٤٢ ٩٧١	٢٠٣ ٢٤٣	مصروفات غير قابلة للخصم
٦٨	١٢ ٩١٦	تبرعات
٤٣ ٨٧٥	٨ ٤٣٧	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
		(يخصم) ضريبة مصروفات وأعباء قابلة للخصم:
(٤ ٥٩٠)	(٩ ٤٦٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
(٧٧)	--	أرباح رأسمالية
(١ ١٩٧ ٥٢٨)	(٢ ٧٢٠ ٠٣٣)	حصة الشركة في نتائج اعمال شركات شقيقة
--	٥٢٣ ٥٦٦	مصروف ضريبة الدخل

٢٢. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

التزامات ضريبية	التزامات ضريبية	الفرق بين الإهلاك المحاسبي والضريبي * ٢٢,٥ %
<u>٢٠٢١/٦/٣٠</u>	<u>٢٠٢١/٩/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٦ ٩١٣	٩ ٤٦٢	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
٨٦ ٩١٣	٩ ٤٦٢	رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة في بداية الفترة
١ ١٨٢ ٧١٠	١ ٢٦٩ ٦٢٢	رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة
١ ٢٦٩ ٦٢٣	١ ٢٧٩ ٠٨٤	

٢٣. نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	صافي أرباح / (خسائر) الفترة طبقاً لقائمة الدخل
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	يخصم:-
(٥ ١٩٢ ٧٠٧)	١٢ ٩٢٦ ٨١٨	حصة العاملين المقدره في الأرباح
--	(١ ٢٢٨ ٢٢٣)	حصة مجلس الإدارة المقدره في الأرباح
--	(٨٩٥ ١٥٣)	
(٥ ١٩٢ ٧٠٧)	١٠ ٨٠٣ ٤٤٢	عدد الاسهم
٨٤ ٠٣٦ ٠٥٢	٨٤ ٠٣٦ ٠٥٢	نصيب السهم في صافي أرباح / (خسائر) الفترة (جنيه/ سهم)
(٠,٠٦٢)	٠,١٣	

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.

حجم المعاملات خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصري	حجم المعاملات خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	طبيعة التعامل
--	--	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
١١٦ ٥٢٥	١٦٩ ١٨٨	مشتريات بضاعة
١٢ ٤٩٦	--	مبيعات بضاعة
--	٤ ٠٠١	فوائد دائنة
٣٣ ٦٣٠ ١٦٨	٤١ ٥٣٦ ٠٣٩	خدمات تشغيل
٢٨ ٣٧٨ ٧٧٠	٨٧٩ ٤٢٩	مشتريات بضاعة
٣ ١٠١ ٠٦١	١ ٤٩١ ٦٣٥	خصم مكتسب
٢٠٩	٩٤ ٠٠٠	مشتريات بضاعة
--	٧ ٧٩٧ ٢٥٠	مبيعات بضاعة
--	٢ ٨٤٥ ٦١٦	مشتريات بضاعة
--	--	مبيعات بضاعة

الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	الأرصدة الظاهرة ضمن قائمة المركز المالي
--	٢ ٩٥١ ٦٨٩	<u>ضمن الأصول المتداولة</u>
٦٠ ٨٤٤	--	شركة الصفا للأسمدة والكيماويات (عملاء)
٢ ٤٣٧ ٩٠٩	--	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات (عملاء)
٥٠٠	١ ٩٤٠ ٠٠٠	(موردون دفعات مقدمة)
--	٩٤ ٠٠٠	فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (موردون دفعات مقدمة)
--	٢٠ ٢٢٣ ٤٢٧	(عملاء)
٤ ١٤٨	٣ ٢٢٢	شركة أبوزعبل للأسمدة والكيماويات (موردون دفعات مقدمة)
--	--	شركة النيل للزراعة والصناعات (عملاء)
١ ٠٤٨ ٥٥٨	٩٦١ ٧٠٤	<u>ضمن الإلتزامات المتداولة</u>
--	٣٢ ٨٤٢	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات (موردون)
٢ ٠٥٨ ٨٩١	--	(عملاء دائنة)
٧ ٦٦٢ ٧٣١	٦٧٢ ٧٢٤	(أوراق دفع)
١٠ ٥٧٧ ٦٥٥	٢ ٩٥٠ ٨٨٨	شركة فيركيم مصر للأسمدة و الكيماويات (أوراق دفع)
--	١١ ١٩٠ ٠٠٠	شركة الصفا للأسمدة والكيماويات (موردون)
٢٥ ٤١٢ ٣٤١	٦ ٥٣٨ ٣٤٠	(أوراق دفع)
٥٢ ٠٢٦ ٢٥٠	٥٢ ٠٢٦ ٢٥٠	شركة أبوزعبل للأسمدة والكيماويات (أوراق دفع قصيرة الأجل)
--	--	(أوراق دفع طويلة الأجل)

٢٥. الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر المركز المالي توجد الإلتزامات المحتملة التالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وذلك مقابل الجزء غير المغطى من خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة لصالح الغير وذلك كما يلي:

٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	خطابات ضمان - الجزء غير المغطى
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	
٩٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠	

٢٦. الموقف الضريبي

١-٢٦ 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.
- السنوات حتى ٢٠١٢ تم فحصها وتمت التسوية والسداد.
- السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ تم الفحص وتمت الموافقة باللجنة الداخلية.
- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠ لم يتم الفحص حتى الآن.

٢-٢٦ الضريبة علي المرتبات

- بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٤ الي ٢٠١٤ تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٩ جاري الفحص.
- السنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ لم يتم الفحص حتي الان.

٣-٢٦ ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى سنة ٢٠١٤ وتمت التسوية.
- السنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٩ لم يتم الفحص حتي الآن.

٤-٢٦ ضريبة القيمة المضافة

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام.
- تم الفحص حتى سنة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وتمت التسوية والسداد.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠١٩ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ لم يتم الفحص حتى الآن.

٥-٢٦ ضريبة الخصم والتحصيل من تحت حساب الضريبة

- تم الفحص حتى سنة ٢٠١٥ واستلام خطاب يفيد بعدم وجود أى فروق.
- السنوات ٢٠١٦ / ٢٠٢٠ لم يتم الفحص حتي الآن.

التأمينات

تقوم إدارة الشركة بسداد المستحق عليها لدى هيئة التأمينات الإجتماعية على العاملين المؤمن عليهم لديها وكان آخر إيصال سداد لهيئة التأمينات الإجتماعية برقم ٢٠٢١١٠٠٦١١٣٥٤١ بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١ بقيمة قدرها ٤٧٨ ٣٩ جنيه مصري

٢٧. الموقف القضائي

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

٢٨. أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم مع بداية عام ٢٠٢٠ بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا المستجد مما كان له تأثيراً ملموساً علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلي انخفاض ملموس فى الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

