



سماد مصر  
إيجيفرت  
ش.م.

القوائم المالية المجمعة  
وتقرير مراقب الحسابات  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١



### تقرير الفحص المحدود إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة شركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والمجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج علي القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

#### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

سيد عبد الحميد كرم  
زميل مجمع المحاسبين المعتمدين ببريطانيا  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
عضو جمعية الضرائب المصرية  
س.م.م. ٤٤٧٩  
س.ه.ر.م. ٢٠٨

القاهرة في ٩ نوفمبر ٢٠٢١

محمد عبد الله زروق

مدحت السلاوى - محمد محمد عبد الله زروق - محي الطباع - رفعت حافظ

هشام مختار - محمد الصافورى - محمود عامر

مؤمن السلاوى - محمود السلاوى

قائمة المركز المالي المجمعة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
١٢,٧٩٨,١٤٣	١٢,٦٣٩,٣٧٨	٣ الأصول الثابتة
١,٤٣٠,٩٢٧	١,٤٣٠,٩٢٧	الشهرة
٢٥,٣١٨,٨٤٩	٢٥,٣١٨,٨٤٩	٤ استثمارات مالية متاحة للبيع
٣٩,٥٤٧,٩١٩	٣٩,٣٨٩,١٥٤	
		الأصول المتداولة
٢,٧٣٨,٤٥٠	٢,٩٢٣,٨٦٢	٥ المخزون
٧٩٥,٨٧٩	١٤,٨٦٦,٨٢٠	٦ العملاء وأوراق القبض
٥,٢٢٥,٣٦٦	٥,١٥٦,٠٥٧	٧ المدينون وحسابات مدينة أخرى
٧,٧٣٨,١٥١	٥,٣١٦,٢٢٩	٨ النقدية وما في حكمها
١٦,٤٩٧,٨٤٦	٢٨,٢٦٢,٩٦٨	مجموع الأصول المتداولة
٥٦,٠٤٥,٧٦٥	٦٧,٦٥٢,١٢٢	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية لملاك الشركة الام
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢ رأس المال المدفوع
١,٧٧٠,٠٠٦	١,٧٧٠,٠٠٦	١٣ الاحتياطي القانوني
١,٣٨٥,٠٦٦	١,٣٨٥,٠٦٦	١٤ الاحتياطي النظامي
٩,٠٧٢,٠٠٠	٩,٠٧٢,٠٠٠	فائض إعادة تقييم اصول
٤,٨٥٥,٦١١-	٥,٤٠٧,٧٩٢-	الأرباح / (خسائر) المرحلة
٤٦١,١٥٧-	١,٣٣٦,٣٠٢	ريح (خسائر) الفترة / السنة
٥٤,٩١٠,٣٠٤	٥٦,١٥٥,٥٨٢	مجموع حقوق الملكية لملاك الشركة الام
٨٩٦,٨١٩-	٢٨٩,٣٦٨-	حقوق الملكية / الحقوق غير المسيطرة
٥٤,٠١٣,٤٨٥	٥٥,٨٦٦,٢١٤	مجموع حقوق الملكية
		الالتزامات غير المتداولة
٦٥,٥٣٧	٤٧,٣٢٩	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٥,٥٣٧	٤٧,٣٢٩	مجموع الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
٩,٧٤٣	٩,٦١٨	٩ مخصصات
١,٦٢٦,٧٨٤	١٠,٧٧٦,٠٥٩	١٠ موردين واوراق دفع
٣٣٠,٢١٦	٩٥٢,٩٠٢	١١ الدائنين وحسابات دائنة أخرى
١,٩٦٦,٧٤٣	١١,٧٣٨,٥٧٩	مجموع الالتزامات المتداولة
٥٦,٠٤٥,٧٦٥	٦٧,٦٥٢,١٢٢	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

المدير المالي  
ثروت احمد الليثي

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب  
شريف ممدوح عبد الباقي



قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٧/٠١	٢٠٢١/٠٧/٠١	٢٠٢٠/٠١/٠١	٢٠٢١/٠١/٠١	إيضاح	
٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٤,٢٥٣,٩٢٥	٢٥,٣٠٩,٣٤٥	١٩,٧٩٨,٢٩٨	٤٦,٢٠٥,١١٧	١٦	صافى المبيعات
٤,٢٤٨,٧٤٤-	٢٣,٥٧٠,٦٨٢-	١٩,٣٥٣,٣٢٩-	٤٢,٣١٠,١٨٢-	١٧	تكلفة المبيعات
<u>٥,١٨١</u>	<u>١,٧٣٨,٦٦٣</u>	<u>٤٤٤,٩٦٩</u>	<u>٣,٨٩٤,٩٣٥</u>		مجمول الربح
٤٤٨,٠٥٠-	٣٧٩,٠٣٩-	١,٦٧٤,٩٣١-	١,٥٧٨,١٩٣-	١٨	المصروفات العمومية والادارية
٨٤٧-	١,٤٣٦-	٣,٠٧٩-	١٢,٥٨٣-		مصروفات بنكية
٦٦,٠٩٢-	٦٥,١٠٥-	١٩٨,٢٤٩-	١٩٥,٥١٢-	٣	الإهلاك
٢٠٣,٤٥٣-	٢٠٣,٤٥٣-	٦١٠,٣٥٩-	٦١٨,٩١٩-		مرتبات مكافآت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
<u>٧١٣,٢٦١-</u>	<u>١,٠٨٩,٦٣٠</u>	<u>٢,٠٤١,٦٤٩-</u>	<u>١,٤٨٩,٧٢٨</u>		ارباح (خسائر) التشغيل
			٢٩٠-		فروق عملة
		٥٣٦,٤٧٩	٨١,٥٧٣		أرباح رأسمالية
٧,٥٤٤	١٦٠,٧٦٧	١٦,٢٩٤	٢٦١,٧٠٥		ايرادات اخرى
	٥٤,٥٦٢		١٨٣,٨٥٥		فوائد دائنة
<u>٧٠٥,٧١٧-</u>	<u>١,٣٠٤,٩٥٩</u>	<u>١,٤٨٨,٨٧٦-</u>	<u>٢,٠١٦,٥٧٠</u>		صافى ربح / (خسارة) الفترة قبل الضرائب
١,٧٧٢	٦,٠٥٥	٥,٣١١	١٨٢٠٨		ضريبة مؤجلة
<u>٧٠٣,٩٤٥-</u>	<u>١,٣١١,٠١٤</u>	<u>١,٤٨٣,٥٦٥-</u>	<u>٢,٠٣٤,٧٧٩</u>		صافى ربح (خسارة) الفترة بعد الضرائب
٧٣,٤٢٩	٨٣,٠٤١	٣٠٥,٧٤٢	٦٩٨,٤٧٧-		حقوق الاقلية
<u>٦٣٠,٥١٦-</u>	<u>١,٢٢٧,٩٧٣</u>	<u>١,١٧٧,٨٢٣-</u>	<u>١,٣٣٦,٣٠٢</u>		صافى ربح (خسارة) الفترة بعد حقوق الاقلية

المدير المالى

ثروت احمد الليثى



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شريف ممدوح عبد الباقي



قائمة الدخل الشامل المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٧/٠١	٢٠٢١/٠٧/٠١	٢٠٢٠/٠١/٠١	٢٠٢١/٠١/٠١	
٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ربح (خسارة) / الفترة
٦٣٠,٥١٦-	١٢٢٧٩٧٣	١١٧,٨٢٣-	١,٣٣٦,٣٠٢	
				الدخل الشامل الأخر
٦٣٠,٥١٦-	١,٢٢٧,٩٧٣	١١٧,٨٢٣-	١,٣٣٦,٣٠٢	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٧٠٣,٩٤٥	١,٣١١,٠١٤	١,٤٨٣,٥٦٥	٢,٠٣٤,٧٧٩	مالكي الشركة الام
٧٣,٤٢٩-	٨٣,٠٤١-	٣٠٥,٧٤٢-	٦٩٨,٤٧٧-	حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
٦٣٠,٥١٦	١,٢٢٧,٩٧٣	١,١٧٧,٨٢٣	١,٣٣٦,٣٠٢	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

المدير المالي

ثروت احمد الليثي

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شريف ممدوح عبد الباقي



قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المجموع	حقوق الأقلية الحقوق غير المسيطرة	ربح/ خسائر الفترة	الأرباح / الخسائر المرحلة	فائض إعادة تقييم أصول	إحتياطي نظامي	إحتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	١٥ جنيه مصرى	١٤ جنيه مصرى	١٣ جنيه مصرى	١٢ جنيه مصرى	
٥٤,٥٩٥,٢٢٦	٨٣٩,٠١٧-	٢,٠٢٦,٧٠٤-	٢,٧٦٦,١٢٥-	٩,٠٧٢,٠٠٠	١,٣٨٥,٠٦٦	١,٧٧٠,٠٠٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
		٢,٠٢٦,٧٠٤	٢,٠٢٦,٧٠٤-					المحول الى الأرباح المرحلة
١,١٧٧,٨٢٢-		١,١٧٧,٨٢٢-						صافى (الخصائر) في ٢٠٢٠/٩/٣٠
٣٠٥,٧٤٢-	٣٠٥,٧٤٢-							حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
٥٣,١١١,٦٦١	١,١٤٤,٧٥٩-	١,١٧٧,٨٢٢-	٤,٧٩٢,٨٢٩-	٩,٠٧٢,٠٠٠	١,٣٨٥,٠٦٦	١,٧٧٠,٠٠٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠/٩/٣٠
٥٤,٠١٣,٤٨٥	٨٩٦,٨١٩-	٤٦١,١٥٧-	٤,٨٥٥,٦١١-	٩,٠٧٢,٠٠٠	١,٣٨٥,٠٦٦	١,٧٧٠,٠٠٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
		٤٦١,١٥٧	٤٦١,١٥٧-					المحول الى الأرباح المرحلة
١,٣٣٦,٣٠٢		١,٣٣٦,٣٠٢						صافى الربح في ٢٠٢١/٩/٣٠
٩١,٠٢٤-			٩١,٠٢٤-					استبعاد فروق قيمة مضافة
٦٠٧,٤٥١	٦٠٧,٤٥١							حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
٥٥,٨٦٦,٢١٤	٢٨٩,٣٦٨-	١,٣٣٦,٣٠٢	٥,٤٠٧,٧٩٢-	٩,٠٧٢,٠٠٠	١,٣٨٥,٠٦٦	١,٧٧٠,٠٠٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١/٩/٣٠

المدير المالي

ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شريف ممدوح عبد الباقي



قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٨٨,٨٧٦-	٢,٠١٦,٥٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
		يتم تسوية
١٩٨,٢٤٩	١٩٥,٥١٢	٣
٥٣٦,٤٧٩-	٨١,٥٧٣-	الإهلاك
.	١٨٣,٨٥٥-	أرباح رأسمالية
١,٨٢٧,١٠٦-	١,٩٤٦,٦٥٤	فوائد دائنة
٤٣٩,٦٢٥	١٨٥,٤١٢-	٥
٥٢٧,٢٥٩-	١٤,٠٧٠,٩٤٠-	٦
٨١٣,٦٥٧	٦٩,٣٠٩	٧
١٨,٠٠٩-	١٢٥-	٩
٨٢٤,٢٥٠	٩,١٤٩,٢٧٥	١٠
١٣٥,٣٥٣-	٦٢٢,٦٨٩	١١
.	١٨٣,٨٥٥	
٤٣٠,١٩٥-	٢,٢٨٤,٦٩٥-	صافي النقدية المستخدمة الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
	٣٦,٧٥٠-	٣
٥٣٦,٤٨٠	٨١,٥٧٤	
٥٣٦,٤٨٠	٤٤,٨٢٤	
	١٨٢,٠٥١-	
	١٨٢,٠٥١-	
١٠٦,٢٨٥	٢,٤٢١,٩٢٢-	٨
٦,٢٦٣,٨٩٥	٧,٧٣٨,١٥١	
٦,٣٧٠,١٨٠	٥,٣١٦,٢٢٩	

المدير المالي

ثروت احمد الليثي

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شريف ممدوح عبد الباقي




تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه القوائم المالية

سماد مصر - ايجيفرت شركة مساهمة مصرية  
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة.  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

١ - نشاط الشركة

١- أ تأسست شركة سماد مصر (ايجيفرت) - شركة مساهمة مصرية في جمهورية مصر العربية طبقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢.  
تم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ١١٩٣٢٢ بتاريخ ١٩ أكتوبر ١٩٩٧.  
أن غرض الشركة هو الإتجار في الأسمدة والمخصبات والكيماويات الزراعية والمواد الأولية المتعلقة بها المحلية والمستوردة تصنيع وتعبئة الأسمدة الصلبة والسائلة وخلافه ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها. تم خلال عام ١٩٩٩ قيد أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية واصبحت تخضع لمتطلبات الاكتتاب العام.  
١- ب تأسست الشركة العربية للكبريت والخامات والكيماويات المصحونه بموجب قرار السيد الدكتور رئيس هيئة الاستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٠٢٩ لسنة ١٩٩٩ - شركة مساهمة مصرية . في جمهورية مصر العربية طبقا لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة و على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٢١٠٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن تمتع الأنشطة الخدمية بضمانات وحوافز الاستثمار.  
أن غرض الشركة هو انتاج خامات معدنية وكيماويات مصحونه بمختلف استخداماتها الزراعية والصناعية وتصنيع وتعبئة الأسمدة الصلبة والسائلة وتصنيع الأعلاف وتعبئة البذور والتقاوى الزراعية والاتجار في الاسمدة والمخصبات الزراعية والكيماويات والمبيدات الزراعية والمواد الأولية المتعلقة بها المحلية والمستوردة.

اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/١١/٩.

٢ -أسس تجميع القوائم المالية المجمعة.

- يتم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة بتجميع القوائم المالية لشركة سماد مصر - شركة مساهمة مصرية مع القوائم المالية للشركة العربية للكبريت شركة مساهمة مصرية بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية الدورية المجمعة المعلومات المالية عن الشركتين كما لو كنت شركة واحدة وتتبع الخطوات التالية عند اعداد القوائم المالية المجمعة - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في الشركة التابعة مع نصيب الشركة الأم في حقوق الملكية وتتم معالجة الزيادة في قيمة استثمارات الشركة الأم في الشركة التابعة عن نصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في الشركة التابعة كشهرة ( أصل ) ناتج عن الاقتناء ويظهر في القوائم المالية المجمعة ويتم اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم ادراجها في قائمة الدخل المجمعة.

- يتم تحديد حقوق الأقلية في صافي أصول الشركة التابعة المجمعة القوائم المالية المجمعة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق الأقلية في صافي الأصول من:  
أ ) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي  
ب) نصيب الأقلية في التغير في حقوق الأقلية من تاريخ التجميع

- يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين الشركتين بما في ذلك المبيعات و المصروفات وتوزيعات الأرباح كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح و الخسائر الناتجة من معاملات الشركتين والتي يعترف بها ضمن الأصول مثلا لمخزون والأصول الثابتة.

- يتم اعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.  
- يتم ادراج نتائج عمليات الشركة التابعة من إيرادات ومصروفات في قائمة الدخل المجمعة من تاريخ الاقتناء ويتم استبعاد نصيب الأقلية ويستمر ادراج نتائج عمليات الشركة التابعة من إيرادات ومصروفات في القوائم المالية المجمعة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة الشركة الأم.

تمثل المساهمة في الشركة العربية للكبريت نسبة ٥٠ % من رأسمال الشركة العربية للكبريت بعدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم وتمثل مقدار السيطرة على الإدارة فيما يلي :-

- أن رئيس مجلس إدارة شركة سماد مصر هو ايضا رئيس مجلس إدارة الشركة العربية للكبريت.  
يمتلك رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بصفة شخصية نسبة ١٤,٨٥ % من رأسمال الشركة العربية للكبريت.



سماد مصر – ايجيفرت شركة مساهمة مصرية  
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

أ-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة.

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقا لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة، وطبقا لمعايير المحاسبة المصرية وذلك بما يتفق مع القوانين واللوائح المصرية ويتم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة مع القوائم المالية الدورية مقارنة بأحدث قوائم مالية سنوية

ب-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية.

تمسك الشركة حسابات بالجنه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات المداولة ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقا لأسعار الصرف المعلنة في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة ويتم إدراج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة في قمة الدخل المجمعة. تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعامله.

ج-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها.

تثبت الأصول بتكلفتها التاريخية ويتم إهلاك الأصول الثابتة وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول والتالي بيانها:

من ٥ - ٢٠ سنة

- آلات ومعدات و وسائل النقل

من ٥ - ١٠ سنة

- أثاث ومعدات مكتبية وعد د وأدوات

من ٦ - ٢٠ سنة

- عقارات

تقوم الشركة بإعادة النظر في العمر الإنتاجي لكل أصل من الأصول الثابتة بصفة دورية على الأقل عند نهاية كل سنة مالية الشركة لا تقوم بالاقتراض من أجل اقتناء أصول ثابتة وليس في نيتها الاقتراض ولا توجد ارتباطات رأسمالية من أجل اقتناء أصول ثابتة.

د-٣ الانخفاض في قيمة الأصول.

يتم إختبار قيم أصول الشركة (عدا المخزون) في تاريخ الميزانية المجمعة عندما تتوافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية.

ويتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل المجمعة.

ويتم حساب قيمة الإهلاك السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة على أساس القيمة المعدلة.

وتقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ الميزانية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل علي حدوث إنخفاض في قيمة الخسائر والسابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة و في حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الإنخفاض و عكس قيمة الإنخفاض السابق تحميلة في الفترات السابقة بحيث لا تزيد عن القيمة الدفترية. لهذه الأصول قبل تسجيل خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول.

هـ-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع.

يتم تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المسجلة ببورصة الأوراق المالية أو التي لا يمكن التوصل الي قيمها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدرجة موثوق فيها، نظرا لعدم وجود تداول رسمي على هذه الاستثمارات يمكن الرجوع اليه لتحديد القيمة العادلة وفقا للتعريف المحدد في المعيار، بالتكلفة شاملة جميع التكاليف المرتبطة بها مخصومة منها خسائر التدهور (الإضمحلل) في قيمتها - إن وجدت , وتحميل تلك الخسائر على قائمة الدخل في حالة حدوث ارتفاع في قيمة الاستثمار المالي متاح للبيع خلال السنة اللاحقة للسنة التي تم الاعتراف فيها بخسائر التدهور(الإضمحلل) بقوائم الدخل فانه يتم الاعتراف بهذه الأرباح ضمن قائمة الدخل في حدود المبالغ السابق الاعتراف بها كخسائر

مع إدراج اي زيادة تنشأ بعد ذلك في القيمة العادلة لهذه الأصول بحقوق الملكية وذلك فيما عدا خسائر التدهور (الإضمحلل) المتعلقة بالأسهم المتاحة للبيع والسابق إدراجها بقائمة الدخل حيث لا يتم رد تلك الخسائر الا في حالة بيع أو التخلص من تلك ويتم تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع المسجلة ببورصة الأوراق المالية بالقيمة العادلة (سعر السوق) وذلك لكل استثمار على حده مع إدراج فروق التقييم ضمن حقوق الملكية تحت بند أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات مالية متاحة للبيع.

وفي حالة حدوث تدهور في قيمتها يتم تخفيض قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بقيمة هذا التدهور وتحميله على بند فروق

تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع والمدرجة بحقوق الملكية وفي حالة عدم كفاية تلك الفروق لتغطية خسائر التدهور

(الإضمحلل) يتم الاعتراف بباقي الخسائر بقائمة الدخل ببند خسائر تدهور (اضمحلل) القيمة الدفترية للاستثمارات المالية المتاحة للبيع.

سماد مصر – ايجيفرت شركة مساهمة مصرية  
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

- ٣- و- المخزون.  
يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً ولا يصرف أولاً.
- ٣- ز- المخصصات.  
يتم تسجيل المخصصات المقابلة للالتزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يرتب عنه خروج منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك ويمكن عمل تقدير موثق بمبلغ الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير لها.
- ٣- ح- تحقق إيرادات.  
- يتم إثبات الإيراد من بيع البضاعة بقائمة الدخل بعد استنزاف الخصومات والضرائب المباشرة المتعلقة بعملية البيع وتوافر إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة بشكل دقيق وذلك عند انتقال مخاطر ومنافع الملكية للمشتري وعند هذه المرحلة يتوقف التدخل الإداري من قبل الشركة على البضاعة المباعة، هذا ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق والذي يمثل المبلغ المستحق عن البضائع المباعة والخدمات المقدمة من خلال الأنشطة العادية للشركة وذلك بعد توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع للشركة  
- يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لطريقة التكلفة وذلك في حدود ما تحصل عليه الشركة فقط من توزيعات أرباح في الشركات المستثمر فيها و المحققة بعد تاريخ إقتناء الاستثمار.  
- يتم إثبات الفوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية أخذ في الاعتبار معدل العائد المستهدف.
- ٣- ط- النقدية وما في حكمها.  
لأغراض إعداد قائمة التدفقات فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقتناء وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة أموال الشركة.
- ٣- ي- إدارة رأس المال.  
تكمّن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بتقّة العمل ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال ويقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال والذي تعرفه الشركة بكونه صافي أرباح التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية، كما يقوم مجلس إدارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين.
- ٣- ك- الضريبة على الدخل.  
تتضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- ٣- ل- أرصدة وأوراق القبض والمدينون المتنوعون الأرصدة مدينة أخرى.  
أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية تظهر مخصوماً منها الإنخفاض في قيمتها (سياسات رقم ٢-ج).
- ٣- م- الضرائب المؤجلة  
تتمثل الضريبة المؤجلة في الضريبة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.
- ٣- ن- قائمة التدفقات النقدية.  
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة وفقاً للطريقة الغير مباشرة.
- ٣- ي- توزيعات الأرباح.  
يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها.

سماد مصر – إيجيفرت شركة مساهمة مصرية  
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٣- ف- الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بقيمتها الإسمية المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة يتم إثبات المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقا للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبفس أسس التعامل مع الغير.

٣- ص- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها.

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية وأرصدة النقدية بالخبزينة والبنوك والعملاء والمديون كما تتضمن الالتزامات المالية الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع وفقا لأسس تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي المجمع تمثل تقدير معقول لقيمتها العادية وتتمثل إدارة المخاطر كالتالي: -

- **خطر الفائدة:** يتمثل خطر الفائدة في التغيرات في أسعار الفائدة بما يؤثر على نتائج الأعمال ويعتبر هذا الخطر محدود لأن القروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركات بسعر فائدة ثابت
- **خطر الائتمان:** يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة بعض العملاء على سداد ما عليهم من ديون لصالح الشركة ويتم الحصول على شيكات ضمان بقيمة المديونية المستحقة عليهم وفقا للعقود المبرمة مع عملاء الشركة.
- **خطر السيولة:** يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من إلتزاماتها في تاريخ محدد وطبقا لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.
- **خطر العملات الأجنبية:** يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وطبقا لسياسة الشركة فإنها لا تحصل على قروض بالعملات الأجنبية.

٣- ر- مزايا العاملين.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقا لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٠ وتعديلاته وتقوم الشركة بإدراج قيمة هذه المساهمة ضمن حساب الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقا لأساس الاستحقاق.

٣- ش- نصيب السهم من الأرباح.

يتم حساب نصيب السهم من الأرباح بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بعد خصم حصة العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

٢٢- ت- الأحداث الهامة

بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بإجراء إضافة وتعديل لبعض معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ على أن يتم البدء في تطبيقها بذا من يناير ٢٠٢٠، ونظرا للظروف التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد وما لازم ذلك من آثار إقتصادية ومالية مرتبطة به فقد اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية ووافقت على تأجيل تطبيق التعديلات المشار إليها أعلاه على القوائم الدورية وفضلت اللجنة قصر إدراج الأثر المجمع العام بالكامل على القوائم المالية السنوية، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها المالية الدورية خلال عام ٢٠٢٠ وبناء على ذلك فقد أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بيانها رقم ٣٨٨ بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية ٢٠٢٠ وأدراج الأثر التراكمي لها في ذلك التاريخ.

- انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد ١٩) عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم ، مما أدى إلى التأثير على الأعمال والانشطة الاقتصادية وتسببت جائحة فيروس كورونا (كوفيد ١٩) في شكوك على الصعيد العالمي .  
وأعلنت المؤسسات المالية والنقدية المحلية والدولية على السواء، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة. قامت الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة تجاه أعمال الشركة وموظفي الشركة وقد اتخذت إدارة الشركة إجراءات لتمكين الشركة من الاستمرار في أعمالها بشكل طبيعي ، بما في ذلك العمل عن بعد قدر جميع الاحتياطات اللازمة لضمان سلامة موظفيها من هذه الجائحة في بيئة الأعمال الحالية غير الواضحة ، من المبكر توقع تأثير الجائحة على الاقتصاد بشكل عام أو على أداء الشركة. ومن المتوقع أن يتأثر أداء الشركة من إنخفاض في أسعار وحجم المبيعات خلال الفترة التالية مقارنة بالفترة السابقة وبالتالي قد يؤثر ذلك على أداء الشركة. وسوف تقوم الشركة خلال الفترة التالية بإجراء دراسة أولية بغرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة والمتعلقة بسلسلة إمدادات المواد الخام ، والموارد البشرية ، ومستويات المخزون الحالية ، وضمان استمرار تشغيل مرافق الشركة دون انقطاع. وقد تطلبت حالات عد التأكيد الناجمة عن تفشي فيروس كورونا (كوفيد ١٩) تحديث

المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة . وسوف تأخذ الشركة في الاعتبار التأثيرات المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة لأصولها المالية و غير المالية وتعد هذه أفضل تقديرات الإدارة في ظل المعلومات المتاحة حاليا .

وسوف تقوم إدارة الشركة بإجراء تقييم قدرتها على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية ، ولديها القناعة بأن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب . علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في قدرة الشركة على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية . لذلك ، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية

## ٣- الأصول الثابتة

أ / كشف الأصول الثابتة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٩/٣٠

الإجمالي	الات ومعدات	حاسب الى	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	عقارات	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٣٩٥,٧١٢	٢,٤٦٨,٣٤٠	١٤٤,١٦٨	٥٩٩,٢٤٤	١,٦٣٣,٩٥٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	١٠,٨١٩,٤٢٠	الرصيد في يناير ٢٠٢٠
٥٥٥,٠٠٠-				٥٥٥,٠٠٠-			الاستيعادات خلال الفترة التكلفه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٨,٨٤٠,٧١٢	٢,٤٦٨,٣٤٠	١٤٤,١٦٨	٥٩٩,٢٤٤	١,٠٧٨,٩٥٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	١٠,٨١٩,٤٢٠	
							الإهلاك
٦,٠٢٨,٣٩٢	٢,٤٤٠,٠٦٢	١٢٥,٥٩٩	٥٨٥,٢٨٢	١,٢٧٩,٢٧٢	١,٥٩٨,١٧٧		الإهلاك في يناير ٢٠٢٠
١٩٨,٢٤٩	٧,٩٨٢	٥,٩٠٤	٣,٢٠٨	١٠١,٧٥١	٧٩,٤٠٤		الإهلاك خلال الفترة
٥٥٤,٩٩٩				٥٥٤,٩٩٩-			الاستيعادات خلال الفترة الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٥,٦٧١,٦٤٢	٢,٤٤٨,٠٤٤	١٣١,٥٠٣	٥٨٨,٤٩٠	٨٢٦,٠٢٤	١,٦٧٧,٥٨١		
							صافي القيمة الدفترية
١٣,١٦٩,٠٧٠	٢٠,٢٩٦	١٢,٦٦٥	١٠,٧٥٤	٢٥٢,٩٢٦	٢,٠٥٣,٠٠٩	١٠,٨١٩,٤٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٣,٣٦٧,٣٢٩	٢٨,٢٨٧	١٥,١٤٢	١٧,٣٨٩	٣٥٤,٦٧٨	٢,١٣٢,٤١٣	١٠,٨١٩,٤٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
							ب / كشف الأصول الثابتة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠
١٨,٠١٩,٩٥٥	٢,٤٦٨,٣٤٠	١٧٥,٠٢٦	٥٩٧,٠٩٩	٩٦٨,٩٠٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	١٠,٠٨٠,٠٠٠	الرصيد في يناير ٢٠٢١
٣٦,٧٥٠		١٣,٢٥٠	٢٣,٥٠٠				الإضافات خلال الفترة
٨٩,٠٠٠-				٨٩,٠٠٠-			الاستيعادات خلال الفترة التكلفه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٧,٩٦٧,٧٠٥	٢,٤٦٨,٣٤٠	١٨٨,٢٧٦	٦٢٠,٥٩٩	٨٧٩,٩٠٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	١٠,٠٨٠,٠٠٠	
							الإهلاك
٥,٢٢١,٨١٤	٢,٤٥٠,٧٠٧	١٣٣,٤٧١	٥٨٧,٨٧٨	٣٦٣,٩٤٥	١,٦٨٥,٨١٣		الإهلاك في يناير ٢٠٢١
١٩٥,٥١٢	٧,٩٨١	١٠,٧١٥	٤,٥٠٢	١٣١,٩٨٥	٤٠,٣٢٩		الإهلاك خلال الفترة
٨٨,٩٩٩-				٨٨,٩٩٩-			الاستيعادات خلال الفترة الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٥,٣٢٨,٣٢٧	٢,٤٥٨,٦٨٨	١٤٤,١٨٦	٥٩٢,٣٨٠	٤٠٦,٩٣١	١,٧٢٦,١٤٢		
							صافي القيمة الدفترية
١٢,٦٣٩,٣٧٨	٩,٦٥٢	٤٤,٠٩٠	٢٨,٢١٩	٤٧٢,٩٦٩	٢,٠٠٤,٤٤٨	١٠,٠٨٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٣,٥١٨,١٤٣	١٧,٦٣٥	٤١,٥٥٥	٩,٢٢١	٦٠٤,٩٥٥	٢,٠٤٤,٧٧٧	١٠,٨٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

## ٤ - استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		بولي سيرف للاسمدة
٢٤,٩٠٦,٠٧٢	٢٤,٩٠٦,٠٧٢	%٧,٥٧١٥	
٢٠٣,٣١٣	٢٠٣,٣١٣	%٠,٠٧٠١٦	ابوزعبل للاسمدة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	%٢,٧٧٧	مصر للاسمدة والكيماويات
٩,٤٦٤	٩,٤٦٤	%٧,٥٧١٥	الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية
٢٦,١١٨,٨٤٩	٢٦,١١٨,٨٤٩		إجمالي الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٨٠٠,٠٠٠-	٨٠٠,٠٠٠-		الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٢٥,٣١٨,٨٤٩	٢٥,٣١٨,٨٤٩		صافي الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تمثل المساهمة في شركة بولي سيرف للاسمدة غير المقيدة بالبورصة بنسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ٢٤٤٦٥٥٣٠ سهم .

بناء على قرار الجمعية العامة العادية لشركة بولي سيرف المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٩ بعدم توزيع أرباح عن عام ٢٠١٩ .

تمثل المساهمة في شركة أبو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية غير المقيدة بالبورصة ٠,٠٧٠١٦ % من رأسمالها بعدد ٢٨,١٣٢ سهم .

بناء على قرار الجمعية العامة العادية لشركة أبو زعبل للاسمدة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٩ بعدم توزيع أرباح عن عام ٢٠١٩ .

تمثل المساهمة في شركة مصر للاسمدة والكيماويات والمخصبات الزراعية غير المقيدة بالبورصة بنسبة ٢,٧٧٧ %

من رأسمالها بعدد أسهم ٢,٠٠٠,٠٠٠ ، وقد تم سداد ٥٠ % من حصة الشركة في شركة مصر للاسمدة والكيماويات والمخصبات الزراعية.

تمثل المساهمة في الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية غير المقيدة بالبورصة بنسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ١٨,٩٢٩ سهم وتم سداد ٥٠ % من حصة الشركة في أسهم الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية .

يتمثل الاضمحلال في انخفاض قيمة الاستثمار في شركة مصر للاسمدة والكيماويات والمخصبات الزراعية بناء على تكوين الشركة مخصص .

ديون مشكوك في تحصيلها مبلغ ٢٥ مليون جنيه وذلك عام ٢٠١٤ .

## ٥ - المخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	سماد محلي
٢,٢٠٣,٨٣٥	٢,٦١٣,٩٣٦	مواد خام
٤٥٠,٥٦٨	٢١٥,٧١٩	مواد تعبئة
٨٤,٠٤٧	٩٤,٢٠٧	
٢,٧٣٨,٤٥٠	٢,٩٢٣,٨٦٢	

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	٦ - العملاء وأوراق القبض
٧٩٥,٨٧٩	٢٢٥,٣٧٠	العملاء
	١٤,٦٤١,٤٥٠	أوراق قبض
٧٩٥,٨٧٩	١٤,٨٦٦,٨٢٠	صافي ارصدة العملاء

يتم حساب الاضمحلال عند توقف العملاء عن السداد لمدة ستة اشهر أو أكثر بنسب مئوية تعتمد على الادرة لكل حالة على حده  
إن القيمة العادلة لأرصدة العملاء وأوراق القبض لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية  
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
٧- المدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٦,١٦٥	٢٢٨,٣٥٥	دفعات مقدمة لموردين محليين
٣,٦٤٦,٤٦٢	٣,٦٤٦,٤٦٢	ضريبة القيمة المضافة
١,٠٩٨,٧٤٩	٩٩٣,٦٠٤	ضرائب خصم من المنبع
٢٣٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٥,٣٩٤		إيرادات مستحقة
٨٨,٥٩٦	٨٧,٦٣٦	مدينون آخرون
<u>٥,٢٢٥,٣٦٦</u>	<u>٥,١٥٦,٠٥٧</u>	

ويمثل رصيد ضرائب الخصم من المنبع في الضرائب المسددة في ملف الشركة الضريبي من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ بالإضافة الى الرصيد المرحل من عام ٢٠٢٠.  
إن القيمة العادلة لأرصدة المدينون وحسابات مدينة أخرى لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

٨- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧,١١٦	٣٤٨,٥٢٨	الأرصدة بالصندوق
٢,١٦١,٠٣٥	٢,٩٦٧,٧٠١	الأرصدة المدينة لدى البنوك
٥,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	أرصدة الودائع لدى البنوك
<u>٧,٧٣٨,١٥١</u>	<u>٥,٣١٦,٢٢٩</u>	

٩- مخصصات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,٧٥٢	٩,٧٤٣	رصيد أول الفترة
١٨,٠٠٩-	١٢٥-	المستخدم خلال الفترة
<u>٩,٧٤٣</u>	<u>٩,٦١٨</u>	رصيد آخر الفترة



سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٠- موردين وأوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين
٢٧٨,٧٨٤	٤,٥١٧,٧٩٩	أوراق دفع
١,٣٤٨,٠٠٠	٦,٢٥٨,٢٦٠	
<u>١,٦٢٦,٧٨٤</u>	<u>١٠,٧٧٦,٠٥٩</u>	

١١- الدائونان وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة من العملاء
٢٥,١٢٦	٧٨٦,٧٥٢	التأمينات الاجتماعية
٣١,٦١٨	٣٢,٢٧٠	حصة المساهمين في الأرباح سنوات سابقة
١٣,٥٠٥	١٣,٥٠٥	مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل
٣٩,٣٦٠	١١٨,١٧٧	ضريبة القيمة المضافة
١١١,٧٧٥	٧٠٦	ضريبة كسب عمل
١٠٨,٨٣٢	١,١٢٨	مصروفات مستحقة
-	٣٦٤	صندوق أسر الشهداء
<u>٣٣٠,٢١٦</u>	<u>٩٥٢,٩٠٢</u>	

إن القيمة العادلة لأرصدة الدائونان وأرصدة دائنة أخرى لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

١٢- رأس المال

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - رأس المال المصرح به
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	ب - رأس المال المصدر والمدفوع ممثل في
		٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٥ جنيهات

١٣- الاحتياطي القانوني

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول الفترة
١,٧٧٠,٠٠٦	١,٧٧٠,٠٠٦	المحول خلال الفترة
<u>١,٧٧٠,٠٠٦</u>	<u>١,٧٧٠,٠٠٦</u>	الرصيد آخر الفترة

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الاساسى للشركة يتم تحويل ٥ % على الاقل من صافى الارباح السنوية الى الاحتياطي القانونى . ويمكن للشركة ان تتوقف عن هذا التجنب السنوى عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠ % من رأس المال المصدر ويقتصر استخدام الاحتياطي القانونى على الأغراض المحددة فى قانون الشركات ويتم التحويل فى السنة التالية بعد اعتمام القوائم المالية من قبل الجمعية العمومية العامة للشركة .

١٤- الاحتياطي النظامى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول الفترة
١,٣٨٥,٠٦٦	١,٣٨٥,٠٦٦	المحول خلال الفترة
<u>١,٣٨٥,٠٦٦</u>	<u>١,٣٨٥,٠٦٦</u>	الرصيد آخر الفترة

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الاساسى للشركة يتم تحويل ٥ % على الاكثر من صافى الأرباح السنوية الى الاحتياطي النظامى ويتم التحويل فى السنة التالية بعد اعتمام القوائم المالية من قبل الجمعية العمومية العامة للشركة .

١٥- فائض إعادة تقييم أصول

ترجع أسباب تكوين فائض إعادة تقييم أصول الى إعادة تقييم أرض الشركة العربية للكبريت والخامات بمعرفة خبير متخصص في التقييم والتممين خلال السنة من عام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣ .

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية  
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٦- صافى المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات اسمدة
١٩,٧٩٨,٢٩٨	٤٦,٢٠٥,١١٧	صافى المبيعات
<u>١٩,٧٩٨,٢٩٨</u>	<u>٤٦,٢٠٥,١١٧</u>	
٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٧- تكلفة المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	بضاعة أول المدة
١,٣٥٨,٥٤٧	٢,٧٣٨,٤٥٠	المشتريات
١٨,٧١٥,٣٣١	٤١,٨٢٢,٢٩٨	مصرفات المشتريات
١٩٨,٣٧٣	٦٦٣,٢٩٦	يخصم بضاعة آخر المدة
٩١٨,٩٢٢-	٢,٩٢٣,٨٦٢-	صافى تكلفة المبيعات
<u>١٩,٣٥٣,٣٢٩</u>	<u>٤٢,٣١٠,١٨٢</u>	
٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٨- المصاريف العمومية والادارية
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبات
١,١٦١,٩٩٧	١,١١٣,٤٣٢	اصلاح وصيانة
١٨,٤١٦	١٢,٣٠٦	اتعاب مهنية
٦٤,٣٢٥	٦٢,١٢٠	أدوات كتابية ومطبوعات
١٣,٤٢٢	٥,٥٧٥	كهرباء وغاز ومياة
٣٦,٥٥٢	٢٦,١٠٩	بريد وتليفون وفاكس
٢٩,٠٤٠	٢٤,٤٦٤	نشر اعلان واستقبال
١٣,٤٠٠	٢٥,٩٥١	مصرفات سيارات
٦٨,١١٧	٥٧,٦٣١	ضيافة
١٢,١٨٧	١١,٢٦١	رسوم اشتركات
١٦٠,٠٩٦	١٥٨,١٧٢	مصرفات التأمين
٢٠,٠٦٣	٨,٠٤٣	مصرفات نثرية
٧٦,٩٤١	٧٣,١٢٩	برامج كمبيوتر
٣٧٥		
<u>١,٦٧٤,٩٣١</u>	<u>١,٥٧٨,١٩٣</u>	

سماد مصر - إيجيفرت شركة مساهمة مصرية.  
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

#### ١٩- الموقف الضريبي

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً لذلك حتى ٢٠٢٠. تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة شركات اموال حتى عام ٢٠١٨ وتم فحص اعوام ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ ولم نوقى بنموذج ١٩ حتى تاريخه .

تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠١٩ .

تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٢٠ .

تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة القيمة المضافة حتى عام ٢٠١٨ .

الشركة العربية للكبريت والخامات والكيماويات المصحونة  
قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً لذلك حتى عام ٢٠٢٠ .  
تم فحص الضريبة عن أعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ وتم الاعتراض على النماذج في المواعيد القانونية  
تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠١٦ .  
تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠١٥  
تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ .

#### ٢٠. الإلتزامات العرضية.

تبلغ قيمة خطابات الضمان لاشي في ٢٠٢١/٩/٣٠ مقابل لاشي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وذلك مقابل التسهيلات الائتمانية مع بعض الجهات التي تتعامل معها الشركة