



القوائم المالية المجمعة

وتقرير مراقب الحسابات

في ٣١ مارس ٢٠٢٢



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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل المجمع والدخل الشامل المجمع والتغير في حقوق الملكية المجمع والتدفقات النقدية المجمع المتعلقة بها عن الثلاثة 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 المجمع 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 المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

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

القاهرة في ٢٥ مايو ٢٠٢٢

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 ٣١ مارس ٢٠٢٢

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | إيضاح |
|------------|------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| | | الأصول |
| | | الأصول غير المتداولة |
| ١٢,٨٣٠,١٠٩ | ١٢,٧٤٨,٤٥٠ | ٣ الأصول الثابتة |
| ١,٤٣٠,٩٢٧ | ١,٤٣٠,٩٢٧ | الشهرة |
| ٢٥,٣١٨,٨٤٩ | ٢٥,٣١٨,٨٤٩ | ٤ استثمارات مالية مناحة للبيع |
| ٣٩,٥٧٩,٨٨٥ | ٣٩,٤٩٨,٢٢٦ | |
| | | الأصول المتداولة |
| ١,١٩٥,٩٦١ | ٢,٥٥٠,٥٩٠ | ٥ المخزون |
| ٢١,٩٩٣,٥٣٢ | ٣٠,٠٧٠,٥١٥ | ٦ العملاء وأوراق القبض |
| ٥,٢٨٦,٣٣٩ | ٥,٣٨٣,٣٧٦ | ٧ المدينون وحسابات مدينة أخرى |
| ١,٦١١,٤٦٦ | ٥٤٥,٦١٨ | ٨ النقدية وما في حكمها |
| ٣٠,٠٨٧,٢٩٨ | ٣٨,٥٥٠,٠٩٩ | مجموع الأصول المتداولة |
| ٦٩,٦٦٩,١٨٣ | ٧٨,٠٤٨,٣٢٥ | إجمالي الأصول |
| | | حقوق الملكية والالتزامات |
| | | حقوق الملكية لملاك الشركة الام |
| ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢ رأس المال المدفوع |
| ١,٧٧٠,٠٠٦ | ١,٧٩٧,١٦٩ | ١٣ الاحتياطي القانوني |
| ١,٣٨٥,٠٦٦ | ١,٤١٠,٨٧١ | ١٤ الاحتياطي النظامي |
| ٩,٠٧٢,٠٠٠ | ٩,٠٧٢,٠٠٠ | ١٥ فائض إعادة تقييم اصول |
| ٥,٤٠٧,٧٩٢- | ٤,٢٠٤,٦٦٠- | (الخسائر) المرحلة |
| ١,٢٥٦,١٠١ | ٥١,٣٢٩- | ارباح (خسارة) الفترة/ السنة |
| ٥٦,٠٧٥,٣٨١ | ٥٦,٠٢٤,٠٥١ | مجموع حقوق الملكية لملاك الشركة الام |
| ٢٧٥,٠٠١- | ٣١١,٣٩٠- | حقوق الملكية / الحقوق غير المسيطرة |
| ٥٥,٨٠٠,٣٨٠ | ٥٥,٧١٢,٦٦١ | مجموع حقوق الملكية |
| | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٦٥,٥٣٧ | ٣٤,٧٣٠ | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٦٥,٥٣٧ | ٣٤,٧٣٠ | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| | | الالتزامات المتداولة |
| ٩,٧٤٣ | ٩,٦١٨ | ٩ مخصصات |
| ١,٦٢٦,٧٨٤ | ٢١,٨٧٧,٠٧٩ | ١٠ موردين وأوراق دفع |
| ٣٣٠,٢١٦ | ٤١٤,٢٣٧ | ١١ الدائنون وحسابات دائنة أخرى |
| ١,٩٦٦,٧٤٣ | ٢٢,٣٠٠,٩٣٤ | مجموع الالتزامات المتداولة |
| ٥٧,٨٣٢,٦٦٠ | ٧٨,٠٤٨,٣٢٥ | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

المدير المالي

ثروت احمد الليثي

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

شريف ممدوح عبد الباقي

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

قائمة الدخل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

| ٢٠٢١/٠٣/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | إيضاح | |
|----------------|-----------------|-------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ٧,٦٠٢,٩٩٥ | ٢٧,٦٧٧,٤٨٤ | ١٦ | صافى المبيعات |
| ٦,٦٧٩,٨٠٠- | ٢٦,٩١٢,٠٩٧- | ١٧ | تكلفة المبيعات |
| <u>٩٢٣,١٩٥</u> | <u>٧٦٥,٣٨٧</u> | | مجمل الربح |
| ٦٢١,٣٨٧- | ٦٩٦,٣٣١- | ١٨ | المصروفات العمومية والادارية |
| ٨,٦٠٨- | ٢,٩٠٨- | | مصروفات بنكية |
| ٦٥,٠٢٧- | ٨١,٦٥٩- | ٣ | الإهلاك |
| ٢٠٩,٥١٣- | ٢٠٣,٤٥٣- | | مرتبات مكافآت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة |
| <u>١٨,٦٦٠</u> | <u>٢١٨,٩٦٤-</u> | | ارباح (خسائر) التشغيل |
| ٠ | ١١٥,٠٠٠ | | أرباح رأسمالية |
| ١٠٠,٩٣٨ | | | ايرادات اخرى |
| ٦٦,١٩٧ | ٩,٨٤٩ | | فوائد دائنة |
| <u>١٨٥,٧٩٥</u> | <u>٩٤,١١٥-</u> | | صافى الربح / (خسارة) الفترة قبل الضرائب |
| ٥٧٠٦ | ٦٣٩٦ | | ضريبة مؤجلة |
| <u>١٩١,٥٠١</u> | <u>٨٧,٧١٩-</u> | | صافى الربح (خسارة) الفترة بعد الضرائب |
| ٢٨٨,٧٤٩- | ٣٦,٣٩٠ | | حقوق الاقلية |
| <u>٩٧,٢٤٨-</u> | <u>٥١,٣٢٩-</u> | | صافى (خسارة) الفترة بعد حقوق الاقلية |

المدير المالي
ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
شريف ممتوح عبد الباقي



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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

| ٢٠٢١/٠٣/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | صافي (خسارة) / الفترة |
| ٩٧,٢٤٨- | ٥١,٣٢٩- | الدخل الشامل الأخر |
| ... | ... | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |
| <u>٩٧,٢٤٨-</u> | <u>٥١,٣٢٩-</u> | |
| <u>١٩١,٥٠١</u> | <u>٨٧,٧١٩-</u> | مالكي الشركة الام |
| ٢٨٨,٧٤٩- | ٣٦,٣٩٠ | حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة |
| <u>٩٧,٢٤٨-</u> | <u>٥١,٣٢٩-</u> | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

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.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

| المجموع | حقوق الأقلية الحقوق غير المسيطرة | ربح/ خسارة 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 | |
| ٥٤,٠١٣,٤٨٥ | 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 |
| ٩٧,٢٤٨- | | ٩٧,٢٤٨- | | | | | | صافي الربح في ٢٠٢١/٣/٣١ |
| ٩١,٠٢٤- | | | ٩١,٠٢٤- | | | | | استبعاد فروق قيمة مضافة |
| ١٩٧,٧٢٤ | ١٩٧,٧٢٤ | | | | | | | حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة |
| ٥٤,٠٢٢,٩٣٧ | ٦٩٩,٠٩٥- | ٩٧,٢٤٨- | ٥,٤٠٧,٧٩٢- | ٩,٠٧٢,٠٠٠ | ١,٣٨٥,٠٦٦ | ١,٧٧٠,٠٠٦ | ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢١/٠٣/٣١ |
| ٥٥,٨٠٠,٣٨٠ | ٢٧٥,٠٠١- | ١,٢٥٦,١٠١ | ٥,٤٠٧,٧٩٢- | ٩,٠٧٢,٠٠٠ | ١,٣٨٥,٠٦٦ | ١,٧٧٠,٠٠٦ | ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| | | ٢٧,١٦٣- | | | | ٢٧,١٦٣ | | المحول للاحتياطي القانوني |
| | | ٢٥,٨٠٥- | | | ٢٥,٨٠٥ | | | المحول للاحتياطي النظامي |
| | | ١,٢٠٣,١٣٢- | ١,٢٠٣,١٣٢ | | | | | المحول الى الأرباح المرحلة |
| ٥١,٣٢٩- | | ٥١,٣٢٩- | | | | | | صافي الخسارة في ٢٠٢٢/٣/٣١ |
| ٣٦,٣٩٠- | ٣٦,٣٩٠- | | | | | | | حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة |
| ٥٥,٧١٢,٦٦١ | ٣١١,٣٩٠ | ٥١,٣٢٩- | ٤,٢٠٤,٦٦٠- | ٩,٠٧٢,٠٠٠ | ١,٤١٠,٨٧١ | ١,٧٩٧,١٦٩ | ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ |

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

| ٢٠٢١/٠٣/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | إيضاح | |
|------------|------------|-------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ١٨٥,٧٩٥ | ٩٤,١١٥- | | صافى ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب |
| ٦٥,٠٢٧ | ٨١,٦٥٩ | ٣ | يتم تسوية |
| - | ١١٥,٠٠٠- | | الاهلاك |
| ٦٦,١٩٧- | ٩,٨٤٩- | | أرباح رأسمالية |
| ١٨٤,٦٢٥ | ١٣٧,٣٠٥- | | فوائد دائنة |
| ٢,٦٠٦,٣٨٠- | ١,٣٥٤,٦٢٩- | ٥ | التغير في المخزون |
| ٦٠٧,٣٢٠- | ٨,٠٧٦,٩٨٣- | ٦ | التغيير في العملاء وأوراق القبض |
| ١١٧,٨٨٤- | ٩٧,٠٣٧- | ٧ | التغيير في المدينين والارصدة المدينة الأخرى |
| | | ٩ | التغيير في المخصصات |
| ٢,٦١٧,١٠٤ | ٨,٦١٢,١٩١ | ١٠ | التغيير في الموردين واوراق الدفع |
| ١٤٦,٠٣٥ | ١٣٦,٩٣٤- | ١١ | التغيير في الأرصدة الدائنة |
| ٦٦,١٩٧ | ٩,٨٤٩ | | التغيير في الفوائد الدائنة |
| ٣١٧,٦٢٣- | ١,١٨٠,٨٤٨- | | صافى النقدية المستخدمة الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| ٢٣,٥٠٠- | | ٣ | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| | ١١٥,٠٠٠ | | المسدد لشراء أصول ثابتة |
| ٢٣,٥٠٠- | ١١٥,٠٠٠ | | المحصل من بيع أصول ثابتة |
| ١٨٢,٠٥١- | | | صافى النقدية المستخدمة الناتجة من الأنشطة الاستثمارية |
| ١٨٢,٠٥١- | ٠ | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| ٥٢٣,١٧٤- | ١,٠٦٥,٨٤٨- | | (النقص) في جارى المساهمة خسائر مرحلة |
| ٧,٧٣٨,١٥١ | ١,٦١١,٤٦٦ | | صافى النقدية المستخدمة الناتجة من الأنشطة التمويلية |
| ٧,٢١٤,٩٧٧ | ٥٤٥,٦١٨ | ٨ | صافى الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| | | | النقدية وما في حكمها في بداية الفترة |
| | | | النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة |

المدير المالي

ثروت احمد الليثى

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 ٣١ مارس ٢٠٢٢.

١ - نشاط الشركة

١- أ تأسست شركة سماد مصر (ايجيفرت) - شركة مساهمة مصرية في جمهورية مصر العربية طبقاً لأحكام القان ونرقم 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 طبقاً 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 مصحونة بمختلف استخداماتها الزراعية والصناعية وتصنيع وتعبئة الأسمدة الصلبة والسائلة وتصنيع الأعلاف وتعبئة البذور والتقاوى الزراعية والإتجار في الأسمدة 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 ٢٠٢٢/٣/٣١ من مجلس الإدارة في جلسته المنعقد بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٥.

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 ويتم 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 مثلاً لمخزون والأصول الثابتة.

- يتم اعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة ولالأحداث 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢.

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.

نمسك الشركة حسابات بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفانر على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات المتداولة 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 قيمة الدخل المجمعة. تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة.

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

من ٥ - ١٠ سنة

من ٦ - ٢٠ سنة

- آلات ومعدات و وسائل النقل

- أثاث ومعدات مكتبية وعد د وأدوات

- 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 إختيار 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 (الإضمحلال) في قيمتها - إن وجدت ، وتحميل تلك الخسائر على قائمة الدخل في حالة حدوث ارتفاع في قيمة الاستثمار المالي المتاح للبيع خلال السنة اللاحقة للسنة التي تم الاعتراف فيها بخسائر التدهور(الإضمحلال) بقوائم الدخل فإنه 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 (الإضمحلال) 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

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

سماد مصر – ايجيفرت شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

- ٣- و- المخزون.
- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً.
- ٣- ز- المخصصات.
- يتم تسجيل المخصصات المقابلة للالتزام حالي قانوني أو حكومي 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- الإيراد من العقود مع العملاء
- صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في إبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء وايضا يضع إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأى قيمة وتوقيت ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري معيار رقم (٨) الخاص بعقود الإنشاء.
- يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.
 - يتم الاعتراف بإيرادات الإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لطريقة التكلفة وذلك في حدود ما تحصل عليه الشركة فقط من توزيع أرباح في الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ إقتناء الإستثمار.
 - يتم إثبات الفوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف.
- لا يوجد أثر جوهري من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على القوائم المالية.
- ٣- ط- النقدية وما في حكمها.
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل الإستثمارات 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 جزء مكملاً لنظام إدارة أموال الشركة.
- ٣- ي- إدارة رأس المال.
- تتم سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة العميل وماتحي 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 أجمالي 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 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 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 الإسمية تظهر مخصصاً 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.

سداد مصر – ايجيفرت شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

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 وبنفس أسس التعامل مع الغير.
٣- ص الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها.

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

-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 والمرتببات 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 بدا 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.

واعلنت 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 لتكدين الشركة من الاستمرار في اعمالها 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 التناكد 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 افضل تقديرات الإدارة في ظل المعلومات المتاحة حاليا . وسوف تقوم إدارة الشركة بإجراء تقييم قدرتها على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية ، ولديها القناعة بأن لدي الشركة الموارد الكافية لاستمرار اعمالها 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 السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

| الإجمالي جنيه مصري | الات ومعدات جنيه مصري | حاسب الى جنيه مصري | أثاث ومعدات مكتبية جنيه مصري | سيارات جنيه مصري | عقارات جنيه مصري | أراضى جنيه مصري | |
|-----------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--|
| ١٨,٠١٩,٩٥٥ | ٢,٤٦٨,٣٤٠ | ١٧٥,٠٢٦ | ٥٩٧,٠٩٩ | ٩٦٨,٩٠٠ | ٣,٧٣٠,٥٩٠ | ١٠,٠٨٠,٠٠٠ | الرصيد في يناير ٢٠٢١ |
| ٣١٠,٣٥٠ | ٢٧٣,٦٠٠ | ١٣,٢٥٠ | ٢٣,٥٠٠ | | | | الإضافات خلال السنة |
| ٨٩,٠٠٠- | | | | ٨٩,٠٠٠- | | | الاستيعادات خلال السنة |
| ١٨,٢٤١,٣٠٥ | ٢,٧٤١,٩٤٠ | ١٨٨,٢٧٦ | ٦٢٠,٥٩٩ | ٨٧٩,٩٠٠ | ٣,٧٣٠,٥٩٠ | ١٠,٠٨٠,٠٠٠ | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| | | | | | | | الإهلاك |
| ٥,٢٢١,٨١٣ | ٢,٤٥٠,٧٠٦ | ١٣٣,٤٧١ | ٥٨٧,٨٧٨ | ٣٦٣,٩٤٥ | ١,٦٨٥,٨١٣ | | الإهلاك في يناير ٢٠٢١ |
| ٢٧٨,٣٨٢ | ٢٧,٧٤٢ | ١٤,٧٢٢ | ٦,١٦٥ | ١٧٥,٩٨٠ | ٥٣,٧٧٣ | | الإهلاك خلال السنة |
| ٨٨,٩٩٩- | | | | ٨٨,٩٩٩- | | | الاستيعادات خلال السنة |
| ٥,٤١١,١٩٦ | ٢,٤٧٨,٤٤٨ | ١٤٨,١٩٣ | ٥٩٤,٠٤٣ | ٤٥٠,٩٢٦ | ١,٧٣٩,٥٨٦ | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| | | | | | | | صافي القيمة الدفترية |
| ١٢,٨٣٠,١٠٩ | ٢٦٣,٤٩٢ | ٤٠,٠٨٣ | ٢٦,٥٥٦ | ٤٢٨,٩٧٤ | ١,٩٩١,٠٠٤ | ١٠,٠٨٠,٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١٢,٧٩٨,١٤٣ | ١٧,٦٣٥ | ٤١,٥٥٥ | ٩,٢٢١ | ٢,٦٩٥,٠٥٥ | ٢,٠٤٤,٧٧٧ | ١٠,٠٨٠,٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| | | | | | | | أ / كشف الأصول الثابتة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ |
| ١٨,٢٤١,٣٠٥ | ٢,٧٤١,٩٤٠ | ١٨٨,٢٧٦ | ٦٢٠,٥٩٩ | ٨٧٩,٩٠٠ | ٣,٧٣٠,٥٩٠ | ١٠,٠٨٠,٠٠٠ | الرصيد في يناير ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ |
| ١٨,٢٤١,٣٠٥ | ٢,٧٤١,٩٤٠ | ١٨٨,٢٧٦ | ٦٢٠,٥٩٩ | ٨٧٩,٩٠٠ | ٣,٧٣٠,٥٩٠ | ١٠,٠٨٠,٠٠٠ | الإهلاك |
| ٥,٤١١,١٩٦ | ٢,٤٧٨,٤٤٨ | ١٤٨,١٩٣ | ٥٩٤,٠٤٣ | ٤٥٠,٩٢٦ | ١,٧٣٩,٥٨٦ | | الإهلاك في يناير ٢٠٢٢ |
| ٨١,٦٥٩ | ١٩,٧٦١ | ٢,٧٩٧ | ١,٦٦٣ | ٤٣,٩٩٥ | ١٣,٤٤٣ | | الإهلاك خلال الفترة |
| ٥,٤٩٢,٨٥٥ | ٢,٤٩٨,٢٠٩ | ١٥٠,٩٩٠ | ٥٩٥,٧٠٦ | ٤٩٤,٩٢١ | ١,٧٥٣,٠٢٩ | | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | صافي القيمة الدفترية |
| ١٢,٧٤٨,٤٥٠ | ٢٤٣,٧٣١ | ٣٧,٢٨٦ | ٢٤,٨٩٣ | ٣٨٤,٩٧٩ | ١,٩٧٧,٥٦١ | ١٠,٠٨٠,٠٠٠ | ٣١ مارس ٢٠٢٢ |
| ١٢,٨٣٠,١٠٩ | ٢٦٣,٤٩٢ | ٤٠,٠٨٣ | ٢٦,٥٥٦ | ٤٢٨,٩٧٤ | ١,٩٩١,٠٠٤ | ١٠,٠٨٠,٠٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

| الشركة | نسبة المساهمة | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |
|---|---------------|------------|------------|
| بولى سيرف للاسمدة | ٧,٥٧١٥% | ٢٤,٩٠٦,٠٧٢ | ٢٤,٩٠٦,٠٧٢ |
| ابوزعبل للاسمدة | ٠,٠٧٠١٦% | ٢٠٣,٣١٣ | ٢٠٣,٣١٣ |
| مصر للاسمدة والكيماويات | ٢,٧٧٧% | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ |
| الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية | ٧,٥٧١٥% | ٩,٤٦٤ | ٩,٤٦٤ |
| إجمالي الاستثمارات المالية المتاحة للبيع | | ٢٦,١١٨,٨٤٩ | ٢٦,١١٨,٨٤٩ |
| الاضمحلال في قيمة الاستثمارات | | ٧٧٠,٠٠٠- | ٧٧٠,٠٠٠- |
| صافي الاستثمارات المالية المتاحة للبيع | | ٢٥,٣٤٨,٨٤٩ | ٢٥,٣٤٨,٨٤٩ |

تمثل المساهمة في شركة بولى سيرف للاسمدة غير المقيدة بالبورصة بنسبة ٧,٥٧١٥% من رأسمالها بعدد ٢٤,٤٦٥,٥٣٠ سهم .

بناء على قرار الجمعية العامة العادية لشركة بولى سيرف المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٣/٣١ بعدم توزيع أرباح عن عام ٢٠٢٠.

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 ٢٠٢١/٣/٣١ بعدم توزيع أرباح عن عام ٢٠٢٠.

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 جنية وذلك عام ٢٠١٤.

| سماد محلي | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |
|------------|------------|------------|
| مواد خام | ٢,٠٣١,١٣٨ | ٨١٨,٩٤٠ |
| مواد تعبئة | ٣٣١,٥٨٦ | ٦٢,٣٥٨ |
| | ١٨٧,٨٦٦ | ٣١٤,٦٦٣ |
| | ٢,٥٥٠,٥٩٠ | ١,١٩٥,٩٦١ |

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

٦ - العملاء وأوراق القبض

| العملاء | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ |
|--------------------|------------|------------|
| اوراق قبض | ٥,٤٤٩,١٧٨ | ٤٩,١٢٥ |
| صافي ارصدة العملاء | ٢٤,٦٢١,٣٣٧ | ٢١,٩٤٤,٤٠٧ |
| | ٣٠,٠٧٠,٥١٥ | ٢١,٩٩٣,٥٣٢ |

يتم حساب الاضمحلال عند توقف العملاء عن السداد لمدة ستة اشهر أو اكثر بنسب مئوية تعتمد الادرة لكل حالة على حده.

إن القيمة العادلة لأرصدة العملاء وأوراق القبض لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------------|------------------|----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٣,٦٩٥ | | دفعات مقدمة لموردين محليين |
| ٣,٦٤٦,٤٦٢ | ٣,٦٤٦,٤٦٢ | ضريبة القيمة المضافة |
| ١,٠٥٠,٩٥٥ | ١,٢٨٥,٠٢٧ | ضرائب خصم من المنبع |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | تأمينات لدى الغير |
| ٤,١٦٦ | | مصروفات مدفوعة مقدما |
| ٢٨٣,٦١٨ | ١٤١,٨١٠ | إيرادات مستحقة |
| ٨٧,٤٤٣ | ١١٠,٠٧٧ | مدينون آخرون |
| <u>٥,٢٨٦,٣٣٩</u> | <u>٥,٣٨٣,٣٧٦</u> | |

ويمثل رصيد ضرائب الخصم من المنبع في الضرائب المسددة في ملف الشركة الضريبي من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ بالإضافة الى الرصيد المرحل من عام ٢٠٢١.

إن القيمة العادلة لأرصدة المدينون وحسابات مدينة أخرى لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------------|----------------|----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥٩,١٩٢ | ١٤٩,٦٥١ | الأرصدة بالصندوق |
| ١,٥٥٢,٢٧٤ | ٣٩٥,٩٦٧ | الأرصدة المدينة لدى البنوك |
| <u>١,٦١١,٤٦٦</u> | <u>٥٤٥,٦١٨</u> | |

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|--------------|--------------|----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٩,٧٤٣ | ٩,٦١٨ | رصيد أول الفترة |
| ١٢٥- | | المستخدم خلال الفترة |
| <u>٩,٦١٨</u> | <u>٩,٦١٨</u> | رصيد آخر الفترة |

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠- موردين وأوراق دفع

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|-------------------|-------------------|-----------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | موردين |
| ٤,٤٢٢,٧٢١ | ١٥,٧٢٤,١١٨ | أوراق دفع |
| ٨,٨٤٢,١٦٧ | ٦,١٥٢,٩٦١ | |
| <u>١٣,٢٦٤,٨٨٨</u> | <u>٢١,٨٧٧,٠٧٩</u> | |

١١- الدائنون وحسابات دائنة أخرى

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | دفعات مقدمة من العملاء |
| ١٥٠,٥٢٠ | ١٧١,٨٠٢ | التأمينات الاجتماعية |
| ٣١,٥٢٣ | ٣٠,٥٥٨ | حصة المساهمين في الأرباح سنوات سابقة |
| ١٣,٥٠٥ | ١٣,٥٠٥ | مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل |
| ١٠٩,٣٠٩ | ٢,٢٦٢ | ضريبة قيمة المضافة |
| ١٧,٨٦٣ | ١٦,٢٥٩ | ضريبة كسب عمل |
| ٥,٦٩٢ | ٣١,٦٧٣ | مصروفات مستحقة |
| ٢٢٢,٧٥٩ | ١٤٨,٠٩٨ | اسر الشهداء |
| | ٨٠ | |
| <u>٥٥١,١٧١</u> | <u>٤١٤,٢٣٧</u> | |

١٢- رأس المال.

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|-------------|-------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | أ - رأس المال المصرح به |
| ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ب - رأس المال المصدر والمدفوع ممثل في |
| ٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٥ جنيهاً |

١٣- الاحتياطي القانوني

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------------|------------------|--------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | الرصيد أول الفترة |
| ١,٧٧٠,٠٠٦ | ١,٧٧٠,٠٠٦ | المحول خلال الفترة |
| ... | ٢٧,١٦٣ | الرصيد آخر الفترة |
| <u>١,٧٧٠,٠٠٦</u> | <u>١,٧٩٧,١٦٩</u> | |

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ٥ % على الأقل من صافي الأرباح السنوية الى الاحتياطي القانوني . ويمكن للشركة أن تتوقف عن هذا التجنيد السنوي عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠ % من رأس المال المصدر ويقتصر استخدام الاحتياطي القانوني على الأغراض المحددة في قانون الشركات ويتم التحويل في السنة التالية بعد اعتماد القوائم المالية من قبل الجمعية العمومية العامة للشركة .

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | ١٤- الاحتياطي النظامي |
| ١,٣٨٥,٠٦٦ | ١,٣٨٥,٠٦٦ | الرصيد أول الفترة |
| - | ٢٥,٨٠٥ | المحول خلال الفترة |
| <u>١,٣٨٥,٠٦٦</u> | <u>١,٤١٠,٨٧١</u> | الرصيد آخر الفترة |

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ٥ % على الأقل من صافي الأرباح السنوية الى الاحتياطي النظامي ويتم التحويل في السنة التالية بعد اعتماد 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 والتأمين خلال السنة من عام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣ .

| ٢٠٢١/٠٣/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | ١٦- صافى المبيعات |
|------------------|-------------------|-------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مبيعات اسمدة |
| ٧,٦٠٢,٩٩٥ | ٢٧,٦٧٧,٤٨٤ | صافى المبيعات |
| <u>٧,٦٠٢,٩٩٥</u> | <u>٢٧,٦٧٧,٤٨٤</u> | |

| ٢٠٢١/٠٣/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | ١٧- تكلفة المبيعات |
|------------------|-------------------|----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | بضاعة أول المدة |
| ٢,٧٣٨,٤٥٠ | ١,١٩٥,٩٦١ | المشتريات |
| ٩,٠٤٣,٩٤٩ | ٢٧,٩٩٩,٨٢٢ | مصرفات المشتريات |
| ٢٤٢,٢٣١ | ٢٦٦,٩٠٤ | يخصم بضاعة آخر المدة |
| ٥,٣٤٤,٨٣٠- | ٢,٥٥٠,٥٩٠- | صافى تكلفة المبيعات |
| <u>٦,٦٧٩,٨٠٠</u> | <u>٢٦,٩١٢,٠٩٧</u> | |

١٨- المصاريف العمومية والادارية

| ٢٠٢١/٠٣/٣١ | ٢٠٢٢/٠٣/٣١ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | أجور ومرتببات |
| ٤٢١,٠٢٢ | ٤٤٩,٥١٨ | اصلاح وصيانة |
| ٣,١٤٠ | ٢,٠٠٠ | اتعاب مهنية |
| ١٥,٧٧٠ | ٣٧,٩٥٠ | أدوات كتابية ومطبوعات |
| ١,٥٨٢ | ٤,١٦٢ | كهرباء وغاز ومياة |
| ٦,٥٦٧ | ٥,٢٥١ | بريد وتليفون وفاكس |
| ٦,٥٨٥ | ١١,٤٩٨ | نشر اعلان واستقبال |
| ٢٣,٩٠٢ | ٧,٣٧٠ | مصرفات سيارات |
| ٢٧,١٥٠ | ٣٤,٥٠٧ | ضيافة |
| ٤,١٩٩ | ٤,٦٩٥ | رسوم اشتركات |
| ٩٥,٩٣٢ | ١١٤,١٢٥ | مصرفات التأمين |
| - | ٦,٧٦٩ | مصرفات نثرية |
| ١٥,٥٣٨ | ١٨,٤٨٦ | |
| <u>٦٢١,٣٨٧</u> | <u>٦٩٦,٣٣١</u> | |

سماد مصر - ايجيفرت شركة مساهمة مصرية.

إيضاحات متممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

١٩- الموقف الضريبي.

شركة سماد مصر - ايجيفرت.

قدمت الشركة الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً لذلك حتى ٢٠٢١.

تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة شركات اموال حتى عام ٢٠١٨ .

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 ٢٠٢١.

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 ٢٠٢٢/٣/٣١ مقابل لاشي في ٢٠٢١/١٢/٣١ وذلك مقابل التسهيلات الائتمانية مع بعض

الجهات التي تتعامل معها الشركة.