



سماد مصر
إيجيفرت
ش.م.

القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها



صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقل
٣	قائمة الدخل المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٠ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود

السادة / مجلس الادارة لشركة سماد مصر "إيجيفرت" (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا باعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفقة لشركة سماد مصر "إيجيفرت" (شركة مساهمة مصرية) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المرتبطة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصا للسياسات المحاسبية وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتختصر مسئوليتنا في التوصل الي استنتاج علي هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمودي بمعرفة مراقبا الحسابات" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة عمل استفسارات بصورة اساسية من الاشخاص المسؤولين بالشركة عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق الاجراءات التحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود الاخرى ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية , وبالتالي فان اعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول علي تأكيدات بجميع الامور الهامة التي قد يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة , وعلية فنحن لا نبدي راي في مراجعة هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

تم مراجعة القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بواسطة مكتب الأستاذ مدحت محمود السلاوي - زروق والسلاوي وشركاهم والذي أصدر تقرير غير متحفظ والمؤرخ في ٥ فبراير ٢٠٢٤

اساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مبين تفصيلا في الايضاح رقم (٤) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية لم يتم استخدام القيمة العادلة في قياس بند "الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - غير مدرجة بالبورصة" حيث إن الرصيد مثبت بالتكلفة الدفترية بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري ، الأمر الذي من شأنه قد يؤثر على كلا من رصيد هذه الاستثمارات ورصيد الاحتياطيات المرتبطة به بقائمة المركز المالي.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ١٢ مايو ٢٠٢٤

مراقبا الحسابات

محاسبون قانونيون
مدحت محمود السلاوي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
٣٥٥٤ م.م.
رقم الفيد بالهيئة العامة للرقابة المالية ٢٥
زروق والسلاوي وشركاهم

احمد فؤاد الوطن
سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية: ٣٩٤
سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري: ١٣٩٨
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات: ١٣٩٨
سجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية: ١٣٩٨
Independent member of
B K R
INTERNATIONAL

Independent member of
B K R
INTERNATIONAL

سماد مصر - ايجيفرت - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤

-2-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
٢,٣٠٣,٠٣٥	٢,٢٥٦,٦٢١	٣ الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٠,٤٤٨,١٢٢	٤٠,٤٤٨,١٢٢	٤ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣,٣٩٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	٥ الاستثمارات المالية في شركات تابعة
٤٦,١٤١,١٥٧	٤٦,٣٠٤,٧٤٣	مجموع الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
٣٣٥,٦٢٥	١,٧١٠,٠٠٠	٦ المخزون (بالصافي)
٣,٧٧٥,٣٩٣	١١,٤٢٨,٨٦٠	٧ العملاء وأوراق القبض (بالصافي)
٥,١١٧,٧٣٩	٥,١٨٠,٦٨١	٨ الأطراف ذات علاقة(بالصافي)
٧,٧٥٥,٢٧٣	٦,٦٢١,٠٤٢	٩ المدينون وحسابات مدينة أخرى
٣٠,٤٦٢,٢٨٤	٣٥,٥١٣,٨٣٣	١٠ النقدية وما في حكمها
٤٧,٤٤٦,٣١٤	٦٠,٤٥٤,٤١٦	مجموع الأصول المتداولة
٩٣,٥٨٧,٤٧١	١٠٦,٧٥٩,١٥٩	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤ رأس المال المدفوع
٣,٦٥٣,٥٩٢	٥,٤٠٥,٨٩٨	١٥ الاحتياطي القانوني
٣,١٧٤,٤٧٣	٤,٨٣٩,١٦٤	١٦ الاحتياطي النظامي
٣١٧,٩٣٢	٣٢,٤٦٦,٩٨١	الارباح المرحلة
٣٥,٥٦٦,٠٤٦	٥,٦١٥,٣٥٦	أرباح الفترة
٩٠,٧١٢,٠٤٣	٩٦,٣٢٧,٣٩٩	مجموع حقوق الملكية
		الالتزامات غير المتداولة
٢٥,٥٣٠	٢٥,١٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٥,٥٣٠	٢٥,١٢٠	مجموع الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
٥,١٢٨	٥,١٢٨	١١ مخصصات
١,٠٠٨,٥٦٥	٨,١٥٤,٧٢٧	١٢ موردين واوراق دفع
١,٠٤٣,٥٢١	١,٤٥٤,١٠١	١٣ الدائنون وحسابات دائنة أخرى
٧٩٢,٦٨٤	٧٩٢,٦٨٤	٢٤ ضريبة الدخل المستحقة
٢,٨٤٩,٨٩٨	١٠,٤٠٦,٦٣٩	مجموع الالتزامات المتداولة
٩٣,٥٨٧,٤٧١	١٠٦,٧٥٩,١٥٩	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

المدير المالي
ثروت احمد الليثي

العضو المنتدب
هشام أحمد البكوي

رئيس مجلس الإدارة
شريف محمود عبد الباقي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢,٨٤٨,٩٣٧	٣٧,٦٧٩,٠٨٤	١٧ صافى المبيعات
٥١,١١٩,٦٢٤-	٣٧,٥٥٠,٥٣١-	١٨ تكلفة المبيعات
١,٧٢٩,٣١٣	١٢٨,٥٥٣	مجمّل الربح
٧٨٤,٥٠٢-	٩٣٥,٣٨٨-	١٩ المصروفات العمومية والادارية
	٢٢٦,٨٩٤-	٨ مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٦,٩٥٤-	٥٤,٤٤٨-	٣ مصروفات بنكية
٦١,٥٦٠-	٤٦,٤١٤-	الإهلاك
٣٣٠,٥٣٢-	٧٧٥,٣٧٠-	مرتبات مكافآت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٥٤٥,٧٦٥	١,٩٠٩,٩٦١-	ارباح (خسائر) التشغيل
٢٩,٠٢١,٨١٩	٤,٠٩٤,٨٤٠	٢٠ ايرادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٧٧,٠٩٧	١,١٦٧,٨٠٧	فوائد داننة
	٢١٠,٠٠٠	٥ رد اضمحلال استثمارات مالية في شركات تابعة
	٢,١٦٥,٥٥٣	فروق عملة
٢٠٥,٨٧٠-	١١٣,٢٩٣-	مساهمة تكافلية
٢٩,٨٣٨,٨١١	٥,٦١٤,٩٤٦	٢١ صافى ربح الفترة قبل الضرائب
٢٣٧,١١٦-		٢٤ ضريبة الدخل
٤,٨٧٤	٤١٠	ضريبة مؤجلة
٢٩,٦٠٦,٥٦٩	٥,٦١٥,٣٥٦	٢١ صافى ربح الفترة بعد الضرائب
٣,٠٨	٠,٥٨	صافى ربح السهم (جنيهه / للسهم)

المدير المالي

ثروت احمد الليثي

العضو المنتدب

هشام أحمد البدوي

رئيس مجلس الإدارة

شريف ممصوح عبد الباقي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

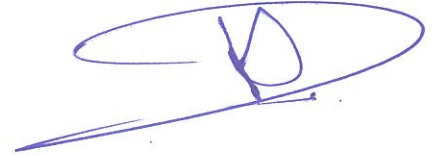
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن الفترة الماليه المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٩,٦٠٦,٥٦٩	٥,٦١٥,٣٥٦	٢١	صافى ربح /الفترة
			الدخل الشامل الأخر
<u>٢٩,٦٠٦,٥٦٩</u>	<u>٥,٦١٥,٣٥٦</u>		اجمالي الدخل الشامل

المدير المالي
ثروت احمد الليثي



العضو المنتدب
هشام أحمد البدوي



رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقي



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المجموع	أرباح الفترة	الأرباح (الخسائر)المرحلة	إحتياطي نظامي ١٦	إحتياطي قانوني ١٥	رأس المال ١٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٥,٢٥٩,٣٥٧	٧,٥٢١,٩٠٥	٣,٤٧٠,٥٨٨-	١,٤١٠,٨٧١	١,٧٩٧,١٦٩	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٨٥٦,٤٢٣				١,٨٥٦,٤٢٣		المحمول للاحتياطي القانوني
١,٧٦٣,٦٠٢			١,٧٦٣,٦٠٢			المحمول للاحتياطي النظامي
٠	٧,٥٢١,٩٠٥-	٧,٥٢١,٩٠٥				المحول الي الأرباح / الخسائر المرحلة
٣١,٨٣٢,٦٦١	٣١,٨٣٢,٦٦١					أرباح الفترة
٩٠,٧١٢,٠٤٣	٣١,٨٣٢,٦٦١	٤,٠٥١,٣١٧	٣,١٧٤,٤٧٣	٣,٦٥٣,٥٩٢	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٠,٧١٢,٠٤٣	٣١,٨٣٢,٦٦١	٤,٠٥١,٣١٧	٣,١٧٤,٤٧٣	٣,٦٥٣,٥٩٢	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٠		١,٧٥٢,٣٠٦-		١,٧٥٢,٣٠٦		المحمول للاحتياطي القانوني
٠		١,٦٦٤,٦٩١-	١,٦٦٤,٦٩١			المحمول للاحتياطي النظامي
٠	٣١,٨٣٢,٦٦١-	٣١,٨٣٢,٦٦١				المحول الي الأرباح / الخسائر المرحلة
٥,٦١٥,٣٥٦	٥,٦١٥,٣٥٦					أرباح الفترة
٩٦,٣٢٧,٣٩٩	٥,٦١٥,٣٥٦	٣٢,٤٦٦,٩٨١	٤,٨٣٩,١٦٤	٥,٤٠٥,٨٩٨	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقي



المدير المالي
ثروت احمد الليثي



العضو المنتدب
هشام أحمد البديوي



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

-6-

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩,٨٣٨,٨١١	٥,٦١٤,٩٤٦	٢١
٦١,٥٦٠	٤٦,٤١٤	٣
٤٧٧,٠٩٧-	١,١٦٧,٨٠٧-	
٢٩,٠٢١,٨١٩-	٤,٠٩٤,٨٤٠-	٢٠
	٢١٠,٠٠٠-	
٤٠١,٤٥٥	١٨٨,٧١٣	
٢,٤٤٦,٢٤٨-	١,٣٧٤,٣٧٥-	٦
٤,٣٣٢,٤١٥	٧,٦٥٣,٤٦٧-	٧
٣,٥٧٠,٩٤٠-	٦٢,٩٤٢-	٨
٧١,٦٥٨	١,١٣٤,٢٣١	٩
٤,٤٩٠-		١١
١٣,٥٠٩,٣١٣-	٧,١٤٦,١٦٢	١٢
١,٤٨٠,٧٦٤	٤١٠,٥٨٠	١٣
٤٧٧,٠٩٧	١,١٦٧,٨٠٧	
١٢,٧٦٧,٦٠٢-	٩٥٦,٧٠٩	
٥٨,٣٦٨-		٣
٢٩,٠٢١,٨١٩	٤,٠٩٤,٨٤٠	٢٠
٢٨,٩٦٣,٤٥١	٤,٠٩٤,٨٤٠	
٣,٠٠٠,٠٠٠-		
٣,٠٠٠,٠٠٠-		
١٣,١٩٥,٨٤٩	٥,٠٥١,٥٤٩	
٢٣,٥٨٩,٠٩٧	٣٠,٤٦٢,٢٨٤	
٣٦,٧٨٤,٩٤٦	٣٥,٥١٣,٨٣٣	١٠

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ربح الفترة قبل الضرائب
تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات المستخدمة في أنشطة التشغيل
الاهلاك
فوائد دائنة
إيرادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
رد اضمحلال استثمارات مالية في شركات تابعة

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض
التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
التغير في المدينين والارصدة المدينة الأخرى
التغير في المخصصات

التغير في المورددين واوراق الدفع

التغير في الأرصدة الدائنة

التغير في الفوائد الدائنة

صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

المسدد لشراء أصول ثابتة

المحصل من إيرادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

الأرباح الموزعة

صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي الزيادة 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 الليثي

العضو المنتدب

هشام أحمد البدوي

رئيس مجلس الإدارة

شريف ممدوح عبد الباقي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه القوائم المالية

١- نشاط الشركة.

تأسست شركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية في جمهورية مصر العربية طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢

تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ١٦٣٢٢٢ بتاريخ ١٩ أكتوبر ١٩٩٧ أن غرض الشركة هو الإتجار في الأسمدة والمخصبات والكيماويات الزراعية والمواد الأولية المتعلقة بها المحلية والمستورده تصنيع وتعبئة الأسمدة الصلبة والسائلة وخلافه ويجوز للشركة أن تكون لهامصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو فى الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج في الهياكل السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها .
تم خلال عام ١٩٩٩ قيد أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية واصبحت تخضع لمتطلبات الاكتتاب العام.

وتم مد أجل الشركة لمدة ٢٥ عام تبدأ من ٢٠٢٢/١٠/٨ الى ٢٠٤٧/١٠/٧ طبقاً للسجل التجاري للشركة.
اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٣/٣١ من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/٥/١٢.

أهم السياسات المحاسبية المتبعة.

أعدت القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وذلك بما يتفق مع القوانين واللوائح المصرية وطبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وتم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة مع القوائم المالية الدورية مقارنة مع أحدث قوائم مالية سنوية.

٢- أ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية.

تمسك الشركة حسابات بالجنية المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي تاريخ القوائم المالية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات المتداولة ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً 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 في قائمة الدخل تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة.

٢- ب الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

٥ سنوات ٢٠ %

- آلات ومعدات و وسائل النقل وحاسب الى

٨ سنوات ١٢,٥ %

- أثاث ومعدات مكتبية وعد د وأدوات

٥٠ سنة ٢ %

- 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.

(أ) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

- تلك التي يجب قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- تلك التي يجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحفوظ بها بغرض التداول، فهذا سيعتمد على ما إذا كانت الشركة قد اختارت دون رجعة عند الاعتراف الأولي المحاسبية عن الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل. إعادة التصنيف لها تأثير مستقبلي وتحدث من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير في نموذج الأعمال، عندما فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(ب) الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع المنتظمة للأصول المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بعملية بيع أو شراء الأصل. يتم استبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت الشركة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو دخلت في ترتيب تمرير مؤهل بينما (١) حولت أيضًا جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٢) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة.

يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير مرتبط دون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على البيع.

تنتهي فترة سريان الحقوق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصول المالية أو يتم تحويلها وقامت الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية.

(ج) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافًا إليها، في حالة وجود أصل مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم قيد تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر. يأخذ في الاعتبار الأصول المالية ذات المشتقات المضمنة بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة.

تصنف الشركة الأصول المالية في فئات القياس التالية: القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتكلفة المستهلكة. يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لدين الأصول المالية على: (١) نموذج أعمال الشركة لإدارة محفظة الأصول ذات الصلة و(٢) خصائص التدفقات النقدية للأصل.

يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة الشركة للأصول من أجل توليد التدفقات النقدية - سواء كان هدف الشركة هو: (١) فقط لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الأصول ("الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية") أو (٢) لتحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة عن بيع الأصول ("تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها") أو إذا لم يكن أي من (١) و(٢) قابلاً للتطبيق، يتم تصنيف الأصول المالية كجزء من نموذج الأعمال "الآخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تحديد نموذج الأعمال لمجموعة الأصول (على مستوى المحفظة) بناءً على جميع الأدلة ذات الصلة حول الأنشطة التي تقوم بها الشركة لتحقيق الهدف المحدد للمحفظة المتاحة في تاريخ التقييم. تشمل العوامل التي تراعيها الشركة في تحديد نموذج الأعمال (الغرض من المحفظة وتكوينها والخبرة السابقة حول كيفية جمع التدفقات النقدية للأصول المعنية وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيفية تقييم أداء الأصول وكيف يتم تعويض المديرين).

عندما يتمثل نموذج الأعمال بالاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بالاحتفاظ بالتدفقات النقدية التعاقدية وبيعها، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة. يؤخذ في الاعتبار الأصول المالية ذات المشتقات المضمنة بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية متوافقة مع ميزة فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في عين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع اتفاقيات الإقراض الأساسية، أي أن الفائدة تشمل فقط المقابل المادي لمخاطر الائتمان والقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح.

(١) أدوات الدين

تقوم الشركة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وللمتعرضات الناشئة عن ارتباطات القروض. تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة وتعترف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مبلغ مرجح غير متحيز واحتمالي يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مبرر في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والقروض الصادرة في قائمة المركز المالي مخصصاً منها مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة. بالنسبة لارتباطات القروض والضمانات المالية، يتم الاعتراف بمخصص منفصل للخسائر الائتمانية المتوقعة كالتزام في قائمة المركز المالي. بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالتغيرات في التكلفة المستهلكة، مخصصاً منها

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، في الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في القيمة الدفترية في الدخل الشامل الآخر كأرباح ناقصاً الخسائر من أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تطبق الشركة نهجاً مبسطاً لاضمحلال قيمة المدينين التجاريين والإيجارات المدينة. بالنسبة للأصول المالية الأخرى، تطبق الشركة نموذجاً من ثلاث مراحل لاضمحلال القيمة، بناءً على التغيرات في الجودة الائتمانية منذ الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تضمحل قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي في المرحلة ١. يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية في المرحلة ١ بمبلغ مساوٍ لجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة والذي ينتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال الاثني عشر شهراً التالية أو حتى الاستحقاق التعاقدية، إذا كان أقصر ("١٢ شهراً الخسارة الائتمانية المتوقعة"). إذا حددت الشركة زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة ٢ ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، أي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية مع مراعاة الدفعات المقدمة المتوقعة، إن وجدت ("الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر"). إذا قامت الشركة بتحديد أن أحد الأصول المالية اضمحلت قيمته الائتمانية، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة ٣ ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر. بالنسبة للأصول المالية التي تم شراؤها أو التي تم إنشاؤها والتي اضمحلت قيمتها الائتمانية، يتم دائماً قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر.

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها تقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، وتتمثل في المقابل المادي المحتمل المعترف به من قبل المشتري في اندماج الأعمال والالتزامات المالية الأخرى المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي و(٢) عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

٩-٢ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التكلفة المستهلكة

التكلفة المستهلكة هي المبلغ الذي تم به الاعتراف بالأداة المالية عند الاعتراف الأولي ناقصًا أية مدفوعات رئيسية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وبالنسبة للأصول المالية ناقصًا أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة"). تشمل الفوائد المستحقة استهلاك تكاليف المعاملة المؤجلة عند الاعتراف الأولي وأي علاوة أو خصم إلى مبلغ الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. لا يتم عرض إيرادات الفوائد المسحقة ومصرفات الفوائد المسحقة، بما في ذلك القيمة المستحقة والخصم أو العلاوة المستهلكة (بما في ذلك الرسوم المؤجلة عند الإنشاء، إن وجدت)، بشكل منفصل ويتم إدراجها ضمن القيم الدفترية للبنود ذات الصلة في قائمة المركز المالي.

(٣) أدوات حقوق الملكية

تقيس الشركة لاحقًا جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيث اختارت إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق الشركة في استلامها.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن "الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر حسب الاقتضاء. لا يتم التبليغ عن خسائر اضمحلال قيمة (وعكس خسائر اضمحلال القيمة) الاستثمارات في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

تقوم الشركة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس استطلاعي. تعتمد منهجية اضمحلال القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة من الاعتراف الأولي بالمدينين

(٤) القياس اللاحق

لم يتغير القياس عند الاعتراف الأولي عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، انظر الوصف أعلاه. بعد الاعتراف الأولي، يتم إدراج القروض والمديونيات والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

تم إدراج الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالقيمة العادلة. تم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة على النحو التالي:

بالنسبة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - في الأرباح أو الخسائر بالنسبة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية الأخرى المصنفة كمتاحة للبيع - في الدخل الشامل الآخر. عندما تم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، تم إعادة تصنيف تسويات القيمة العادلة المترجمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر كأرباح وخسائر من أوراق مالية استثمارية.

(٥) الاضمحلال في قيمة الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الشركة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة. تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية وأصول العقد في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مقدار غير متحيز ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم شركة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مستحق في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ الأدوات المالية (تابع)

يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي مخصصاً منها مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة. بالنسبة للتغيرات في التكلفة المستهلكة، بعد خصم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

(٦) الأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة

بالنسبة للقروض والمديونيات، تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويعترف بالخسائر في الأرباح أو الخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحفوظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر سوق ملحوظ.

إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف باضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءة الائتمانية للمدين) يتم الاعتراف برد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها سابقاً في الأرباح أو الخسائر.

إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع، تستبعد الخسارة المجمعة - وهي الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصصاً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر - من حقوق الملكية ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر.

لم يتم رد خسائر اضمحلال قيمة أدوات حقوق الملكية التي تم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر من خلال الأرباح أو الخسائر في فترة لاحقة.

إذا زادت القيمة العادلة لأداة الدين المصنفة على أنها متاحة للبيع في فترة لاحقة ويمكن أن تكون الزيادة مرتبطة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر، تم عكس خسارة اضمحلال القيمة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢-١٠ الالتزامات المالية

(أ) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية كالتزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عند الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

(ب) الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالأصل المالي في قائمة المركز المالي عندما - فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن المبادلة بينها وبين مقرضيها الأصليين لأدوات الدين بشروط مختلفة جوهرياً، بالإضافة إلى التعديلات الجوهرية لشروط وأحكام الالتزامات المالية الحالية، على أنها انتهاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد. تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة صافية من أي رسوم مستلمة ومخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي، حيث تختلف بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام المالي الأصلي. إذا تم احتساب مبادلة أدوات الدين أو تعديل الشروط على أنه إنهاء، يتم الاعتراف بأي تكاليف أو رسوم متكبدة كجزء من الربح أو الخسارة عند الإنهاء. إذا لم يتم احتساب المبادلة أو التعديل على أنه إنهاء، فإن أي تكاليف أو رسوم يتم تكبدها تقوم بتعديل القيمة الدفترية للالتزام ويتم استهلاكها على مدى الفترة المتبقية من الالتزام المعدل. وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد. ويُدْرَج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

سماد مصر- إيجيفرت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

12

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٠ الالتزامات المالية (تابع)

(ج) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بالمعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى، والتي تتمثل في الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية، لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء (١) الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم تطبيق هذا التصنيف على المشتقات والالتزامات المالية المحفوظ بها للمتاجرة (على سبيل المثال، مراكز قصيرة الأجل في الأوراق المالية)، والمقابل المادي المحتمل المعترف به من قبل المشتري في عملية اندماج الأعمال والالتزامات مالية أخرى مصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي، و(٢) عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

٢-ح الاستثمارات المالية في الشركات الشقيقة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقه باتباع طريقه حقوق الملكية والتي بموجبها يتم إثبات الاستثمار عند اقتناؤه بتكلفة الاقتناء ثم يتم تعديل تلك التكلفة بكل تغيير يطرأ على نصيب الشركة القابضة في صافي أصول تلك الشركات

٢-خ الاستثمارات المالية في الشركات التابعة

يتم تقييم الاستثمارات المالية في شركات تابعه بالتكلفة، وفي حالة حدوث تدهور في قيمتها العادلة عن قيمتها الدفترية يتم تعديل القيمة الدفترية به وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده وتحميله على قائمه الدخل (الأرباح او الخسائر) بيند فروق تقييم استثمارات مالية أخرى وفي حالة حدوث ارتفاع في القيمة العادلة يتم اضافته الى ذات البند وذلك في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل (الأرباح او الخسائر) عن فترات مالية سابقه

٢-د المخزون

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

٢-و المخصصات

يتم تسجيل المخصصات لمقابلة التزام حالي قانوني أو حكومي مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه خروج منافع اقتصاديه يتم استخدامها لسداد ذلك ويمكن عمل تقدير موثق بمبلغ الالتزام , هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير لها.

٢-ذ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات هي الدخل الناشئ في سياق الأنشطة العادية للشركة. يتم الاعتراف بالإيراد بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. يتم الاعتراف بالإيرادات صافية من الخصومات والمرجعيات والقيمة المضافة.

تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة، كما هو موضح أدناه. تستند الشركة في تقديرها للعائد على النتائج التاريخية، مع الأخذ في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب.

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقعه الشركة في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء.

٢- ح 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 .

٢-11 المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للشركة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية المستقلة أو من خلال دورة التشغيل العادية للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينين التجاريين أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

٢- س ادارة رأس المال

ان سياسة الشركة هي الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بانه صافى إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعى مجلس إدارة الشركة للأجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن ان تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز راس مال سليم .
ولا توجد أي تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة.

٢- ش 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 اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

٢- م الضريبة 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 بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقيق او تسوية قيمة الاصول والالتزامات باستخدام اسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية .

٢- و قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢- ع توزيعات الأرباح

- يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها وفيما يختص بتوزيعات ارباح الشركة فانه قد يتم اجراء توزيعات دورية بناءاً على قوائم مالية دورية معتمده من مراقب الحسابات وقرار جمعية عامه عادية لاقرار القوائم وقرار التوزيع وعلى ان تتم التسوية المرحلية حتى نهاية العام)

٢- غ الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بقيمتها الإسمية

٢- ف المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

يتم إثبات المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

سماد مصر- إيجيفرت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

14

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢- ق الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها.

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية وأرصدة النقدية بالخرينة والبنوك والعملاء والمدينون كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع وفقا لأسس تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي 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 التزاماتها 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 والإلتزامات بالعملات الأجنبية وطبقا لسياسة الشركة فإنها لا تحصل على قروض بالعملات الأجنبية.

٢- ك مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية التابع لهيئة التأمينات الإجتماعية و ذلك لصالح العاملين طبقا لقانون هيئة التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ و تعديلاته و تقوم الشركة بإدراج قيمة هذه المساهمة ضمن حساب الأجور و المرتبات بقائمة الدخل طبقا لأساس الإستحقاق.

٢- ل 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 .

٢- م 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 بدءا من يناير ٢٠٢٠، ونظرا للظروف التي تمر بها البلاد جراء تفشى فيروس كورونا المستجد وما لازم ذلك من آثار إقتصادية ومالية مرتبطة به فقد إجتمعت 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 ١٢ إبريل ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية ٢٠٢٠ وأدراج الأثر التراكمي لها في ذلك التاريخ.

٢- ن المساهمة التكافلية

تقوم الشركة بتقدير و سداد المساهمة التكافلية الخاصة بقانون التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ وذلك بواقع ٢,٥ في الالف من جملة الإيرادات الفعلية المدرجة بقائمة الدخل والمعدة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفقا لما تم ادراجه من إيرادات بالإقرار الضريبي على الدخل الإعتباري في نهاية العام.

٢- ه أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة للعام المالي الحالي لتتضمن مع عرض القوائم المالية لهذا العام.

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

أ/ كشف الأصول الثابتة المقارن عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

الإجمالي	حاسب الى	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	عقارات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٣٦١,٧٣٥	١٧٩,١٨٦	٦١٤,٠٥٩	٨٧٩,٩٠٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٤٠,٦٦٧	١٣٢,٣٦٨	١٠٨,٢٩٩			الإضافات خلال الفترة
٤,٦٠٢,٤٠٢	٣١١,٥٥٤	٧٢٢,٣٥٨	٨٧٩,٩٠٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٢,١٠٩,٣٣٧	١٤٠,٣٤٣	٥٩٠,٧٣٠	٦٢٦,٩٠٥	٧٥١,٣٥٩	الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
١٩٠,٠٣١	٢٧,٩٤١	٧,٣٢٣	١٠٠,٩٩٥	٥٣,٧٧٢	الاهلاك خلال الفترة
٢,٢٩٩,٣٦٨	١٦٨,٢٨٤	٥٩٨,٠٥٣	٧٢٧,٩٠٠	٨٠٥,١٣١	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٢,٣٠٣,٠٣٥	١٤٣,٢٧٠	١٢٤,٣٠٥	١٥٢,٠٠٠	١,٨٨٣,٤٥٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٢,٢٥٢,٣٩٨	٣٨,٨٤٣	٢٣,٣٢٩	٢٥٢,٩٩٥	١,٩٣٧,٢٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

ب/ كشف الأصول الثابتة المقارن عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٤/٣/٣١

٤,٦٠٢,٤٠٢	٣١١,٥٥٤	٧٢٢,٣٥٨	٨٧٩,٩٠٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
					الإضافات خلال الفترة
٤,٦٠٢,٤٠٢	٣١١,٥٥٤	٧٢٢,٣٥٨	٨٧٩,٩٠٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	التكلفة في ٢٠٢٤/٣/٣١
٢,٢٩٩,٣٦٨	١٦٨,٢٨٤	٥٩٨,٠٥٣	٧٢٧,٩٠٠	٨٠٥,١٣١	الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
٤٦,٤١٤	٩,٠٧٦	٤,٨٩٥	١٩,٠٠٠	١٣,٤٤٣	الاهلاك خلال الفترة
٢,٣٤٥,٧٨٢	١٧٧,٣٦٠	٦٠٢,٩٤٨	٧٤٦,٩٠٠	٨١٨,٥٧٤	الرصيد في ٢٠٢٤/٣/٣١
٢,٢٥٦,٦٢١	١٣٤,١٩٤	١١٩,٤١٠	١٣٣,٠٠٠	١,٨٧٠,٠١٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٣/٣١
٢,٣٠٣,٠٣٥	١٣٤,١٩٤	١١٩,٤١٠	١٣٣,٠٠٠	١,٨٧٠,٠١٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ أصول مهلكة دفترية وما زالت تستخدم بمبلغ ١٢٠٩٢٤١ جنيه مصري

بيانهما كما يلي :- أثاث ومعدات ٥٧٩٣١٥ جنيه مصري، حاسب الى ١٣٠٠٢٦ جنيه مصري سيارات ٤٩٩٩٠٠ جنيه مصري.

سماد مصر - ايجيفرت - شركة مساهمة مصرية

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الشركة	نسبة المساهمة	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
بولي سيرف للاسمدة	٧,٥٧١٥ %	٢٤,٩٠٦,٠٧٢	٢٤,٩٠٦,٠٧٢
ابوزعل للاسمدة	٣,٠٤٢٧٧٥ %	١٥,٣٣٢,٥٨٦	١٥,٣٣٢,٥٨٦
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 بالقيمة العادلة		٤١,٢٤٨,١٢٢	٤١,٢٤٨,١٢٢
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات		٨٠٠,٠٠٠-	٨٠٠,٠٠٠-
صافي الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة		٤٠,٤٤٨,١٢٢	٤٠,٤٤٨,١٢٢

تمثل المساهمة في شركة بولي سيرف للاسمدة غير المقيدة بالبورصة بنسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ٢٢,١٧٨,٨٤٧ سهم .

تمثل المساهمة في شركة أبو زعل للاسمدة والمواد الكيماوية غير المقيدة بالبورصة ٣,٠٤٢٧٧٥ % من رأسمالها بعدد ٢٠٣٠٩١٥ سهم .

تمثل المساهمة في شركة مصر للاسمدة والكيماويات والمخيمات 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 والمخيمات 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 .

بناء على قرار الجمعية العامة الغير عادية الخاصة بالشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية والمنعقدة بتاريخ ٢٠١٣/٦/٣ بوضع الشركة تحت التصفية

يتمثل الاضمحلال في انخفاض قيمة الاستثمار في شركة مصر للاسمدة والكيماويات والمخيمات الزراعية .

بناء على قرار الجمعية العامة الغير عادية الخاصة بشركة مصر للاسمدة والكيماويات والمخيمات الزراعية والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/١١/١٥ بوضع الشركة تحت التصفية

٥ - الاستثمارات المالية في شركات تابعة

الشركة	نسبة المساهمة	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الشركة العربية للكبريت	٥٠ %	٣,٣٩٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠
رد الاضمحلال في قيمة الاستثمار		٢١٠,٠٠٠-	٢١٠,٠٠٠-
صافي الاستثمار في شركات تابعة		٣,٣٩٠,٠٠٠	٣,٣٩٠,٠٠٠

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

أن رئيس مجلس الإدارة لشركة سماد مصر- ايجيفرت هو أيضا رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب للشركة العربية للكبريت

يمتلك رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بصفة شخصية نسبة ١٤,٥٨ % من رأسمال الشركة العربية للكبريت .

٦ - المخزون	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
سماد محلي	١,٧١٠,٠٠٠	٣٣٥,٦٢٥
	١,٧١٠,٠٠٠	٣٣٥,٦٢٥

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

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

-17-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٥٨٥,٢٥٣	٢٠,٤٠٨,٧٦٦	٧ - العملاء وأوراق القبض
١٥٣,٥٠٠	٥,٩٨٣,٤٥٤	العملاء
١٨,٧٣٨,٧٥٣	٢٦,٣٩٢,٢٢٠	أوراق قبض
١٤,٩٦٣,٣٦٠-	١٤,٩٦٣,٣٦٠-	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٣,٧٧٥,٣٩٣	١١,٤٢٨,٨٦٠	صافي أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	٨- الأطراف ذات العلاقة
٦,٦١٧,٧٣٩	٦,٩٠٧,٥٧٥	الشركة العربية للكبريت - شركة تابعة
١,٥٠٠,٠٠٠-	١,٧٢٦,٨٩٤-	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٥,١١٧,٧٣٩	٥,١٨٠,٦٨١	صافي أرصدة الأطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	المعاملات مع اطراف ذات العلاقة
٢,٤٠٦,٥٧٨	٣٥٨,٥٥٣	الشركة العربية للكبريت
٢,٤٠٦,٥٧٨	٣٥٨,٥٥٣	مشتريات

تبلغ نسبة مساهمة شركة سماد مصر - ايجيفرت في الشركة العربية للكبريت ٥٠ % من راس مال الشركة العربية للكبريت بعدد أسهم ٣٠٠,٠٠٠ سهم .
تم تمويل الشركة العربية للكبريت - شركة تابعة بالرغم من وجود اضمحلال وذلك لوجود التحسن في نشاط الشركة العربية للكبريت والذي نتج عنه أرباح في المركز المالي للشركة العربية للكبريت في ٣١-١٢-٢٠٢٣

٩- المدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة لموردين محليين
١,٤٦٠,٣٠٠	٣٢٦,٠٦٩	ضرائب خصم من المنبع
٦,٠٥٤,٩٧٣	٦,٠٥٤,٩٧٣	تأمينات لدى الغير
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مدينون آخرون
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	
٧,٧٥٥,٢٧٣	٦,٦٢١,٠٤٢	

١٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	النقدية بالصندوق
٧٥,٠٠٠	٧٢,٠١٦	النقدية بالبنوك
٣٠,٣٨٧,٢٨٤	٢٩,١٨٣,٦٨٥	ودائع لأجل
	٦,٢٥٨,١٣٢	
٣٠,٤٦٢,٢٨٤	٣٥,٥١٣,٨٣٣	

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤
١١- مخصصات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول الفترة
٩,٦١٨	٥,١٢٨	المستخدم خلال الفترة
٤,٤٩٠-		الرصيد آخر الفترة
٥,١٢٨	٥,١٢٨	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	١٢- موردين وأوراق دفع
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين
١٣٨,٩٧٦	٥,٨٦٢,٢٢٧	أوراق دفع
٨٦٩,٥٨٩	٢,٢٩٢,٥٠٠	
١,٠٠٨,٥٦٥	٨,١٥٤,٧٢٧	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	١٣- الدائنون وارصدة دائنة أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة من العملاء
٢٦٣	٢٣١,١٦٨	التأمينات الاجتماعية
١٨,٤٥٧	١٩,٨٩٦	حصة المساهمين في أرباح سنوات سابقة
١٣,٥٠٥	١٣,٥٠٥	مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل
٢٠,٢٦٥	١١٤,٨٤٣	ضريبة القيمة المضافة
	١,٣١٦	صندوق اسر الشهداء
١٩١	٢٣٥	مصروفات مستحقة
٥٢,١٢٥	٥,٠٠٠	ضريبة كسب العمل
٧٤,٢٣٤	٩٠,٣٦٤	مساهمة تكافئية
٨٦٤,٤٨١	٩٧٧,٧٧٤	
١,٠٤٣,٥٢١	١,٤٥٤,١٠١	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	١٤- رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - رأس المال المصرح به
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ب - رأس المال المصدر والمدفوع ممثل في
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٥ جنيهاً
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	١٥- الاحتياطي القانوني
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول الفترة
١,٧٩٧,١٦٩	٣,٦٥٣,٥٩٢	المحول خلال الفترة
١,٨٥٦,٤٢٣	١,٧٥٢,٣٠٦	الرصيد آخر الفترة
٣,٦٥٣,٥٩٢	٥,٤٠٥,٨٩٨	

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 .

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة

فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٦- الاحتياطي النظامي

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول الفترة
١,٤١٠,٨٧١	٣,١٧٤,٤٧٣	المحول خلال الفترة
١,٧٦٣,٦٠٢	١,٦٦٤,٦٩١	الرصيد آخر الفترة
<u>٣,١٧٤,٤٧٣</u>	<u>٤,٨٣٩,١٦٤</u>	

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

١٧- صافى المبيعات

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات اسمدة
٥٢,٨٤٨,٩٣٧	٣٧,٦٧٩,٠٨٤	صافى المبيعات
<u>٥٢,٨٤٨,٩٣٧</u>	<u>٣٧,٦٧٩,٠٨٤</u>	

١٨- تكلفة المبيعات

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	بضاعة أول المدة
٣,٠٠٨,٠٧٠	٣٣٥,٦٢٥	المشتريات
٥٣,٥٥٦,٥٤٧	٣٨,٩٠٧,٨٨١	مصروفات المشتريات
٩,٣٢٥	١٧,٠٢٥	يخصم بضاعة آخر المدة
<u>٥,٤٥٤,٣١٨-</u>	<u>١,٧١٠,٠٠٠-</u>	صافى تكلفة المبيعات
<u>٥١,١١٩,٦٢٤</u>	<u>٣٧,٥٥٠,٥٣١</u>	

١٩- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبآت
٤٢٣,٣٣٣	٥٩٨,٣٥٣	اصلاح وصيانة
٦,٣٨٤	٤,٢٧٤	اتعاب مهنية
	١٣,٢٠٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٥,٢٧٢	٦,٠٨١	كهرباء وغاز ومياه
٥,٤٦٠	٤,٥٦١	بريد وتليفون وفاكس
١٠,٥٣١	١٠,٩٢٠	نشر اعلان واستقبال
١٨,٠١٢	١٨,٢٤٠	مصروفات سيارات
٤٥,٨٠٦	١٠٥,٤٨٧	رسوم اشتركات
١٧٨,٢٧٥	١٢٧,٨٥١	مصروفات التأمين
١٣,٤٠٢	٤,٩٠٠	مصروفات نثرية
٣٣,٠٩٦	٣٤,٤٥٤	ضيافة
٤,٩٣٢	٧,٠٦٧	الاجمالى
<u>٧٨٤,٥٠٢</u>	<u>٩٣٥,٣٨٨</u>	

سماد مصر - إيجيفرت- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠- إيرادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات الاستثمارات المالية في شركة أبو زعبل للاسمدة
٣٥٠,٤٦٦	٤,٠٩٤,٨٤٠	
٢٨,٢٧١,٣٥٣		إيرادات الاستثمارات المالية في شركة بولى سيرف للاسمدة
٢٩,٠٢١,٨١٩	٤,٠٩٤,٨٤٠	

بناء على قرار الجمعية العادية لشركة أبو زعبل للاسمدة والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٣/١١/٢٠ والتي أقرت توزيع أرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ وكان نصيب سماد مصر من الأرباح لعدد ٢٠٣٠٩١٥ سهم كما يلي :-
 إجمالي الأرباح ٢٥٤٩٨١٦ جنية ما يعادل ١٤٧٥٢٣ دولار أمريكي
 يخصم ضريبة توزيعات بمعرفة شركة مصر للمقاصة ٤٥٤٩٧٦ جنية ما يعادل ١٤٧٥٢ دولار أمريكي
 صافي أرباح شركة سماد مصر ٤٠٩٤٨٤٠ جنية ما يعادل ١٣٢٧٧١ دولار أمريكي والمنصرفه بتاريخ ٢٠٢٤/١/٨
٢١-صافي ربح السهم.

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ربح الفترة
٢٩,٦٠٦,٥٦٩	٥,٦١٥,٣٥٦	يخصم حصة العاملين في الأرباح
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٩,٦٠٦,٥٦٩	٥,٦١٥,٣٥٦	
٩,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠	عدد الاسهم القائمة
٣,٠٨	٠,٥٨	نصيب السهم من ربح الفترة (جنيهه / للسهم)

٢٢- الموقف الضريبي.

قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً لذلك حتى ٢٠٢٣.
 تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة شركات اموال حتى عام ٢٠٢٠.
 تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠٢٠.
 تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٢٠.
 تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة القيمة المضافة حتى عام ٢٠٢٠.

٢٣- الالتزامات العرضية.

تبلغ قيمة خطابات الضمان لا شئى في ٢٠٢٤/٣/٣١ مقابل لا شئى في ٢٠٢٣/٣/٣١ وذلك مقابل التسهيلات الائتمانية مع بعض الجهات التي تتعامل معها الشركة

٢٤- ضريبة الدخل.

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	سعر الضريبة	
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي الربح المحاسبي
٢٩,٦٠٦,٥٦٩	٥,٦١٥,٣٥٦		تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل
٦,٦٦١,٤٧٨	١,٢٦٣,٤٥٥	%٢٢,٥٠	ضريبة الدخل على الربح المحاسبي.
١١٤,٥٢٤	٩٤,٧٢٣		التاثير الضريبي لمصروفات غير قابلة للخصم
٦,٥٣٨,٨٨٦-	١,٤٦٥,٨٧٢-		التاثير الضريبي لمصروفات قابلة للخصم
٢٣٧,١١٦	١٠٧,٦٩٤-		ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة