



سماد مصر
إيجيفرت
ش.م.

القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها



صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود عليها
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
٧ - ٢١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفقة لشركة سماد مصر "إيجيفرت" (شركة مساهمة مصرية) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 وتنحصر 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 والمؤدي 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 وبما، الفحص المحدود جوهريا في نطاقه من عمالية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن 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

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود لم يتم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

وفقا للجمعية العامة الغير عادية لشركة ابو ز عبل للاسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمه مصرية والمنعقد في يوم الاثنين الموافق ٢١ اكتوبر ٢٠٢٤ فقد تمت الموافقه بالاجماع على اندماج كل من شركة ابو ز عبل للاسمدة والمواد الكيماوية (مندمجه) وشركة اسوان للاسمدة والصناعات الكيماوية - شركة مساهمه مصرية (مندمجه) في شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات - شركة مساهمه مصرية (دامجه) واعتبار التاريخ المتخذ اساس للاندماج هو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وانتقال ما للشركات المندمجه من حقوق وما عليها من التزامات الي الشركة الدامجه بعد صدور القرار المرخص بالاندماج والتاثير بالاندماج في السجل التجارى فى الشركة الدامجه وبالتاثير بالمحو فى الشركات المندمجه ومعلوم أن للشركة إستثمارات مالية فى شركة أبوز عبل للأسمدة والمواد الكيماوية شركة مندمجة بنسبة ٣,٠٤٣٪ بعدد أسهم قدرها ٢٠٣,٩١٥ سهم حتى تاريخ القوائم المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

القاهرة في: ١١ نوفمبر ٢٠٢٤



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



أحمد فؤاد الوطن
سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية ٣٩٤
سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزى المصرى ٣٤
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات ١٣٩٩
سجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية ٦٦٠٥
BKR International
INTERNATIONAL

سماد مصر - ايجيفرت - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

-2-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٠٣,٠٣٥	٢,١٦٤,٦٤٢	٣ الأصول
٤٠,٤٤٨,١٢٢	٥١٦,١٨٠,١٤٧	الأصول غير المتداولة
٣,٣٩٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٦,١٤١,١٥٧	٥٢١,٩٤٤,٧٨٩	٤ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
		٥ الاستثمارات المالية في شركات تابعة
		مجموع الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
٣٣٥,٦٢٥	١,٦٦٨,٠٠٠	٦ المخزون
٣,٧٧٥,٣٩٣	٣٤,٥٠٤,٩٣٦	٧ العملاء وأوراق القبض (بالصافي)
٦,٥٧٨,٠٣٩	٢,٩١٤,٠٨١	٨ المستحق من الأطراف ذات العلاقة (بالصافي)
٦,٢٩٤,٩٧٣	٥,٦٨٩,٤١٠	٩ المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٠,٤٦٢,٢٨٤	٢١,٦٥٦,٤٨٣	١٠ النقدية وما في حكمها
٤٧,٤٤٦,٣١٤	٦٦,٤٣٢,٩١١	مجموع الأصول المتداولة
٩٣,٥٨٧,٤٧١	٥٨٨,٣٧٧,٧٠٠	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤ رأس المال المدفوع
٣,٦٥٣,٥٩٢	٨,٧٩٦,٠٠٦	١٥ الاحتياطي القانوني
٣,١٧٤,٤٧٣	٨,٢٢٩,٢٧٢	١٦ الاحتياطي النظامي
	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	١٧ احتياطي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
٣١٧,٩٣٢		الأرباح المرحلة
٣٥,٥٦٦,٠٤٦	٧٧,٦٢٧,١٥٣	أرباح الفترة / السنة
	٦٧,٨٠٢,١٦٠	توزيعات أرباح دورية
٩٠,٧١٢,٠٤٣	٥٥٠,٥٨٢,٢٩٦	مجموع حقوق الملكية
		الالتزامات غير المتداولة
٢٥,٥٣٠	٢٤,٤٩٢	١٨ التزامات ضريبية مؤجلة
٢٥,٥٣٠	٢٤,٤٩٢	مجموع الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
٥,١٢٨	٧,١١٧,٢٧٧	١١ مخصصات
١,٠٠٨,٥٦٥	٢٨,٨٩٣,٢٨٠	١٢ موردين وأوراق دفع
١,٠٤٣,٥٢١	٨٢٩,٣٢٨	١٣ الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٩٢,٦٨٤	٩٣١,٠٢٧	٢٥ ضريبة الدخل المستحقة
٢,٨٤٩,٨٩٨	٣٧,٧٧٠,٩١٢	مجموع الالتزامات المتداولة
٩٣,٥٨٧,٤٧١	٥٨٨,٣٧٧,٧٠٠	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

المدير المالي

ثروت احمد الليثي

العضو المنتدب

هشام أحمد البدوي

رئيس مجلس الإدارة

شريف ممدوح عبد الباقي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

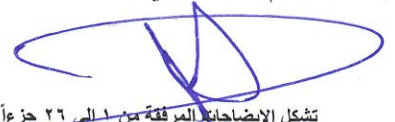
إيضاح	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠
١٩	١٤٩,٣٠٦,٢٠٤	١٧٧,٢٤٧,٧٣٢	٦٧,٨٠٣,١٦٤	٧٢,٣٧٢,٠٧٣
٢٠	١٤٧,٨٩٦,٣٨٠-	١٧٤,٤٥٧,٦٨٩-	٦٦,٨٢٢,٨٠٦-	٧١,٤٠٦,٦٤٣-
	١,٤٠٩,٨٢٤	٢,٧٩٠,٠٤٣	٩٨٠,٣٥٨	٩٦٥,٤٣٠
٢١	٢,٥٤٧,٥٩٥-	٢,١٨٠,٣٦٧-	٨٥٥,٣٥٩-	٦٨٦,٢٢٣-
٨	٢٢٦,٨٩٤-			
١١	٧,١١٢,١٤٩-		٧,١١٢,١٤٩-	
	١١٢,٩٦٥-			
	٨١,١٢٥-	٢٢,٦٠٧-	١٠,٨٥٠-	٨,٢٤٧-
٣	١٣٨,٣٩٣-	١٤٥,٨٧٣-	٤٥,٩٩٠-	٤٢,١٧٥-
	٢,٣٩٣,٠١٠-	١,٦١٤,٥٣٧-	٨٢٠,٤٧٠-	٧٢٧,٦٧٠-
	١١,٢٠٢,٣٠٧-	١,١٧٣,٣٤١-	٧,٨٦٤,٤٦٠-	٤٩٨,٨٨٥-
٢٢	٨٢,١٨٤,٧٥٣	٤٤,٠٨١,٥١٩	١٦,٨٠٥,٢١٠	١٥,٠٥٩,٧٠٠
	٤,٢٠٨,٩١٨	١,٥٣٥,٩٧٨	١,٤٤٤,٦٤٣	٢٨٣,٨٠٧
	٣,٦٥٩,٨٢٨		٤٩٢,٣٢٦	
	٩٤,٥٨٦		٩٤,٥٨٦	
٥	٢١٠,٠٠٠			
	٥٩٨,٦٣٦-	٥٥٧,١٦٣-	٢١٦,٦٠٠-	٢١٩,٢٨٩-
	٧٨,٥٥٧,١٤٢	٤٣,٨٨٦,٩٩٣	١٠,٧٥٥,٧٠٥	١٤,٦٢٥,٣٣٣
٢٥	٩٣١,٠٢٧-	٩٥,٨٩٨-	٩٣١,٠٢٧-	٤١,٩٣٠
	١,٠٣٨	٣٥٣-	٣١٤	٢,٩٤٧
	٧٧,٦٢٧,١٥٣	٤٣,٧٩٠,٧٤٢	٩,٨٢٤,٩٩٢	١٤,٦٧٠,٢١٠
٢٣	٨,٠٤	٤,٤٣	١,٠٢	١,٥٣

رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقي



المدير المالي
ثروت احمد الليثي

العضو المنتدب
هشام أحمد البدوي




تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

إيضاح	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/٧/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣	١٤,٦٧٠,٢١٠	٩,٨٢٤,٩٩٢	٤٣,٧٩٠,٧٤٢	٧٧,٦٢٧,١٥٣	صافي ربح الفترة
					الدخل الشامل الاخر
١٧		٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥		٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	احتياطي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
	١٤,٦٧٠,٢١٠	٤٨٥,٥٥٧,٠١٧	٤٣,٧٩٠,٧٤٢	٥٥٣,٣٥٩,١٧٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

المدير المالي
ثروت احمد اللبني



العضو المنتدب
هشام أحمد البدوي



رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقي



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

سماذ مصر - إيجيفرت- شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المجموع	أرباح الفترة	الأرباح (الخسائر)المرحلة	احتياطي التغير في القيمة العادلة	إحتياطي نظامي	إحتياطي قانوني	رأس المال	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥,٢٥٩,٣٥٧	٧,٥٢١,٩٠٥	٣,٤٧٠,٥٨٨-	١٧	١٦	١٥	١٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٠	١,٨٥٦,٤٢٣-				١,٨٥٦,٤٢٣		المحول للاحتياطي القانوني
٠	١,٧٦٣,٦٠٢-			١,٧٦٣,٦٠٢			المحول للاحتياطي النظامي
٣,٠٠٠,٠٠٠-	٣,٠٠٠,٠٠٠-						الأرباح الموزعة
٠	٣,٧٨٨,٥٢٠-	٣,٧٨٨,٥٢٠					المحول الي الأرباح / الخسائر المرحلة
٤٣,٧٩٠,٧٤٢	٤٣,٧٩٠,٧٤٢						أرباح الفترة
٢٦,٢٠٠,٠٠٠-	٢٦,٢٠٠,٠٠٠-						توزيعات أرباح دورية
٦٩,٨٥٠,٠٩٩	١٤,٧٠٤,١٠٢	٣١٧,٩٣٢		٣,١٧٤,٤٧٣	٣,٦٥٣,٥٩٢	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٩٠,٧١٢,٠٤٣	٣١,٨٣٢,٦٦١	٤,٠٥١,٣١٧		٣,١٧٤,٤٧٣	٣,٦٥٣,٥٩٢	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
		٥,١٤٢,٤١٤-			٥,١٤٢,٤١٤		المحول للاحتياطي القانوني
		٥,٠٥٤,٧٩٩-		٥,٠٥٤,٧٩٩			المحول للاحتياطي النظامي
٣٢,٤٦٦,٩٨١-		٣٢,٤٦٦,٩٨١-					الأرباح الموزعة
	٣٨,٦١٢,٨٧٧-	٣٨,٦١٢,٨٧٧					المحول الي الأرباح / الخسائر المرحلة
٧٧,٦٢٧,١٥٣	٧٧,٦٢٧,١٥٣						أرباح الفترة
٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥			٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥				احتياطي التغير في القيمة العادلة
٦١,٠٢١,٩٤٤-	٦١,٠٢١,٩٤٤-						توزيعات أرباح دورية
٥٥٠,٥٨٢,٢٩٦	٩,٨٢٤,٩٩٣	٠	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٨,٢٢٩,٢٧٢	٨,٧٩٦,٠٠٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المدير المالي
ثروت احمد الليثي

العضو المنتدب

هشام أحمد البدوي

رئيس مجلس الإدارة

شريف ممدوح عبد الباقي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣,٨٨٦,٩٩٣	٧٨,٥٥٧,١٤٢	٢٣
١٤٥,٨٧٢	١٣٨,٣٩٣	٣
١,٥٣٥,٩٧٨-	٤,٢٠٨,٩١٨-	
٤٤,٠٨١,٥١٩-	٨٢,١٨٤,٧٥٣-	٢٢
	٢١٠,٠٠٠-	٥
	٧,١١٢,١٤٩	١١
١,٥٨٤,٦٣٢-	٧٩٥,٩٨٧-	
٢,٧٩٢,٤٧٠-	١,٣٣٢,٣٧٥-	٦
١٦,٥٧٨,٥١٦	٣٠,٧٢٩,٥٤٣-	٧
٣,٠٨٢,٩٧٥-	٣,٦٦٣,٩٥٨	٨
٧٦٠,١١٣-	٦٠٥,٥٦٣	٩
٢٩,٠١٤,٦٢٧-	٢٧,٨٨٤,٧١٥	١٢
١,٨٥٠,١٣٠-	٢١٤,١٩٤-	١٣
١,٥٣٥,٩٧٨	٤,٢٠٨,٩١٨	
٤٦٧,٨٠١-	٧٩٢,٦٨٤-	٢٥
٤,٤٩٠-		
٢١,٤٤٢,٧٤٤-	٢,٤٩٨,٣٧١	
١٣٢,٣٦٨-		٣
٤٤,٠٨١,٥١٩	٨٢,١٨٤,٧٥٣	٢٢
١٥,٠١٢,٧٤٣-		٤
١١٦,٥٣٠-		٤
٢٨,٨١٩,٨٧٨	٨٢,١٨٤,٧٥٣	
٢٩,١٣٤,٧٦٨-	٩٣,٤٨٨,٩٢٥-	
٢٩,١٣٤,٧٦٨-	٩٣,٤٨٨,٩٢٥-	
٢١,٧٥٧,٦٣٤-	٨,٨٠٥,٨٠١-	
٢٣,٥٨٩,٠٩٧	٣٠,٤٦٢,٢٨٤	
١,٨٣١,٤٦٣	٢١,٦٥٦,٤٨٣	١٠

رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقي



المدير المالي

ثروت احمد الليثي

العضو المنتدب

هشام احمد البلوي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ 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 ١٦٣٢٢١ 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 بأى وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاوّل أعمالاً 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 الاككتاب 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 ٢٠٢٤/٩/٣٠ من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/١١/١١.

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 بحسابات 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 والالتزامات 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 لترجم 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 المحاسبة 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 الأخرى وللمعرضات 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 الأخرى، 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 الأخرى كإرباح ناقصاً للخسائر من أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

تطبق الشركة نهجاً ميسطاً 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 شهرًا التالية أو حتى الاستحقاق التعاقدية، إذا كان أقصر ("١٢ شهرًا 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 دائمًا 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.

٢- ج الأدوات المالية (تابع)

(٢) التكلفة المستهلكة

التكلفة المستهلكة هي المبلغ الذي تم به الاعتراف بالأداة المالية عند الاعتراف الأولي ناقصاً أية مدفوعات رئيسية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وبالنسبة للأصول المالية ناقصاً 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 المستحقة ومصروفات الفوائد المستحقة، 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 لاحقاً 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 المحفوظ 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 كمستحقة للبيع - في الدخل الشامل الآخر.

عندما تم بيع الأوراق المالية المصنفة كمستحقة 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)

٢-ج 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 للقروض أو للاستثمار المحتفظ 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-ح 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 إغاثة 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 مقرض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد. ويدرج 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.

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 المحتفظ بها للمتاجرة (على سبيل المثال، مراكز قصيرة الأجل في الأوراق المالية)، والمقابل المادي المحتمل المعترف به من قبل المشتري في عملية اندماج الأعمال والتزامات مالية أخرى المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي، و(٢) عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

٢- خ الاستثمارات المالية في الشركات الشفوية

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- د 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 وتحمله على قائمه الدخل (الأرباح او الخسائر) ببند 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 سابقة

٢- ذ المخزون

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

٢- ر المخصصات

يتم تسجيل المخصصات لمقابلة التزام حالي قانوني أو حكومي مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب 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.

٢- ز 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 والمرتجات 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- س النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل الإستثمارات قصيرة الأجل عاليه السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإفتناء وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزء مكملاً لنظام إدارة أموال الشركة .

٢-ش 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- ص 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 مقسوما على أجمالي 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 رأس مال سليم . ولا توجد أي تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة.

٢- ض 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- ط 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 بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الاصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية .

٢- ظ 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 بناء 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢- ق الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها.

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية وأرصدة النقدية بالخزينة 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 والالتزامات 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.

نظرا 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 و وافقت 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 ٢٨٨ 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 التامين 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 الاعتباري في نهاية العام.

٢- ه أرقام المقارنة.

يتم إعادة تبويب ارقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشي مع عرض القوائم المالية الحالية.

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

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

الإجمالي	حاسب الى	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	عقارات	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
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 العام
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 العام
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 ٢٠٢٤/٩/٣٠

الإجمالي	حاسب الى	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	عقارات	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤,٦٠٢,٤٠٢	٣١١,٥٥٤	٧٢٢,٣٥٨	٨٧٩,٩٠٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٤,٦٠٢,٤٠٢	٣١١,٥٥٤	٧٢٢,٣٥٨	٨٧٩,٩٠٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	التكلفة في ٢٠٢٤/٩/٣٠
٢,٢٩٩,٣٦٨	١٦٨,٢٨٤	٥٩٨,٠٥٣	٧٢٧,٩٠٠	٨٠٥,١٣١	الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
١٣٨,٣٩٣	٢٧,٢٢٩	١٣,٨٣٥	٥٧,٠٠٠	٤٠,٣٢٩	الاهلاك خلال الفترة
٢,٤٣٧,٧٦٠	١٩٥,٥١٣	٦١١,٨٨٨	٧٨٤,٩٠٠	٨٤٥,٤٦٠	الرصيد في ٢٠٢٤/٩/٣٠
٢,١٦٤,٦٤٢	١١٦,٠٤١	١١٠,٤٧٠	٩٥,٠٠٠	١,٨٤٣,١٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٩/٣٠
٢,٣٠٣,٠٣٥	١٤٣,٢٧٠	١٢٤,٣٠٥	١٥٢,٠٠٠	١,٨٨٣,٤٥٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ أصول مهلكة دفترية وما زالت تستخدم بمبلغ ١٢٠٩٢٤١ جنيه مصرى
بياتهما كما يلي :- أثاث ومعدات ٥٧٩٣١٥ جنيه مصرى، حاسب الى ١٣٠٠٢٦ جنيه مصرى سيارات ٤٩٩٩٠٠ جنيه مصرى.

سداد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٤- أستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الشركة	نسبة المساهمة	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
بولى سيرف للاسمدة	٧,٥٧١٥ %	٣٥٠,١٠٥,٨٥٥	٢٤,٩٠٦,٠٧٢
ابوزعيل للاسمدة	٣,٠٤٢٧٧٥ %	١٦٥,٨٦٤,٨٢٨	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		٥١٦,٩٨٠,١٤٧	٤١,٢٤٨,١٢٢
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات		٨٠٠,٠٠٠-	٨٠٠,٠٠٠-
صافي الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة		٥١٦,١٨٠,١٤٧	٤٠,٤٤٨,١٢٢

تمثل المساهمة في شركة بولى سيرف للاسمدة غير المقيدة بالبورصة بنسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ٣٢,١٧٨,٨٤٧ سهم .

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

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

من رأسمالها بعدد أسهم ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم ، 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 .

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 والمخصبات الزراعية .

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

٥ - الاستثمارات المالية في شركات تابعة

الشركة	نسبة المساهمة	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
الشركة العربية للكبريت	٥٠ %	٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠
الاضمحلال في قيمة الاستثمار			٢١٠,٠٠٠-
صافي الاستثمار في شركات تابعة		٣,٦٠٠,٠٠٠	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 سداد مصر- ايجيفرت هو أيضا رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب للشركة العربية للكبريت .

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

٦ - المخزون	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
سداد محلي	١,٦٦٨,٠٠٠	٣٣٥,٦٢٥
	١,٦٦٨,٠٠٠	٣٣٥,٦٢٥

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

سماد مصر - إيجيفرت- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

-17-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٥٨٥,٢٥٣	٤٦,٢٩٣,٥٥٤	٧ - العملاء وأوراق القبض (بالصافي)
١٥٣,٥٠٠	٣,١٧٤,٧٤٢	العملاء
١٨,٧٣٨,٧٥٣	٤٩,٤٦٨,٢٩٦	أوراق قبض
١٤,٩٦٣,٣٦٠-	١٤,٩٦٣,٣٦٠-	مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
٣,٧٧٥,٣٩٣	٣٤,٥٠٤,٩٣٦	صافي أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	طبيعة المعاملات	٨- المستحق من الأطراف ذات العلاقة (بالصافي)
جنيه مصري	جنيه مصري	تمويلية	الشركة العربية للكبريت - شركة تابعة
٦,٦١٧,٧٣٩	٢,٣٤٦,٥٧٥	مورد	شركة ابوز هبل للاسمدة
١,٤٦٠,٣٠٠	٢,٢٩٤,٤٠٠		مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
١,٥٠٠,٠٠٠-	١,٧٢٦,٨٩٤-		صافي ارصدة الأطراف ذات علاقة
٦,٥٧٨,٠٣٩	٢,٩١٤,٠٨١		

مخصص خسائر إنتمائية متوقعة يخص مديونية الشركة العربية للكبريت - شركة تابعة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠		المعاملات مع اطراف ذات العلاقة
جنيه مصري	جنيه مصري		الشركة العربية للكبريت
٢,٤٠٦,٥٧٨	٣٥٨,٥٥٣	مشتريات	شركة ابوز هبل للاسمدة
٥٧,٧٥٥,٥١٣	٢٦,٥٨٢,١٤٥	مشتريات	
٦٠,١٦٢,٠٩١	٢٦,٩٤٠,٦٩٨		

تبلغ نسبة مساهمة شركة سماد مصر - إيجيفرت في الشركة العربية للكبريت ٥٠ % من رأس 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 ٢٠٢٣-١٢-٣١

٩- المدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٠٥٤,٩٧٣	٥,٤٤٩,٤١٠	ضرائب خصم من المنيع
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مدينون آخرون
٦,٢٩٤,٩٧٣	٥,٦٨٩,٤١٠	

١٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥,٠٠٠	٧٧,٨٢٧	النقدية بالصندوق
٣٠,٣٨٧,٢٨٤	٤,٤٧٧,٥٤٢	النقدية بالبنوك
	١٧,١٠١,١١٤	ودائع لأجل
٣٠,٤٦٢,٢٨٤	٢١,٦٥٦,٤٨٣	

سداد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١١- مخصصات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول الفترة
٩,٦١٨	٥,١٢٨	المكون خلال الفترة
	٧,١١٢,١٤٩	المستخدم خلال الفترة
٤,٤٩٠.-		الرصيد آخر الفترة
٥,١٢٨	٧,١١٧,٢٧٧	

بناء على المطالبة الواردة من من جهاز حماية المنافسة في ٢٠٢٤/٥/٣٠ بمبلغ ٧,١٢٢,١٤٩ جم فقد تم تكوين مخصص المطالبات خلال الفترة بقيمة الحد الأقصى المتوقع سداده لجهاز حماية المنافسة والمترتب على دراسة الجهاز نحو مخالفات الشركات العاملة في مجال الأسمدة لقانون حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية والامر معروض على مجلس إدارة الجهاز لاتخاذ القرار نحو تحديد القيمة النهائية للمخالفة المستحقة السداد.

١٢- موردين وأوراق دفع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين
١٣٨,٩٧٦	٢٨,٨٩٣,٢٨٠	أوراق دفع
٨٦٩,٥٨٩		
١,٠٠٨,٥٦٥	٢٨,٨٩٣,٢٨٠	

١٣- الدائنون وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة من العملاء
٢٦٣	١٦,٦٥٥	التأمينات الاجتماعية
١٨,٤٥٧	١٣,٥٠٥	حصة المساهمين في أرباح سنوات سابقة
١٣,٥٠٥	١٢٤,١٥٦	مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل
٢٠,٢٦٥	١٩٤	صندوق اسر الشهداء
١٩١		مصرفات مستحقة
٥٢,١٢٥	٧٦,٠٧٩	ضريبة كسب العمل
٧٤,٢٣٤	٥٩٨,٦٣٦	مساهمة تكافلية
٨٦٤,٤٨١	١٠٣	ضريبة القيمة المضافة
١,٠٤٣,٥٢١	٨٢٩,٣٢٨	

١٤- رأس المال

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	
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 جنيهات

١٥- الاحتياطي القانوني

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول الفترة
١,٧٩٧,١٦٩	٣,٦٥٣,٥٩٢	المحول خلال الفترة
١,٨٥٦,٤٢٣	٥,١٤٢,٤١٤	الرصيد آخر الفترة
٣,٦٥٣,٥٩٢	٨,٧٩٦,٠٠٦	

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الاساسي للشركة يتم تحويل ٥ % على الأقل من صافي الارباح السنوية الى الاحتياطي القانوني .

ويمكن للشركة أن تتوقف عن هذا التحويل 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 .

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	١٦- الاحتياطي النظامى
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول الفترة
١,٤١٠,٨٧١	٣,١٧٤,٤٧٣	المحول خلال الفترة
١,٧٦٣,٦٠٢	٥,٠٥٤,٧٩٩	الرصيد آخر الفترة
٣,١٧٤,٤٧٣	٨,٢٢٩,٢٧٢	

طبقا 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 اعتماد القوائم المالية من قبل الجمعية العامة للشركة.

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	١٧- احتياطي التغير فى الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
جنيه مصري	جنيه مصري	احتياطي التغير فى استثمارات شركة بولى سيرف للاسمدة
	٣٢٥,١٩٩,٧٨٣	احتياطي التغير فى استثمارات شركة ابوزعبل للاسمدة
	١٥٠,٥٣٢,٢٤٢	
	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	

تم إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة لكل من شركة بولى سيرف للاسمدة وشركة أبوزعبل للاسمدة بمعرفة شركة فرست للاستشارات المالية والمقيدة بالهيئة العامة للرقابة المالية تحت رقم (١٧٢٥).

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	١٨- التزامات ضريبية مؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول الفترة
١٧,٩٦٢	٢٥,٥٣٠	المكون خلال الفترة
٧,٥٦٨	-١,٠٣٨	المستخدم خلال الفترة
٢٥,٥٣٠	٢٤,٤٩٢	الرصيد آخر الفترة

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	١٩- صافى المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات اسمدة
١٧٧,٢٤٧,٧٣٢	١٤٩,٣٠٦,٢٠٤	صافى المبيعات
١٧٧,٢٤٧,٧٣٢	١٤٩,٣٠٦,٢٠٤	

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠- تكلفة المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	بضاعة أول المدة
٣,٠٠٨,٠٧٠	٣٣٥,٦٢٥	المشتريات
١٧٧,١٦٠,٥١٤	١٤٩,٢٠٢,٧٣٠	مصروفات المشتريات
٨٩,٦٤٥	٢٦,٠٢٥	يخصم بضاعة آخر المدة
٥,٨٠٠,٥٤٠-	١,٦٦٨,٠٠٠-	صافى تكلفة المبيعات
١٧٤,٤٥٧,٦٨٩	١٤٧,٨٩٦,٣٨٠	

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢١- المصروفات العمومية والادارية
جنيه مصري	جنيه مصري	اجور ومرتببات
١,٣٩٢,٣٤٧	١,٦٢٧,٥٥٠	اصلاح وصيانة
٥٥,١٧٣	٣٢,٧٦١	اتعاب مهنية
٤٨,١٢٥	٢١٠,١٩٤	ادوات كتابية ومطبوعات
٥٤,٩٧٥	١٦,٦٤٧	كهرباء وغاز ومياة
٢٣,٥٠٨	٢٣,٥٤٩	بريد وتليفون وفاكس
٣١,٥٠٠	٢٤,٩٠٥	نشر اعلان واستقبال
٥٠,٢٣٧	٧٠,٦٨٠	مصروفات سيارات
١٦٤,٩٨٥	٢٢٩,٣٨٤	رسوم اشتركات
٢٠٠,٥٣٨	١٨٩,٩٦٤	مصروفات التأمين
٤٦,٨٩٨	٣١,٣٣٥	مصروفات نثرية
٩٤,٠١٢	٦٢,٥٠٢	ضيافة
١٨,٠٦٩	٢٨,١٢٦	
٢,١٨٠,٣٦٧	٢,٥٤٧,٥٩٥	

سماذ مصر - إيجيفرت- شركة مساهمة مصرية

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٠,٤٦٦	٥٠,٢٧١,٣٤٢
٤٣,٧٣١,٠٥٣	٣١,٩١٣,٤١١
٤٤,٠٨١,٥١٩	٨٢,١٨٤,٧٥٣

ايرادات الاستثمارات المالية في شركة أبو زعبل للاسمدة

ايرادات الاستثمارات المالية في شركة بولى سيرف للاسمدة

* 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 سماذ مصر من الأرباح لعدد ٢٠٣٠٩١٥ سهم كما يلي :-
إجمالي الأرباح ٤٥٤٩٨١٦ جنيه ما يعادل ١٤٧٥٢٣ دولار أمريكي يخصم ضريبة توزيعات بمعرفة شركة مصر للمقاصة ٤٥٤٩٧٦ جنيه ما يعادل ١٤٧٥٢ دولار أمريكي صافي أرباح شركة سماذ مصر ٤٠٩٤٨٤٠ جنيه ما يعادل ١٣٢٧٧١ دولار أمريكي والمنصرفة بتاريخ ٢٠٢٤/١/٨

* بناء على قرار الجمعية العادية لشركة أبو زعبل للاسمدة والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٧ والتي أقرت توزيع أرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وكان نصيب سماذ مصر من الأرباح لعدد ٢٠٣٠٩١٥ سهم كما يلي :-
إجمالي الأرباح ٣٢,٦٣٤,٧٦٧ جنيه ما يعادل ٦٩٢٠٠١ دولار أمريكي يخصم ضريبة توزيعات بمعرفة شركة مصر للمقاصة ٣٢٦٣٤٧٦ جنيه ما يعادل ٦٩٢٠٠ دولار أمريكي صافي أرباح شركة سماذ مصر ٢٩٣٧١٢٩١ جنيه ما يعادل ٦٢٢٨٠١ دولار أمريكي والمنصرفة بتاريخ ٢٠٢٤/٧/٨

* بناء على قرار الجمعية العادية لشركة أبو زعبل للاسمدة والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/٦/٥ والتي أقرت توزيع أرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٣/٣١ وكان نصيب سماذ مصر من الأرباح لعدد ٢٠٣٠٩١٥ سهم كما يلي :-
إجمالي الأرباح ١٨٦٧٢٤٣٥ جنيه ما يعادل ٣٨٩١٥٥ دولار أمريكي يخصم ضريبة توزيعات بمعرفة شركة مصر للمقاصة ١٨٦٧٢٢٤ جنيه ما يعادل ٣٨٩١٥ دولار أمريكي صافي أرباح شركة سماذ مصر ١٦٨٠٥٢١١ جنيه ما يعادل ٣٥٠٢٤٠ دولار أمريكي والمنصرفة بتاريخ ٢٠٢٤/٧/١٠

* بناء على قرار الجمعية العادية لشركة بولى سيرف للاسمدة والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٧ والتي أقرت توزيع أرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وكان نصيب سماذ مصر من الأرباح لعدد ٣٢١٧٨٨٤٧ سهم كما يلي :-
إجمالي الأرباح ٥٠٥٢٨٦٤ جنيه ما يعادل ١٠٧١٤٣ دولار أمريكي يخصم ضريبة توزيعات بمعرفة شركة مصر للمقاصة ٥٠٥٢٨٤ جنيه ما يعادل ١٠٧١٤ دولار أمريكي صافي أرباح شركة سماذ مصر ٤٥٤٧٥٨٠ جنيه ما يعادل ٩٦٤٢٩ دولار أمريكي والمنصرفة بتاريخ ٢٠٢٤/٤/١٨

* بناء على قرار الجمعية العادية لشركة بولى سيرف للاسمدة والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/٥/١٦ والتي أقرت توزيع أرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٣/٣١ وكان نصيب سماذ مصر من الأرباح لعدد ٣٢١٧٨٨٤٧ سهم كما يلي :-
إجمالي الأرباح ٣٠٤٠٦٧١ جنيه ما يعادل ٦٤٤٧٥١ دولار أمريكي يخصم ضريبة توزيعات بمعرفة شركة مصر للمقاصة ٣٠٤٠٦٤٠ جنيه ما يعادل ٦٤٤٧٥ دولار أمريكي صافي أرباح شركة سماذ مصر ٢٧٣٦٥٨٣١ جنيه ما يعادل ٥٨٠٢٧٦ دولار أمريكي والمنصرفة بتاريخ ٢٠٢٤/٦/١٣

٢٣- صافي ربح السهم.

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣,٧٩٠,٧٤٢	٧٧,٦٢٧,١٥٣
٢٤٠,٠٠٠-	٤٣١,٤٠٠-
١,٠٠٠,٠٠٠-	
٤٢,٥٥٠,٧٤٢	٧٧,١٩٥,٧٥٣
٩,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠
٤,٤٣	٨,٠٤

صافي ربح الفترة

يخصم حصة العاملين في الأرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

عدد الاسهم القائمة

نصيب السهم من ربح الفترة (جنيه / للسهم)

٢٤- الموقف الضريبي.

قدمت الشركة الاقرارات 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 ٢٠٢٢ وتم تحويل نقطة خلاف للجنة الطعن.

٢٥ - ضريبة الدخل

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	سعر الضريبة	صافي الربح المحاسبي
جنيه مصري	جنيه مصري		تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل
٤٣,٧٩٠,٧٤٢	٧٧,٦٢٧,١٥٣		ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
٩,٨٥٢,٩١٧	١٧,٤٦٦,١٠٩	%٢٢,٥٠	التأثير الضريبي لمصروفات غير قابلة للخصم
١٩٤,٤٩٧	٢,٠٥٥,١١٩		التأثير الضريبي لمصروفات قابلة للخصم
٩,٩٥١,٥١٦-	١٨,٥٩٠,٢٠١-		ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة
٩٥,٨٩٨	٩٣١,٠٢٧		

٢٦ - الاحداث اللاحقة

انه في يوم الاثنين الموافق ٢١ اكتوبر ٢٠٢٤ تم عقد اجتماع الجمعية العامة الغير عادية لشركة ابو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية وقد تمت الموافقة بالاجماع على اجراءات الدمج لكل من شركة ابو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) وشركة اسوان للاسمدة والصناعات الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) في شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية (دامج) واعتبار التاريخ المتخذ اساساً للإندماج هو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وانتقال ما للشركات المندمجة من حقوق وما عليها من التزامات الى الشركة الدامجة بعد صدور القرار المرخص بالاندماج والتأشير بالاندماج في السجل التجاري في الشركة الدامجة وبالتأشير بالمحو في الشركات المندمجة مع استمرار كافة العقود التي تكون الشركات المندمجة طرف فيها حيث ستحل الشركة الدامجة محل الشركات المندمجة قانوناً بعد صدور القرار المرخص بالاندماج من قبل قطاع الاداء الاقتصادي ومعلوم أن للشركة إستثمارات مالية في شركة أبوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) بنسبة ٣,٠٤٣% بعدد أسهم قدرها ٢٠٣٠٩١٥ سهم حتى تاريخ القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٩/٣٠