



القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة سماد مصر "إيجيفرت" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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 - ٢٠	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 ٣١ مارس ٢٠٢٥ 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. والإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسؤوليتنا 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 ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية 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 , وعليه فنحن لا نبدي رأي في مراجعة هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

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 المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا وكما هو مبين تفصيلا في الايضاح رقم (٢٦) فانه وفقا للجمعية العامة الغير عادية لشركة ابو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية والمنعقدة في يوم الاثنين الموافق ٢١ اكتوبر ٢٠٢٤ فقد تمت الموافقة بالاجماع على اندماج كل من شركة ابو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية (مندمجه) وشركة اسوان للاسمدة والصناعات الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجه) في شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية (دامج) واعتبار التاريخ المتخذ اساس للاندماج 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 التجارى فى الشركة الدامجة وبالتأشير بالمحو فى الشركات المندمجة ، ومعلوم ان للشركة استثمارات مالية فى شركة ابو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية (مندمجه) وبنسبة ٣,٠٤٣ % بعدد اسهم قدرها ٢,٠٣٠,٩١٥ سهم حتى تاريخ القوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

وفقا لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢٥ بالموافقة علي نشر إعلان عرض الشراء الإجباري من شركة ناس للاستثمارات القابضة المحدودة (شركة مؤسسة وفقاً لأحكام سوق أبو ظبي العالمي) لشراء عدد ٥,٥٢٠,٠٠٠ سهم (خمسة مليون وخمسمائة وعشرون ألف سهم) تمثل نسبة ٥٧,٥٪ من أسهم شركة سماد مصر إيجيفرت ش.م.م (الشركة المستهدفة بالعرض) والمكتملة لنسبة ٩٠٪ بعد إستبعاد الحد الأدنى للأسهم حرة التداول وفقاً لقواعد قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية والالزمة لإستمرار قيد أسهم الشركة المستهدفة بالبورصة المصرية بسعر ٩٥ جنيه مصري (فقط خمسة وتسعون جنيه مصري) للسهم الواحد وذلك وفقاً لأحكام الباب الثاني عشر من اللائحة التنفيذية لقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ، و وفقاً لمحضر مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٥ تم موافقة مجلس إدارة شركة سماد مصر إيجيفرت بعد مراجعة العروض المقدمة بإسناد إعداد دراسة القيمة العادلة لشركة سماد مصر إيجيفرت إلي شركة أصول عربية للاستثمار والاستشارات المالية OIB وذلك لأغراض عملية الشراء المقدمة من شركة ناس للاستثمارات القابضة المحدودة وتنفيذا لقرارات الهيئة العامة للرقابة المالية ولإحكام المادة (٣٢٧) والمادة (٣٢٨) من اللائحة التنفيذية لقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

القاهرة في: ١٢ مايو ٢٠٢٥

مراقبا الحسابات



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



Independent member of
B K R
INTERNATIONAL

سماد مصر - ايجيفرت - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ مارس ٢٠٢٥

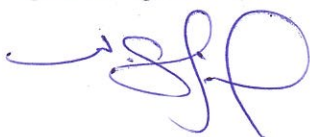
-2-

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة (بالصافي)
٢,١١٨,٦٥٣	٢,٠٧٢,٨٩٨	٣	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (بالصافي)
٥١٦,١٨٠,١٤٧	٥١٦,١٨٠,١٤٧	٤	الاستثمارات المالية في شركات تابعة
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	٥	مجموع الأصول غير المتداولة
٥٢١,٨٩٨,٨٠٠	٥٢١,٨٥٣,٠٤٥		الأصول المتداولة
			المخزون
١,٦٥٠,٠٠٠	٢١٥,٦٠٨	٦	العلاء وأوراق القبض (بالصافي)
٢٢,٣٦٤,٠٠٠	١٥,٨١٣,٥١٧	٧	المستحق من الأطراف ذات العلاقة (بالصافي)
١,٤٤٦,٧٣٣	٦١٩,٦٨١	٨	المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧,٢٣٨,١٩٣	٨,٩٢١,٨٩١	٩	النقدية وما في حكمها
٥٤,٩٣١,٠٠١	٥٦,٩٣٠,٩١٧	١٠	مجموع الأصول المتداولة
٨٧,٦٢٩,٩٢٧	٨٢,٥٠١,٦١٤		إجمالي الأصول
٦٠٩,٥٢٨,٧٢٧	٦٠٤,٣٥٤,٦٥٩		حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المدفوع
٨,٧٩٦,٠٠٦	٨,٧٩٦,٠٠٦	١٥	الاحتياطي القانوني
٨,٢٢٩,٢٧٢	٨,٢٢٩,٢٧٢	١٦	الاحتياطي النظامي
٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	١٧	احتياطي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
٤٠,٩٥٩,٨١٩	٤١,١٧٤,٨٢١		الأرباح المرحلة
٥٨١,٧١٧,١٢٢	٥٨١,٩٣٢,١٢٤		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٤,١٧٨	٢٢,٥٤٨	١٨	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٤,١٧٨	٢٢,٥٤٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧,١١٧,٢٧٧	٧,١١٧,٢٧٧	١١	مخصصات
١٧,٨٤٢,٧٢٥	١٢,٤٣٥,٦٩٠	١٢	موردين وأوراق دفع
١,٢٣٤,٧٣٣	١,٢٥٤,٣٢٨	١٣	الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٩٢,٦٩٢	١,٥٩٢,٦٩٢	٢٥	ضريبة الدخل المستحقة
٢٧,٧٨٧,٤٢٧	٢٢,٣٩٩,٩٨٧		مجموع الالتزامات المتداولة
٦٠٩,٥٢٨,٧٢٧	٦٠٤,٣٥٤,٦٥٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

المدير المالي
ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقي



العضو المنتدب
هشام أحمد البدوي



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية
تقرير مراقبي الحسابات مرفق

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المستقلة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٧,٦٧٩,٠٨٤	٤٦,٨٠٥,٦٠٠	١٩	صافى المبيعات
٣٧,٥٥٠,٥٣١-	٤٦,٥٨٩,٨٢٣-	٢٠	تكلفة المبيعات
١٢٨,٥٥٣	٢١٥,٧٧٧		مجمّل الربح
٩٣٥,٣٨٨-	١,١١٥,٧٣٤-	٢١	المصروفات العمومية والإدارية
٢٢٦,٨٩٤-		٨	مخصص خسائر إنتمائية متوقعة أطراف ذات علاقة
٠	٢٣٩,٩٢٣-		فروق تقييم عملة
٥٤,٤٤٨-	٥٣,٣٦٢-		مصروفات بنكية
٤٦,٤١٤-	٤٥,٧٥٥-	٣	الإهلاك
٧٧٥,٣٧٠-	٨٢٢,٨٧٥-		مرتبات و مكافآت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
١,٩٠٩,٩٦١-	٢,٠٦١,٨٧٢-		(خسائر) التشغيل
٤,٠٩٤,٨٤٠	١,٣٦٠,١٠٢	٢٢	ايرادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
١,١٦٧,٨٠٧	٩١٥,١٤٢		فوائد دائنة
٢,١٦٥,٥٥٣			فروق تقييم عملة
٢١٠,٠٠٠			رد اضمحلال استثمارات مالية في شركات تابعة
١١٣,٢٩٣-			مساهمة تكافلية
٥,٦١٤,٩٤٦	٢١٣,٣٧٢		صافى ربح الفترة قبل الضرائب
٤١٠	١,٦٣٠	١٨	ضريبة مؤجلة
٥,٦١٥,٣٥٦	٢١٥,٠٠٢		صافى ربح الفترة بعد الضرائب
٠,٥٨	٠,٠٢	٢٣	صافى ربح السهم (جنيه / للسهم)

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 - إيجيفرت- شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٦١٥,٣٥٦	٢١٥,٠٠٢	٢٣
صافي ربح الفترة		
الدخل الشامل الاخر		
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		
٥,٦١٥,٣٥٦	٢١٥,٠٠٢	

المدير المالي
ثروت احمد اللينى

رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقي

العضو المنتدب
هشام أحمد البدوي

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

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

إيضاح	١٤	١٥	١٦	١٧	الأرباح المرحلة	المجموع
رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي التغير في القيمة العادلة	احتياطي التغير في القيمة العادلة	الأرباح المرحلة	المجموع
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٥٣,٥٩٢	٣,١٧٤,٤٧٣	٣٥,٨٨٣,٩٧٨	٩٠,٧١٢,٠٤٣	
المحول للاحتياطي القانوني	١,٧٥٢,٣٠٦			١,٧٥٢,٣٠٦-		
المحول للاحتياطي النظامي		١,٦٦٤,٦٩١		١,٦٦٤,٦٩١-		
أرباح الفترة				٥,٦١٥,٣٥٦	٥,٦١٥,٣٥٦	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٠٥,٨٩٨	٤,٨٣٩,١٦٤	٣٨,٠٨٢,٣٣٧	٩٦,٣٢٧,٣٩٩	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٩٦,٠٠٦	٨,٢٢٩,٢٧٢	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٤٠,٩٥٩,٨١٩	٥٨١,٧١٧,١٢٢
أرباح الفترة				٢١٥,٠٠٢	٢١٥,٠٠٢	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٩٦,٠٠٦	٨,٢٢٩,٢٧٢	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٤١,١٧٤,٨٢١	٥٨١,٩٣٢,١٢٤

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

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥,٦١٤,٩٤٦	٢١٣,٣٧٢	٢٣	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات المستخدمة في أنشطة التشغيل
٤٦,٤١٤	٤٥,٧٥٥	٣	الاهلاك
١,١٦٧,٨٠٧-	٩١٥,١٤٢-		فوائد دائنة
٤,٠٩٤,٨٤٠-	١,٣٦٠,١٠٢-	٢٢	ايرادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
٢١٠,٠٠٠-		٥	رد اضمحلال استثمارات مالية في شركات تابعة
١٨٨,٧١٣	٢,٠١٦,١١٧-		
١,٣٧٤,٣٧٥-	١,٤٣٤,٣٩٢	٦	التغير في المخزون
٧,٦٥٣,٤٦٧-	٦,٥٥٠,٤٨٣	٧	التغير في العملاء وأوراق القبض
٦٢,٩٤٢-	٨٢٧,٠٥٢	٨	التغير في المستحق من اطراف ذات العلاقة
١,١٣٤,٢٣١	١,٦٨٣,٦٩٨-	٩	التغير في المدينون و الارصدة المدينة الأخرى
٧,١٤٦,١٦٢	٥,٤٠٧,٠٣٥-	١٢	التغير في الموردين واوراق الدفع
٤١٠,٥٨٠	١٩,٥٩٥	١٣	التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
١,١٦٧,٨٠٧	٩١٥,١٤٢		الفوائد الدائنة المحصلة
٩٥٦,٧٠٩	٦٣٩,٨١٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
٤,٠٩٤,٨٤٠	١,٣٦٠,١٠٢	٢٢	المحصل من ايرادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة
٤,٠٩٤,٨٤٠	١,٣٦٠,١٠٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
			الأرباح الموزعة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥,٠٥١,٥٤٩	١,٩٩٩,٩١٦		صافي التدفقات النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٠,٤٦٢,٢٨٤	٥٤,٩٣١,٠٠١		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣٥,٥١٣,٨٣٣	٥٦,٩٣٠,٩١٧	١٠	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 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 بأي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاول 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 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 ٢٠٢٥/٣/٣١ من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٥/١٢

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 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 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

- آلات ومعدات و وسائل النقل وحاسب الى	٥ سنوات ٢٠ %
- أثاث ومعدات مكتبية وعد د وأدوات	٨ سنوات ١٢,٥ %
- عقارات	٥٠ سنة ٢ %

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 اجل اقتناء أصول ثابتة.

٢-ج الأدوات المالية

(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 المحتفظ 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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢- ج الأدوات المالية (تابع)

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 الاثنى 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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

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 ومصرفات 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 كمتاحة للبيع - في الدخل الشامل الآخر. عندما تم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، تم إعادة تصنيف تسويات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر كأرباح وخسائر من أوراق مالية استثمارية.

(٥) اضمحلال 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 مخصوماً 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 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 مخصوماً 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 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 المالي 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 المالي جديد. ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين

سماد مصر- إيجيفرت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٢

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.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٢ ح 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 المحتفظ 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 المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي، و(٢) عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

٢-٢ خ الاستثمارات المالية في الشركات الشقيقة.

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

٢-٢ د الاستثمارات المالية في الشركات التابعة.

يتم تقييم الاستثمارات المالية في شركات تابعة 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 أو 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 أو الخسائر) عن فترات مالية سابقة

٢-٢ ذ المخزون

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

٢-٢ 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.

٢-٢ 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 والمرتجعات 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 الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقضاء وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً 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 شهر 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 إدارة رأس المال

إن 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 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 تغيرات 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.

بينود 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 بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول 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 أرباح الشركة فإنه قد يتم إجراء توزيعات دورية بناءاً على قوائم مالية دورية معتمده من مراقب الحسابات وقرار جمعية عامه عادية لإقرار 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

سماد مصر- إيجيفرت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٤

٢- ف المعاملات مع الأطراف ذات علاقة.

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

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 الالتزامات المالية الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع وفقا لأسس تقييم أصول والالتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي تمثل تقدير معقول لقيمتها العادلة.

و تتمثل إدارة المخاطر كالآتي :

خطر الفائدة .

يتمثل خطر الفائدة في التغيرات في أسعار الفائدة بما يؤثر على نتائج الأعمال ويعتبر هذا الخطر محدود لأن القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركات، بمعز فائدة ثابتة.

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 الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقا لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته و تقوم الشركة بإدراج قيمة هذه المساهمة ضمن حساب الأجور و المرتبات بقائمة الدخل طبقا لأساس الاستحقاق.

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- ن المساهمة التكافلية.

تقوم الشركة بتقدير وسداد 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 الاعباري في نهاية العام.

٢- ه أرقام المقارنة.

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

أ / كشف الأصول الثابتة المقارن عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٣/٣١

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 ٢٠٢٥
٤,٦٠٢,٤٠٢	٣١١,٥٥٤	٧٢٢,٣٥٨	٨٧٩,٩٠٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	التكلفة في ٢٠٢٥/٣/٣١
٢,٤٨٣,٧٥٠	٢٠٤,٥٩٢	٦١٦,٣٥٥	٨٠٣,٩٠٠	٨٥٨,٩٠٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٤٥,٧٥٥,٠٠٠	٩,٠٧٦	٤,٢٣٦	١٩,٠٠٠	١٣,٤٤٣	الاهلاك خلال الفترة
٢,٥٢٩,٥٠٥	٢١٣,٦٦٨	٦٢٠,٥٩١	٨٢٢,٩٠٠	٨٧٢,٣٤٦	الرصيد في ٢٠٢٥/٣/٣١
٢,٠٧٢,٨٩٨	٩٧,٨٨٦	١٠١,٧٦٧	٥٧,٠٠٠	١,٨١٦,٢٤٥	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٣/٣١
٢,١١٨,٦٥٢	١٠٦,٩٦٢	١٠٦,٠٠٣	٧٦,٠٠٠	١,٨٢٩,٦٨٧	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

ب / كشف الأصول الثابتة الأساسى عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١
٢,٢٩٩,٣٦٨	١٦٨,٢٨٤	٥٩٨,٠٥٣	٧٢٧,٩٠٠	٨٠٥,١٣١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١٨٤,٣٨٢	٣٦,٣٠٨	١٨,٣٠٢	٧٦,٠٠٠	٥٣,٧٧٢	الاهلاك خلال السنة
٢,٤٨٣,٧٥٠	٢٠٤,٥٩٢	٦١٦,٣٥٥	٨٠٣,٩٠٠	٨٥٨,٩٠٣	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٢,١١٨,٦٥٣	١٠٦,٩٦٢	١٠٦,٠٠٣	٧٦,٠٠٠	١,٨٢٩,٦٨٧	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٢,٣٠٣,٠٣٥	١٤٣,٢٧٠	١٢٤,٣٠٥	١٥٢,٠٠٠	١,٨٨٣,٤٥٩	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ أصول مهلكة دفترية وما زالت تستخدم بمبلغ ١٢٢٠٤٨٦ جنيه مصرى
بينهما كما يلى :- أثاث ومعدات ٥٧٩٣١٥ جنيه مصرى، حاسب الى ١٣٠٠٢٦ جنيه مصرى سيارات ٤٩٩٩٠٠ جنيه مصرى.

سماد مصر - إيجيفرت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (بالصافي)

الشركة	نسبة المساهمة	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
بولي سيرف للاسمدة	٧,٥٧١٥ %	٣٥٠,١٠٥,٨٥٥	٣٥٠,١٠٥,٨٥٥
أبوزعل للاسمدة	٣,٠٤٢٧٧٥ %	١٦٥,٨٦٤,٨٢٨	١٦٥,٨٦٤,٨٢٨
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	٥١٦,٩٨٠,١٤٧
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات		٨٠٠,٠٠٠ -	٨٠٠,٠٠٠ -
صافي الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة		٥١٦,١٨٠,١٤٧	٥١٦,١٨٠,١٤٧

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

تمثل المساهمة في شركة أبوزعل للاسمدة والمواد الكيماوية غير المقيدة بالبورصة ٣,٠٤٢٧٧٥ % من رأسمالها بعدد ٢٠٣,٠٩١٥ سهم .

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

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

تمثل المساهمة في الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية غير المقيدة بالبورصة بنسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ١٨,٩٢٩ سهم

وتم سداد ٥٠ % من حصة الشركة في أسهم الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية .

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	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
الشركة العربية للكبريت	٥٠ %	٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠
صافي الاستثمار في شركات تابعة		٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠

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- إيجيفرت هو أيضا رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب للشركة العربية للكبريتيمثلك رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بصفة شخصية
نسبة ١٤,٥٨ % من رأسمال الشركة العربية للكبريت .

٦ - المخزون

سماد محلي	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	٢١٥,٦٠٨	جنيه مصري
	٢١٥,٦٠٨	١,٦٥٠,٠٠٠
		١,٦٥٠,٠٠٠

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
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٣٢٧,٣٦٠	٣٠,٧٧٦,٨٧٧	٧ - العملاء وأوراق القبض (بالصافي)
٣٧,٣٢٧,٣٦٠	٣٠,٧٧٦,٨٧٧	العملاء
١٤,٩٦٣,٣٦٠-	١٤,٩٦٣,٣٦٠-	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٢٢,٣٦٤,٠٠٠	١٥,٨١٣,٥١٧	صافي أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	طبيعة المعاملات	٨ - المستحق من الأطراف ذات العلاقة (بالصافي)
٢,٣٤٦,٥٧٥	٢,٣٤٦,٥٧٥	تمويلية	الشركة العربية للكبريت - شركة تابعة
٨٢٧,٠٥٢		مورد	شركة ابوز عبل الاسمدة
١,٧٢٦,٨٩٤-	١,٧٢٦,٨٩٤-		مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١,٤٤٦,٧٣٣	٦١٩,٦٨١		صافي أرصدة الأطراف ذات علاقة

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		المعاملات مع اطراف ذات العلاقة
٣٥٨,٥٥٣		مشتريات	الشركة العربية للكبريت
٣٤,٨٩٥,٦١٧	٤,٨٠٧,٦٦٥	مشتريات	شركة ابوز عبل للاسمدة
٣٥,٢٥٤,١٧٠	٤,٨٠٧,٦٦٥		

تبلغ نسبة مساهمة شركة سماد مصر - إيجيفرت 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 ٢٠٢٣-١٢-٣١

٩ - المدينون وارصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥٠,٦٥٧	١,٢٢٥,١٩٤	دفعات مقدمة لموردين محليين
٥,٥٤٢,٩٧١	٥,٥٤٢,٩٧١	ضرائب خصم من المنبع
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٤٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	مدينون آخرون
٤,٥٦٥	١٣,٦٢٤	ضريبة القيمة المضافة
٠	١,٣٦٠,١٠٢	إيرادات مستحقة
٧,٢٣٨,١٩٣	٨,٩٢١,٨٩١	

١٠ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٢٣١	٣٥,٠٧٨	النقدية بالصندوق
٨,٣٧٥,١٨٠	١٠,٢١٩,١٦٠	النقدية بالبنوك
٤٦,٥٣٣,٥٩٠	٤٦,٦٧٦,٦٧٩	ودائع لأجل
٥٤,٩٣١,٠٠١	٥٦,٩٣٠,٩١٧	

سماد مصر - إيجيفرت- شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١١- مخصصات

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,١٢٨	٧,١١٧,٢٧٧	الرصيد أول الفترة
٧,١١٢,١٤٩		المكون خلال الفترة
		المستخدم خلال الفترة
٧,١١٧,٢٧٧	٧,١١٧,٢٧٧	الرصيد آخر الفترة

بناءً على المطالبة الواردة من من جهاز حماية المنافسة في ٢٠٢٤/٥/٣٠ بمبلغ ٧,١١٢,١٤٩ 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.

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	١٢- موردين وأوراق دفع
جنيه مصري	جنيه مصري	
	٤,٨٩٨,١١٢	موردين
١٧,٨٤٢,٧٢٥	٧,٥٣٧,٥٧٨	أوراق دفع
١٧,٨٤٢,٧٢٥	١٢,٤٣٥,٦٩٠	

١٣- الدائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٠	٧٧,٩٦٨	دفعات مقدمة من العملاء
١٦,٦٦٦	١٨,٨٧٧	التأمينات الاجتماعية
٨٨,٤٢٥	٤٥,٥١٢	مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل
	٢١٩	صندوق اسر الشهداء
	٨١,٤٧٥	ضريبة كسب العمل
	٢,٣١١	ضريبة مهن حرة
١,٠٢٢,٤٦٦	١,٠٢٢,٤٦٦	مساهمة تكافئية
٥٠,٨٣٨		مكتب / أحمد فؤاد الوطن
٥٠,٨٣٨		مكتب / مدحت محمود السلاوي
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	مكتب / سامح شمس
١,٢٣٤,٧٣٣	١,٢٥٤,٣٢٨	

١٤- رأس المال

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أ - رأس المال المصرح به
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	ب - رأس المال المصدر والمدفوع ممثل في ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٥ جنيهات

١٥- الاحتياطي القانوني

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٦٥٣,٥٩٢	٨,٧٩٦,٠٠٦	الرصيد أول الفترة
٥,١٤٢,٤١٤		المحول خلال الفترة
٨,٧٩٦,٠٠٦	٨,٧٩٦,٠٠٦	الرصيد آخر الفترة

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 التجنب 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 - ايجيفت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	١٦ - الاحتياطي النظامي
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١٧٤,٤٧٣	٨,٢٢٩,٢٧٢	الرصيد أول الفترة
٥,٠٥٤,٧٩٩		المحول خلال الفترة
٨,٢٢٩,٢٧٢	٨,٢٢٩,٢٧٢	الرصيد آخر الفترة

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ٥ % على الأكثر من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي النظامي ويتم التحويل في السنة التالية بعد اعتماد القوائم المالية من قبل الجمعية العامة للشركة.

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	١٧ - احتياطي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٥,١٩٩,٧٨٣	٣٢٥,١٩٩,٧٨٣	احتياطي التغير في استثمارات شركة بولى سيرف للاسمدة
١٥٠,٥٣٢,٢٤٢	١٥٠,٥٣٢,٢٤٢	احتياطي التغير في استثمارات شركة ابو زعبل للاسمدة
٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	١٨ - التزامات ضريبية مؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٥٣٠	٢٤,١٧٨	الرصيد أول الفترة
		المكون خلال الفترة
١,٣٥٢-	١,٦٣٠-	المستخدم خلال الفترة
٢٤,١٧٨	٢٢,٥٤٨	الرصيد آخر الفترة

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	١٩ - صافي المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٦٧٩,٠٨٤	٤٦,٨٠٥,٦٠٠	مبيعات اسمدة
٣٧,٦٧٩,٠٨٤	٤٦,٨٠٥,٦٠٠	صافي المبيعات

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠ - تكلفة المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٥,٦٢٥	١,٦٥٠,٠٠٠	بضاعة أول المدة
٣٨,٩٠٧,٨٨١	٤٥,١٢٢,٥٨١	المشتريات
١٧,٠٢٥	٣٢,٨٥٠	مصرفات المشتريات
١,٧١٠,٠٠٠-	٢١٥,٦٠٨-	يخصم بضاعة آخر المدة
٣٧,٥٥٠,٥٣١	٤٦,٥٨٩,٨٢٣	صافي تكلفة المبيعات

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢١ - المصروفات العمومية والإدارية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩٨,٣٥٣	٧٩٨,٩٨٠	أجور ومرتبات
٤,٢٧٤	١٧,٠١٩	اصلاح وصيانة
١٣,٢٠٠	.	اتعاب مهنية
٦,٠٨١	٢,١٥٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٤,٥٦١	٥,٢١١	كهرباء وغاز ومياه
١٠,٩٢٠	٤,٨٢١	بريد وتليفون وفاكس
١٨,٢٤٠	.	نشر اعلان واستقبال
١٠٥,٤٨٧	٣٤,٠٢١	مصرفات سيارات
١٢٧,٨٥١	١٢٨,٠٣٣	رسوم اشتراكات
٤,٩٠٠	٤,٩١٠	مصرفات التأمين
٣٤,٤٥٤	١١٤,٥٩٤	مصرفات ثنوية
٧,٠٦٧	٥,٩٩١	ضيافة
٩٣٥,٣٨٨	١,١١٥,٧٣٤	

سماد مصر - إيجيفرت- شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ايرادات الاستثمارات المالية في شركة أبو زعبل للاسمدة
٤,٠٩٤,٨٤٠	١,٣٦٠,١٠٢	ايرادات الاستثمارات المالية في شركة بولى سيرف للاسمدة
٤,٠٩٤,٨٤٠	١,٣٦٠,١٠٢	

* بناء على قرار الجمعية العادية لشركة بولى سيرف للاسمدة والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٠ والتي أقرت توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وكان نصيب سماد مصر من الأرباح لعدد ٣٢,١٧٨,٨٤٧ سهم كما يلي :-
إجمالي الأرباح ١,٥١١,٢٢٤ جنيه ما يعادل ٢٩,٩٠٨ دولار أمريكي يخصم ضريبة توزيعات بمعرفة شركة مصر للمقاصة ١,٥١١,٢٢ جنيه ما يعادل ٢٩٩١ دولار أمريكي صافى أرباح شركة سماد مصر ١,٣٦٠,١٠٢ جنيه ما يعادل ٢٦,٩١٧ دولار أمريكي والمنصرفه بتاريخ ٢٠٢٥/٤/٣٠.

٢٣- صافى ربح السهم.

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى ربح الفترة
٥,٦١٥,٣٥٦	٢١٥,٠٠٢	يخصم حصة العاملين في الأرباح
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥,٦١٥,٣٥٦	٢١٥,٠٠٢	عدد الاسهم القائمة
٩,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠	نصيب السهم من ربح الفترة (جنيه / للسهم)
٠,٥٨	٠,٠٢	

٢٤- الموقف الضريبي.

قدمت الشركة الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً لذلك حتى ٢٠٢٤.
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.

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	سعر الضريبة	صافى الربح المحاسبي
جنيه مصري	جنيه مصري		تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل
٥,٦١٥,٣٥٦	٢١٥,٠٠٢		ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
١,٢٦٣,٤٥٥	٤٨,٣٧٥	%٢٢,٥٠	التأثير الضريبي لمصروفات غير قابلة للخصم
٩٤,٧٢٣	٨٩,٦٨٩		التأثير الضريبي لمصروفات قابلة للخصم
١,٤٦٥,٨٧٢-	٣١٤,٦٨٧-		ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة
١٠٧,٦٩٤-	١٧٦,٦٢٣-		

٢٦- الاحداث الهامة .

انه في يوم الاثنين الموافق ٢١ أكتوبر 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)
واعتماد التاريخ المتخذ اساس للاندماج 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 التجارى في الشركة الدامجة وبالتأشير بالمحو في الشركات المندمجة مع استمرار كافة العقود التى تكون الشركات المندمجة طرف فيها
حيث ستحل الشركة الدامجة محل الشركات المندمجة قانوناً بعد صدور القرار المرخص بالاندماج من قبل قطاع الاداء الاقتصادى ومعلوم أن للشركة استثمارات مالية في شركة أبو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) بنسبة ٣,٠٤٣٪ يحدد أسهم قدرها ٢٠٣,٩١٥ سهم حتى تاريخ القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١
نظرا للظروف التي تمر بها البلاد جراء تفشى فيروس كورونا المستجد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به فقد اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية ووافقت على تأجيل تطبيق التعديلات المشار اليها اعلاه 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 بيئتها رقم ٣٨٨ بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية ٢٠٢٠ وأدراج الأثر التراكمي لها في ذلك التاريخ.