



سماد مصر
إيجيفرت
ش.م.م.

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



صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود عليها
٢	قائمة المركز المالي المجمع
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
١٩- ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع 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 المجمعة المرتبطة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصا للسياسات المحاسبية وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل الي استنتاج علي هذه القوائم المالية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقبي الحسابات" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمع عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص 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 المجمع.

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

فترة لغت انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا وكما هو مبين تفصيلا في الايضاح رقم (٢٥) 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 (مندمج) وشركة اسوان للاسمدة والصناعات الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمج) في شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية (دامج) واعتبار التاريخ المتخذ اساس للاندماج هو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وانتقال ما للشركات المندمج من حقوق وما عليها من التزامات الى الشركة الدامج بعد صدور القرار المرخص بالاندماج والتاثير بالاندماج في السجل التجارى في الشركة الدامج وبالتاثير بالمحو في الشركات المندمج ، ومعلوم ان للشركة استثمارات مالية في شركة ابو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية (مندمج) وبنسبة ٣,٠٤٣ % بعدد اسهم قدرها ٢,٠٣٠,٩١٥ سهم حتى تاريخ القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

وفقا لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢٥ بالموافقة علي نشر إعلان عرض الشراء الإجباري من شركة ناس للإستثمارات 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) والمكاملة 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 ، ووفقاً 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 للإستثمار والإستشارات المالية OIB وذلك لأغراض عملية الشراء المقدمة من شركة ناس للإستثمارات القابضة المحدودة وتنفيذا لقرارات الهيئة العامة للرقابة المالية وإلحكام المادة (٣٢٧) والمادة (٣٣٨) من اللائحة التنفيذية لقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .

القاهرة في: ١٢ مايو ٢٠٢٥

مراقبا الحسابات



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 المركزي المصري ٣٤٠
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات ١٣٩٩
سجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية ٢٢٠٥
BKR International

Independent member of
B K R
INTERNATIONAL

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المجمعة
فى ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٢١,٨٢٠,١٧٨	٢١,٧٢٩,٣٤٤	٣	الأصول الثابتة (بالصافى)
٥١٦,١٨٠,١٤٧	٥١٦,١٨٠,١٤٧	٤	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١,٤٣٠,٩٢٧	١,٤٣٠,٩٢٧		الشهرة
٥٣٩,٤٣١,٢٥٢	٥٣٩,٣٤٠,٤١٨		الأصول المتداولة
١,٩١٢,٢٥٥	٣٩١,٦٦٧	٥	المخزون
٢٤,٨٥٩,٦٢٥	١٨,٤١٢,٤٦٥	٦	العملاء وأوراق القبض (بالصافى)
٨٢٧,٠٥٢		٧	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٧,٦١٨,٣٢١	٩,٣١٤,٧٨٦	٨	المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٥,٨٧٢,٢٥٥	٥٧,٩٤٧,٧٧٨	٩	النقدية وما فى حكمها
٩١,٠٨٩,٥٠٨	٨٦,٠٦٦,٦٩٦		مجموع الأصول المتداولة
٦٣٠,٥٢٠,٧٦٠	٦٢٥,٤٠٧,١١٤		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية لملاك الشركة الام
٨,٧٩٦,٠٠٦	٨,٧٩٦,٠٠٦	١٤	رأس المال المدفوع
٨,٢٢٩,٢٧٢	٨,٢٢٩,٢٧٢	١٥	الاحتياطي القانوني
٩,٢٤٠,٠٠٠	٩,٢٤٠,٠٠٠	١٦	الاحتياطي النظامي
٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	١٧	احتياطي إعادة تقييم أصول
٣٩,٩٢٩,٠٨٨	٤٠,١١٤,٤٤١		احتياطي التغير فى الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
٥٨٩,٩٢٦,٣٩١	٥٩٠,١١١,٧٤٤		الأرباح المرحلة
٨,٦٥١,٤٤٧	٨,٦٢١,٧٩٩		مجموع حقوق الملكية لملاك الشركة الام
٥٩٨,٥٧٧,٨٣٧	٥٩٨,٧٣٣,٥٤٣		حقوق الملكية / الحقوق غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
٢٤,١٧٨	٢٢,٥٤٨	١٨	الالتزامات غير المتداولة
٢٤,١٧٨	٢٢,٥٤٨		التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧,١١٧,٢٧٧	٧,١١٧,٢٧٧	١٠	الالتزامات المتداولة
٢٠,٦٩٢,٨٥٨	١٥,٢٨٣,٧٢٣	١١	مخصصات
١,٨٣٧,٦٣١	١,٩٧٩,٠٤٤	١٢	موردين وأوراق دفع
٢,٢٧٠,٩٧٩	٢,٢٧٠,٩٧٩		الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣١,٩١٨,٧٤٥	٢٦,٦٥١,٠٢٣		ضريبة الدخل المستحقة
٦٣٠,٥٢٠,٧٦٠	٦٢٥,٤٠٧,١١٤		مجموع الالتزامات المتداولة
			إجمالى حقوق الملكية والالتزامات

المدير المالى

ثروت احمد الليثى



العضو المنتدب

هشام أحمد البدوى



رئيس مجلس الإدارة

شريف ممدوح عبد الباقي



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات مرفق

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١,٤٩٤,٦٦٩	٤٧,٢١٣,٦٢٩	١٩ صافي المبيعات
٤٠,١٩٧,٨٣٦-	٤٦,٨٨٤,٥٥١-	٢٠ تكلفة المبيعات
١,٢٩٦,٨٣٣	٣٢٩,٠٧٨	مجمّل الربح
١,٢١٤,٦٣٧-	١,٣٩٨,٧٧٤-	٢١ المصروفات العمومية والادارية
٥٦,٥١٢-	٥٦,٦١٣-	مصروفات بنكية
٩٢,٢٣٤-	٩٠,٨٣٥-	٣ الإهلاك
	٢٣٩,٩٢٣-	فروق تقييم عملة
	٣,٠٨٨-	فروق تغيير عملة
٧٧٥,٣٧٠-	٨٢٢,٨٧٥-	مرتبات و مكافآت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٨٤١,٩٢٠-	٢,٢٨٣,٠٣٠-	ارباح (خسائر) التشغيل
٤,٠٩٤,٨٤٠	١,٣٦٠,١٠٢	٢٢ ايرادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
	١٤٥,٢١٣	٢٣ ايرادات اخرى
١,١٨٢,٠٦٤	٩٣١,٧٩١	قوائد دائنة
٢,٤٤٣,٧٦٥		فروق تقييم عملة
١١٣,٢٩٣-		مساهمة تكافلية
٦,٧٦٥,٤٥٦	١٥٤,٠٧٦	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٤١٠	١,٦٣٠	١٨ ضريبة دخل
٦,٧٦٥,٨٦٦	١٥٥,٧٠٦	ضريبة مؤجلة
		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
٦,١٩٩,٠٥٨	١٨٥,٣٥٤	يتم توزيع الربح كالتالي :
٥٦٦,٨٠٨	٢٩,٦٤٨-	مساهمي الشركة الام
٦,٧٦٥,٨٦٦	١٥٥,٧٠٦	الحقوق غير المسيطرة

المدير المالي
ثروت احمد الليثي

العضو المنتدب

هشام أحمد البدوي

رئيس مجلس الادارة
شريف ممدوح عبد الباقي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

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

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٧٦٥,٨٦٦	١٥٥,٧٠٦	صافى ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
<u>٦,٧٦٥,٨٦٦</u>	<u>١٥٥,٧٠٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		إجمالي الدخل الشامل الآخر الخاص بكل من :
٦,١٩٩,٠٥٨	١٨٥,٣٥٤	الشركة الأم
٥٦٦,٨٠٨	٢٩,٦٤٨-	حصص الحقوق غير المسيطرة
<u>٦,٧٦٥,٨٦٦</u>	<u>١٥٥,٧٠٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

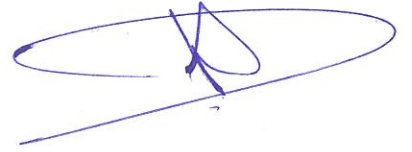
المدير المالي
ثروت احمد الليثى



رئيس مجلس الادارة
شريف ممدوح عبد الباقي



العضو المنتدب
هشام أحمد البدوي



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

إيضاح	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي نظامي	فائض إعادة تقييم أصول	إحتياطي التغير في القيمة العادلة	الأرباح المرحلة	حقوق الأقلية غير المسيطرة	المجموع
١٣	١٤	١٥	١٦	١٧				
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٥٣,٥٩٢	٣,١٧٤,٤٧٣	٩,٢٤٠,٠٠٠		٣٣,٧٤٧,٢٣٤	١,٦٧٧,٦٧٣-	٩٦,١٣٧,٦٢٦
المحول للاحتياطي القانوني	١,٧٥٢,٣٠٦					١,٧٥٢,٣٠٦-		
المحول للاحتياطي النظامي		١,٦٦٤,٦٩١				١,٦٦٤,٦٩١-		
ارباح الفترة						٦,١٩٩,٠٥٨		٦,١٩٩,٠٥٨
تسويات عن الأرباح المرحلة						١٧,١٥٧-		١٧,١٥٧-
حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة						٩,٧٨٩,٦٥١	٩,٧٨٩,٦٥١	٩,٧٨٩,٦٥١
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٠٥,٨٩٨	٤,٨٣٩,١٦٤	٩,٢٤٠,٠٠٠		٣٦,٥١٢,١٣٧	٨,١١١,٩٧٨	١١٢,١٠٩,١٧٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٩٦,٠٠٦	٨,٢٢٩,٢٧٢	٩,٢٤٠,٠٠٠	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٣٩,٩٢٩,٠٨٨	٨,٦٥١,٤٤٧	٥٩٨,٥٧٧,٨٣٧
ارباح الفترة						١٨٥,٣٥٤		١٨٥,٣٥٤
حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة						٢٩,٦٤٨-	٢٩,٦٤٨-	٢٩,٦٤٨-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٩٦,٠٠٦	٨,٢٢٩,٢٧٢	٩,٢٤٠,٠٠٠	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٤٠,١١٤,٤٤١	٨,٦٢١,٧٩٩	٥٩٨,٧٣٣,٥٤٣

المدير المالي

ثروت احمد الليثي

العضو المنتدب

هشام أحمد البدوي

رئيس مجلس الإدارة

شريف ممدوح عبد الباقي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٥/٣١	إيضاح	جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٧٦٥,٤٥٦	١٥٤,٠٧٦			
٩٢,٢٣٤	٩٠,٨٣٥	٣		
١,١٨٢,٠٦٤-	٩٣١,٧٩١-			
٤,٠٩٤,٨٤٠-	١,٣٦٠,١٠٢-	٢٢		
١,٥٨٠,٧٨٦	٢,٠٤٦,٩٨٢-			
١,٣١٩,٢٦١	١,٥٢٠,٥٨٨	٥		
٨,٧١٢,٣٤٩-	٦,٤٤٧,١٦٠	٦		
	٨٢٧,٠٥٢	٧		
١,٥٧٠,٢٥٦	١,٦٩٦,٤٦٥-	٨		
٤,١٥٧,٨٨٦	٥,٤٠٩,١٣٥-	١١		
٥١٦,٦٥٩-	١٤١,٤١٣	١٢		
١,١٨٢,٠٦٤	٩٣١,٧٩١			
٥٨١,٢٤٥	٧١٥,٤٢٢			
٤,٠٩٤,٨٤٠	١,٣٦٠,١٠٢	٢٢		
٤,٠٩٤,٨٤٠	١,٣٦٠,١٠٢			
٣٤,٣١٥-				
٣٤,٣١٥-				
٤,٦٤١,٧٧٠	٢,٠٧٥,٥٢٤			
٣١,٨٨١,٤٠٨	٥٥,٨٧٢,٢٥٥			
٣٦,٥٢٣,١٧٨	٥٧,٩٤٧,٧٧٨	٩		

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ربح الفترة قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات المستخدمة في أنشطة التشغيل

الاهلاك

فوائد دائنة

إيرادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في الأطراف ذات العلاقة

التغير في المدينون والارصدة المدينة الأخرى

التغير في الموردين وأوراق الدفع

التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

الفوائد الدائنة المحصلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

المحصل من إيرادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

الأرباح الموزعة

(النقص) في جاري المساهمة خسائر مرحلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

المدير المالي

ثروت احمد الليثي

العضو المنتدب

هشام أحمد البدوي

رئيس مجلس الإدارة

شريف ممدوح عبد الباقي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه القوائم المالية

سماد مصر - إيجيفرت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

7

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 ١١٩٣٢٢ بتاريخ ١٩ أكتوبر ١٩٩٧.

أن غرض الشركة هو الإتجار في الأسمدة والمخصبات والكيماويات الزراعية والمواد الأولية المتعلقة بها المحلية والمستوردة تصنيع وتعبئة الأسمدة الصلبة والسائلة وخلافه ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول 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 وأصبحت تخضع لمتطلبات الاكتتاب العام وتم مد أجل الشركة لمدة ٢٥ عام تبدأ من ٢٠٢٢/١٠/٨ إلى ٢٠٤٧/١٠/٧ طبقاً للسجل التجاري للشركة.

اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٣/٣١ من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٥/١٢.

٢ -أسس تجميع القوائم المالية المجمعة.

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

- يتم تحديد حقوق الأقلية في صافي أصول الشركة التابعة المجمعة القوائم المالية المجمعة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق الأقلية في صافي الأصول من:-

أ (مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي

ب) نصيب الأقلية في التغير في حقوق الأقلية من تاريخ التجميع

- يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين الشركتين بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح والخسائر الناتجة من معاملات الشركتين والتي يعترف بها ضمن الأصول مثلاً لمخزون والأصول الثابتة

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.

- يتم إدراج نتائج عمليات الشركة التابعة من إيرادات ومصروفات في قائمة الدخل المجمعة من تاريخ الاقتناء ويتم استبعاد نصيب الأقلية ويستمر إدراج نتائج عمليات الشركة التابعة من إيرادات ومصروفات في القوائم المالية المجمعة حتى التاريخ

الذي تتوقف فيه سيطرة الشركة الأم.

تمثل المساهمة في الشركة العربية للكبريت نسبة ٥٠ ٪ من رأسمال الشركة العربية للكبريت بعدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم وتمثل

مقدار السيطرة على الإدارة فيما يلي :-

-أن رئيس مجلس الادارة لشركة سماد مصر هو ايضا رئيس مجلس إدارة الشركة العربية للكبريت و يمتلك العضو المنتدب بصفة شخصية

نسبة ١٤,٨٥ ٪ من رأسمال الشركة العربية للكبريت.

٣ -أهم السياسات المحاسبية المتبعة.

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة.

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

٣-٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية.

تمسك الشركة بحسابات بالجنه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات المدولة 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 المجمعة في قمة الدخل المجمعة.

تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة.

٣- ح 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 ووسائل النقل وحاسب إلى

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 أجل اقتناء أصول ثابتة.

ج- الأدوات المالية

(أ) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

• تلك التي يجب قياسها لاحقاً 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 أيضاً 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 مضافاً 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)

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.

- أدوات الدين

تقوم الشركة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 والذاتية 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 كإرباح ناقصاً الخسائر من أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

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

- السياسات المحاسبية (تابع)

- ٢ (أ) الأدوات المالية (تابع)

- 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.

- 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

- القياس اللاحق

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

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

بالنسبة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - في الأرباح أو الخسائر

بالنسبة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية الأخرى المصنفة كمستحقة للبيع - في الدخل الشامل الآخر.

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

- 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 و مرجح 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- (ب) 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.

- 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 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 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- السياسات المحاسبية (تابع)

- ٢- (ج) الالتزامات المالية (تابع)

- التصنيف

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

- الاعتراف والاستبعاد

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

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

جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالتزام 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.

- 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 المشتريات 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. السياسات المحاسبية (تابع)

- 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 سلع 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 العميل، 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.

- المخزون

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

- المخصصات

يتم تسجيل المخصصات المقابلة للالتزام حالي قانوني أو حكمي مستند عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يرتب عنه خروج منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك ويمكن عمل تقدير موثق بمبلغ الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير لها.

- 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.

- 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.

- 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 بآلية صافي إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعى مجلس إدارة الشركة للأجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن 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.

سماد مصر- إيجيفرت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

12

- الضريبة على الدخل.

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

- أرصدة وأوراق القبض والمدينون المتنوعون والأرصدة مدينة أخرى.

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الإسمية

تظهر مخصوما منها الإنخفاض في قيمتها (سياسات رقم ٢-ج).

- الضرائب المؤجلة

تتمثل الضريبة المؤجلة في الضريبة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية

- قائمة التدفقات النقدية.

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

- 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 بناءً على قوائم مالية دورية معتمدة من مراقب الحسابات وقرار جمعية عامه عادية لإقرار القوائم وقرار التوزيع وعلى أن تتم التسوية المرحلية حتى نهاية العام)

- الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

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

- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها.

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

- ويتمثل إدارة المخاطر كالتالي:

خطر الفائدة:- يتمثل خطر الفائدة في التغيرات في أسعار الفائدة بما يؤثر على نتائج الأعمال ويعتبر هذا الخطر محدود لأن القروض والتسهيلات الائتمانية 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 وفقاً 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 وطبقاً 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 وطبقاً لسياسة الشركة فإنها لا تحصل على قروض بالعملات الأجنبية.

- مزايا العاملين.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته وتقوم الشركة بإدراج قيمة هذه المساهمة ضمن حساب الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

سماد مصر- إيجيفرت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

13

- 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.

- المساهمة التكافلية

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

- أرقام المغارنة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة .

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

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

الإجمالي	طاقة	الات ومعدات	حاسب الى	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	عقارات	أراضي	
جنيه مصري	شمسية	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,١٥٣,٧٤٨	٣٥٩,٠٠٠	٢,٦٢٢,٢٠٦	٣٤٥,١٥٤	٧٢٨,٨٩٨	٨٧٩,٩٠٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	١٩,٤٨٨,٠٠٠	الرصيد في يناير ٢٠٢٥
الإضافات خلال الفترة								
٢٨,١٥٣,٧٤٨	٣٥٩,٠٠٠	٢,٦٢٢,٢٠٦	٣٤٥,١٥٤	٧٢٨,٨٩٨	٨٧٩,٩٠٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	١٩,٤٨٨,٠٠٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٥
الاهلاك								
٦,٣٣٣,٥٦٨	٢٢٧,٢٩٧	٢,٥٤٠,٣٨٣	٢٣٤,٧٦٣	٦٢٦,٣٢٢	٨٠٣,٩٠١	١,٩٠٠,٩٠٢		الرصيد في يناير ٢٠٢٥
٩٠,٨٣٦	٢٢,٤٣٨	٢٢,٦٤٢	٩,٠٧٦	٤,٢٣٦	١٩,٠٠٠	١٣,٤٤٣		الاهلاك خلال الفترة
٦,٤٢٤,٤٠٤	٢٤٩,٧٣٥	٢,٥٦٣,٠٢٥	٢٤٣,٨٣٩	٦٣٠,٥٥٨	٨٢٢,٩٠١	١,٩١٤,٣٤٥	٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
صافي القيمة الدفترية في								
٢١,٧٢٩,٣٤٤	١٠٩,٢٦٥	٥٩,١٨١	١٠١,٣١٥	٩٨,٣٤٠	٥٦,٩٩٩	١,٨١٦,٢٤٥	١٩,٤٨٨,٠٠٠	٢٠٢٥/٣/٣١
٢١,٨٢٠,١٧٨	١٣١,٧٠٣	٨١,٨٢٣	١١٠,٣٩١	١٠٢,٥٧٦	٧٥,٩٩٩	١,٨٢٩,٦٨٨	١٩,٤٨٨,٠٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١

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

الإجمالي	طاقة	الات ومعدات	حاسب الى	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	عقارات	أراضي	
جنيه مصري	شمسية	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,١٤٦,١٣٤	٣٥٩,٠٠٠	٢,٦١٤,٥٩٤	٣٤٥,١٥٤	٧٢٨,٨٩٨	٨٧٩,٩٠٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	١٩,٤٨٨,٠٠٠	الرصيد في يناير ٢٠٢٤
٧,٦١٢		٧,٦١٢						الإضافات خلال السنة
٢٨,١٥٣,٧٤٦	٣٥٩,٠٠٠	٢,٦٢٢,٢٠٦	٣٤٥,١٥٤	٧٢٨,٨٩٨	٨٧٩,٩٠٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	١٩,٤٨٨,٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الاهلاك								
٥,٩٦٥,١٩٦	١٣٧,٥٤٧	٢,٤٥١,٠٠٦	١٩٣,٥٩٢	٦٠٨,٠٢٠	٧٢٧,٩٠١	١,٨٤٧,١٣٠	٠	الرصيد في يناير ٢٠٢٤
٣٦٨,٣٧٢	٨٩,٧٥٠	٨٩,٣٧٧	٤١,١٧١	١٨,٣٠٢	٧٦,٠٠٠	٥٣,٧٧٢		الاهلاك خلال السنة
٦,٣٣٣,٥٦٨	٢٢٧,٢٩٧	٢,٥٤٠,٣٨٣	٢٣٤,٧٦٣	٦٢٦,٣٢٢	٨٠٣,٩٠١	١,٩٠٠,٩٠٢	٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية في								
٢١,٨٢٠,١٧٨	١٣١,٧٠٣	٨١,٨٢٣	١١٠,٣٩١	١٠٢,٥٧٦	٧٥,٩٩٩	١,٨٢٩,٦٨٨	١٩,٤٨٨,٠٠٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
٢٢,١٨٠,٩٣٩	٢٢١,٤٥٣	١٦٣,٥٨٨	١٥١,٥٦٢	١٢٠,٨٧٨	١٥١,٩٩٩	١,٨٨٣,٤٦٠	١٩,٤٨٨,٠٠٠	٢٠٢٣/١٢/٣١

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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

الشركة	نسبة المساهمة	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
بولى سيرف للاسمدة	٧,٥٧١٥ %	٣٥٠,١٠٥,٨٥٥	٣٥٠,١٠٥,٨٥٥
ابوزعل 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 بولى سيرف للاسمدة غير المقيدة بالبورصة بنسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ٣٢,١٧٨,٨٤٧ سهم .

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

تمثل المساهمة في شركة مصر للاسمدة والكيماويات والمخصبات الزراعية غير المقيدة بالبورصة بنسبة ٢,٧٧٧ % من رأسمالها بعدد 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 - المخزون

سماد محلى	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
مواد خام	٢١٥,٦٠٨	١,٦٥٠,٠٠٠
مواد تعبئة	٩,٩٤٧	٨٧,٦٦٨
	١٦٦,١١٢	١٧٤,٥٨٧
	٣٩١,٦٦٧	١,٩١٢,٢٥٥

٦ - العملاء وأوراق القبض (بالصافي)

العملاء	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
اوراق قبض	٣٣,٣٧٥,٨٢٥	٣٩,٨٢٢,٩٨٥
مخصص خسائر إنتمائية متوقعة	١٤,٩٦٣,٣٦٠-	١٤,٩٦٣,٣٦٠-
صافي ارصدة العملاء	١٨,٤١٢,٤٦٥	٢٤,٨٥٩,٦٢٥

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٧- المستحق من الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢٧,٠٥٢		شركة أبوز عيل للأسمدة
٨٢٧,٠٥٢		

المعاملات مع اطراف ذات العلاقة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤,٨٩٥,٦١٧	٤,٨٠٧,٦٦٥	شركة ابوز عيل للأسمدة
٣٤,٨٩٥,٦١٧	٤,٨٠٧,٦٦٥	مشتريات

٨- المدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥٠,٦٥٧	١,٤٢٦,٢٠٤	دفعات مقدمة لموردين محليين
٤,٥٦٥	١٣,٦٢٤	ضريبة القيمة المضافة
٥,٧٢٢,٠٢٧	٥,٧٢٢,٦٢٦	ضرائب خصم من المنبع
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٢٤١,٠٧٢	٩٢,٢٣٠	مدينون آخرون
	١,٣٦٠,١٠٢	إيرادات مستحقة
٧,٦١٨,٣٢١	٩,٣١٤,٧٨٦	

٩- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١,٣٨٤	٩٢,٩٧١	النقدية بالصندوق
٨,٤٨٥,٠٥٥	١١,١٧٨,١٢٨	النقدية بالبنوك
٤٧,٣٢٥,٨١٦	٤٦,٦٧٦,٦٧٩	ودائع لأجل
٥٥,٨٧٢,٢٥٥	٥٧,٩٤٧,٧٧٨	

١٠- 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

بناء 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	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٨٥٠,١٣٣	٧,٧٤٦,١٤٥	موردين
١٧,٨٤٢,٧٢٥	٧,٥٣٧,٥٧٨	أوراق دفع
٢٠,٦٩٢,٨٥٨	١٥,٢٨٣,٧٢٣	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة .

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٢- الدائون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
	٧٧,٩٦٨	دفعات مقدمة من العملاء
٣٠,٧٨٢	٣٣,١٥٦	التأمينات الاجتماعية
٨٨,٤٢٥	٤٥,٥١٢	مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل
٢٨,٥١٧	٣٢,٤٩٣	ضريبة قيمة المضافة
٣,٠١٢	٨٤,٥٠٦	كسب عمل
	٢,٣١١	ضريبة مهن حرة
٨,٠٠٥	١٢٥,٦٦٥	مصروفات مستحقة
٤٨	٢٦٧	اسر الشهداء
١,٠٥٣,٧٦١	١,٠٥٣,٧٦١	مساهمة تكافلية
٥٠,٨٣٨		مكتب / أحمد فؤاد الوطن
٥٠,٨٣٨		مكتب / مدحت محمود السلاوي
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	مكتب / سامح شمس
٥١٧,٩٠٥	٥١٧,٩٠٥	شركة نوبيك
<u>١,٨٣٧,٦٣١</u>	<u>١,٩٧٩,٠٤٤</u>	

١٣- رأس المال

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

١٤- 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
<u>٨,٧٩٦,٠٠٦</u>	<u>٨,٧٩٦,٠٠٦</u>	الرصيد آخر الفترة

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

١٥- الاحتياطي النظامي

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١٧٤,٤٧٣	٨,٢٢٩,٢٧٢	الرصيد أول الفترة
٥,٠٥٤,٧٩٩		المحول خلال الفترة
<u>٨,٢٢٩,٢٧٢</u>	<u>٨,٢٢٩,٢٧٢</u>	الرصيد آخر الفترة

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

١٦- احتياطي إعادة تقييم أصول
ترجع أسباب تكوين فائض إعادة تقييم أصول إلى إعادة تقييم أرض الشركة العربية للكبريت والخامات بمعرفة خبير متخصص في التقييم والتأمين ومعتمد من البنك المركزي خلال عام ٢٠٢٣.

١٧- احتياطي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
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 ابوزعبل للاسمدة
٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	

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

١٨- التزامات ضريبية مؤجلة

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

١٩- صافي المبيعات

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١,٤٩٤,٦٦٩	٤٧,٢١٣,٦٢٩	مبيعات اسمدة
٤١,٤٩٤,٦٦٩	٤٧,٢١٣,٦٢٩	صافي المبيعات

٢٠- تكلفة المبيعات

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٩٤٨,٢٩٤	١,٨٧٣,٧١٠	بضاعة أول المدة
٣٨,٥٥٥,٠٩٨	٤٥,١٢٤,٩٧١	المشتريات
٣٢٣,٤٧٧	٢٤٤,٩٤٨	مصروفات المشتريات
٢,٦٢٩,٠٣٣-	٣٥٩,٠٧٨-	يخصم بضاعة آخر المدة
٤٠,١٩٧,٨٣٦	٤٦,٨٨٤,٥٥١	صافي تكلفة المبيعات

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١٧,٤٦٥	١,٠٠٩,٤٤٢	أجور ومرتبوات
٤,٢٧٤	١٧,٠١٩	اصلاح وصيانة
٢٣,٦٥٠		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	مصروفات سيارات
١١,٥٠١	٦,٢٤١	ضيافة
١٦٧,٢٣٥	١٩٨,٨٢٢	رسوم اشتركات
٤,٩٠٠	٤,٩١٠	مصروفات التأمين
٤٠,٣٢٣	١١٦,١٣٣	مصروفات نشرية
١,٢١٤,٦٣٧	١,٣٩٨,٧٧٤	الإجمالي

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

* بناء على قرار الجمعية العادية لشركة بولى سيرف للأسمدة والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٠ والتي اقرت توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وكان نصيب سماد مصر من الأرباح لعدد ٣٢١٧٨٨٤٧ سهم كما يلي :-
إجمالي الأرباح ١٥١١٢٢٤ جنيه ما يعادل ٢٩٩٠٨ دولار أمريكي يخصم ضريبة توزيعات بمعرفة شركة مصر للمقاصة ١٥١١٢٢ جنيه ما يعادل ٢٩٩١ دولار أمريكي صافي أرباح شركة سماد مصر ١٣٦٠١٠٢ جنيه ما يعادل ٢٦٩١٧ دولار أمريكي والمنصرفة بتاريخ ٢٠٢٥/٤/٣٠.

٢٣- إيرادات أخرى.

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
	١٤٥,٢١٣	تعينة وتحميل
	١٤٥,٢١٣	

٢٤- الموقف الضريبي.

قدمت الشركة الاقرارات الضريبية فى 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- الاحداث الهامة.

انه فى يوم الاثنين الموافق ٢١ اكتوبر ٢٠٢٤ تم عقد اجتماع الجمعية العامة الغير عادية لشركه ابو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية وقد تمت الموافقه بالاجماع على اجراءات الدمج لكل من شركة ابو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجه) وشركه اسوان للاسمدة والصناعات الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجه) فى شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية (دامج) واعتبار التاريخ المتخذ اساس للإندماج هو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وانتقال ما للشركات المندمجة من حقوق وما عليها من التزامات الى الشركه الدامجة بعد صدور القرار المرخص بالاندماج والتأشير بالاندماج فى السجل التجارى فى الشركه الدامجة وبالتأشير بالمحو فى الشركات المندمجة

مع استمرار كافة العقود التى تكون الشركات المندمجة طرف فيها حيث ستحل الشركه الدامجة محل الشركات المندمجة قانونا بعد صدور القرار المرخص بالاندماج من قبل قطاع الاداء الاقتصادى ومعلوم أن للشركة إستثمارات مالية فى شركة أبوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) بنسبة ٣,٠٤٣٪ بعدد أسهم قدرها ٢٠٣٠٩١٥ سهم حتى تاريخ القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

بتاريخ ٢٠٢٩/٣/١٨ قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بإجراء إضافة وتعديل لبعض معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ على أن يتم البدء في تطبيقها بدءاً من يناير ٢٠٢٠، ونظراً 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 إليها أعلاه على القوائم الدورية وفضلت اللجنة قصر إدراج الأثر المجمع العام بالكامل على القوائم المالية السنوية، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها المالية الدورية خلال عام ٢٠٢٠ وبناء على ذلك فقد أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بيانها رقم ٣٨٨ بتاريخ ١٤ إبريل ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية ٢٠٢٠ وأدرج الأثر التراكمي لها في ذلك التاريخ.