



القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها



شركة سماد مصر "إيجيفرت" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقل
٣	قائمة الدخل المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
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 ٣٠ يونيو 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 الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في التوصل الي استنتاج علي هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقبي 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.

اساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لم يتم استخدام القيمة العادلة في قياس بند "الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات مدرجة بالبورصة" حيث إن الرصيد مثبت بالتكلفة الدفترية بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري ، الأمر الذي من شأنه قد يؤثر على رصيد الاستثمار ورصيد الاحتياطي المرتبط به بقائمة المركز المالي.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد بفقرة أساس الاستنتاج المتحفظ وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٣ أغسطس ٢٠٢٥
كود ٦٣٧

محدث 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 ٣٥٤٤
سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري ٣٤٠٠
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات ٣٩٨
سجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية ٦٦٠٥
BKR International

Independent member of
B K R
INTERNATIONAL

سماد مصر - ايجيفرت - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة (بالصافي)
٢,١١٨,٦٥٣	٢,٠٢٧,٢٦٠	(٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (بالصافي)
٥١٦,١٨٠,١٤٧	٣٦٥,٦٤٧,٩٠٥	(٤)	الاستثمارات المالية في شركات تابعة
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	(٥)	مجموع الأصول غير المتداولة
٥٢١,٨٩٨,٨٠٠	٣٧١,٢٧٥,١٦٥		الأصول المتداولة
			المخزون
١,٦٥٠,٠٠٠	١٤٧,٦٠٠	(٦)	العملاء وأوراق القبض (بالصافي)
٢٢,٣٦٤,٠٠٠	١٥,٧٩٨,٢٧٣	(٧)	المستحق من الأطراف ذات العلاقة (بالصافي)
١,٤٤٦,٧٣٣	١,٠٥٤,٩٠٧	(٨)	المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧,٢٣٨,١٩٣	٤,٩٠٨,٣٩٣	(٩)	النقدية وما في حكمها
٥٤,٩٣١,٠٠١	٥٦,٢٨٢,٤٨٠	(١٠)	مجموع الأصول المتداولة
٨٧,٦٢٩,٩٢٧	٧٨,١٩١,٦٥٣		إجمالي الأصول
٦٠٩,٥٢٨,٧٢٧	٤٤٩,٤٦٦,٨١٨		حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٨,٧٩٦,٠٠٦	١٠,٨٤٣,٩٩٧	(١٥)	الاحتياطي القانوني
٨,٢٢٩,٢٧٢	١٠,٢٧٧,٢٦٣	(١٦)	الاحتياطي النظامي
٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٣٢٥,١٩٩,٧٨٣	(١٧)	احتياطي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
٤٠,٩٥٩,٨١٩	٣٤,٦٨١,٤٩٩		الأرباح المرحلة
٥٨١,٧١٧,١٢٢	٤٢٩,٠٠٢,٥٤٢		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٤,١٧٨	٢٠,٩٤٣	(١٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٤,١٧٨	٢٠,٩٤٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧,١١٧,٢٧٧	٧,١١٧,٢٧٧	(١١)	مخصصات
١٧,٨٤٢,٧٢٥	١٣,٠٠٥,١٥٨	(١٢)	موردين وأوراق دفع
١,٢٣٤,٧٣٣	٣٢٠,٨٩٨	(١٣)	الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٩٢,٦٩٢		(٢٥)	ضريبة الدخل المستحقة
٢٧,٧٨٧,٤٢٧	٢٠,٤٤٣,٣٣٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٦٠٩,٥٢٨,٧٢٧	٤٤٩,٤٦٦,٨١٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقي



المدير المالي
ثروت أحمد الليثي

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

إيضاح	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠
صافي المبيعات	٩٢,٦٨٧,٤١٦	٨١,٥٠٣,٠٤٠	٤٥,٨٨١,٨١٦	٤٣,٨٢٣,٩٥٦
تكلفة المبيعات	(٩٢,٣٨٩,٠٩٦)	(٨١,٠٧٣,٥٧٤)	(٤٥,٧٩٩,٢٧٣)	(٤٣,٥٢٣,٠٤٣)
مجمول الربح	٢٩٨,٣٢٠	٤٢٩,٤٦٦	٨٢,٥٤٣	٣٠٠,٩١٣
المصروفات العمومية والإدارية	(٢,٧٢٤,٠١٩)	(١,٦٩٢,٢٣٦)	(١,٦٠٨,٢٨٥)	(٧٥٦,٨٤٨)
فروق تقييم عملة	(١,٢٠٠,٥٤٠)		(٩٦٠,٦١٧)	
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة اطراف ذات علاقة		(٢٢٦,٨٩٤)		
فروق تغيير عملة		(١١٢,٩٦٥)		(١١٢,٩٦٥)
مصروفات بنكية	(٥٨,٦٧٣)	(٧٠,٢٧٥)	(٥,٣١١)	(١٥,٨٢٧)
الإهلاك	(٩١,٣٩٣)	(٩٢,٤٠٣)	(٤٥,٦٣٨)	(٤٥,٩٨٩)
مرتبات ومكافآت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة	(١,٦٨٥,٥٩٠)	(١,٥٧٢,٥٤٠)	(٨٦٢,٧١٥)	(٧٩٧,١٧٠)
(خسائر) التشغيل	(٥,٤٦١,٨٩٥)	(٣,٣٣٧,٨٤٧)	(٣,٤٠٠,٠٢٣)	(١,٤٢٧,٨٨٦)
ايرادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة	١,٣٦٠,١٠٢	٦٥,٣٧٩,٥٤٢		٦١,٢٨٤,٧٠٢
فوائد دائنة	١,٨٧٨,٥١٩	٢,٧٦٤,٢٧٥	٩٦٣,٣٧٧	١,٥٩٦,٤٦٨
عائد دفعات مقدمة	٣١,٥٥٧		٣١,٥٥٧	
فروق تغيير عملة	٦,١٤٤		٦,١٤٤	
فروق تقييم عملة		٣,١٦٧,٥٠٢		١,٠٠١,٩٤٩
رد اضمحلال استثمارات مالية في شركات تابعة	(٥)	٢١٠,٠٠٠		
مساهمة تكافلية		(٣٨٢,٠٣٦)		(٢٦٨,٧٤٣)
صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب	(٢,١٨٥,٥٧٣)	٦٧,٨٠١,٤٣٦	(٢,٣٩٨,٩٤٥)	٦٢,١٨٦,٤٩٠
ضريبة الدخل	(٢٥)	٧٢٤	١,٦٠٥	٣١٤
ضريبة مؤجلة	(١٨)	٣,٢٣٥		
صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الضرائب	(٢,١٨٢,٣٣٨)	٦٧,٨٠٢,١٦٠	(٢,٣٩٧,٣٤٠)	٦٢,١٨٦,٨٠٤
صافي ربح (خسارة) السهم (جنيه / للسهم)	(٢٣)	(٠,٢٣)	(٠,٢٥)	٦,٤٨

المدير المالي

ثروت احمد الليثي

العضو المنتدب

هشام أحمد البدوي

رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقي

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

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

إيضاح	من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	من ٢٠٢٥/٤/١	من ٢٠٢٤/٤/١
	حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ربح (خسارة) الفترة	(٢,١٨٢,٣٣٨)	٦٧,٨٠٢,١٦٠	(٢,٣٩٧,٣٤٠)	٦٢,١٨٦,٨٠٤
الدخل الشامل الاخر				
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(٢,١٨٢,٣٣٨)	٦٧,٨٠٢,١٦٠	(٢,٣٩٧,٣٤٠)	٦٢,١٨٦,٨٠٤

المدير المالي
ثروت احمد الليثي

العضو المنتدب
هشام أحمد البدوي

رئيس مجلس الإدارة
شريف محتوح عبد الباقي

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

سماد مصر - إيجيفرت- شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

إيضاح	رأس المال (١٤)	إحتياطي قانوني (١٥)	إحتياطي نظامي (١٦)	إحتياطي التغير في القيمة العادلة (١٧)	الأرباح المرحلة	المجموع
	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)	
الأرباح الموزعة					(٣٢,٤٦٦,٩٨١)	(٣٢,٤٦٦,٩٨١)
أرباح الفترة					٦٧,٨٠٢,١٦٠	٦٧,٨٠٢,١٦٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٠٥,٨٩٨	٤,٨٣٩,١٦٤		٦٧,٨٠٢,١٦٠	١٢٦,٠٤٧,٢٢٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٩٦,٠٠٦	٨,٢٢٩,٢٧٢	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٤٠,٩٥٩,٨١٩	٥٨١,٧١٧,١٢٢
المحول للاحتياطي القانوني		٢,٠٤٧,٩٩١			(٢,٠٤٧,٩٩١)	
المحول للاحتياطي النظامي			٢,٠٤٧,٩٩١		(٢,٠٤٧,٩٩١)	
إحتياطي التغير في القيمة العادلة				(١٥٠,٥٣٢,٢٤٢)		(١٥٠,٥٣٢,٢٤٢)
(خسارة) الفترة					(٢,١٨٢,٣٣٨)	(٢,١٨٢,٣٣٨)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٨٤٣,٩٩٧	١٠,٢٧٧,٢٦٣	٣٢٥,١٩٩,٧٨٣	٣٤,٦٨١,٤٩٩	٤٢٩,٠٠٢,٥٤٢

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

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧,٨٠١,٤٣٦	(٢,١٨٥,٥٧٣)	(٢٣)
٩٢,٤٠٣	٩١,٣٩٣	(٣)
(٢,٧٦٤,٢٧٥)	(١,٨٧٨,٥١٩)	
(٦٥,٣٧٩,٥٤٢)	(١,٣٦٠,١٠٢)	(٢٢)
(٢١٠,٠٠٠)		(٥)
(٤٥٩,٩٧٨)	(٥,٣٣٢,٨٠١)	
(١,٣٥٦,٣٧٥)	١,٥٠٢,٤٠٠	(٦)
(١٠,٤٩٦,٤٨١)	٦,٥٦٥,٧٢٧	(٧)
١,٥٠٢,٩١٠	٣٩١,٨٢٦	(٨)
٦٦٩,١٢٣	٢,٣٢٩,٨٠٠	(٩)
١٣,٣٥٨,٦٨٩	(٤,٨٣٧,٥٦٧)	(١٢)
(٥٢٢,١٣٢)	(٩١٣,٨٣٥)	(١٣)
٢,٧٦٤,٢٧٥	١,٨٧٨,٥١٩	
(٧٩٢,٦٨٤)	(١,٥٩٢,٦٩٢)	(٢٥)
٤,٦٦٧,٣٤٧	(٨,٦٢٣)	
٦٥,٣٧٩,٥٤٢	١,٣٦٠,١٠٢	(٢٢)
٦٥,٣٧٩,٥٤٢	١,٣٦٠,١٠٢	
(٣٢,٣١١,٠٠٠)		
(٣٢,٣١١,٠٠٠)		
٣٧,٧٣٥,٨٨٩	١,٣٥١,٤٧٩	
٣٠,٤٦٢,٢٨٤	٥٤,٩٣١,٠٠١	
٦٨,١٩٨,١٧٣	٥٦,٢٨٢,٤٨٠	(١٠)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات المستخدمة في أنشطة التشغيل

الاهلاك

فوائد دائنة

ايرادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة

رد اضمحلال استثمارات مالية في شركات تابعة

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في المستحق من اطراف ذات العلاقة

التغير في المدينون والارصدة المدينة الأخرى

التغير في الموردين وأوراق الدفع

التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى

الفوائد الدائنة المحصلة

ضريبة الدخل المسددة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

المحصل من ايرادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

الأرباح الموزعة

صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي التدفقات 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

سماد مصر- إيجيفرت – شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧

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 ١١٦٣٢٢ 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 تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها .
تم خلال عام ١٩٩٩ قيد أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية واصبحت تخضع لمتطلبات 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 ٢٠٢٥/٦/٣٠ من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٨/١٣

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 نيّتها 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 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 "آخر" 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 ناقصة 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.

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 ومصفوفات 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 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 كأرباح وخسائر من أوراق مالية استثمارية.

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-ج الأدوات المالية (تابع)

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

(٦) الأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة

بالنسبة للقروض والمديونيات، تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويعترف بالخسائر في الأرباح أو الخسائر. وإذا كان 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-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 مالي جديد. تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة صافية من أي رسوم مستلمة ومخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي، حيث تختلف بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام المالي الأصلي. إذا تم احتساب مبادلة أدوات الدين أو تعديل الشروط على أنه إنهاء، يتم الاعتراف بأي تكاليف أو رسوم متكبدة كجزء من الربح أو الخسارة عند الإنهاء. إذا لم يتم احتساب المبادلة أو التعديل على أنه إنهاء، فإن أي تكاليف أو رسوم يتم تكبدها تقوم بتعديل القيمة الدفترية للالتزام ويتم استهلاكها على مدى الفترة المتبقية من الالتزام المعدل. وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقرض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد. ويُدْرَج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين

القيمة الدفترية للالتزام المالي (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

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 مصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي، و(٢) عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

٢-خ الاستثمارات المالية في الشركات الشقيقة.

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

٢-د الاستثمارات المالية في الشركات التابعة.

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

٢-ذ المخزون

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

٢-ر المخصصات

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

٢-ز الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقعه الشركة في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء.

٢- س النقدية وما في حكمها

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

٢- ش المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للشركة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ 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.

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

٢- ط الضريبة المؤجلة

تتمثل الضريبة المؤجلة في الضريبة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة 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 اجراء 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 ٣٠ يونيو 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 بالخرينة والبنوك والعملاء والمدينون كما تتضمن الالتزامات المالية الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع وفقا لأسس تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي تمثل تقدير معقول لقيمتها العادلة.

وتتمثل إدارة المخاطر 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 بسعر فائدة ثابت.

خطر الائتمان .

يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة بعض العملاء على سداد ما عليهم من ديون لصالح الشركة ويتم الحصول على شيكات ضمان بقيمة المديونية المستحقة عليهم وفقا للعقود المبرمة مع عملاء الشركة.

خطر السيولة .

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها في تاريخ محدد وطبقا لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

خطر العملات الأجنبية .

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وطبقا لسياسة الشركة فإنها لا تحصل على قروض بالعملات الأجنبية.

٢- ك مزايا العاملين.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية و ذلك لصالح العاملين طبقا لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ و تعديلاته 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 و سداد المساهمة التكافلية الخاصة بقانون التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ وذلك بواقع ٢,٥ في الالف من جملة الإيرادات الفعلية المدرجة بقائمة الدخل والمعدة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفقا لما تم ادراجه من إيرادات بالإقرار الضريبي على الدخل الاعتباري 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 ٢٠٢٥/٦/٣٠

الإجمالي	حاسب الى	أثاث ومعدات	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 ٢٠٢٥/٦/٣٠
٢,٤٨٣,٧٥٠	٢٠٤,٥٩٢	٦١٦,٣٥٥	٨٠٣,٩٠٠	٨٥٨,٩٠٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٩١,٣٩٣,٠٠	١٨,١٥٣	٨,٣٥٥	٣٨,٠٠٠	٢٦,٨٨٦	الاهلاك خلال الفترة
٢,٥٧٥,١٤٣	٢٢٢,٧٤٥	٦٢٤,٧١٠	٨٤١,٩٠٠	٨٨٥,٧٨٩	الرصيد في ٢٠٢٥/٦/٣٠
٢,٠٢٧,٢٦٠	٨٨,٨٠٩	٩٧,٦٤٨	٣٨,٠٠٠	١,٨٠٢,٨٠١	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٦/٣٠
٢,١١٨,٦٥٣	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	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ أصول مهلكة دفترية وما زالت تستخدم بمبلغ ١,٢٢٠,٤٨٦ جنيه مصرى
بيانهما كما يلى :- أثاث ومعدات ٥٩٠,٥٦٠ جنيه مصرى، حاسب الى ١٣٠,٠٢٦ جنيه مصرى سيارات ٤٩٩,٩٠٠ جنيه مصرى.

سماد مصر - إيجيفرت- شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

الشركة	نسبة المساهمة	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
بولي سيرف للاسمدة*		جنيه مصري	جنيه مصري
فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات**	٧,٥٧١٥ %	٣٥٠,١٠٥,٨٥٥	٣٥٠,١٠٥,٨٥٥
مصر للأسمدة والكيماويات***	٢,٨٦٤٠٨٤ %	١٥,٣٣٢,٥٨٦	١٦٥,٨٦٤,٨٢٨
الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية****	٢,٧٧٧ %	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة	٧,٥٧١٥ %	٩,٤٦٤	٩,٤٦٤
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات		٣٦٦,٤٤٧,٩٠٥	٥١٦,٩٨٠,١٤٧
صافي الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة		(٨٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)
		٣٦٥,٦٤٧,٩٠٥	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 أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة) بنسبة ٣,٠٤٢٧٧٥ % من رأسمالها بعدد ٢,٠٣٠,٩١٥ سهم وذلك قبل الدمج في شركة فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م (شركة دامج) كما هو موضح بالإيضاح رقم ٢٦ .

** تمثل المساهمة في شركة فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات و المقيدة بالبورصة بنسبة ٢,٨٦٤٠٨٤ % من رأسمالها بعدد ١١,٤٥٦,٣٣٦ سهم . بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية لشركة فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/٢١ (الموافق من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة) بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٢٦ والمتضمن بالموافقة على اندماج شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة وغير مقيدة بجداول البورصة) وشركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة وغير مقيدة بجداول البورصة) في شركة فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م (الشركة الدامجة - مقيدة بالبورصة) وتم التأشير في السجل التجاري لشركة فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م بالاندماج وذلك بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٣ وتم قيد أسهم زيادة رأس المال الناتجة عن إعادة الهيكلة بالاندماج وتم توزيع إجمالي الأسهم الناتجة عن الاندماج البالغ عددها ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما هو موضح بالإيضاح رقم ٢٦ .

ولم يتم إعادة تقييم الاستثمارات المالية في شركة فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م (الشركة الدامجة - مقيدة بالبورصة) وذلك لعدم وجود تداول على أسهم الشركة حتى تاريخه.

*** تمثل المساهمة في شركة مصر للأسمدة 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 للأسمدة والكيماويات والمخصبات الزراعية. يتمثل الاضمحلال في انخفاض قيمة الاستثمار في شركة مصر للأسمدة والكيماويات والمخصبات الزراعية . بناء على قرار الجمعية العامة الغير عادية الخاصة بشركة مصر للأسمدة والكيماويات والمخصبات الزراعية والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/١١/١٥ بوضع الشركة تحت التصفية

**** 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.

٥ - الاستثمارات المالية في شركات تابعة

الشركة	نسبة المساهمة	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
الشركة العربية للكبريت	٥٠ %	جنيه مصري	جنيه مصري
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 للكبريت ويمتلك بصفة شخصية نسبة ١٤,٥٨ % من رأسمال الشركة العربية للكبريت .

٦ - المخزون

سماد محلي	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
	١٤٧,٦٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠
	١٤٧,٦٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠

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

سماد مصر - ايجيفرت - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧ - العملاء وأوراق القبض (بالصافي)

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٣٧,٣٢٧,٣٦٠	٣٠,٧٦١,٦٣٣	
٣٧,٣٢٧,٣٦٠	٣٠,٧٦١,٦٣٣	
(١٤,٩٦٣,٣٦٠)	(١٤,٩٦٣,٣٦٠)	مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
٢٢,٣٦٤,٠٠٠	١٥,٧٩٨,٢٧٣	صافي أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

٨ - المستحق من الأطراف ذات العلاقة (بالصافي)

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	طبيعة المعاملات
٢,٣٤٦,٥٧٥	٢,٣٤٦,٥٧٥	تمويلية
٨٢٧,٠٥٢	٤٣٥,٢٢٦	مورد
(١,٧٢٦,٨٩٤)	(١,٧٢٦,٨٩٤)	مورد
١,٤٤٦,٧٣٣	١,٠٥٤,٩٠٧	الشركة العربية للكبريت - شركة تابعة
		فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
		ابوزعل للأسمدة والمواد الكيماوية
		مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
		صافي أرصدة الأطراف ذات علاقة

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

المعاملات مع اطراف ذات العلاقة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٨,٥٥٣		مشتريات
٣٤,٨٩٥,٦١٧	٨,٤٥٦,٤٩٦	مشتريات
٣٥,٢٥٤,١٧٠	٨,٤٥٦,٤٩٦	مشتريات
		الشركة العربية للكبريت
		فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
		ابوزعل للأسمدة والمواد الكيماوية

٩ - المدينون وارصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥٠,٦٥٧		دفعات مقدمة لموردين محليين
٥,٥٤٢,٩٧١	٤,١٤٠,٣٧٢	ضرائب خصم من المنبع
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٤,٥٦٥	٣,٠١٩	ضريبة القيمة المضافة
	٢	صندوق اسر الشهداء
٤٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	مدينون آخرون
٧,٢٣٨,١٩٣	٤,٩٠٨,٣٩٣	

١٠ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٢٣١	٤٠,٦٤٤	النقدية بالصندوق
٨,٣٧٥,١٨٠	٨,٦٨٤,٥٦٣	النقدية بالبنوك
٤٦,٥٣٣,٥٩٠	٤٧,٥٥٧,٢٧٣	ودائع لأجل
٥٤,٩٣٩,٠٠١	٥٦,٢٨٢,٤٨٠	

١١- مخصصات

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,١٢٨	٧,١١٧,٢٧٧	الرصيد أول الفترة
٧,١١٢,١٤٩		المكون 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 والأمر معروض على مجلس إدارة الجهاز لاتخاذ القرار نحو تحديد القيمة النهائية للمخالفة المستحقة السداد

١٢- موردين وأوراق دفع

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
	١٠٥,٥٣٠	موردين
١٧,٨٤٢,٧٢٥	١٢,٨٩٩,٦٢٨	أوراق دفع
١٧,٨٤٢,٧٢٥	١٣,٠٠٥,١٥٨	

١٣- الدائنون وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٦٦٦	٢٠,٦٠٣	التأمينات الاجتماعية
٨٨,٤٢٥	١,٨٠٣	مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل
	٣,٥٣٤	ضريبة كسب العمل
	٢٥٠	ضريبة مهن حرة
١,٠٢٢,٤٦٦	٢٧٩,٠١٨	مساهمة تكافلية
٥٠,٨٣٨		مكتب / أحمد فؤاد الوطن
٥٠,٨٣٨		مكتب / مدهت محمود السلاوي
٥,٥٠٠		مكتب / سامح شemis
	١٥,٦٩٠	شركة أصول عربية
١,٢٣٤,٧٣٣	٣٢٠,٨٩٨	

١٤- رأس المال

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
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

تم خلال الفترة إستحواذ شركة ناس للإستثمارات القابضة المحدودة (شركة خاصة محدودة بالأسهم مؤسسة وفقا لأحكام سوق أبو ظبي العالمي ، دولة الإمارات العربية المتحدة) علي نسبة ٥١% من رأس مال شركة سماد مصر (إيجيفرت) شركة مساهمة مصرية و قد تم الإستحواذ بموجب شهادات نقل ملكية الأسهم من خلال البورصة المصرية وجاري تعديل المستندات القانونية بهيكل المساهمين الجديد

١٥- الاحتياطي القانوني

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٦٥٣,٥٩٢	٨,٧٩٦,٠٠٦	الرصيد أول الفترة
٥,١٤٢,٤١٤	٢,٠٤٧,٩٩١	المحول خلال الفترة
٨,٧٩٦,٠٠٦	١٠,٨٤٣,٩٩٧	الرصيد آخر الفترة

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	١٦- الاحتياطي النظامي
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول الفترة
٣,١٧٤,٤٧٣	٨,٢٢٩,٢٧٢	المحول خلال الفترة
٥,٠٥٤,٧٩٩	٢,٠٤٧,٩٩١	الرصيد آخر الفترة
٨,٢٢٩,٢٧٢	١٠,٢٧٧,٢٦٣	

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	١٧- احتياطي التغير فى الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
جنيه مصري	جنيه مصري	احتياطي التغير فى استثمارات شركة بولى سيرف للاسمدة
٣٢٥,١٩٩,٧٨٣	٣٢٥,١٩٩,٧٨٣	احتياطي التغير فى استثمارات شركة أبوزعيل للاسمدة
١٥٠,٥٣٢,٢٤٢		
٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٣٢٥,١٩٩,٧٨٣	

تم إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة لكل من شركة بولى سيرف للاسمدة وشركة أبوزعيل للاسمدة بمعرفة شركة فرست للاستشارات المالية والمقيدة بالهيئة العامة للرقابة المالية تحت رقم (١٧٢٥). وتم إلغاء إعادة تقييم الاستثمارات المالية لشركة أبوزعيل للاسمدة نظراً لإنهاء إجراءات الدمج وتم محو وشطب شركة شركة أبوزعيل للاسمدة من السجل التجارى بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٠ كما هو موضح بالإيضاح رقم ٢٦

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	١٨- التزامات ضريبية مؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول الفترة
٢٥,٥٣٠	٢٤,١٧٨	المستخدم خلال الفترة
(١,٣٥٢)	(٣,٢٣٥)	الرصيد آخر الفترة
٢٤,١٧٨	٢٠,٩٤٣	

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	١٩- صافى المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات اسمدة
٨١,٥٠٣,٠٤٠	٩٢,٦٨٧,٤١٦	صافى المبيعات
٨١,٥٠٣,٠٤٠	٩٢,٦٨٧,٤١٦	

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠- تكلفة المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	بضاعة أول المدة
٣٣٥,٦٢٥	١,٦٥٠,٠٠٠	المشتريات
٨٢,٤١٢,٩٢٤	٩٠,٨٥٣,٨٤٦	مصروفات المشتريات
١٧,٠٢٥	٣٢,٨٥٠	يخصم بضاعة اخر المدة
(١,٦٩٢,٠٠٠)	(١٤٧,٦٠٠)	صافى تكلفة المبيعات
٨١,٠٧٣,٥٧٤	٩٢,٣٨٩,٠٩٦	

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢١- المصروفات العمومية والإدارية
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبات
١,١٠٥,٧٠٢	١,٤٤٣,٠١٥	اصلاح وصيانة
١٦,٠٢٤	٣٢,٨٣٠	اتعاب مهنية
٧٢,٠١٩	٥٣٣,٠٠٠	أدوات كتابية ومطبوعات
١١,٩٤٧	٥,٩٥٧	كهرباء وغاز ومياه
١٠,٠٨٠	١٠,٥٥٨	بريد وتليفون وفاكس
٢٠,٤٨٢	٧,٦٤٦	نشر اعلان واستقبال
٤٢,١٨٠	٣٨,٧٦٠	مصروفات سيارات
١٦٣,٣٩٤	١٠٩,١٣٠	رسوم اشتراكات
١٧٦,٤٥٦	١٣٦,٥٠٢	مصروفات التأمين
٤,٩٠٠	٤,٩١٠	مصروفات ترقية
٤٨,٩١٨	٣٧٦,٥٣٦	ضيافة
٢٠,١٣٤	١٤,٨٧٥	تبرعات
	١٠,٠٠٠	
١,٦٩٢,٢٣٦	٢,٧٢٤,٠١٩	

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

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات الاستثمارات المالية فى شركة أبو زعبل للأسمدة
٣٣,٤٦٦,١٣١	١,٣٦٠,١٠٢	إيرادات الاستثمارات المالية فى شركة بولى سيرف للأسمدة
٣١,٩١٣,٤١١	١,٣٦٠,١٠٢	
٦٥,٣٧٩,٥٤٢		

* بناء على قرار الجمعية العادية لشركة بولى سيرف للأسمدة والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٠ والتي اقرت توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ وكان نصيب سماد مصر من الأرباح لعدد ٣٢,١٧٨,٨٤٧ سهم كما يلى :-
إجمالى الأرباح ١,٥١١,٢٢٤ جنيه ما يعادل ٢٩,٩٠٨ دولار امريكى يخصم ضريبة توزيعات بمعرفة شركة مصر للمقاصة ١,٥١١,٢٢٢ جنيه ما يعادل ٢٩٩١ دولار امريكى صافى ارباح شركة سماد مصر ١,٣٦٠,١٠٢ جنيه ما يعادل ٢٦,٩١٧ دولار امريكى والمنصرفة بتاريخ ٢٠٢٥/٤/٣٠.

٢٣- صافى ربح (خسارة) السهم.

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى ربح (خسارة) الفترة
٦٧,٨٠٢,١٦٠	(٢,١٨٢,٣٣٨)	يخصم حصة العاملين فى الأرباح
(٤٣١,٤٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الادارة
٦٧,٣٧٠,٧٦٠	(٢,١٨٢,٣٣٨)	عدد الاسهم القائمة
٩,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠	نصيب السهم من ربح (خسارة) الفترة (جنيه / للسهم)
٧,٠٢	(٠,٢٣)	

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- ضريبة الدخل.

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	سعر الضريبة	
جنيه مصري	جنيه مصري		صافى الربح المحاسبى (الخسارة المحاسبية)
٦٧,٨٠٢,١٦٠	(٢,١٨٢,٣٣٨)		تسويات لاحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل
١٥,٢٥٥,٤٨٦		٢٢,٥٠%	ضريبة الدخل على الربح المحاسبى
١٧٤,٧٦٠			التأثير الضريبي لمصروفات غير قابلة للخصم
(١٥,٤٩٠,٤٠١)			التأثير الضريبي لمصروفات قابلة للخصم
(٦٠,١٥٥)			ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة

٢٦- الاحداث الهامة .

انه فى يوم الاثنين الموافق ٢١ اكتوبر ٢٠٢٤ تم عقد اجتماع الجمعية العامة الغير عادية لشركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية وقد تمت الموافقة بالإجماع على اجراءات الدمج لكل من شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) وشركة اسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) فى شركة فيركيم مصر للأسمدة 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 الشركة الدامجة بعد صدور القرار المرخص بالإندماج والتأشير بالإندماج فى السجل التجارى فى الشركة الدامجة وبالتأشير بالمحو فى الشركات المندمجة مع استمرار كافة العقود التى تكون الشركات المندمجة طرف فيها

حيث ستحل الشركة الدامجة محل الشركات المندمجة قانوناً بعد صدور القرار المرخص بالإندماج من قبل قطاع الاداء الاقتصادى ومعلوم أن للشركة استثمارات مالية فى شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) بنسبة ٣,٠٤٣% بعدد أسهم قدرها ٢,٠٣٠,٩١٥ سهم حتى تاريخ القوائم المالية المنتهية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١.

وتم الإنتهاء من إجراءات الدمج وتم التأشير بالدمج بالسجل التجارى لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م (شركة دامج) بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٣ وتم قيد أسهم زيادة رأس المال الناتجة عن إعادة الهيكلة بالإندماج وتم توزيع الأسهم الناتجة عن الإندماج البالغ عددها ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم وكان نصيب شركة سماد مصر من أسهم الزيادة عدد ١١,٤٦٥,٣٣٦ سهم بنسبة ٢,٨٦٤,٠٨٤% .

وتم محو وشطب شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (مندمجة) فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٠ .