



القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

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" (ش.م.م) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المرتبطة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصا للسياسات المحاسبية وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في التوصل الي استنتاج علي هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقبا الحسابات" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة عمل استفسارات بصورة اساسية من الاشخاص المسؤولين بالشركة عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق الاجراءات التحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود الاخرى 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 راي في مراجعة هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج :

في ضوء فحصنا المحدود لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

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 : ٦٦٠٥

Independent member of

B K R
INTERNATIONAL

Independent member of

B K R
INTERNATIONAL

القاهرة في: ١٣ مايو ٢٠٢٦

كود رقم: ٦٣٧

٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٦/٠٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة (بالصافي)
١,٩٣٥,٩٨٤	١,٩٠٩,٩١٦	(٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (بالصافي)
١,٩٩١,١٩٨,٨٣٩	١,٩٣٤,٣٧٥,٤١٢	(٤)	الاستثمارات المالية في شركات تابعة
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	(٥)	مجموع الأصول غير المتداولة
١,٩٩٦,٧٣٤,٨٢٣	١,٩٣٩,٨٨٥,٣٢٨		الأصول المتداولة
			المخزون
١٤٧,٦٠٠	٨٠٣,٥٦٤	(٦)	العلاء وأوراق القبض (بالصافي)
١٠٧,٧٥٢,٦٨٧	١٢,٢٢٣,٢٤٣	(٧)	المستحق من الأطراف ذات العلاقة (بالصافي)
٨,٨٧٩,٥٩١	٦٠٣,٢٤٥	(٨)	المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٥,١٠٩,٤٠٥	٥,٧٩٢,١٥٥	(٩)	النقدية وما في حكمها
٨,١٨٠,٤٣٩	١٢١,٢٦٥,٢٦٨	(١٠)	مجموع الأصول المتداولة
١٩٠,٠٦٩,٧٢٢	١٤٠,٦٨٧,٤٧٥		إجمالي الأصول
٢,١٨٦,٨٠٤,٥٤٥	٢,٠٨٠,٥٧٢,٨٠٣		حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال المدفوع
١٠,٨٤٣,٩٩٧	١٣,٩٩٨,٣٠٦	(١٦)	الاحتياطي القانوني
١٠,٢٧٧,٢٦٣	١٣,٤٣١,٥٧٢	(١٧)	الاحتياطي النظامي
١,٩٥٠,٩٥٠,٧١٧	١,٨٩٤,١٢٧,٢٩٠	(١٨)	احتياطي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
٩٩,٥٣٧,٢١٥	٥٦,١٧٤,٤٠٠		الأرباح المرحلة
٢,١١٩,٦٠٩,١٩٢	٢,٠٢٥,٧٣١,٥٦٨		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٧,٦٠١	١٩,٦٢٧	(١٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٧,٦٠١	١٩,٦٢٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٠٢	٨٠٢	(١١)	مخصصات
٦٤,٦٠٢,٢٠١	١٠,٨٤١,٣٦٨	(١٢)	موردين وأوراق دفع
٩٢٦,٩٢٦	١,٣٤٧,٢١٩	(١٣)	الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
	٤٠,٤٢٨,٥٩٧	(١٤)	دائنو توزيعات أرباح
١,٦٤٧,٨٢٣	٢,٢٠٣,٦٢٢	(٢٥)	ضريبة الدخل المستحقة
٦٧,١٧٧,٧٥٢	٥٤,٨٢١,٦٠٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,١٨٦,٨٠٤,٥٤٥	٢,٠٨٠,٥٧٢,٨٠٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

المدير المالي

ثروت أحمد الليثي

العضو المنتدب

أمورة محمود عبد الواحد

رئيس مجلس الإدارة

شريف ممدوح عبد الباقي

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٦,٨٠٥,٦٠٠	٩٠,٢٠٤,٥٩٢	(٢٠)	صافي المبيعات
(٤٦,٥٨٩,٨٢٣)	(٨٥,٣٩٥,٠٧٥)	(٢١)	تكلفة المبيعات
٢١٥,٧٧٧	٤,٨٠٩,٥١٧		مجمّل الربح
(١,١١٥,٧٣٤)	(١,٣٣٢,٥٥٨)	(٢٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٣٩,٩٢٣)			فروق تقييم عملة
	(٦١٧,٢٣٠)	(٨)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (أطراف ذات علاقة)
(٥٣,٣٦٢)	(١٦٥,٢١٢)		مصروفات بنكية
(٤٥,٧٥٥)	(٢٦,٠٦٨)	(٣)	الإهلاك
(٨٢٢,٨٧٥)	(٨٠٨,١٨٠)		مرتبات و مكافآت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(٢,٠٦١,٨٧٢)	١,٨٦٠,٢٦٩		أرباح (خسائر) التشغيل
١,٣٦٠,١٠٢		(٢٣)	ايرادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
٩١٥,١٤٢	١,٨٠٠,١٨٤		فوائد دائنة
	٥٠١,٧٨٤		فروق تقييم عملة
	(٢٣٠,٠١٢)		مساهمة تكافئية
٢١٣,٣٧٢	٣,٩٣٢,٢٢٥		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
	(٥٥٥,٧٩٩)	(٢٥)	ضريبة الدخل
١,٦٣٠	(٢,٠٢٦)	(١٩)	ضريبة مؤجلة
٢١٥,٠٠٢	٣,٣٧٤,٤٠٠		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٢	٠,٣٥	(٢٤)	صافي ربح السهم

المدير المالي

ثروت احمد الليثي



العضو المنتدب

أمورة محمود عبد الواحد



رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقي



سماد مصر - إيجيفرت- شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٠٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٦/٠٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح
٢١٥,٠٠٢	٣,٣٧٤,٤٠٠ (٢٤)	صافي ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
٢١٥,٠٠٢	٣,٣٧٤,٤٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

المدير المالي
ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقي



العضو المنتدب
أمورة محمود عبد الواحد



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إيضاح	رأس المال (١٥)	إحتياطي قانوني (١٦)	إحتياطي نظامي (١٧)	إحتياطي التغير في القيمة العادلة (١٨)	الأرباح المرحلة	المجموع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٩٦,٠٠٦	٨,٢٢٩,٢٧٢	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٤٠,٩٥٩,٨١٩	٥٨١,٧١٧,١٢٢
أرباح الفترة					٢١٥,٠٠٢	٢١٥,٠٠٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٩٦,٠٠٦	٨,٢٢٩,٢٧٢	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٤١,١٧٤,٨٢١	٥٨١,٩٣٢,١٢٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٨٤٣,٩٩٧	١٠,٢٧٧,٢٦٣	١,٩٥٠,٩٥٠,٧١٧	٩٩,٥٣٧,٢١٥	٢,١١٩,٦٠٩,١٩٢
المحول للاحتياطي القانوني	٣,١٥٤,٣٠٩				(٣,١٥٤,٣٠٩)	
المحول للاحتياطي النظامي			٣,١٥٤,٣٠٩		(٣,١٥٤,٣٠٩)	
إحتياطي التغير في القيمة العادلة				(٥٦,٨٢٣,٤٢٧)		(٥٦,٨٢٣,٤٢٧)
الأرباح الموزعة					(٤٠,٤٢٨,٥٩٧)	(٤٠,٤٢٨,٥٩٧)
أرباح الفترة					٣,٣٧٤,٤٠٠	٣,٣٧٤,٤٠٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٩٩٨,٣٠٦	١٣,٤٣١,٥٧٢	١,٨٩٤,١٢٧,٢٩٠	٥٦,١٧٤,٤٠٠	٢,٠٢٥,٧٣١,٥٦٨

المدير المالي
ثروت احمد الليثي

العضو المنتدب

أمورة محمود عبد الواحد

رئيس مجلس الإدارة

شريف ممدوح عبد الباقي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٣,٣٧٢	٣,٩٣٢,٢٢٥	(٢٤)
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>		
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		
<u>تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات المستخدمة فى أنشطة التشغيل</u>		
٤٥,٧٥٥	٢٦,٠٦٨	(٣)
(٩١٥,١٤٢)	(١,٨٠٠,١٨٤)	
(١,٣٦٠,١٠٢)		(٢٣)
(٢,٠١٦,١١٧)	٢,١٥٨,١٠٩	
١,٤٣٤,٣٩٢	(٦٥٥,٩٦٤)	(٦)
٦,٥٥٠,٤٨٣	٩٥,٥٢٩,٤٤٤	(٧)
٨٢٧,٠٥٢	٨,٢٧٦,٣٤٦	(٨)
(١,٦٨٣,٦٩٨)	٥٩,٣١٧,٢٥٠	(٩)
(٥,٤٠٧,٠٣٥)	(٥٣,٧٦٠,٨٣٣)	(١٢)
١٩,٥٩٥	٤٢٠,٢٩٣	(١٣)
٩١٥,١٤٢	١,٨٠٠,١٨٤	
٦٣٩,٨١٤	١١٣,٠٨٤,٨٢٩	
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>		
١,٣٦٠,١٠٢		(٢٣)
١,٣٦٠,١٠٢		
١,٩٩٩,٩١٦	١١٣,٠٨٤,٨٢٩	
٥٤,٩٣١,٠٠١	٨,١٨٠,٤٣٩	
٥٦,٩٣٠,٩١٧	١٢١,٢٦٥,٢٦٨	(١٠)

تم إستبعاد المعاملات غير النقدية والخاصة بتوزيعات الأرباح عن عام ٢٠٢٥ (إيضاح رقم ١٤)

المدير المالى
ثروت احمد الليثى

العضو المنتدب
أمورة محمود عبد الواحد

رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

١- نشاط الشركة.

تأسست شركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية في جمهورية مصر العربية طبقاً لأحكام القانون رقم

١٥٩ لسنة ١٩٨١ والقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢

تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم 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 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 الى ٢٠٤٧/١٠/٧ طبقاً للسجل التجاري للشركة.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١ من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة

بتاريخ ٢٠٢٦/٥/١٣

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

٥ سنوات ٢٠ %

- آلات ومعدات و وسائل النقل وحاسب الى

٨ سنوات ١٢,٥ %

- أثاث ومعدات مكتبية وعد د وأدوات

٥٠ سنة ٢ %

- عقارات

تقوم الشركة بإعادة النظر في العمر الإنتاجي لكل أصل من الأصول الثابتة بصفة دورية على الأقل عند نهاية كل سنة مالية الشركة لا تقوم بالاقتراض من أجل اقتناء أصول ثابتة وليس في نيتها الاقتراض ولا توجد ارتباطات رأسمالية من أجل اقتناء أصول ثابتة.

٢- ج الادوات 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)

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 (العرض 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 ومصرفات الفوائد المستحقة، بما في ذلك القيمة المستحقة والخصم أو العلاوة المستهلكة (بما في ذلك الرسوم المؤجلة عند الإنشاء، إن وجدت)، بشكل منفصل ويتم إدراجها ضمن القيم الدفترية للبنود ذات الصلة في قائمة المركز المالي.

(٣) أدوات حقوق الملكية

تقيس الشركة لاحقاً جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيث اختارت إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق الشركة في استلامها. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن "الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر حسب الاقتضاء. لا يتم التبليغ عن خسائر اضمحلال قيمة (وعكس خسائر اضمحلال القيمة) الاستثمارات في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

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

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

(٤) القياس اللاحق

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-ج الأدوات المالية (تابع)

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

(٦) الأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

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

٢-ح الالتزامات المالية

(أ) التصنيف

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

(ب) الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالأصل المالي في قائمة المركز المالي عندما - 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 إلغاؤه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن المبادلة بينها وبين مقرضيها الأصليين لأدوات الدين بشروط مختلفة جوهرياً، بالإضافة إلى التعديلات الجوهرية لشروط وأحكام الالتزامات المالية الحالية، على أنها انتهاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد. تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة صافية من أي رسوم مستلمة ومخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي، حيث تختلف بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام المالي الأصلي. إذا تم احتساب مبادلة أدوات الدين أو تعديل الشروط على أنه إنهاء، يتم الاعتراف بأي تكاليف أو رسوم متكبدة كجزء من الربح أو الخسارة عند الإنهاء. إذا لم يتم احتساب المبادلة أو التعديل على أنه إنهاء، فإن أي تكاليف أو رسوم يتم تكبدها تقوم بتعديل القيمة الدفترية للالتزام ويتم استهلاكها على مدى الفترة المتبقية من الالتزام المعدل. وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد. ويُدْرَج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي (أو جزء منه) الذي تم الإغفاء 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 المصنفة 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 طريقه حقوق الملكية والتي بموجبها يتم اثبات الاستثمار عند اقتناؤه بتكلفة الاقتناء ثم يتم تعديل تلك التكلفة بكل تغيير يطرأ على نصيب الشركة القابضة في صافي أصول تلك الشركات

٢-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 حكومي مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه خروج منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك ويمكن عمل تقدير موثق بمبلغ الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير لها.

٢-ز الاعتراف بالإيرادات

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

٢- ز الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا 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 نتوقع 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 تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة.

٢- ض الضريبة على الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة ، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة.

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

٢- ط الضريبة المؤجلة

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

٢- ظ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢- ع توزيعات الأرباح.

- يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها وفيما يختص بتوزيعات أرباح الشركة فإنه قد يتم إجراء توزيعات دورية بناءً على قوائم مالية دورية معتمده من مراقب الحسابات وقرار جمعية عامه عادية لإقرار القوائم وقرار التوزيع وعلى أن تتم التسوية المرحلية حتى نهاية العام)

٢- غ الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بقيمتها الإسمية

٢- ف المعاملات مع الأطراف ذات علاقة.

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

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 وفقاً لأسس تقييم أصول والالتزامات 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 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.

٢- ك مزايا العاملين.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته وتقوم الشركة بإدراج قيمة هذه المساهمة ضمن حساب الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٢- ل نصيب السهم من الأرباح.

يتم حساب نصيب السهم من الأرباح بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بعد خصم حصة العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة .

٢- ن المساهمة التكافلية.

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

أ / كشف الأصول الثابتة الأساسي عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١

الإجمالي	حاسب الى	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	عقارات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٦٠٢,٤٠٢	٣١١,٥٥٤	٧٢٢,٣٥٨	٨٧٩,٩٠٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
٤,٦٠٢,٤٠٢	٣١١,٥٥٤	٧٢٢,٣٥٨	٨٧٩,٩٠٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	التكلفة في ٢٠٢٦/٣/٣١
٢,٦٦٦,٤١٨	٢٤٠,٨٩٤	٦٣٢,٩٥١	٨٧٩,٩٠٠	٩١٢,٦٧٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
٢٦,٠٦٨	٨,٥٠٧	٤,١١٩		١٣,٤٤٣	الاهلاك خلال الفترة
٢,٦٩٢,٤٨٦	٢٤٩,٤٠١	٦٣٧,٠٧٠	٨٧٩,٩٠٠	٩٢٦,١١٦	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١
١,٩٠٩,٩١٦	٦٢,١٥٣	٨٥,٢٨٨		١,٧٦٢,٤٧٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٣/٣١
١,٩٣٥,٩٨٤	٧٠,٦٥٧	٨٩,٤١٠		١,٧٧٥,٩١٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

ب / كشف الأصول الثابتة المقارن عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

الإجمالي	حاسب الى	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	عقارات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
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 ٢٠٢٥/١٢/٣١
٢,٤٨٣,٧٥٠	٢٠٤,٥٩٢	٦١٦,٣٥٦	٨٠٣,٩٠٠	٨٥٨,٩٠٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
١٨٢,٦٦٩	٣٦,٣٠٥	١٦,٥٩٢	٧٦,٠٠٠	٥٣,٧٧١	الاهلاك خلال السنة
٢,٦٦٦,٤١٨	٢٤٠,٨٩٧	٦٣٢,٩٤٨	٨٧٩,٩٠٠	٩١٢,٦٧٣	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
١,٩٣٥,٩٨٤	٧٠,٦٥٧	٨٩,٤١٠		١,٧٧٥,٩١٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٢,١١٨,٦٥٣	١٠٦,٩٦٢	١٠٦,٠٠٣	٧٦,٠٠٠	١,٨٢٩,٦٨٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

تتضمن الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ أصول مهلكة دفترية وما زالت تستخدم بمبلغ ١,٦١١,٨٦٩ جنيه مصري
بيانهما كما يلي :- أثاث ومعدات ٥٩٠,٥٥٠ جنيه مصري، حاسب الى ١٤١,٤١٩ جنيه مصري سيارات ٨٧٩,٩٠٠ جنيه مصري.

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

الشركة	نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
بولى سيرف للأسمدة والكيماويات*	%٧,٥٧١٥	٢٠٢٦/٠٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات**	%٢,٨٦٤٠٨٤	٢٠٢٦/٠٣/٣١ ٨٨٨,٥٥٣,٤٢٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ ١,٠٤٥,٨١٢,٥٢٨
الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية***	%٧,٥٧١٥	٢٠٢٦/٠٣/٣١ ٩,٤٦٤	٢٠٢٥/١٢/٣١ ٩,٤٦٤
صافى الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة		٢٠٢٦/٠٣/٣١ ١,٩٣٤,٣٧٥,٤١٢	٢٠٢٥/١٢/٣١ ١,٩٩١,١٩٨,٨٣٩

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

** 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 (الموثق من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة) بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٢٦ والمتضمن بالموافقة على اندماج شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (شركة مدمجة وغير مقيدة بداول البورصة) وشركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية ش.م.م (شركة مدمجة وغير مقيدة بداول البورصة) في شركة فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات ش.م.م (الشركة الدامجة - مقيدة بالبورصة) وتم التأشير فى السجل التجارى 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 إجمالى الأسهم الناتجة عن الاندماج البالغ عددها ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما هو موضح بالإيضاح رقم ٢٧.

وتم إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة لشركة فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات والمقيدة بالبورصة وفقاً لسعر إقفال سهم شركة فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات في ٢٠٢٦/٣/٣١ وقدره ٧٧,٥٦ جنيه ونتج عن هذا التقييم احتياطي تغير قدره ٥٦,٨٢٣,٤٢٧ جنيه بعدد ١١,٤٥٦,٣٣٦ سهم

*** 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 - الإستثمارات المالية في شركات تابعة الشركة

الشركة	نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
الشركة العربية للكبريت	%٥٠	٢٠٢٦/٠٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
صافى الاستثمار في شركات تابعة		٢٠٢٦/٠٣/٣١ ٣,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ ٣,٦٠٠,٠٠٠

تمثل المساهمة في الشركة العربية للكبريت نسبة ٥٠ % من رأسمال الشركة العربية للكبريت بعدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم وتمثل مقدار السيطرة على الإدارة فيما يلى:- أن رئيس مجلس الإدارة لشركة سماد مصر- ايجيفرت هو أيضا رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب للشركة العربية للكبريت ويمتلك بصفة شخصية نسبة ١٤,٥٨ % من رأسمال الشركة العربية للكبريت .

٦ - المخزون

سماد محلى	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
كبريت مستورد	٢٠٢٦/٠٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
	١٤٧,٦٠٠	١٤٧,٦٠٠
	٦٥٥,٩٦٤	
	٨٠٣,٥٦٤	١٤٧,٦٠٠

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

٧ - العملاء وأوراق القبض (بالوصافي)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
١٥,٠٥٧,٠٨٢	١٦,٢٧٧,٢٣٧	أوراق القبض
١٠٧,٦٥٨,٩٦٥	١٠,٩٠٩,٣٦٦	
١٢٢,٧١٦,٠٤٧	٢٧,١٨٦,٦٠٣	
(١٤,٩٦٣,٣٦٠)	(١٤,٩٦٣,٣٦٠)	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
١٠٧,٧٥٢,٦٨٧	١٢,٢٢٣,٢٤٣	صافي أرصدة العملاء وأوراق القبض

يتم حساب الازمحلل عند توقف العملاء عن السداد لمدة ستة اشهر أو أكثر بنسب منوية تعتمد الإدارة لكل حالة على حده.

٨ - المستحق من الأطراف ذات العلاقة (بالوصافي)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	طبيعة المعاملات	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٣٤٤,١٢٤	٢,٣٤٤,١٢٤	تمويلية	الشركة العربية للكبريت - شركة تابعة
١,١٣٠,٨٤٧	٦٠٣,٢٤٥	مورد	فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
٧,١٣١,٥١٤		مورد	الشركة المالية والصناعية
(١,٧٢٦,٨٩٤)	(٢,٣٤٤,١٢٤)		مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٨,٨٧٩,٥٩١	٦٠٣,٢٤٥		صافي أرصدة الأطراف ذات علاقة

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

المعاملات مع اطراف ذات العلاقة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٢٣٣,٠٣٣	٦,٣٠٦,٧١٤	مشتريات
٢٤٤,١٥١,٣٨٣	١٨,٦٤٤,٨٧٧	مشتريات
٢٦٢,٣٨٤,٤١٦	٢٤,٩٥١,٥٩١	

٩ - المدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٣٩٧,٥٧٣	٤,٩٩٥,٧٠٨	ضرائب خصم من المنبع
٧٤٩,٥٣٠	٧٤٩,٥٣٠	تأمينات لدى الغير
٥٩,٩٢٢,٣٠٢		تكلفة شراء كبريت خام ميدور
	٦,٩١٧	ضريبة القيمة المضافة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مدينون آخرون
٦٥,١٠٩,٤٠٥	٥,٧٩٢,١٥٥	

تتمثل تكلفة شراء كبريت خام ميدور في شراء كمية ٢٥٠٠ طن كبريت خام من شركة الشرق الأوسط لتكرير البترول (ميدور) منطقة حرة وتم سداد قيمة الرسالة في شهر ديسمبر ٢٠٢٥ تحصيل مستندى وتم الإفراج وسداد الرسوم الجمركية في شهر يناير ٢٠٢٦ وتم إستلام الكمية في شهر يناير ٢٠٢٦

سداد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٠- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,٩٢٦	٦١,٩٧٧	النقدية بالصندوق
٥,١٦٨,٣٤٣	١١٤,٠٣١,٨٠٤	النقدية بالبنوك
٢,٩٨٧,١٧٠	٧,١٧١,٤٨٧	ودائع لأجل
<u>٨,١٨٠,٤٣٩</u>	<u>١٢١,٢٦٥,٢٦٨</u>	

١١- مخصصات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,١١٧,٢٧٧	٨٠٢	الرصيد أول الفترة
		المكون خلال الفترة
(٧,١١٦,٤٧٥)		المستخدم خلال الفترة
<u>٨٠٢</u>	<u>٨٠٢</u>	الرصيد آخر الفترة

١٢- موردين وأوراق دفع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤,٦٠٢,٢٠١	١٠,٨٤١,٣٦٨	أوراق دفع
<u>٦٤,٦٠٢,٢٠١</u>	<u>١٠,٨٤١,٣٦٨</u>	

١٣- الدائنون وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣٨		ضريبة القيمة المضافة
٥,٥٩٥	١٩,٠٥٣	التأمينات الاجتماعية
١,٠١٠	٣٣,٣٠١	مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل
	٦٤,٦٨٥	ضريبة شركات أموال
	٧٩,٦١٧	ضريبة كسب العمل
	٥٤٠	ضريبة مهن حرة
	٢٢٨	صندوق أسر الشهداء
٨٠٩,٧٨٣	١,٠٣٩,٧٩٥	مساهمة تكافلية
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكتب / أحمد فؤاد الوطن
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مكتب / مدحت محمود السلوي
<u>٩٢٦,٩٢٦</u>	<u>١,٣٤٧,٢١٩</u>	

١٤- دائنو توزيعات أرباح

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
	٣٦,٨١١,٥١٨	حصة المساهمين
	٩١٠,٢٠٠	حصة العاملين
	٢,٧٠٦,٨٧٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
	<u>٤٠,٤٢٨,٥٩٧</u>	

بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٦/٣/٣٠ بالموافقة على توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ وتم الصرف في شهر إبريل ٢٠٢٦

١٥- رأس المال.

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	أ - رأس المال المصرح به
جنيه مصري	جنيه مصري	ب - رأس المال المصدر والمدفوع ممثل في
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٥ جنيهاً
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	

تم خلال الفترة إستحواذ شركة ناس للإستثمارات القابضة المحدودة (شركة خاصة محدودة بالأسهم مؤسسة وفقاً 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 وتم تعديل المستندات القانونية بهيكل المساهمين الجديد وببانه كالآتي

م	الإسم	إجمالي عدد الأسهم	إجمالي القيمة الإسمية للأسهم	النسبة المئوية للمشاركة
١	ناس للإستثمارات القابضة المحدودة	٤,٩٤١,١٤٩	٢٤,٧٠٥,٧٤٥	٥١,٤٧٠,٣٠٢
٢	شريف ممدوح محمد كمال عبد الباقي	١,٠٣٢,٣٠٥	٥,١٦١,٥٢٥	١٠,٧٥٣,١٧٧
٣	الموارد المصرية ش.م.م	٤٤٢,٠٦٤	٢,٢١٠,٣٢٠	٤,٦٠٤,٨٣٤
٤	نازك فائق سامي حسن	٣٧٩,١٣٣	١,٨٩٥,٦٦٥	٣,٩٤٩,٣٠٢
٥	شيرين ممدوح محمد كمال عبد الباقي	٤٩٨,٩٧٩	٢,٤٩٤,٨٩٥	٥,١٩٧,٦٩٨
٦	ميد فيرت مصر للإستثمار ش.م.م	١٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠,١٠٤,١٦٧
٧	آخرون	٢,٢٩٦,٣٧٠	١١,٤٨١,٨٥٠	٢٣,٩٢٠,٥٢١
	الإجمالي	٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم	٤٨,٠٠٠,٠٠٠ جم	١٠٠%

١٦- الاحتياطي القانوني

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	الرصيد أول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المحول خلال الفترة
٨,٧٩٦,٠٠٦	١٠,٨٤٣,٩٩٧	الرصيد آخر الفترة
٢,٠٤٧,٩٩١	٣,١٥٤,٣٠٩	
١٠,٨٤٣,٩٩٧	١٣,٩٩٨,٣٠٦	

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

ويمكن للشركة أن تتوقف عن هذا التجنب السنوي عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠ % من رأس المال المصدر ويقتصر استخدام الاحتياطي القانوني على الأغراض المحددة في قانون الشركات ويتم التحويل في السنة التالية بعد اعتماد القوائم المالية من قبل الجمعية العمومية العامة للشركة .

١٧- الاحتياطي النظامي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	الرصيد أول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	المحول خلال الفترة
٨,٢٢٩,٢٧٢	١٠,٢٧٧,٢٦٣	الرصيد آخر الفترة
٢,٠٤٧,٩٩١	٣,١٥٤,٣٠٩	
١٠,٢٧٧,٢٦٣	١٣,٤٣١,٥٧٢	

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

١٨- احتياطي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٢٠,٩٠٦,٤٥٦	١,٠٢٠,٩٠٦,٤٥٦	احتياطي التغير في استثمارات شركة بولى سيرف للاسمدة
٩٣٠٠٤٤٢٦١	٨٧٣,٢٢٠,٨٣٥	احتياطي التغير في استثمارات شركة فيركيم مصر للاسمدة
١,٩٥٠,٩٥٠,٧١٧	١,٨٩٤,١٢٧,٢٩١	

تم إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة لشركة بولى سيرف للاسمدة بمعرفة شركة فرست للاستشارات المالية والمقيدة بالهيئة العامة للرقابة المالية تحت رقم (١٧٢٥) وذلك خلال عام ٢٠٢٥

وتم إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة لشركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات والمقيدة بالبورصة وفقاً لسعر إقفال سهم شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات في ٢٠٢٦/٣/٣١ وقدره ٧٧,٥٦ جنيه ونتج عن هذا التقييم احتياطي تغير قدره (٥٦,٨٢٣,٤٢٧ جنيه) لعدد ١١,٤٥٦,٣٣٦ سهم

١٩- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,١٧٨	١٧,٦٠١	الرصيد أول الفترة
(٦,٥٧٧)	٢,٠٢٦	المستخدم خلال الفترة
١٧,٦٠١	١٩,٦٢٧	الرصيد آخر الفترة

٢٠- صافي المبيعات

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦,٨٠٥,٦٠٠	٩٠,٢٠٤,٥٩٢	مبيعات اسمدة
٤٦,٨٠٥,٦٠٠	٩٠,٢٠٤,٥٩٢	صافي المبيعات

٢١- تكلفة المبيعات

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٥٠,٠٠٠	١٤٧,٦٠٠	بضاعة أول المدة
٤٥,١٢٢,٥٨١	٨٦,٠٥١,٠٣٩	المشتريات
٣٢,٨٥٠		مصرفات المشتريات
(٢١٥,٦٠٨)	(٨٠٣,٥٦٤)	بخصم بضاعة آخر المدة
٤٦,٥٨٩,٨٢٣	٨٥,٣٩٥,٠٧٥	صافي تكلفة المبيعات

٢٢- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٨,٩٨٠	٦٢٣,١٩٥	أجور ومرتبات
١٧,٠١٩	٢٨,٤٠٠	إصلاح وصيانة
	٧٠,٠٠٠	إتعايب مهنية
٢,١٥٥	٢,٣٧٣	أدوات كتابية ومطبوعات
٥,٢١١	٥,١٩٥	كهرباء وغاز ومياه
٤,٨٢١	٦,٢٢٣	بريد وتليفون وفاكس
	٢٩,٦٤٠	نشر إعلان واستقبال
٣٤,٠٢١	٩٧,٥٧٩	مصرفات سيارات
١٢٨,٠٣٢	١٤٣,٥٩٥	رسوم اشتركات
٤,٩١٠	٤,٩٦٨	مصرفات التأمين
١١٤,٥٩٤	٣١٢,٩٢٩	مصرفات نفثية
٥,٩٩١	٨,٤٦١	ضيافة
١,١١٥,٧٣٤	١,٣٣٢,٥٥٨	إجمالي

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

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٦٠,١٠٢		إيرادات الاستثمارات المالية في شركة بولى سيرف للأسمدة والكيماويات
١,٣٦٠,١٠٢		

بناء على قرار الجمعية العادية لشركة بولى سيرف للأسمدة والكيماويات والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٠ والتي أقرت توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وكان نصيب سماد مصر من الأرباح لعدد ٣٢,١٧٨,٨٤٧ سهم كما يلي :-

إجمالي الأرباح ١,٥١١,٢٢٤ جنيه ما يعادل ٢٩,٩٠٨ دولار أمريكي يخصم ضريبة توزيعات بمعرفة شركة مصر للمقاصة ١٥١,١٢٢ جنيه ما يعادل ٢٩٩١ دولار أمريكي صافي أرباح شركة سماد مصر ١,٣٦٠,١٠٢ جنيه ما يعادل ٢٦,٩١٧ دولار أمريكي والمتصرفة بتاريخ ٢٠٢٥/٤/٣٠.

٢٤- صافي ربح السهم.

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٥,٠٠٢	٣,٣٧٤,٤٠٠	صافي ربح الفترة
		يخصم حصة العاملين في الأرباح
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢١٥,٠٠٢	٣,٣٧٤,٤٠٠	عدد الاسهم القائمة
٩,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠	نصيب السهم من ربح الفترة (جنيه / للسهم)
٠,٠٢	٠,٣٥	

٢٥- ضريبة الدخل.

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	سعر الضريبة	
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي الربح المحاسبي
٢١٥,٠٠٢	٣,٣٧٤,٤٠٠		تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل
٤٨,٣٧٥	٧٥٩,٢٤٠	٢٢,٥٠ %	ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
٨٩,٦٨٩	٣٨٣,٨٣٢		التأثير الضريبي لمصروفات غير قابلة للخصم
(٣١٤,٦٨٧)	(٥٨٧,٢٧٣)		التأثير الضريبي لمصروفات قابلة للخصم
(١٧٦,٦٢٣)	٥٥٥,٧٩٩		ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة

٢٦- الموقف الضريبي.

قدمت الشركة القرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً لذلك حتى ٢٠٢٥. تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة شركات اموال حتى عام ٢٠٢٢. وتم تحويل نقطة خلاف للجنة الداخلية تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠٢٢. تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٢٢. تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة القيمة المضافة حتى عام ٢٠٢٢ وتم تحويل نقطة خلاف للجنة الطعن.

٢٧- الاحداث الهامة.

انه في يوم الاثنين الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٢٤ تم عقد اجتماع الجمعية العامة الغير عادية لشركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية وقد تمت الموافقة بالاجماع على اجراءات الدمج لكل من شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) وشركة اسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) في 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 بالاندماج والتأثير بالاندماج في السجل التجارى في الشركة الدامجة وبالتأثير بالمحو في الشركات المندمجة مع استمرار كافة العقود التى تكون الشركات المندمجة طرف فيها

حيث ستحل الشركة الدامجة محل الشركات المندمجة قانوناً بعد صدور القرار المرخص بالاندماج من قبل قطاع الاداء الاقتصادى ومعلوم أن للشركة إستثمارات مالية فى شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) بنسبة ٣,٠٤٣% يعدد أسهم قدرها ٢,٠٣٠,٩١٥ سهم حتى تاريخ القوائم المالية المنتهية في 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 ١١,٤٥٦,٣٣٦ سهم بنسبة ٢,٨٦٤,٠٨٤ % .

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