



القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها



FOUAD EL-WATAN
فؤاد الوطن

B K R
INTERNATIONAL

استشاريون - محاسبون ومراجعون

CONSULTANTS - ACCOUNTANTS & AUDITORS

شركة سماد مصر "إيجيفرت"
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة سماد مصر "إيجيفرت" (ش.م.م) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المرتبطة بها عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصا للسياسات المحاسبية وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في التوصل الي استنتاج علي هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

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 المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

أحمد فؤاد الوطن

مسجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية : ٣٩٤
محاسبون ومسجلو مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري : ٣٤٠
مسجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات : ١٣٩٩
مسجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية : ٦٦٠٥

Independent member of
B K R
INTERNATIONAL

Independent member of
B K R
INTERNATIONAL

القاهرة في: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦
كود رقم: ٦٣٧

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة (بالصافي)
			إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل(بالصافي)
			الشهرة
			الأصول المتداولة
			المخزون
			العملاء وأوراق القبض (بالصافي)
			المستحق من الأطراف ذات العلاقة
			المدينون وأرصدة مدينة أخرى
			النقدية وما في حكمها
			مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
			الاحتياطي القانوني
			الاحتياطي النظامي
			احتياطي إعادة تقييم أصول
			احتياطي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
			الأرباح المرحلة
			مجموع حقوق الملكية لملاك الشركة الام
			حقوق الملكية / الحقوق غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
			التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
			مخصصات
			موردين وأوراق دفع
			الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
			ضريبة الدخل المستحقة
			مجموع الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

المدير المالي

ثروت أحمد الليثي

العضو المنتدب

أمورة محمود عبد الواحد

رئيس مجلس الإدارة

شريف محمود عبد الباقي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية
تقرير مراقب الحسابات مرفق

سماد مصر - إيجيفرت - شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

-٣-

إيضاح	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري
(٢٠) المبيعات	٣٧٥,٥٩٧,٩٠٣	٩٣,٢٣٠,٤٢٨	٢٨٥,٣٩٣,٣١١	٤٦,٠١٦,٧٩٩
(٢١) تكلفة المبيعات	(٣٥٦,٣٦٢,٨٤٩)	(٩٢,٨١٦,٦٦٠)	(٢٧٠,٨٩٣,٨٣٧)	(٤٥,٩٣٢,١٠٩)
مجموع الربح	١٩,٢٣٥,٠٥٤	٤١٣,٧٦٨	١٤,٤٩٩,٤٧٤	٨٤,٦٩٠
(٢٢) المصروفات العمومية والإدارية	(٢,٦٦٧,٩٨٦)	(٣,٢٦٥,٥٠٩)	(١,٠٨٩,١٨٢)	(١,٨٦٦,٧٣٥)
مصرفات بنكية	(١٧٩,٥٠٠)	(٦٤,٠١٨)	(١٢,٠٣٢)	(٧,٤٠٥)
(٤) الإهلاك	(٩٤,٠٨٩)	(١٨١,٥٥٣)	(٤٥,٥٨٣)	(٩٠,٧١٨)
فروق تقييم عملة	(٣٩٠,٣٩٣)	(١,٢٠٠,٥٤٠)	(٣٩٠,٣٩٣)	(٩٦٠,٦١٧)
مرتبات و مكافآت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة	(١,٥٢٤,١٥٤)	(١,٦٨٥,٥٩٠)	(٧١٥,٩٧٤)	(٨٦٢,٧١٥)
أرباح (خسائر) التشغيل	١٤,٣٧٨,٩٣٢	(٥,٩٨٣,٤٤٢)	١٢,٢٤٦,٣١٠	(٣,٧٠٣,٥٠٠)
(٢٣) إيرادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة		١,٣٦٠,١٠٢		
(٢٥) إيرادات أخرى	١٢,٤٥٦	٢١١,٥٠٥	١٢,٤٥٦	٦٦,٢٩٢
فوائد دائنة	٣,٦٣٣,٤٢٢	١,٩٠٠,٧٥٨	١,٨٣١,٩٤٩	٩٦٨,٩٦٧
فروق تغيير عملة	٥٠١,٧٨٤	٦,١٤٤		٩,٢٣٢
فروق تقييم عملة				
مساهمة تكافئية	(٩٤٧,٤٢٠)		(٧١٧,٤٠٨)	
عائد دفعات مقدمة	٣٢,٩٩٥	٣١,٥٥٧	٣٢,٩٩٥	٣١,٥٥٧
صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب	١٧,٦١٢,١٦٩	(٢,٤٧٣,٣٧٦)	١٣,٤٠٦,٣٠٢	(٢,٦٢٧,٤٥٢)
ضريبة الدخل	(٣,٨١١,٣٤٩)		(٣,٢٥٥,٥٥٠)	
ضريبة مؤجلة	(٤,٠٥٣)	٣,٢٣٥	(٢,٠٢٧)	١٦٠٥
صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الضرائب	١٣,٧٩٦,٧٦٧	(٢,٤٧٠,١٤١)	١٠,١٤٨,٧٢٥	(٢,٦٢٥,٨٤٧)
صافي ربح (خسارة) السهم	١,٤٤	(٠,٢٦)	١,٠٦	(١,٧١)
يتم توزيع الربح كالتالي :				
مساهمي الشركة الام	١٤,٠١١,٢٤٢	(٢,٣٢٦,٢٣٩)	١٠,١٩٢,٠٠٦	(٢,٥١١,٥٩٣)
الحقوق غير المسيطرة	(٢١٤,٤٧٥)	(١٤٣,٩٠٢)	(٤٣,٢٨١)	(١١٤,٢٥٤)
	١٣,٧٩٦,٧٦٧	(٢,٤٧٠,١٤١)	١٠,١٤٨,٧٢٥	(٢,٦٢٥,٨٤٧)

المدير المالي

ثروت احمد الليثي

العضو المنتدب

أمورة محمود عبد الواحد

أمورة محمود عبد الواحد

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

رئيس مجلس الإدارة

شريف ممنوح عبد الباقي

شريف ممنوح عبد الباقي



من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	
(٢,٦٢٥,٨٤٧)	١٠,١٤٨,٧٢٥	(٢,٤٧٠,١٤١)	١٣,٧٩٦,٧٦٧ (٢٤)	صافي ربح (خسارة) الفترة
				الدخل الشامل الاخر
(٢,٦٢٥,٨٤٧)	١٠,١٤٨,٧٢٥	(٢,٤٧٠,١٤١)	١٣,٧٩٦,٧٦٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل الآخر الخاص بكل من :
(٢,٥١١,٥٩٣)	١٠,١٩٢,٠٠٦	(٢,٣٢٦,٢٣٩)	١٤,٠١١,٢٤٢	الشركة الأم
(١١٤,٢٥٤)	(٤٣,٢٨١)	(١٤٣,٩٠٢)	(٢١٤,٤٧٥)	حصص الحقوق غير المسيطرة
(٢,٦٢٥,٨٤٧)	١٠,١٤٨,٧٢٥	(٢,٤٧٠,١٤١)	١٣,٧٩٦,٧٦٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

المدير المالي

ثروت احمد الليثي

العضو المنتدب

أمورة محمود عبد الواحد

أمورة محمود عبد الواحد

رئيس مجلس الإدارة

شريف ممدوح عبد الباقي



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

سماد مصر - إيجيفرت- شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح	رأس المال (١٤)	إحتياطي قانوني (١٥)	إحتياطي نظامي (١٦)	فائض إعادة تقييم أصول (١٧)	إحتياطي التغير في القيمة العادلة (١٨)	الأرباح المرحلة	حقوق الأقلية غير المسيطرة	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٩٦,٠٠٦	٨,٢٢٩,٢٧٢	٩,٢٤٠,٠٠٠	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٣٩,٩٢٩,٠٨٨	٨,٦٥١,٤٤٧	٥٩٨,٥٧٧,٨٣٧
المحول للاحتياطي القانوني		٢,٠٤٧,٩٩١				(٢,٠٤٧,٩٩١)		
المحول للاحتياطي النظامي			٢,٠٤٧,٩٩١			(٢,٠٤٧,٩٩١)		
(خسارة) الفترة						(٢,٣٢٦,٢٣٩)		(٢,٣٢٦,٢٣٩)
إحتياطي التغير في القيمة العادلة					(١٥٠,٥٣٢,٢٤٢)			(١٥٠,٥٣٢,٢٤٢)
حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة							(١٤٣,٩٠٢)	(١٤٣,٩٠٢)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٨٤٣,٩٩٧	١٠,٢٧٧,٢٦٣	٩,٢٤٠,٠٠٠	٣٢٥,١٩٩,٧٨٣	٣٣,٥٠٦,٨٦٦	٨,٥٠٧,٥٤٥	٤٤٥,٥٧٥,٤٥٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٨٤٣,٩٩٧	١٠,٢٧٧,٢٦٣	٩,٢٤٠,٠٠٠	١,٩٥٠,٩٥٠,٧١٧	٩٨,٥٩٢,٥٧٤	٨,٧٣٧,٥٣٨	٢,١٣٦,٦٤٢,٠٨٩
المحول للاحتياطي القانوني		٣,١٥٤,٣٠٩				(٣,١٥٤,٣٠٩)		
المحول للاحتياطي النظامي			٣,١٥٤,٣٠٩			(٣,١٥٤,٣٠٩)		
تسويات عن الأرباح المرحلة						(٤٥٦,١١٥)		(٤٥٦,١١٥)
إحتياطي التغير في القيمة العادلة					(١٠٢,١٩٠,٥١٧)			(١٠٢,١٩٠,٥١٧)
الأرباح الموزعة						(٤٠,٤٢٨,٥٩٧)		(٤٠,٤٢٨,٥٩٧)
أرباح الفترة						١٤,٠١١,٢٤٢		١٤,٠١١,٢٤٢
حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة							(٢١٤,٤٧٥)	(٢١٤,٤٧٥)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٩٩٨,٣٠٦	١٣,٤٣١,٥٧٢	٩,٢٤٠,٠٠٠	١,٨٤٨,٧٦٠,٢٠٠	٦٥,٤١٠,٤٨٦	٨,٥٢٣,٠٦٣	٢,٠٠٧,٣٦٣,٦٢٧

المدير المالي

ثروت احمد الليثي



العضو المنتدب

أمورة محمود عبد الواحد



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

رئيس مجلس الإدارة

شريف ممدوح عبد الباقي





سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري	إيضاح	
(٢,٤٧٣,٣٧٦)	١٧,٦١٢,١٦٩	(٢٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات المستخدمة في أنشطة التشغيل
١٨١,٥٥٣	٩٤,٠٨٩	(٣)	الاهلاك
(١,٩٠٠,٧٥٨)	(٣,٦٣٣,٤٢٢)		فوائد دائنة
(١,٣٦٠,١٠٢)		(٢٣)	إيرادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
(٥,٥٥٢,٦٨٣)	١٤,٠٧٢,٨٣٦		
١,٦١١,٥٥٢	١٤٧,٦٠٠	(٦)	التغير في المخزون
٦,٤١١,٨٣١	٣١,٢٧٣,٣٣٨	(٧)	التغير في العملاء وأوراق القبض
٣٩١,٨٢٦	٧,٦٥٤,٠٩٩	(٨)	التغير في المستحق من اطراف ذات العلاقة
٢,٤٩٦,٣٥٢	٥٨,٣٤٤,٩٢٢	(٩)	التغير في المدينون والارصدة المدينة الأخرى
(٤,٨٨٥,٦٦٧)	(٦٤,٥٤٢,٤٤١)	(١٢)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٩٢٩,٧٥٣)	٣,٧٨٦,٧٦١	(١٣)	التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
١,٩٠٠,٧٥٨	٣,٦٣٣,٤٢٢		الفوائد الدائنة المحصلة
(٢,٢٧٠,٩٧٩)	(١,٦٦٧,٣٢٠)		ضريبة الدخل المسددة
(٨٢٦,٧٦٣)	٥٢,٧٠٣,٢١٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
	(٤٠,٤٢٨,٥٩٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل الأرباح الموزعة
	(٤٥٦,١١٥)		(النقص) في الأرباح مرحلة
	(٤٠,٨٨٤,٧١٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١,٣٦٠,١٠٢		(٢٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار المحصل من إيرادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة
١,٣٦٠,١٠٢			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٥٣٣,٣٣٩	١١,٨١٨,٥٠٥		صافي التدفقات النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٥,٨٧٢,٢٥٥	٨,٦٤٣,١٠٧		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٥٦,٤٠٥,٥٩٤	٢٠,٤٦١,٦١٢	(١٠)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

المدير المالي
ثروت احمد الليثي

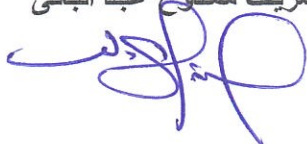


العضو المنتدب

أمورة محمود عبد الواحد



رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقي





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

١ - نشاط الشركة.

تأسست شركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية في جمهورية مصر العربية طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ١١٩٣٢٢ بتاريخ ١٩ أكتوبر ١٩٩٧.

أن غرض الشركة هو الإتجار في الأسمدة والمخصبات والكيماويات الزراعية والمواد الأولية المتعلقة بها المحلية والمستوردة تصنيع وتعبئة الأسمدة الصلبة والسائلة وخلافه ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها تم خلال عام ١٩٩٩ قيد أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية وأصبحت تخضع لمتطلبات الاكتتاب العام وتم مد أجل الشركة لمدة ٢٥ عام تبدأ من ٢٠٢٢/١٠/٨ إلى ٢٠٤٧/١٠/٧ طبقاً للسجل التجاري للشركة.

اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٦/٣٠ من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٦/٨/١٠

٢ -أسس تجميع القوائم المالية المجمعة.

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

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

أ) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي

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

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

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

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

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

مقدار السيطرة على الإدارة فيما يلي :-

-أن رئيس مجلس الإدارة لشركة سماد مصر هو أيضاً رئيس مجلس إدارة الشركة العربية للكبريت و يمتلك بصفة شخصية نسبة

١٤,٨٥ ٪ من رأسمال الشركة العربية للكبريت.

٣ -أهم السياسات المحاسبية المتبعة.**٣-أ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة.**

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

٣- ب ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية.

تمسك الشركة حسابات بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس الأسعار السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات المداولة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقا لأسعار الصرف المعلنة في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة ويتم إدراج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة في قيمة الدخل المجمعة. تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة.

٣- ج الأصول الثابتة وإهلاكاتها.

تثبت الأصول بتكلفتها التاريخية ويتم إهلاك الأصول الثابتة وفقا 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 نيته الاقتراض ولا توجد ارتباطات رأسمالية من أجل اقتناء أصول ثابتة.

ج- الادوات المالية**(أ) التصنيف**

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

- تلك التي يجب قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- تلك التي يجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض التداول، فهذا سيعتمد على ما إذا كانت الشركة قد اختارت دون رجعة عند الاعتراف الأولي المحاسبية عن الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل. إعادة التصنيف لها تأثير مستقبلي وتحدث من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير في نموذج الأعمال، عندما فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(ب) الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع المنتظمة للأصول المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بعملية بيع أو شراء الأصل. يتم استبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت الشركة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو دخلت في ترتيب تمرير مؤهل بينما (١) حولت أيضًا جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٣) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة. يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير مرتبط دون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على البيع. تنتهي فترة سريان الحقوق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصول المالية أو يتم تحويلها وقامت الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية.

(ج) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافًا إليها، في حالة وجود أصل مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم قيد تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر. يأخذ في الاعتبار الأصول المالية ذات المشتقات المضمنة بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(ج) القياس (تابع)

تصنف الشركة الأصول المالية في فئات القياس التالية: القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتكلفة المستهلكة. يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لدين الأصول المالية على: (١) نموذج أعمال الشركة لإدارة محفظة الأصول ذات الصلة و(٢) خصائص التدفقات النقدية للأصل.

يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة الشركة للأصول من أجل توليد التدفقات النقدية - سواء كان هدف الشركة هو: (١) فقط لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الأصول ("الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية") أو (٢) لتحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة عن بيع الأصول ("تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها") أو إذا لم يكن أي من (١) و(٢) قابلاً للتطبيق، يتم تصنيف الأصول المالية كجزء من نموذج الأعمال "الآخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

يتم تحديد نموذج الأعمال لمجموعة الأصول (على مستوى المحفظة) بناءً على جميع الأدلة ذات الصلة حول الأنشطة التي تقوم بها الشركة لتحقيق الهدف المحدد للمحفظة المتاحة في تاريخ التقييم. تشمل العوامل التي تراعيها الشركة في تحديد نموذج الأعمال (الغرض من المحفظة وتكوينها والخبرة السابقة حول كيفية جمع التدفقات النقدية للأصول المعنية وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيفية تقييم أداء الأصول وكيف يتم تعويض المديرين).

عندما يمثل 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 للنقد 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 وتتعرف 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 للنقد 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 مخصوماً 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، مخصوماً منها

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، في الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في القيمة الدفترية في الدخل الشامل الآخر كإرباح ناقصاً للخسائر من أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تطبق الشركة نهجاً مبسطاً لاضمحلال قيمة المدينين التجاريين والإيجارات المدينة. بالنسبة للأصول المالية الأخرى، تطبق الشركة نموذجاً من ثلاث مراحل لاضمحلال القيمة، بناءً على التغيرات في الجودة الائتمانية منذ الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تضمحل قيمتها الائتمانية عند الاعتراف الأولي في المرحلة ١. يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية في المرحلة ١ بمبلغ مساوٍ لجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة والذي ينتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال الاثنى عشر شهراً التالية أو حتى الاستحقاق التعاقدى، 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 التعاقدى مع مراعاة الدفعات المقدمة المتوقعة، إن وجدت ("الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر"). إذا قامت الشركة بتحديد أن أحد الأصول المالية اضمحلت قيمتها 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢- السياسات المحاسبية (تابع)**٩-٢ 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 للبند 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 والمديونات والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

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

بالنسبة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - في الأرباح أو الخسائر
بالنسبة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية الأخرى المصنفة كمستحقة للبيع - في الدخل الشامل الآخر.
عندما تم بيع الأوراق المالية المصنفة كمستحقة للبيع، تم إعادة تصنيف تسويات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ 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.

٢-١٠ الالتزامات المالية

(أ) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية كالالتزامات 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 إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن المبادلة بينها وبين مقرضها 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 إنهاء 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-١٠ الالتزامات المالية (تابع)

(ج) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بالمعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى، والتي تتمثل في الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية، لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء (١) الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم تطبيق هذا التصنيف على المشتقات والالتزامات المالية المحتفظ بها للمتاجرة (على سبيل المثال، مراكز قصيرة الأجل في الأوراق المالية)، والمقابل المادي المحتمل المعترف به من قبل المشتري في عملية اندماج الأعمال والالتزامات مالية أخرى المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي، و(٢) عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

٢-٢ د المخزون

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

٢-٢ و المخصصات

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

٢-٢ ذ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات هي الدخل الناشئ في سياق الأنشطة العادية للشركة. يتم الاعتراف بالإيراد بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. يتم الاعتراف بالإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات والقيمة المضافة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة، كما هو موضح أدناه. تستند الشركة في تقديرها للعائد على النتائج التاريخية، مع الأخذ في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب. الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل. الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقعه الشركة في مقابل الوفاء بكل التزام أداء. الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء.

٣- و المخزون

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

٣-ز المخصصات

يتم تسجيل المخصصات لمقابلة لالتزام 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.

٣-ط النقدية وما في حكمها

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢-١١ المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للشركة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية المستقلة أو من خلال دورة التشغيل العادية للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينين التجاريين أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

٣-ي إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بآلية صافي إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعى مجلس إدارة الشركة للأجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم .

ولا توجد أي تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة.

٣-ك 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 بنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

٣-ل أرصدة وأوراق القبض والمدينون المتنوعون الأرصدة مدينة أخرى.

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الإسمية تظهر مخصوماً منها الإنخفاض في قيمتها (سياسات رقم ٢-ج).

٣-م الضرائب المؤجلة

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

٣-ن قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣-ي توزيعات الأرباح

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

٣-ف الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

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

٣-ص الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

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

خطر الفائدة: - يتمثل خطر الفائدة في التغيرات في أسعار الفائدة بما يؤثر على نتائج الأعمال ويعتبر هذا الخطر محدود لأن القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركات بسعر فائدة ثابت

خطر الائتمان: - يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة بعض العملاء على سداد ما عليهم من ديون لصالح الشركة ويتم الحصول

على شيكات ضمان بقيمة المديونية المستحقة عليهم وفقاً للعقود المبرمة مع عملاء الشركة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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.

٣- ر مزايا العاملين.

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

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

أ / كشف الأصول الثابتة الأساسي عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٦/٣٠

أراضي	عقارات	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	حاسب الى	الات ومعدات	طاقة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	شمسية	جنيه مصري
الرصيد في يناير ٢٠٢٦	١٩,٤٨٨,٠٠٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	٨٧٩,٩٠٠	٧٢٨,٨٩٨	٣٤٥,١٥٤	٢,٦٢٢,٢٠٥	٢٨,١٥٣,٧٤٧
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١٩,٤٨٨,٠٠٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	٨٧٩,٩٠٠	٧٢٨,٨٩٨	٣٤٥,١٥٤	٢,٦٢٢,٢٠٥	٢٨,١٥٣,٧٤٧
الإهلاك							
الرصيد في يناير ٢٠٢٦	١,٩٥٤,٦٧٣	٨٧٩,٩٠٠	٦٣٩,٤٩١	٢٧٤,٤٩٤	٢,٦٢٢,٢٠٥	٣١٧,٠٤٧	٦,٦٨٧,٨١٠
الإهلاك خلال الفترة	٢٦,٨٨٦		٨,٢٣٨	١٧,٠١٢		٤١,٩٥٣	٩٤,٠٨٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١,٩٨١,٥٥٩	٨٧٩,٩٠٠	٦٤٧,٧٢٩	٢٩١,٥٠٦	٢,٦٢٢,٢٠٥	٣٥٩,٠٠٠	٦,٧٨١,٨٩٩
صافي القيمة الدفترية في							
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	١٩,٤٨٨,٠٠٠	١,٧٤٩,٠٣١	٨١,١٦٩	٥٣,٦٤٨			٢١,٣٧١,٨٤٧
٢٠٢٥/١٢/٣١	١٩,٤٨٨,٠٠٠	١,٧٧٥,٩١٧	٨٩,٤١٠	٧٠,٦٥٧		٤١,٩٥٣	٢١,٤٦٥,٩٣٦

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

أراضي	عقارات	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	حاسب الى	الات ومعدات	طاقة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	شمسية	جنيه مصري
الرصيد في يناير ٢٠٢٥	١٩,٤٨٨,٠٠٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	٨٧٩,٩٠٠	٧٢٨,٨٩٨	٣٤٥,١٥٤	٢,٦٢٢,٢٠٧	٢٨,١٥٣,٧٤٩
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٩,٤٨٨,٠٠٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	٨٧٩,٩٠٠	٧٢٨,٨٩٨	٣٤٥,١٥٤	٢,٦٢٢,٢٠٧	٢٨,١٥٣,٧٤٩
الإهلاك							
الرصيد في يناير ٢٠٢٥	١,٩٠٠,٩٠٢	٨٠٣,٩٠٠	٦٢٢,٨٩٦	٢٣٨,١٩٢	٢,٥٤٠,٣٨٢	٢٢٧,٢٩٧	٦,٣٣٣,٥٦٩
الإهلاك خلال السنة	٥٣,٧٧١		٧٦,٠٠٠	١٦,٥٩٢	٣٦,٣٠٥	٨٩,٧٥٠	٣٥٤,٢٤٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٩٥٤,٦٧٣	٨٧٩,٩٠٠	٦٣٩,٤٨٨	٢٧٤,٤٩٧	٢,٦٢٢,٢٠٧	٣١٧,٠٤٧	٦,٦٨٧,٨١١
صافي القيمة الدفترية في							
٢٠٢٥/١٢/٣١	١٩,٤٨٨,٠٠٠	١,٧٧٥,٩١٧	٨٩,٤١٠	٧٠,٦٥٧	٠	٤١,٩٥٣	٢١,٤٦٥,٩٣٦
٢٠٢٤/١٢/٣١	١٩,٤٨٨,٠٠٠	١,٨٢٩,٦٨٨	٧٦,٠٠٠	١٠٢,٥٧٦	١١٠,٣٩١	٨١,٨٢٢	٢١,٨٢٠,١٧٨

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

نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	الشركة
	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٥٧١٥ %	١,٠٤٥,٨١٢,٥٢٨	١,٠٤٥,٨١٢,٥٢٨	بولى سيرف للأسمدة والكيماويات*
٢,٨٦٤٠٨٤ %	٨٤٣,١٨٦,٣٣٠	٩٤٥,٣٧٦,٨٤٧	فيريكم مصر للأسمدة والكيماويات**
٧,٥٧١٥ %	٩,٤٦٤	٩,٤٦٤	الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية***
	١,٨٨٩,٠٠٨,٣٢٢	١,٩٩١,١٩٨,٨٣٩	صافي الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة

* 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 مندمجة وغير مقيدة بجداول البورصة) وشركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية ش.م.م (شركة مندمجة وغير مقيدة بجداول البورصة) فى 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 الإندماج 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 ٢٠٢٦/٦/٣٠ وقدره ٧٣,٦ جنيه ونسج عن هذا التقييم احتياطي تغير قدره (١٠٢,١٩٠,٥١٧) جنيه لعدد 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 - - الشهرية

٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	قيمة الشهرية
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٣٠,٩٢٧	١,٤٣٠,٩٢٧	

وتمثل قيمة الشهرية في القيمة الناتجة عن فرق تكلفة الإقضاء في الشركة العربية للكبريت والقيمة العادلة للشركة العربية للكبريت في تاريخ الإقضاء.

وقامت الشركة خلال الفترة بإعداد دراسة إضمحلال للشهرة ولم يتبين وجود أي مؤشرات تشير إلى وجود إضمحلال في قيمة الشهرة

٦ - المخزون

٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	سماد محلى
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣	١٢٣	مواد خام
٢٢٥,٦٨٨	٢٢٥,٦٨٨	مواد تعبئة
٣١,٣٦٦	٣١,٣٦٦	قطع غيار
٢٥٧,١٧٧	٣١,٣٦٦	كبريت مستورد
	٤٠٤,٧٧٧	

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

سداد مصر - إيجيفرت - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧ - العملاء وأوراق القبض (بالصادفي)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٠٥٩,٥٦٢	١٤,٩٦٣,٣٦٠	العملاء
١٠٧,٦٥٨,٩٦٥	٧٦,٤٨١,٨٢٩	أوراق قبض
١٢٢,٧١٨,٥٢٧	٩١,٤٤٥,١٨٩	
(١٤,٩٦٣,٣٦٠)	(١٤,٩٦٣,٣٦٠)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١٠٧,٧٥٥,١٦٧	٧٦,٤٨١,٨٢٩	صادفي أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

٨ - المستحق من الأطراف ذات العلاقة (بالصادفي)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	طبيعة المعاملات	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,١٣٠,٨٤٧	٦٠٣,٢٤٥	مورد	فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
٧,١٣١,٥١٤	٥,٠١٧	مورد	الشركة المالية والصناعية
٨,٢٦٢,٣٦١	٦٠٨,٢٦٢		

المعاملات مع اطراف ذات العلاقة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٨,٢٣٣,٠٣٣	٤٠,١٥٢,٦٨٧	مشتريات	فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
٢٤٤,١٥١,٣٨٣	٦,٣٠٦,٧١٤	مشتريات	الشركة المالية والصناعية
٢٦٢,٣٨٤,٤١٦	٤٦,٤٥٩,٤٠١		

٩ - المدينون وارصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٤١٨,٠٢١	٥,٦٦١,٠٠٥	دفعات مقدمة لموردين محليين
	٣٣٥	ضرائب خصم من المنيع
٧٤٩,٥٣٠	٧٤٩,٥٣٠	ضرائب خصم وإضافة
	٣٣٢,٨١٥	تأمينات لدى الغير
	١,٢٤٦	المسدد تحت حساب الأرباح
٥٩,٩٢٢,٣٠٢		ضريبة كسب العمل
٥٢,٢٣١	٥٢,٢٣١	تكلفة شراء كبريت خام ميدور
٦٥,١٤٢,٠٨٤	٦,٧٩٧,١٦٢	مدينون آخرون

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

١٠- النقدية وما فى حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣,٠٢٧	٢٨,٠٧٨	النقدية بالصندوق
٥,٥٩٢,٩١٠	٢,٤٩٩,٤٧٨	النقدية بالبنوك
٢,٩٨٧,١٧٠	١٧,٩٣٤,٠٥٦	ودائع لأجل
<u>٨,٦٤٣,١٠٧</u>	<u>٢٠,٤٦١,٦١٢</u>	

١١- مخصصات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
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	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٢٦	٦١,٥٨٦	موردين
٦٤,٦٠٢,٢٠١		أوراق دفع
<u>٦٤,٦٠٤,٠٢٧</u>	<u>٦١,٥٨٦</u>	

١٣- الدائنون وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
	٧٢,٧٢٠	دفعات مقدمة من العملاء
٤٨,٩١٦	٣,٠٨٦,٣١٣	ضريبة القيمة المضافة
١٦,٠٠٧	٣٥,٠١٣	التأمينات الاجتماعية
١,٦٦٠	٥١,٣٨٨	مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل
٤٩,٤٩٩		مصرفات مستحقة
١٠,٥٥١	١٠,٥٨١	ضريبة كسب العمل
	٣,٤٥٠	ضريبة مهن حرة
٤٩	٤٣	اسر الشهداء
٨١٦,٢٨٢	٩٤٧,٤٢٠	مساهمة تكافلية
٥٥,٠٠٠		مكتب / أحمد فؤاد الوطن
٥٥,٠٠٠		مكتب / مدحت محمود السلوي
٣١٦,٨٩٥	٣١٦,٨٩٥	شركة توبيك
	٦١٤,٨٠٠	شركة سيل للنقل
١,٥٠٠		دائنون آخرون
<u>١,٣٧١,٣٥٩</u>	<u>٥,١٣٨,٦٢٣</u>	

سماد مصر - إيجيفرت- شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٤ - رأس المال

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠

أ - رأس المال المصرح به
ب - رأس المال المصدر والمدفوع ممثل فى
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 وقد تم الإستحواذ بموجب شهادات نقل ملكية الأسهم من خلال البورصة المصرية وتم تعديل المستندات القانونية بهيكل المساهمين الجديد وبيانه كالاتى

م	الإسم	إجمالي عدد الأسهم	إجمالي القيمة الاسمية 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 فريت 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%

١٥ - الاحتياطي القانوني

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٧٩٦,٠٠٦	١٠,٨٤٣,٩٩٧	الرصيد أول الفترة
٢,٠٤٧,٩٩١	٣,١٥٤,٣٠٩	المحول خلال الفترة
١٠,٨٤٣,٩٩٧	١٣,٩٩٨,٣٠٦	الرصيد آخر الفترة

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

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

١٦ - الاحتياطي النظامي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٢٢٩,٢٧٢	١٠,٢٧٧,٢٦٣	الرصيد أول الفترة
٢,٠٤٧,٩٩١	٣,١٥٤,٣٠٩	المحول خلال الفترة
١٠,٢٧٧,٢٦٣	١٣,٤٣١,٥٧٢	الرصيد آخر الفترة

طبقا 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 العمومية العامة للشركة.

١٧- احتياطي إعادة تقييم أصول

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

١٨- احتياطي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٢٠,٩٠٦,٤٥٦	١,٠٢٠,٩٠٦,٤٥٦	احتياطي التغير في استثمارات شركة بولى سيرف للاسمدة
٩٣٠,٤٤٢٦١	٨٢٧,٨٥٣,٧٤٤	احتياطي التغير في استثمارات شركة فيركيم مصر للاسمدة
١,٩٥٠,٩٥٠,٧١٧	١,٨٤٨,٧٦٠,٢٠٠	

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 ٢٠٢٦/٦/٣٠ وقدره ٧٣,٦ جنيه ونتج عن هذا التقييم احتياطي تغير قدره (١٠٢,١٩٠,٥١٧) جنيه لعدد ١١,٤٥٦,٣٣٦ سهم

١٩- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,١٧٨	١٧,٦٠١	الرصيد أول الفترة
(٦,٥٧٧)	٤,٠٥٣	المستخدم خلال الفترة
١٧,٦٠١	٢١,٦٥٤	الرصيد آخر الفترة
		٢٠- المبيعات
٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣,٢٣٠,٤٢٨	٤٦,٨٢٨,٩٧٣	مبيعات اسمدة
	٣٢٨,٥٠٧,٠٣٥	مبيعات كبريت خام
	٢٦١,٨٩٥	إيرادات طحن
٩٣,٢٣٠,٤٢٨	٣٧٥,٥٩٧,٩٠٣	إجمالي المبيعات
		٢١- تكلفة المبيعات
٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٧٣,٧١٠	٣٧٣,٤١١	بضاعة أول المدة
٩٠,٨٩٠,٣٠٢	٣٥٦,٠٥٠,٧٨٤	المشتريات
٣٥٣,٣٥١	١٦٤,٤٦٥	مصرفات المشتريات
(٣٠٠,٧٠٣)	(٢٢٥,٨١١)	يخصم بضاعة آخر المدة
٩٢,٨١٦,٦٦٠	٣٥٦,٣٦٢,٨٤٩	صافي تكلفة المبيعات

٢٢- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٨٨,٢١٠	١,٨٣٢,٠٨٢	أجور ومرتبات
٣٢,٨٣٠	٤٠,٦٦١	إصلاح وصيانة
٥٣٦,٠٠٠	١٠٣,٠٠٠	إتعايب مهنية
٥,٩٥٧	٤,٩٧٢	أدوات كتابية ومطبوعات
١٠,٥٥٨	١٠,٣٢٤	كهرباء وغاز ومياة
٧,٩٤٦	١٠,٨٩١	بريد وتليفون وفاكس
٣٨,٧٦٠	٣٤,٠٠٠	نشر اعلان واستقبال
١٠٩,١٣٠	١٧٣,٧٥٣	مصرفات سيارات
١٨,٩١٤	٢١,٨٧٩	ضيافة
٢١٥,٣١٠	٢٧٤,٠٤٨	رسوم اشتراكات
٤,٩١٠	٤,٩٦٨	مصرفات التأمين
٣٨٦,٩٨٤	١٥٧,٤٠٨	مصرفات نشرية
١٠,٠٠٠		تبرعات
٣,٢٦٥,٥٠٩	٢,٦٦٧,٩٨٦	إجمالي

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

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات الاستثمارات المالية في شركة بولى سيرف للاسمدة والكيماويات
١,٣٦٠,١٠٢		
١,٣٦٠,١٠٢		

بناءً على قرار الجمعية العادية لشركة بولى سيرف للاسمدة 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 يخضع ضريبة توزيعات بمعرفة شركة مصر للمقاصة ١٥١,١٢٢ جنيه ما يعادل ٢٩٩١ دولار أمريكي صافى أرباح شركة سماد مصر ١,٣٦٠,١٠٢ جنيه ما يعادل ٢٦,٩١٧ دولار أمريكي والمنصرفة بتاريخ ٢٠٢٥/٤/٣٠.

٢٤- صافى ربح (خسارة) السهم.

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى ربح (خسارة) الفترة
(٢,٤٧٠,١٤١)	١٣,٧٩٦,٧٦٧	يخضع حصة العاملين فى الأرباح
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢,٤٧٠,١٤١)	١٣,٧٩٦,٧٦٧	عدد الاسهم القائمة
٩,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠	نصيب السهم من ربح (خسارة) الفترة (جنيه / للسهم)
(٠,٢٦)	١,٤٤	

٢٥- إيرادات أخرى.

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تعينة وتحميل
٢١١,٥٠٥	١٢,٤٥٦	
٢١١,٥٠٥	١٢,٤٥٦	

٢٦- الموقف الضريبي.

قدمت الشركة الإفادات الضريبية فى 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.

٢٧- الاحداث الهامة .

انه فى يوم الاثنين الموافق ٢١ اكتوبر ٢٠٢٤ تم عقد اجتماع الجمعية العامة الغير عادية لشركة ابو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية وقد تمت الموافقه بالاجماع على اجراءات الدمج لكل من شركة ابو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) وشركة اسوان للاسمدة والصناعات الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) فى شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية (دامج) .

واعتبار التاريخ المتخذ اساس للإندماج هو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وانتقال ما للشركات المندمجة من حقوق وما عليها من التزامات الى الشركة الدامجة بعد صدور القرار المرخص بالاندماج والتأشير بالاندماج 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 بالاندماج من قبل قطاع الاداء الاقتصادى ومعلوم أن للشركة إستثمارات مالية فى شركة أبوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) بنسبة ٣,٠٤٣ % يعدها 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 بالاندماج 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 أبوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية ش.م.م (مندمجة) فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢٠ .