شركة سماد مصر "إيجيفرت"

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

الفهرس **صفحة**

تقرير الفحص المحدود عليها	١
قائمة المركز المالي المستقل	٢
قائمة الدخل المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٧ - ٢١

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا باعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفقة **لشركة سماد مصر "إيجيفرت" (ش.م.م)** عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في التوصل الي استنتاج علي هذة 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 لمنشاة والمؤدي بمعرفة مراقبا الحسابات " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة عمل استفسارات بصورة اساسية من الاشخاص المسئولين بالشركة عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق الاجراءات التحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود الاخري ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية , وبالتالي فأن 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

أحمد فؤاد الوطن
سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية : ٣٩٤
سجل مراقبى الحسابات بالبنك المركزى المصرى : ٣٤٠
سجل مراقبى الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات : ١٣٩٩
سجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية : ٦٦٠٥
Independent member of BKR INTERNATIONAL

تحريراً في ٩ نوفمبر ٢٠٢٦
كود رقم : ٦٣٧

سماد مصر - ايجيفرت - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٣)	١,٨٧٥,٣٣٥	١,٩٣٥,٩٨٤
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (بالصافى)	(٤)	١,٨٩٦,١١١,٢٥٠	١,٩٩١,١٩٨,٨٣٩
الاستثمارات المالية فى شركات تابعة	(٥)	٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٩٠١,٥٨٦,٥٨٥	١,٩٩٦,٧٣٤,٨٢٣
الأصول المتداولة			
المخزون	(٦)		١٤٧,٦٠٠
العملاء وأوراق القبض (بالصافى)	(٧)	١٥,٨١٩,٤٩٩	١٠٧,٧٥٢,٦٨٧
المستحق من الأطراف ذات العلاقة (بالصافى)	(٨)	١٥٠,٠٠٠	٨,٨٧٩,٥٩١
المدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	٧,٢٥٧,٠٨٣	٦٥,١٠٩,٤٠٥
مدينو توزيعات أرباح	(١٠)	٨٨,٥٦٢,١٨٤	
النقدية وما فى حكمها	(١١)	١٠٥,٧٣٦,٥٣٠	٨,١٨٠,٤٣٩
مجموع الأصول المتداولة		٢١٧,٥٢٥,٢٩٦	١٩٠,٠٦٩,٧٢٢
إجمالى الأصول		٢,١١٩,١١١,٨٨١	٢,١٨٦,٨٠٤,٥٤٥
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(١٥)	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني	(١٦)	١٣,٩٩٨,٣٠٦	١٠,٨٤٣,٩٩٧
الاحتياطي النظامى	(١٧)	١٣,٤٣١,٥٧٢	١٠,٢٧٧,٢٦٣
احتياطي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة	(١٨)	١,٨٥٥,٨٦٣,١٢٨	١,٩٥٠,٩٥٠,٧١٧
الارباح المرحلة		١٥٤,٢٢٣,٤١٧	٩٩,٥٣٧,٢١٥
مجموع حقوق الملكية		٢,٠٨٥,٥١٦,٤٢٣	٢,١١٩,٦٠٩,١٩٢
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٩)	٢٥,١٣٥	١٧,٦٠١
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٢٥,١٣٥	١٧,٦٠١
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٢)	٨٠٢	٨٠٢
موردين واوراق دفع	(١٣)	٢٨,٧٤٠,٠٩٩	٦٤,٦٠٢,٢٠١
الدائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٤)	١,٠٥٦,٩٢٠	٩٢٦,٩٢٦
ضريبة الدخل المستحقة	(٢٥)	٣,٧٧٢,٥٠٢	١,٦٤٧,٨٢٣
مجموع الالتزامات المتداولة		٣٣,٥٧٠,٣٢٣	٦٧,١٧٧,٧٥٢
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		٢,١١٩,١١١,٨٨١	٢,١٨٦,٨٠٤,٥٤٥

المدير المالى
محمد عبد الغنى محمدين

العضو المنتدب
أمورة محمود عبد الواحد

رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقى

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

سمد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة الماليه المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
المبيعات	(٢٠)	٤٠٣,٦٨٢,٢٦٣	٢٠٥,٩٢٩,٠٠٢	٢٨,٣٤٦,٢٥٥	١١٣,٢٤١,٥٨٦
تكلفة المبيعات	(٢١)	(٣٨٥,١٦٢,٣٩٢)	(٢٠٢,٨٤٥,٧٩٢)	(٢٨,٩٦٤,٠٠٨)	(١١٠,٤٥٦,٦٩٦)
مجمل الربح (الخسارة)		١٨,٥١٩,٨٧١	٣,٠٨٣,٢١٠	(٦١٧,٧٥٣)	٢,٧٨٤,٨٩٠
المصروفات العمومية والادارية	(٢٢)	(٢,٨٩٣,٣٧٨)	(٣,٦٥٠,١٨٥)	(٧١٩,٠٣٤)	(٩٢٦,١٦٦)
غرامات وتعويضات			(٤,٠٧٨,٨٦٦)		(٤,٠٧٨,٨٦٦)
فروق تقييم عملة		(٣٩٠,٣٩٣)	(١,٨٧٣,٤١٦)		(٦٧٢,٨٧٦)
فروق تغيير عملة			(٢٣٢,٩١٢)		(٢٣٢,٩١٢)
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (أطراف ذات علاقة)	(٨)	(٦١٧,٢٣٠)			
مصروفات بنكية		(٢٥٣,٧٧٧)	(٦٣,٤٥١)	(٧٨,٨٠٧)	(٤,٧٧٨)
الإهلاك	(٣)	(٧٨,٣٨٩)	(١٣٧,٠٣١)	(٢٦,٢٥٣)	(٤٥,٦٣٨)
مرتبات و مكافأت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة		(٢,١٨٤,٠٤٠)	(٢,٥٠١,٧٧٠)	(٦٥٩,٨٨٦)	(٨١٦,١٨٠)
أرباح (خسائر) التشغيل		١٢,١٠٢,٦٦٤	(٩,٤٥٤,٤٢١)	(٢,١٠١,٧٣٣)	(٣,٩٩٢,٥٢٦)
ايرادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة	(٢٣)	٨٨,٥٦٢,١٨٤	٦٥,٩٧٧,٣٩٦	٨٨,٥٦٢,١٨٤	٦٤,٦١٧,٢٩٤
فوائد دائنة		٥,٢٨٠,٩٩٧	٢,٥٥٤,٣٥٩	١,٦٤٨,٨٦٤	٦٧٥,٨٤٠
عائد دفعات مقدمة		٣٢,٩٩٥	٣١,٥٥٧		
فروق تغيير عملة			٦,١٤٤		
فروق تقييم عملة		٧٠٣,١٣٥	٦,٢٣٦	٢٠١,٣٥١	٦,٢٣٦
مساهمة تكافلية		(١,٠٢٢,٤٠٨)	(٢٤٢,١٩٠)	(٧٤,٩٨٨)	(٢٤٢,١٩٠)
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		١٠٥,٦٥٩,٥٦٧	٥٨,٨٧٩,٠٨١	٨٨,٢٣٥,٦٧٨	٦١,٠٦٤,٦٥٤
ضريبة الدخل	(٢٥)	(٣,٧٧٢,٥٠٢)		٣٨,٨٤٧	
ضريبة مؤجلة	(١٨)	(٧,٥٣٤)	٤,٨٤٠	(٣,٤٨١)	١,٦٠٥
صافى ربح الفترة بعد الضرائب		١٠١,٨٧٩,٥٣١	٥٨,٨٨٣,٩٢١	٨٨,٢٧١,٠٤٤	٦١,٠٦٦,٢٥٩
صافى ربح السهم	(٢٤)	١٠,٦١	٦,١٣	٩,١٩	٦,٣٦

المدير المالى
محمد عبد الغنى محمدين

رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقى

العضو المنتدب
أمورة محمود عبد الواحد

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

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة الماليه المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
صافى ربح الفترة	(٢٤)	١٠١,٨٧٩,٥٣١	٥٨,٨٨٣,٩٢١	٨٨,٢٧١,٠٤٤	٦١,٠٦٦,٢٥٩
الدخل الشامل الاخر					
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		١٠١,٨٧٩,٥٣١	٥٨,٨٨٣,٩٢١	٨٨,٢٧١,٠٤٤	٦١,٠٦٦,٢٥٩

المدير المالى
محمد عبد الغنى محمدين

العضو المنتدب
أمورة محمود عبد الواحد

رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقى

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

سماد مصر - إيجيفرت- شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة الماليه المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

إيضاح	رأس المال (١٥)	إحتياطى قانوني (١٦)	إحتياطى نظامى (١٧)	احتياطي التغير في القيمة العادلة (١٨)	الأرباح المرحلة	المجموع
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٩٦,٠٠٦	٨,٢٢٩,٢٧٢	٤٧٥,٧٣٢,٠٢٥	٤٠,٩٥٩,٨١٩	٥٨١,٧١٧,١٢٢
المحول للاحتياطى القانوني		٢,٠٤٧,٩٩١			(٢,٠٤٧,٩٩١)	
المحول للاحتياطى النظامى			٢,٠٤٧,٩٩١		(٢,٠٤٧,٩٩١)	
احتياطي التغير في القيمة العادلة				٩٧٩,٦٥٤,٢٠٩		٩٧٩,٦٥٤,٢٠٩
أرباح الفترة					٥٨,٨٨٣,٩٢١	٥٨,٨٨٣,٩٢١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٨٤٣,٩٩٧	١٠,٢٧٧,٢٦٣	١,٤٥٥,٣٨٦,٢٣٤	٩٥,٧٤٧,٧٥٨	١,٦٢٠,٢٥٥,٢٥٢
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 للاحتياطى القانوني		٣,١٥٤,٣٠٩			(٣,١٥٤,٣٠٩)	
المحول للاحتياطى النظامى			٣,١٥٤,٣٠٩		(٣,١٥٤,٣٠٩)	
تسويات عن الأرباح المرحلة					(٤٥٦,١١٥)	(٤٥٦,١١٥)
احتياطي التغير في القيمة العادلة				(٩٥,٠٨٧,٥٨٩)		(٩٥,٠٨٧,٥٨٩)
الأرباح الموزعة					(٤٠,٤٢٨,٥٩٧)	(٤٠,٤٢٨,٥٩٧)
أرباح الفترة					١٠١,٨٧٩,٥٣١	١٠١,٨٧٩,٥٣١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٩٩٨,٣٠٦	١٣,٤٣١,٥٧٢	١,٨٥٥,٨٦٣,١٢٨	١٥٤,٢٢٣,٤١٧	٢,٠٨٥,٥١٦,٤٢٣

المدير المالى
محمد عبد الغنى محمدين

رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقى

العضو المنتدب
أمورة محمود عبد الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن الفترة الماليه المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		١٠٥,٦٥٩,٥٦٧	٥٨,٨٧٩,٠٨١
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات المستخدمة في أنشطة التشغيل			
الاهلاك	(٣)	٧٨,٣٨٩	١٣٧,٠٣١
فوائد دائنة		(٥,٢٨٠,٩٩٧)	(٢,٥٥٤,٣٥٩)
ايرادات الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة			(١,٣٦٠,١٠٢)
		١٠٠,٤٥٦,٩٥٩	٥٥,١٠١,٦٥١
التغير في المخزون	(٦)	١٤٧,٦٠٠	١,٥٠٢,٤٠٠
التغير في العملاء وأوراق القبض	(٧)	٩١,٩٣٣,١٨٨	(٨٠,٢٩١,٤٠٢)
التغير في المستحق من اطراف ذات العلاقة	(٨)	٨,٧٢٩,٥٩١	٦٦,٦٦٧
التغير في المدينون والارصدة المدينة الأخرى	(٩)	٥٧,٨٥٢,٣٢٣	١,٧٧٧,٩٣١
التغير في مدينو توزيعات أرباح	(٢٣)	(٨٨,٥٦٢,١٨٤)	(٦٤,٦١٧,٢٩٤)
التغير في الموردين واوراق الدفع	(١٣)	(٣٥,٨٦٢,١٠٢)	٤١,٢٤٣,٤٠٧
التغير في الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى	(١٤)	١٢٩,٩٩٤	(٢٠٦,٢٤٥)
الفوائد الدائنة المحصلة		٥,٢٨٠,٩٩٧	٢,٥٥٤,٣٥٩
المستخدم من المخصصات			(٧,١١٢,٢٨٥)
ضريبة الدخل المسددة	(٢٥)	(١,٦٤٧,٨٢٣)	(١,٥٩٢,٦٩٢)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		١٣٨,٤٥٨,٥٤٣	(٥١,٥٧٣,٥٠٢)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
المسدد لشراء أصول ثابتة	(٣)	(١٧,٧٤٠)	
المحصل من ايرادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة	(٢٣)	–	١,٣٦٠,١٠٢
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار		(١٧,٧٤٠)	١,٣٦٠,١٠٢
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
الأرباح الموزعة		(٤٠,٤٢٨,٥٩٧)	
(النقص) في الأرباح مرحلة		(٤٥٦,١١٥)	–
صافى النقديةالمستخدمة فى أنشطة التمويل		(٤٠,٨٨٤,٧١٢)	–
صافى التدفقات النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٩٧,٥٥٦,٠٩١	(٥٠,٢١٣,٤٠٠)
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		٨,١٨٠,٤٣٩	٥٤,٩٣١,٠٠١
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(١١)	١٠٥,٧٣٦,٥٣٠	٤,٧١٧,٦٠١

المدير المالى
محمد عبد الغنى محمدين

العضو المنتدب
أمورة محمود عبد الواحد

رئيس مجلس الإدارة
شريف ممدوح عبد الباقى

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 طبقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة١٩٨١ والقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢

تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم١١٦٣٢٢بتاريخ ١٩ أكتوبر ١٩٩٧أن 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 فى الخارج ، كما يجوزلها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها .
تم خلال عام ١٩٩٩ قيد أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية واصبحت تخضع لمتطلبات الاكتتاب العام.
وتم مد أجل الشركة لمدة ٢٥ عام تبدأ من ٢٠٢٢/١٠/٨ الى ٢٠٤٧/١٠/٧ طبقاً للسجل التجاري للشركة.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٩ /١١ /٢٠٢٦

أهم السياسات المحاسبية المتبعة.

أعدت القوائم المالية للشركة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وذلك بما يتفق مع القوانين واللوائح المصرية وطبقا لمبدأ التكلفة التاريخية وتم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة مع القوائم المالية الدورية مقارنة مع أحدث قوائم مالية سنوية.

٢- أ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية.

تمسك الشركة حسابات بالجنية المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس الأسعار السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفى تاريخ القوائم المالية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات المتداولة ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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 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	٨سنوات١٢,٥ %
- عقارات	٥٠ سنه ٢ %

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

٢-ج 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 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 وفقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(ب) الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع المنتظمة للأصول المالية فى تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بعملية بيع أو شراء الأصل. يتم استبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت الشركة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو دخلت في ترتيب تمرير مؤهل بينما (١) حولت أيضًا جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٢) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة.

يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير مرتبط دون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على البيع.

تنتهى فترة سريان الحقوق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصول المالية أو يتم تحويلها وقامت الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية.

(ج) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافًا إليها، في حالة وجود أصل مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم قيد تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يأخذ في الاعتبار الأصول المالية ذات المشتقات المضمنة بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة.

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢- ج الأدوات المالية (تابع)

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

عندما يتمثل نموذج الأعمال بالاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بالاحتفاظ بالتدفقات النقدية التعاقدية وبيعها، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة. يؤخذ في الاعتبار الأصول المالية ذات المشتقات المضمنة بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية متوافقة مع ميزة فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في عين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع اتفاقيات الإقراض الأساسية، أي أن الفائدة تشمل فقط المقابل المادي لمخاطر الائتمان والقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح.

(١) أدوات الدين

تقوم الشركة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وللمتعرضات الناشئة عن ارتباطات القروض. تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة وتعترف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مبلغ مرجح غير متحيز واحتمالي يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مبرر في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والقروض الصادرة في قائمة المركز المالي 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 كأرباح ناقصاً الخسائر من أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تطبق الشركة نهجًا مبسطًا لاضمحلال قيمة المدينين التجاريين والإيجارات المدينة. بالنسبة للأصول المالية الأخرى، تطبق الشركة نموذجًا 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 شهرًا التالية أو حتى الاستحقاق التعاقدي، إذا كان أقصر ("١٢ شهرًا 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 التعاقدي 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 دائمًا قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر.

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها تقاس لاحقًا بالتكلفة المستهلكة، وتتمثل فى 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 ناقصًا أية مدفوعات رئيسية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وبالنسبة للأصول المالية ناقصًا أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة"). تشمل الفوائد المستحقة استهلاك تكاليف المعاملة المؤجلة عند الاعتراف الأولي وأي علاوة أو خصم إلى مبلغ الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. لا يتم عرض إيرادات الفوائد المستحقة ومصروفات الفوائد المستحقة، بما في ذلك القيمة المستحقة والخصم أو العلاوة المستهلكة (بما في ذلك الرسوم المؤجلة عند الإنشاء، إن وجدت)، بشكل منفصل ويتم إدراجها ضمن القيم الدفترية للبنود ذات الصلة في قائمة المركز المالي.

(٣) أدوات حقوق الملكية

تقيس الشركة لاحقًا 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 فى 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 الإئتمان المتوقعة من الاعتراف الأولي بالمدينين

(٤) القياس اللاحق

لم يتغير القياس عند الاعتراف الأولي عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، انظر الوصف أعلاه.

بعد الاعتراف الأولي، يتم إدراج القروض والمديونيات والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

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

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-ج الأدوات المالية (تابع)

يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي 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 إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن المبادلة بينها وبين مقرضيها الأصليين لأدوات الدين بشروط مختلفة جوهريًا، بالإضافة إلى التعديلات الجوهرية لشروط وأحكام الالتزامات المالية الحالية، على أنها انتهاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالتزام مالي جديد. تختلف الشروط اختلافًا جوهريًا إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة صافية من أي رسوم مستلمة ومخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي، حيث تختلف بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام المالي الأصلي. إذا تم احتساب مبادلة أدوات الدين أو تعديل الشروط على أنه إنهاء، يتم الاعتراف بأي تكاليف أو رسوم متكبدة كجزء من الربح أو الخسارة عند الإنهاء. إذا لم يتم احتساب المبادلة أو التعديل على أنه إنهاء، فإن أي تكاليف أو رسوم يتم تكبدها تقوم بتعديل القيمة الدفترية للالتزام ويتم استهلاكها على مدى الفترة المتبقية من الالتزام المعدل. وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالتزام مالي جديد. ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

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 والتزامات 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 صافى اصول تلك الشركات

٢-د الاستثمارات المالية في الشركات التابعة .

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

٢- ذ المخزون

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

٢- ر المخصصات

يتم تسجيل المخصصات لمقابلة التزام حالى قانونى او حكمى مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضى ويكون من المحتمل أن يترتب عنه خروج منافع اقتصاديه 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 بالايرادات

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 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 تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات 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 الإقتناء وكذا ارصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزء مكملا لنظام إدارة أموال الشركة .

٢-ش المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هى 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 المالى المستقلة أو من خلال دورة التشغيل العاديه للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينين التجاريين أولا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

٢- ص ادارة رأس المال

ان 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 والذى تحدده الشركة بانة صافى إيرادات التشغيل مقسوما 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 راس مال سليم .

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

٢- ض الضريبة على الدخل.

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

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

٢- ط الضريبة المؤجلة.

تتمثل الضريبة المؤجلة في الضريبة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقا للأساس الضريبي , هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءا على الطريقة المتوقعة لتحقق او تسوية قيمة الاصول والالتزامات باستخدام اسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية .

٢- ظ قائمة التدفقات النقدية.

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة.

٢- ع توزيعات الأرباح.

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

٢- غ الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بقيمتها الإسمية

٢- ف المعاملات مع الأطراف ذات علاقة.

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

٢- ق الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها.

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

وتتمثل إدارة المخاطر كالاتي :-

خطر الفائدة .

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

خطر الائتمان .

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

خطر السيولة .

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

خطر العملات الأجنبية .

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

٢- ك مزايا العاملين.

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

٢- ل نصيب السهم من الأرباح.

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

٢- ن المساهمة التكافلية.

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

٢-هـ أرقام المقارنة.

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

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٣- الاصول الثابتة (بالصافي)

أ / كشف الأصول الثابتة الأساسى عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٦/٩/٣٠

	عقارات	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	حاسب الى	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في١يناير ٢٠٢٦	٢,٦٨٨,٥٩٠	٨٧٩,٩٠٠	٧٢٢,٣٥٨	٣١١,٥٥٤	٤,٦٠٢,٤٠٢
إضافات خلال الفترة				١٧,٧٤٠	١٧,٧٤٠
التكلفة في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	٨٧٩,٩٠٠	٧٢٢,٣٥٨	٣٢٩,٢٩٤	٤,٦٢٠,١٤٢
الرصيد في ١ يناير٢٠٢٦	٩١٢,٦٧٣	٨٧٩,٩٠٠	٦٣٢,٩٥١	٢٤٠,٨٩٤	٢,٦٦٦,٤١٨
الاهلاك خلال الفترة	٤٠,٣٢٩		١٢,٣٥٦	٢٥,٧٠٤	٧٨,٣٨٩
الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٩٥٣,٠٠٢	٨٧٩,٩٠٠	٦٤٥,٣٠٧	٢٦٦,٥٩٨	٢,٧٤٤,٨٠٧
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٩/٣٠	١,٧٣٥,٥٨٨	_	٧٧,٠٥١	٦٢,٦٩٦	١,٨٧٥,٣٣٥
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	١,٧٧٥,٩١٧	_	٨٩,٤١٠	٧٠,٦٥٧	١,٩٣٥,٩٨٤

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

	عقارات	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	حاسب الى	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في١يناير ٢٠٢٥	٢,٦٨٨,٥٩٠	٨٧٩,٩٠٠	٧٢٢,٣٥٨	٣١١,٥٥٤	٤,٦٠٢,٤٠٢
التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢,٦٨٨,٥٩٠	٨٧٩,٩٠٠	٧٢٢,٣٥٨	٣١١,٥٥٤	٤,٦٠٢,٤٠٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٨٥٨,٩٠٢	٨٠٣,٩٠٠	٦١٦,٣٥٦	٢٠٤,٥٩٢	٢,٤٨٣,٧٥٠
الاهلاك خلال السنة	٥٣,٧٧١	٧٦,٠٠٠	١٦,٥٩٢	٣٦,٣٠٥	١٨٢,٦٦٩
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٩١٢,٦٧٣	٨٧٩,٩٠٠	٦٣٢,٩٤٨	٢٤٠,٨٩٧	٢,٦٦٦,٤١٨
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	١,٧٧٥,٩١٧	_	٨٩,٤١٠	٧٠,٦٥٧	١,٩٣٥,٩٨٤
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	١,٨٢٩,٦٨٧	٧٦,٠٠٠	١٠٦,٠٠٣	١٠٦,٩٦٢	٢,١١٨,٦٥٣

تتضمن الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ أصول مهلكة دفتريا وما زالت تستخدم بمبلغ ١,٦٢٥,١١٩ جنيه مصري

بيانهما كما يلى :- أثاث ومعدات ٥٩٠,٥٥٠ جنيه مصرى، حاسب الى ١٥٤,٦٦٩ جنيه مصري سيارات ٨٧٩,٩٠٠جنية مصرى.

سماد مصر - ايجيفرت- شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

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

الشركة	نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
بولى سيرف للاسمدة والكيماويات*	%٧,٥٧١٥	١,٠٤٥,٨١٢,٥٢٨	١,٠٤٥,٨١٢,٥٢٨
فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات**	%٢,٨٦٤٠٨٤	٨٥٠,٢٨٩,٢٥٨	٩٤٥,٣٧٦,٨٤٧
الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية***	%٧,٥٧١٥	٩,٤٦٤	٩,٤٦٤
صافى الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة		١,٨٩٦,١١١,٢٥٠	١,٩٩١,١٩٨,٨٣٩

تمثل المساهمة في شركة بولى سيرف للاسمدة والكيماويات غير المقيدة بلبورصة بنسبة ٧,٥٧١٥ % من راسملها بعدد ٣٢,١٧٨,٨٤٧ سهم .

تمثل المساهمة في شركة فيركيم مصرللاسمدة والكيماويات و المقيدة بلبورصة بنسبة ٢,٨٦٤٠٨٤ % من رأسملها بعدد ١١,٤٥٦,٣٣٦سهم .

وتم إعادة تقييم الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات والمقيدة بلبورصة وفقاً لسعر إقفال سهم شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات في ٢٠٢٦/٩/٣٠ وقدره ٧٤,٢٢ جنيه ونتج عن هذا التقييم إحتياطى تغير قدره ٧,١٠٢,٩٢٨ جنيه لعدد ١١,٤٥٦,٣٣٦ سهم

تمثل المساهمة في الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية غير المقيدة بلبورصة نسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسملها بعدد ١٨,٩٢٩سهم وتم سداد ٥٠% من حصة الشركة في أسهم الشركة المصرية للاستثمارت والمشاريع الزراعية .
بناء على قرار الجمعية العامة الغيرعادية الخاصة بلشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية والمنعقدة بتاريخ٢٠١٣/٦/٣ بوضع الشركة تحت التصفية.

٥ - الإستثمارات المالية فى شركات تابعة

الشركة	نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
الشركة العربية للكبريت	%٥٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠
صافى الاستثمار في شركات تابعة		٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠

تمثل المساهمة في الشركة العربية للكبريت نسبة ٥٠% من رأسمال الشركة العربية للكبريت بعدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم وتتمثل 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

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
سماد محلى	–	١٤٧,٦٠٠
	–	١٤٧,٦٠٠

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

٧ - العملاء وأوراق القبض (بالصافى)

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
العملاء	٣٠,٣٩٠,٤١٤	١٥,٠٥٧,٠٨٢
أوراق القبض	٣٩٢,٤٤٥	١٠٧,٦٥٨,٩٦٥
	٣٠,٧٨٢,٨٥٩	١٢٢,٧١٦,٠٤٧
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	(١٤,٩٦٣,٣٦٠)	(١٤,٩٦٣,٣٦٠)
صافى أرصدة العملاء وأوراق القبض	١٥,٨١٩,٤٩٩	١٠٧,٧٥٢,٦٨٧

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

٨- المستحق من الأطراف ذات العلاقة (بالصافى)

	طبيعة المعاملات	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
الشركة العربية للكبريت - شركة تابعة	تمويلية	٢,٤٩٤,١٢٤	٢,٣٤٤,١٢٤
فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات	مورد		١,١٣٠,٨٤٧
الشركة المالية والصناعية	مورد		٧,١٣١,٥١٤
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة		(٢,٣٤٤,١٢٤)	(١,٧٢٦,٨٩٤)
صافى ارصدة الأطراف ذات علاقة		١٥٠,٠٠٠	٨,٨٧٩,٥٩١

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

المعاملات مع اطراف ذات العلاقة

		٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات	مشتريات	٦,٥١٧,٥١٤	١٨,٢٣٣,٠٣٣
الشركة المالية والصناعية	مشتريات	٦٨,٨٩٦,٨٩٦	٢٤٤,١٥١,٣٨٣
		٧٥,٤١٤,٤١٠	٢٦٢,٣٨٤,٤١٦

٩- المدينون وارصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
ضرائب خصم من المنبع	٥,٩٥٩,٠٩٦	٤,٣٩٧,٥٧٣
تأمينات لدى الغير	٧٤٩,٥٣٠	٧٤٩,٥٣٠
تكلفة شراء كبريت خام ميدور		٥٩,٩٢٢,٣٠٢
ضريبة قيمة مضافة	٧,٨٧٥	
مدينون أخرون	٥٤٠,٥٨٢	٤٠,٠٠٠
	٧,٢٥٧,٠٨٣	٦٥,١٠٩,٤٠٥

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- مدينو توزيعات أرباح

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
أرباح شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات	١٣,٦٠٤,٣٩٩	-
أرباح شركة بولى سيرف للأسمدة	٧٤,٩٥٧,٧٨٥	-
	٨٨,٥٦٢,١٨٤	-

وفقاً لمبدأ الإستحقاق تم قيد نصيب سماد مصر من الأرباح الموزعة من شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٦/٤/٣٠ والمعتمدة من الهيئة العامة للإستثمار عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ وكان نصيب شركة سماد مصر من الأرباح ١٣,٦٠٤,٣٩٩ جنيه لعدد ١١,٤٥٦,٣٣٦ سهم وسيتم صرف الأرباح بتاريخ ٢٠٢٦/١١/١٢

وفقاً لمبدأ الإستحقاق تم قيد نصيب سماد مصر من الأرباح الموزعة من شركة بولى سيرف للأسمدة وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة بولى سيرف للأسمدة والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٦/٥/١٤ والمعتمدة من الهيئة العامة للإستثمار عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ وكان نصيب شركة سماد مصر من الأرباح ٧٤,٩٥٧,٧٨٥ جنيه لعدد ٣٢,١٧٨,٨٤٧ سهم ولم يتم تحديد تاريخ الصرف حتى تاريخه

١١- النقدية وما في حكمها

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
النقدية بالصندوق	٢٥,٦١٥	٢٤,٩٢٦
النقدية بالبنوك	٨٧,٠٠٤,٥٦٥	٥,١٦٨,٣٤٣
ودائع لأجل	١٨,٧٠٦,٣٥٠	٢,٩٨٧,١٧٠
	١٠٥,٧٣٦,٥٣٠	٨,١٨٠,٤٣٩

١٢- مخصصات

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد أول الفترة	٨٠٢	٧,١١٧,٢٧٧
المكون خلال الفترة	—	—
المستخدم خلال الفترة	—	(٧,١١٦,٤٧٥)
الرصيد أخر الفترة	٨٠٢	٨٠٢

١٣- موردين وأوراق دفع

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الشركة المالية والصناعية	٢٨,٧٤٠,٠٩٩	
أوراق دفع		٦٤,٦٠٢,٢٠١
	٢٨,٧٤٠,٠٩٩	٦٤,٦٠٢,٢٠١

١٤- الدائنون وارصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
دفعات مقدمة من العملاء	١٩	
ضريبة كسب عمل	٥,٢٨١	٥٣٨
صندوق اسر الشهداء	٧٦	
التامينات الاجتماعية	٢١,٣٦٢	٥,٥٩٥
مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل	٤٦٨	١,٠١٠
ضريبة مهن حرة	٥,٠٠٠	
مساهمة تكافلية	١,٠٢٢,٤٠٨	٨٠٩,٧٨٣
مكتب / أحمد فؤاد الوطن	—	٥٥,٠٠٠
مكتب / مدحت محمود السلاوي	—	٥٥,٠٠٠
موردى أصول ثابتة	٢,٣٠٦	
	١,٠٥٦,٩٢٠	٩٢٦,٩٢٦

١٥- راس المال.

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أ - رأس المال المصرح به	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ب - رأس المال المصدر والمدفوع ممثل فى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٥ جنيهات	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠

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

م	الإسم	إجمالى عدد الأسهم	إجمالى القيمة الإسمية للاسهم	النسبة المئوية للمشاركة
1	ناس للإستثمارات القابضة المحدودة	٤,٩٤١,١٤٩	٢٤,٧٠٥,٧٤٥	٥١,٤٧٠٣٠٢
2	شريف ممدوح محمد كمال عبد الباقى	١,٠٣٢,٣٠٥	٥,١٦١,٥٢٥	١٠,٧٥٣١٧٧
3	الموارد المصرية ش.م.م	٤٤٢,٠٦٤	٢,٢١٠,٣٢٠	٤,٦٠٤٨٣٤
4	نازك فائق سامى حسن	٣٧٩,١٣٣	١,٨٩٥,٦٦٥	٣,٩٤٩٣٠٢
5	شيرين ممدوح محمد كمال عبد الباقى	٤٩٨,٩٧٩	٢,٤٩٤,٨٩٥	٥,١٩٧٦٩٨
6	ميد فيرت مصر للإستثمار ش .م.م	١٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠,١٠٤١٦٧
7	آخرون	٢,٢٩٦,٣٧٠	١١,٤٨١,٨٥٠	٢٣,٩٢٠٥٢١
	الإجمالى	٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم	٤٨,٠٠٠,٠٠٠جم	١٠٠%

١٦- الاحتياطي القانونى

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد أول الفترة	١٠,٨٤٣,٩٩٧	٨,٧٩٦,٠٠٦
المحول خلال الفترة	٣,١٥٤,٣٠٩	٢,٠٤٧,٩٩١
الرصيد أخرالفترة	١٣,٩٩٨,٣٠٦	١٠,٨٤٣,٩٩٧

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الاساسى للشركة يتم تحويل ٥ % على الاقل من صافى الارباح السنوية الى الاحتياطى القانونى .

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

١٧- الاحتياطي النظامى

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد أول الفترة	١٠,٢٧٧,٢٦٣	٨,٢٢٩,٢٧٢
المحول خلال الفترة	٣,١٥٤,٣٠٩	٢,٠٤٧,٩٩١
الرصيد أخرالفترة	١٣,٤٣١,٥٧٢	١٠,٢٧٧,٢٦٣

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

١٨-احتياطي التغير في الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
احتياطي التغير في استثمارات شركة بولى سيرف للاسمدة	١,٠٢٠,٩٠٦,٤٥٦	١,٠٢٠,٩٠٦,٤٥٦
احتياطي التغير في استثمارات شركة فيركيم مصر للاسمدة	٨٣٤,٩٥٦,٦٧٢	٩٣٠,٠٤٤,٢٦١
	١,٨٥٥,٨٦٣,١٢٨	١,٩٥٠,٩٥٠,٧١٧

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 الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات والمقيدة بالبورصة وفقاً لسعر إقفال سهم شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات في ٢٠٢٦/٩/٣٠ وقدره ٧٤,٢٢ جنيه ونتج عن هذا التقييم إحتياطى تغير قدره ٧,١٠٢,٩٢٨ جنيه لعدد ١١,٤٥٦,٣٣٦ سهم

١٩- التزامات ضريبية مؤجلة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد أول الفترة	١٧,٦٠١	٢٤,١٧٨
المستخدم خلال الفترة	٧,٥٣٤	(٦,٥٧٧)
الرصيد أخرالفترة	٢٥,١٣٥	١٧,٦٠١

٢٠- المبيعات

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات اسمدة	٧٥,١٧٥,٢٢٨	٢٠٥,٩٢٩,٠٠٢
مبيعات كبريت خام	٣٢٨,٥٠٧,٠٣٥	
إجمالى المبيعات	٤٠٣,٦٨٢,٢٦٣	٢٠٥,٩٢٩,٠٠٢

٢١- تكلفة المبيعات

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
بضاعة أول المدة	١٤٧,٦٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠
المشتريات	٣٨٥,٠٠٥,٧٩٢	٢٠١,٣٠١,٥٤٢
مصروفات المشتريات	٩,٠٠٠	٤١,٨٥٠
يخصم بضاعة اخر المدة		(١٤٧,٦٠٠)
صافى تكلفة المبيعات	٣٨٥,١٦٢,٣٩٢	٢٠٢,٨٤٥,٧٩٢

٢٢- المصروفات العمومية والادارية

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتبات	١,٨٣٤,٧٥٤	٢,٠٥١,٢٦٥
اصلاح وصيانة	٣٩,٢٠٠	٣٦,٤٣٠
اتعاب مهنية	٢١٣,٠٠٠	٦٤٥,٠٠٠
أدوات كتابية ومطبوعات	٨,٣٩١	٨,٦٢٣
كهرباء وغاز ومياة	٢٢,٩٥٨	٢٣,٠٤٨
بريد وتليفون وفاكس	١٨,٣٥٠	١٣,٤٩٣
نشر اعلان واستقبال	٣٤,٠٠٠	٥٢,٤٤٠
مصروفات سيارات	٢١٤,٠١٩	١٨٥,٦١٤
رسوم اشتركات	٢٩٣,٤١٧	١٧٢,٩٨١
مصروفات التأمين	٢٧,٣٤٠	٣٢,٥٥٣
مصروفات نثرية	١٦٥,٦٧٨	٣٩٣,٤١٠
ضيافة	٢٢,٢٧١	٢٥,٣٢٨
تبرعات		١٠,٠٠٠
إجمالى	٢,٨٩٣,٣٧٨	٣,٦٥٠,١٨٥

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

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصري
ايرادات الاستثمارات المالية في شركة بولى سيرف للاسمدة والكيماويات *	٧٤,٩٥٧,٧٨٥	١,٣٦٠,١٠٢
ايرادات الاستثمارات المالية في شركة فيركيم مصر للأسمدة **	١٣,٦٠٤,٣٩٩	٦٤,٦١٧,٢٩٤
	٨٨,٥٦٢,١٨٤	٦٥,٩٧٧,٣٩٦

* بناء على قرار الجمعية العادية لشركة بولى سيرف للاسمدة والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٦/٥/١٤ والتى اقرت توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وكان نصيب سماد مصر من الأرباح لعدد ٣٢,١٧٨,٨٤٧ سهم كما يلى :-

إجمالى الارباح ٨٣,٢٨٦,٤٢٧ جنيه يخصم ضريبة توزيعات بمعرفة شركة مصر للمقاصة ٨,٣٢٨,٦٤٢ جنيه صافى ارباح شركة سماد مصر ٧٤,٩٥٧,٧٨٥ جنيه ولم يتم تحديد تاريخ الصرف من مصر المقاصة حتى تاريخه

** بناء على قرار الجمعية العادية لشركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٦/٤/٣٠ والتى اقرت توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وكان نصيب سماد مصر من الأرباح لعدد ١١,٤٥٦,٣٣٦ سهم بنسبة ٢,٨٦٤٠٨٤ % كما يلى :-

إجمالى الارباح ١٤,٣٢٠,٤٢٠ جنيه يخصم ضريبة توزيعات بمعرفة شركة مصر للمقاصة ٧١٦,٠٢١ جنيه صافى ارباح شركة سماد مصر ١٣,٦٠٤,٣٩٩ جنيه والتي سيتم صرفها بتاريخ ٢٠٢٦/١١/١٢

٢٤-صافى ربح السهم.

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصري
صافى ربح الفترة	١٠١,٨٧٩,٥٣١	٥٨,٨٨٣,٩٢١
يخصم حصة العاملين فى الارباح		
مكافأة أعضاء مجلس الادارة		
	١٠١,٨٧٩,٥٣١	٥٨,٨٨٣,٩٢١
عدد الاسهم القائمة	٩,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠
نصيب السهم من ربح الفترة (جنيه / للسهم)	١٠,٦١	٦,١٣

٢٥- ضريبة الدخل.

	سعر الضريبة	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصري
صافى الربح المحاسبى		١٠١,٨٧٩,٥٣١	٥٨,٨٨٣,٩٢١
تسويات لاحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل			
ضريبة الدخل على الربح المحاسبي	%٢٢,٥٠	٢٢,٩٢٢,٨٩٤	١٣,٢٤٨,٨٨٢
التاثير الضريبي لمصروفات غير قابلة للخصم		١,٤٢٥,٩٥٦	١,٤٩٥,٠٧٨
التاثير الضريبي لمصروفات قابلة للخصم		(٢٠,٥٧٦,٣٤٨)	(١٤,٨٧٤,٥٦٠)
ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة		٣,٧٧٢,٥٠٢	(١٣٠,٦٠٠)

٢٦- الموقف الضريبي.

قدمت الشركة الاقرارات 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 عام٢٠٢٢ .

٢٧- الاحداث الهامة .

انه فى يوم الاثنين الموافق ٢١ اكتوبر ٢٠٢٤ تم عقد اجتماع الجمعية العامة الغير عادية لشركه ابو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية – شركة مساهمة مصرية وقد تمت الموافقه بالاجماع على اجراءات الدمج لكل من شركة ابو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية – شركه مساهمة مصرية (مندمجه) وشركه اسوان للاسمدة والصناعات الكيماوية – شركة مساهمة مصرية (مندمجه) فى شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات – شركه مساهمة مصرية (دامجه) .

واعتبار التاريخ المتخذ اساس للإندماج هو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وانتقال ما للشركات المندمجة من حقوق وما عليها من التزامات الى الشركه الدامجة بعد صدور القرار المرخص بالاندماج والناشير بالاندماج فى السجل التجارى فى الشركه الدامجة وبالتاشير بالمحو فى الشركات المندمجة مع استمرار كافة العقود التى تكون الشركات المندمجه طرف فيها

حيث ستحل الشركه الدامجة محل الشركات المندمجه قانونا بعد صدور القرار المرخص بالاندماج من قبل قطاع الاداء الاقتصادى ومعلوم أن للشركة إستثمارات مالية فى شركة أبوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية - شركة مساهمة مصرية (مندمجة) بنسبة ٣,٠٤٣٪ بعدد أسهم قدرها 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 دامجة) 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 ٢,٨٦٤٠٨٤ % .

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