



سهماد مصر
إيجيفرت
ش.م.

القوائم المالية

وتقرير مراقب الحسابات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥



تقرير مراقب الحسابات إلى السادة مساهمي شركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة سماد مصر "إيجيفرت" - "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

محمد عبد الله زروق

مدحت السلاوى - محمد هيبية - علاء الرفاعي - محمد محمد زروق - محيى الطباع - رفعت حافظ

مؤسسة Rödl & Partner الشرق الأوسط شركاء في مؤسسة Rödl & Partner العالمية بمنطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
Rödl & Partner مؤسسة عالمية للخدمات المهنية تقع في مدينة نوريمبرج - ألمانيا متخصصة في أعمال المراجعة والمحاسبة واستشارات إدارة الأعمال والاستشارات

تقرير مراقب الحسابات إلى السادة مساهمي
شركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية - تابع

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المرفقة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى لشركة سماد مصر "إيجيفرت" - شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباتة فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفى بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

مراقب الحسابات

سيد عبد الحميد كرم
زميل مجمع المحاسبين المعتمدين بـ بريطانيا
زميل جمعية المحاسبين والقانونيين المصريين
عضو جمعية الضرائب المصرية
س.م.م. ٤٤٧٩
س.هـ.س.م. ٢٠٨

القاهرة فى ٢٨ فبراير ٢٠١٦

سماد مصر - ايجيفرت - شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١.٧٣٠.٨١٣	٥٥.٣٧٩.٣٢٥	صافي المبيعات
(٦٩.٩٦٨.٥٦٤)	(٥٥.٨٥١.٩١٣)	تكلفة المبيعات
١.٧٦٢.٢٤٩	(٤٧٢.٥٨٨)	مجم (الخسارة) / الربح
(١.٨٣٥.٣٦٤)	(٢.٢٥٢.٩٤١)	١٥ المصروفات العمومية والادارية
(٥٠.٠٠٠)	(٧٢٠.٠٠٠)	٤ اضمحلال استثمارات ماليه متاحه للبيع
٨٠٠.٠٠٠	---	مخصصات انتفى العرض منها
(١٩٥.٨٠٠)	(٢٧٣.١١٥)	٣ الإهلاك
(٨٢٠.٤٨٢)	(٨٢٠.٤٨٢)	مكافآت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(٣٣٩.٣٩٧)	(٤.٥٣٩.١٢٦)	(خسائر) التشغيل
(١١.٥١٠)	(٩.٨٩١)	أعباء التمويل
٨٦٩	٦.٥٩٤	فروق تقييم عملة
١٣١.٩٤٦	٣٥.٣٣٤	أرباح رأسمالية
٤٧٢.٣٩٥	١٤٠.٢٩٧	فوائد دائنة
٢٥٤.٣٠٣	(٤.٣٦٦.٧٩٢)	صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الضرائب
(٣٧.٤٦٨)	(٣.٩٠٩)	ضريبة موجلة
٢١٦.٨٣٥	(٤.٣٧٠.٧٠١)	صافي (خسارة) / ربح السنة بعد الضرائب
٠.٠٢	(٠.٤٦)	١٧ صافي (الخسارة) / الربح للسهم

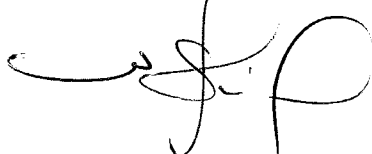
المدير المالي

ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

شريف ممدوح عبد الباقي



عضو مجلس الإدارة

يوسف ابراهيم محمد يوسف

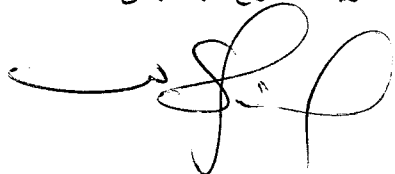


المجموع	ربح / (خسارة) / السنة	الأرباح المرحلة	فانض إعادة تقييم استثمارات	إحتياطي نظامي	إحتياطي قانوني	رأس المال	ايضاح
				١٤	١٣	١٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٨.٥٢٠.٩٤٩		٦.٥٣٦.٥٠٩	٨٨٩.٦٨٠	١.٣٥٥.٦٨٣	١.٧٣٩.٠٧٧	٤٨.٠٠٠.٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤
٢١٦.٨٣٥	٢١٦.٨٣٥						صافي ربح السنة
٥٨.٧٣٧.٧٨٤	٢١٦.٨٣٥	٦.٥٣٦.٥٠٩	٨٨٩.٦٨٠	١.٣٥٥.٦٨٣	١.٧٣٩.٠٧٧	٤٨.٠٠٠.٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٥٨.٧٣٧.٧٨٤		٦.٧٥٣.٣٤٤	٨٨٩.٦٨٠	١.٣٥٥.٦٨٣	١.٧٣٩.٠٧٧	٤٨.٠٠٠.٠٠٠	١ يناير ٢٠١٥
---		(١٠.٨٤٢)			١٠.٨٤٢		المحول الى الاحتياطي القانوني
---		(١٠.٣٠٠)		١٠.٣٠٠			المحول الى الاحتياطي النظامي
(١٨٠.٠٠٠)			(١٨٠.٠٠٠)				فانض إعادة تقييم الاستثمارات
(٤.٣٧٠.٧٠١)	(٤.٣٧٠.٧٠١)						صافي خسارة السنة
٥٤.١٨٧.٠٨٣	(٤.٣٧٠.٧٠١)	٦.٧٣٢.٢٠٢	٧٠٩.٦٨٠	١.٣٦٥.٩٨٣	١.٧٤٩.٩١٩	٤٨.٠٠٠.٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٥

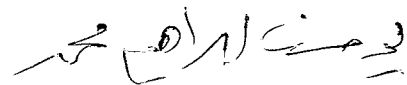
المدير المالي
ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي



عضو مجلس الإدارة
يوسف ابراهيم محمد يوسف



سماذ مصر - ايجيفرت - شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

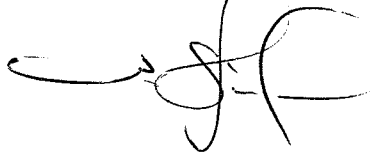
- ٥ -

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	ايضاح	الأنشطة التشغيلية
جنيه مصري	جنيه مصري		ربح / (خسارة) السنة قبل الضرائب والبنود غير العادية
٢٥٤.٣٠٣	(٤.٣٦٦.٧٩٢)		تعديلات للبنود غير النقدية
٥٠.٠٠٠	٧٢٠.٠٠٠	٤	الاضمحلال في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
(١٣١.٩٤٦)	(٣٥.٣٣٤)		أرباح رأسمالية
١٩٥.٨٠٠	٢٧٣.١١٥	٣	الاستهلاك
(٨٠٠.٠٠٠)	---		مخصصات انتفى الغرض منها
(٤٣١.٨٤٣)	(٣.٤٠٩.٠١١)		(خسائر) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			الأنشطة التشغيلية
١.٣٤٤.٧٨٢	٦٣.٥٣٣	٦	النقص / (الزيادة) في المخزون
(٣.٩٠٣.٠٤٨)	(٩٠٤.٢٤١)	٨,٧	النقص / (الزيادة) في الدينين والعملاء
٤٤٩	٧٩٦.٥٨٠	١١	(النقص) / (الزيادة) في الدائنين
(٦٦.٩٧٧)	(١٦.٤٦٨)	١٠	(النقص) / (الزيادة) في المخصصات
(٤٣.٣٤٩)	---		(النقص) / (الزيادة) في ضريبة الدخل
(٣.٠٩٩.٩٨٦)	(٣.٤٦٩.٦٠٧)		صافي النقدية المستخدمة الناتجة من / (في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٣٤٦.٦٠٠	٣٥.٣٣٥		المحصل من بيع أصول ثابتة
(٧٦٧.٥٤٥)	(٢٥.٨٠٦)	٣	المسدد لشراء أصول ثابتة
(٤٢٠.٩٤٥)	٩.٥٢٩		صافي النقدية المستخدمة الناتجة من / (في) الأنشطة الاستثمارية
(٣.٥٢٠.٩٣١)	(٣.٤٦٠.٠٧٨)		النقص / (الزيادة) في النقدية وما في حكمها
٩.١٩٣.٣٢٢	٥.٦٧٢.٣٩١		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥.٦٧٢.٣٩١	٢.٢١٢.٣١٣	٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

المدير المالي
ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي



عضو مجلس الإدارة
يوسف ابراهيم محمد يوسف



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 التجارى تحت رقم ١١٦٣٢٢ بتاريخ ١٩ أكتوبر ١٩٩٧ .
أن غرض الشركة هو الإتجار فى الأسمدة والمخصبات والكيماويات الزراعية والمواد الأولية المتعلقة بها المحلية والمستوردة. تصنيع وتعبئة الأسمدة الصلبة والسائلة وخلافه ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها .
تم خلال عام ١٩٩٩ قيد أسهم الشركة فى بورصة الأوراق المالية المصرية واصبحت تخضع لمتطلبات الاكتتاب العام.

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٢- أ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة بحسابات بالجنية المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفى تاريخ القوائم المالية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات المتداولة ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة فى ذلك التاريخ من البنوك التى تتعامل معها الشركة ويتم إدراج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم فى تاريخ إعداد القوائم المالية فى قائمة الدخل .
تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية التى سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف فى تاريخ المعاملة

٢- ب الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تثبت الأصول بتكلفتها التاريخية ويتم إهلاك الأصول الثابتة وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول والتالي بيانها:

٥ سنوات	- آلات ومعدات ووسائل النقل
٨ سنوات	- أثاث ومعدات مكتبية وعدد أدوات
٥٠ سنة	- عقارات

تقوم الشركة بإعادة النظر فى 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 فى نيتها الاقتراض ولا توجد ارتباطات رأسمالية من أجل اقتناء أصول ثابتة.

٢- ج مشروعات تحت التنفيذ

يتم قيد المبالغ التى تنفق على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل صالحاً للاستخدام ثم يتم رفع قيمته الى بند الأصول الثابتة.

٢- د الانخفاض فى قيمة الأصول

يتم إختبار قيم أصول الشركة (عدا المخزون) فى تاريخ الميزانية عندما تتوافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للإسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية.

ويتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل ويتم حساب قيمة الإهلاك السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة على أساس القيمة المعدلة.

وتقوم إدارة الشركة بشكل دوري فى تاريخ الميزانية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض فى قيمة الخسائر والسابق الإعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول فى الفترات السابقة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الإنخفاض وعكس قيمة الإنخفاض السابق تحميله فى الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول قبل تسجيل خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول.

٢- هـ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المسجلة ببورصة الأوراق المالية أو التي لا يمكن التوصل الى قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدرجة موثوق فيها ، نظراً لعدم وجود تداول رسمي على هذه الاستثمارات يمكن الرجوع اليه لتحديد القيمة العادلة وفقاً للتعريف المحدد في المعيار ، بالتكلفة شاملة جميع التكاليف المرتبطة بها خصوصاً منها خسائر التدهور (الإضمحلال) في قيمتها - إن وجدت ، وتحميل تلك الخسائر على قائمة الدخل .

في حالة حدوث ارتفاع في قيمة الاستثمار المالي المتاح للبيع خلال السنة اللاحقة للسنة التي تم الاعتراف فيها بخسائر التدهور (الإضمحلال) بقوائم الدخل فإنه يتم الاعتراف بهذه الأرباح ضمن قائمة الدخل في حدود المبالغ السابق الاعتراف بها كخسائر مع إدراج اي زيادة تنشأ بعد ذلك في القيمة العادلة لهذه الأصول بحقوق الملكية وذلك فيما عدا خسائر التدهور (الإضمحلال) المتعلقة بالاسهم المتاحة للبيع والسابق إدراجها بقائمة الدخل حيث لا يتم رد تلك الخسائر الا في حالة بيع أو التخلص من تلك الأدوات

ويتم تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع المسجلة ببورصة الأوراق المالية بالقيمة العادلة (سعر السوق) وذلك لكل استثمار على حده مع ادراج فروق التقييم ضمن حقوق الملكية تحت بند أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات مالية متاحة للبيع . وفي حالة حدوث تدهور في قيمتها يتم تخفيض قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بقيمة هذا التدهور وتحمله على بند فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع والمدرجة بحقوق الملكية وفي حالة عدم كفاية تلك الفروق لتغطية خسائر التدور (الإضمحلال) يتم الاعتراف بباقي الخسائر بقائمة الدخل ببند خسائر تدهور (إضمحلال) القيمة الدفترية للاستثمارات المالية المتاحة للبيع .

٢- و الاستثمارات في شركات تابعة

تسجل الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة وفي حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمتها (إضمحلال) يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل .

٢- ز المخزون

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

٢- ح المخصصات

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

٢- ط تحقق إيرادات

- يتم إثبات الإيراد من بيع البضاعة بقائمة الدخل بعد استنزال الخصومات والضرائب المباشرة المتعلقة بعملية البيع وتوافر امكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستتحملها الشركة بشكل دقيق وذلك عند انتقال مخاطر ومنافع الملكية للمشتري وعند هذه المرحلة يتوقف التدخل الإداري من قبل الشركة على البضاعة المباعة ، هذا ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق والذي يمثل المبلغ المستحق عن البضائع المباعة والخدمات المقدمة من خلال الأنشطة العادية للشركة وذلك بعد توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع للشركة .

- يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لطريقة التكلفة وذلك في حدود ما تحصل عليه الشركة فقط من توزيعات أرباح في الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ إقنتاء الإستثمار.

- يتم إثبات الفوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف .

٢- ي النقدية - ما في حكمها

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

٢- ك أرصدة وأوراق القبض والمدينون المتنوعون الأرصدة مدينه أخرى

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

٢- ل إدارة رأس المال

تتمتع سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة العميل ومانحي الائتمان والسوق وكذلك دعم التطوير المستقبلي للأعمال ويقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال والذي تعرفه الشركة بكونه صافي أرباح التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية ، كما يقوم مجلس إدارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين .

٢- م 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 اثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

٢- ن 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 بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية .

٢- س قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

٢- ع توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها .

٢- ف الدائنون بالمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بقيمتها الإسمية .

٢- ص المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

٢- ق الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية وأرصدة النقدية بالخبزينة والبنوك والعملاء والمدينون كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع ووفقاً 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 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 إلتزاماتها في تاريخ محدد وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى .

- خطر العملات الأجنبية : يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية وطبقاً لسياسة الشركة فإنها لا تحصل على قروض بالعملات الأجنبية .

٢- ر مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية التابع لهيئة التأمينات الإجتماعية و ذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ و تعديلاته و تقوم الشركة بإدراج قيمة هذه المساهمة ضمن حساب الإيجور و المرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٢- ش نصيب السهم من الأرباح

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

٢- ت الأحداث الهامة

تعرضت جمهورية مصر العربية لأحداث أثرت تأثيراً ملموساً على القطاعات الإقتصادية بوجه عام وأدت الى إنخفاض ملموس للأنشطة الإقتصادية لذا فمن المحتمل أن يكون لهذه الأحداث تأثير جوهري على الأصول و الإلتزامات و القيمة الإستردادية لها و كذا نتائج أعمال الفترات القادمة وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير فى الوقت الحالى فإن هذا سوف يظهر فى القوائم المالية المستقبلية ويختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع والسنة الزمنية التى ينتظر عندها إنتهاء هذه الأحداث وتأثيرها

٣- الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	عقارات	أراضي	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥.١١٩.٩٩٨	٦٥٣.٦٣٨	١.٠٣٨.٣٥٠	٢.٦٨٨.٥٩٠	٧٣٩.٤٢٠	١ يناير ٢٠١٥
٢٥.٨٠٦	٤.٩٠٦	٢٠.٩٠٠			الإضافات خلال السنة
(٦٧.٩٥٠)		(٦٧.٩٥٠)			الاستبعادات خلال السنة
٥.٠٧٧.٨٥٤	٦٥٨.٥٤٤	٩٩١.٣٠٠	٢.٦٨٨.٥٩٠	٧٣٩.٤٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
					الإهلاك
١.٠٩٨.٩١٨	٤٩٤.٢٦٨	٢٨٣.٤٦٧	٣٢١.١٨٣		١ يناير ٢٠١٥
٢٧٣.١١٥	٦٦.٢٦٣	١٥٣.٠٨٠	٥٣.٧٧٢		الإهلاك خلال السنة
(٦٧.٩٤٩)		(٦٧.٩٤٩)			استبعادات الإهلاك خلال العام
١.٣٠٤.٠٨٤	٥٦٠.٥٣١	٣٦٨.٥٩٨	٣٧٤.٩٥٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٥
					صافي المبالغ الدفترية
٣.٧٧٣.٧٧٠	٩٨.٠١٣	٦٢٢.٧٠٢	٢.٣١٣.٦٣٥	٧٣٩.٤٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤.٠٢١.٠٨٠	١٥٩.٣٧٠	٧٥٤.٨٨٣	٢.٣٦٧.٤٠٧	٧٣٩.٤٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤

- تمثل المشروعات تحت التنفيذ قيمة ما تم إنفاقه على موقع إنشاء مخزن للشركة بمدينة السادات

٤- استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	الشركة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	بولي سيرف للأسمدة
٢٤.٩٠٦.٠٧٢	٢٤.٩٠٦.٠٧٢	أبوز عيل للأسمدة
٢٠٣.٣١٣	٢٠٣.٣١٣	مصر للأسمدة والكيماويات
١.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠	الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية
٩.٤٦٤	٩.٤٦٤	إجمالي الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٢٦.١١٨.٨٤٩	٢٦.١١٨.٨٤٩	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
(٥٠.٠٠٠)	(٧٧٠.٠٠٠)	صافي الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٢٦.٠٦٨.٨٤٩	٢٥.٣٤٨.٨٤٩	

- تمثل المساهمة في شركة بولي سيرف للأسمدة غير المقيدة بالبورصة نسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ٢.٧٢٧.٦٧٢ سهم
- تمثل المساهمة في شركة أبوز عيل للأسمدة والمواد الكيماوية غير المقيدة بالبورصة نسبة ٠,٠٧٠١٦ % من رأسمالها بعدد ٢٨,١٣٢ سهم
- تمثل المساهمة في شركة مصر للأسمدة والكيماويات والمخصبات الزراعية غير المقيدة بالبورصة نسبة ٢.٧٧٧ % من رأسمالها بعدد أسهم ٢.٠٠٠.٠٠٠ سهم، وقد تم سداد ٥٠ % من حصة الشركة في أسهم شركة مصر للأسمدة والكيماويات والمخصبات الزراعية
- تمثل المساهمة في الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية غير المقيدة بالبورصة نسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ١٨.٩٢٩ سهم وتم سداد ٥٠ % من حصة الشركة في أسهم الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية.
- يتمثل الاضمحلال في انخفاض قيمة الاستثمار في شركة مصر للأسمدة والكيماويات والمخصبات الزراعية

٥- الاستثمارات في شركات تابعة

الشركة	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
الشركة العربية للكبريت	جنيه مصرى ٤.٣٠٩.٦٨٠	جنيه مصرى ٤.٤٨٩.٦٨٠

- 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 إدارة شركة سماد مصر هو أيضاً رئيس مجلس إدارة الشركة العربية للكبريت .
- يمتلك رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب بصفة شخصية نسبة ١٤.٥٨ % من رأسمال الشركة العربية للكبريت .
- شركة سماد مصر عضو مجلس إدارة في الشركة العربية للكبريت

٦- المخزون

	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
سماد مستورد	جنيه مصرى ١٥.٠٤٤	جنيه مصرى ٣٢.٥٣٣
سماد محلي	٧.٧١٧.٩٠٦	٧.٧٦٣.٩٥٠
	٧.٧٣٢.٩٥٠	٧.٧٩٦.٤٨٣

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

٧- العملاء وأوراق القبض

	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٤/١٢/٣١
مدينون تجاريون	جنية مصري ٢.١٠٩.٠١٩	جنية مصري ١.٤٠٠.٥٨١
أرصدة مدينة شركات تابعة	٦.٥٦٥.٠١٨	٦.٠٦٩.٩١٠
الاضمحلال	٨.٦٧٤.٠٣٧	٧.٤٧٠.٤٩١
صافى أرصدة العملاء	(٢.٢٠٠.٠٠٠)	(٢.٢٠٠.٠٠٠)
	٦.٤٧٤.٠٣٧	٥.٢٧٠.٤٩١

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

إن القيمة العادلة لأرصدة العملاء وأوراق القبض لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

٨- المدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢.١٩٩.٠٩٥	١.١٩٩.١٣١	دفعات مقدمه لموردين محليين
٢٩٨.١٥٧	٣٨١.٦٦٩	ضريبة المبيعات
١.٠٨٥.٦٨٥	١.٣١٠.٨٨٠	ضرائب الخصم من المنبع
٥٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٢١٧.١٥٤	---	إيرادات مستحقة
٤.١٩١	٤.١٨٥	مصروفات مدفوعة مقدما
١.٤٨١.٤٢٥	١.٦٨١.٤٢٥	شركة السعيد للتجارة والتوزيع
٥٥.٢٢٤	٤٦٤.٣٣٦	المدينون الآخرون
<u>٥.٨٤٠.٩٣١</u>	<u>٥.٥٤١.٦٢٦</u>	

ويمثل رصيد ضرائب الخصم من المنبع فى الضرائب المسددة فى ملف الشركة الضريبي من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ بالإضافة الى الرصيد المرحل من عام ٢٠١٤ .
إن القيمة الحالية لأرصدة المدينون وحسابات مدينة أخرى لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

٩- النقدية وما فى حكمها

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
١٨٤.٣٦١	٣٠.٠٠٠	الأرصدة بالصندوق
٣.٤٨٨.٠٣٠	٢.١٨٢.٣١٣	الأرصدة المدينة لدى البنوك
٢.٠٠٠.٠٠٠	---	أرصدة الودائع لدى البنوك
<u>٥.٦٧٢.٣٩١</u>	<u>٢.٢١٢.٣١٣</u>	

١٠- مخصصات

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٢٩.٨٠٦	٢٦٢.٨٢٩	رصيد أول السنة
(٦٦.٩٧٧)	(١٦.٤٦٨)	المستخدم خلال السنة
<u>٢٦٢.٨٢٩</u>	<u>٢٤٦.٣٦١</u>	رصيد آخر السنة

١١- الدائون وحسابات دائنة أخرى

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
---	٧٩٦.٢٥٢	الدائون التجاريون
---	٢٢.٧٠٥	دفعات مقدمة من العملاء
١١٧.٠٠٦	٨٢.٣١٢	الدائون الآخرون
١٤.٢٥٠	٢٦.٥٦٨	مصروفات مستحقة
<u>١٣١.٢٥٦</u>	<u>٩٢٧.٦٣٧</u>	

إن القيمة العادلة لأرصدة الدائون وأرصدة دائنة أخرى لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

١٢ - رأس المال

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنية مصري	جنية 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

١٣ - الاحتياطي القانوني

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
١,٧٣٩,٠٧٧	١,٧٣٩,٠٧٧
---	١٠,٨٤٢
١,٧٣٩,٠٧٧	١,٧٤٩,٩١٩

الرصيد أول السنة
 المحول خلال السنة
 الرصيد آخر السنة

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

١٤ - الاحتياطي النظامي

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
١,٣٥٥,٦٨٣	١,٣٥٥,٦٨٣
---	١٠,٣٠٠
١,٣٥٥,٦٨٣	١,٣٦٥,٩٨٣

الرصيد أول السنة
 المحول خلال السنة
 الرصيد آخر السنة

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

١٥ - المصاريف العمومية والادارية

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٧٥٥.٩٠١	٩١١.٣٢٤	أجور ومرتببات
٢٧.٥٢٢	١٩.٩٥٤	إصلاح وصيانة
٨٨.٥٠٠	٩٩.٧٥٠	أتعاب مهنية
١١.١١٧	٢٨.٢٦٣	أدوات كتابية ومطبوعات
١٩.٣٣٢	٢٤.٩٤٩	مياه وإنارة وغاز
٤٨.١١٤	٦٦.١١٦	تليفون وبريد
٣٦.٤٤٠	٣٨.٧٨١	نشر وإعلان وإستقبال
٩٦.٣٥٢	١٤٤.٠٠٧	مصروفات سيارات
١٢٣.٤٥٤	٣٤١.٢٧٢	رسوم وإشتراكات
٤١.٣٤٢	٤٤.٢٨٥	مصروفات التأمين
٥٧١.٤٨٧	٥٢٦.٨٥١	إكراميات
١.٧٠٩	٧.٣٨٩	ضيافة
١٤.٠٩٤	---	خصومات
<u>١.٨٣٥.٣٦٤</u>	<u>٢.٢٥٢.٩٤١</u>	

١٦ - صافى ربح / (خسارة) السهم

٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢١٦.٨٣٥	(٤.٣٧٠.٧٠١)	صافى ربح / (خسارة) السنة
---	---	يخصم: -
---	---	حصة العاملين فى الأرباح
---	---	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢١٦.٨٣٥</u>	<u>(٤.٣٧٠.٧٠١)</u>	
٩.٦٠٠.٠٠٠	٩.٦٠٠.٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
٠.٠٢	(٠.٤٦)	نصيب السهم من ربح / (خسارة) السنة

١٧ - الموقف الضريبي

- قدمت الشركة الإقرارات الضريبية فى المواعيد المقررة قانوناً لذلك حتى عام ٢٠١٤ .
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة شركات اموال حتى عام ٢٠١٠ وتم فحص اعوام ٢٠١١ & ٢٠١٢ & ٢٠١٣ ولم نوافى بنتيجة الفحص حتى تاريخه
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠١٣ .
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠١٤ .
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة المبيعات حتى عام ٢٠١٢ .

١٨ - الإلتزامات العرضية

تبلغ قيمة خطابات الضمان لاشئ فى ٢٠١٥/١٢/٣١ مقابل (مبلغ ١٠٠.٠٠٠ جنيها مصريا فى ٢٠١٤/١٢/٣١) وذلك مقابل التسهيلات الائتمانية مع بعض الجهات التى تتعامل معها الشركة .

١٩ - أسباب الجمع بين صفتى رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ترجع أسباب الجمع بين صفتى رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب الى الأتى :-

- تدرج السيد / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب فى المناصب داخل الشركة مما يجعله أكثر اعضاء مجلس الإدارة دراية وخبرة بأمر شركة سماد مصر - إيجيفرت -
- عدم تفرغ باقى اعضاء المنتخبين بمجلس الإدارة حيث أن جميعهم اعضاء غير تنفيذيين ولهم أعمال أخرى .
- انتخابه من اعضاء مجلس الإدارة بالإجماع كرئيس للمجلس والعضو المنتدب وتصديق الجمعية العامة العادية عام ٢٠١٥ المنعقدة فى ٢٠١٥/٣/٢٦ .
- الهيكل التنظيمي للشركة وعدد العاملين بها لا يحتاج الى زيادة الوظائف بالإدارة العليا .