



سهماد مصر
إيجيفرت
ش.م.

القوائم المالية

وتقرير مراقب الحسابات

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩



زروق والسلاوى وشركاهم

محاسبون قانونيون ومستشارون

١٦٢ شارع ٢٦ يوليو - ميدان سفنكس
المهندسين - الجيزة جمهورية مصر العربية .
تليفون: ٣٣٠ ٢٠ ٧٦٥ - ٣٣٠ ٢٠ ٧٦٦ (٠٢)
فاكس: ٥٤٥ ٤٢ ٣٣٤ (٠٢)
البريد الإلكتروني: info@zarrouk-eg.com

تقرير الفحص المحدود إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة شركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بإجراء فحص محدود للقوائم المالية المرحلية المرفقة لشركة سماد مصر (إيجيفرت) - "شركة مساهمة مصرية" - المتمثلة في قائمة المركز المالى كما فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

إن هذه القوائم هي من مسئولية إدارة الشركة وتتنحصر مسئوليتنا في إصدار تقرير عن هذه القوائم في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

لقد تم فحصنا وفقا لمعيار المراجعة المصرى الخاص بالفحص المحدود ويتطلب هذا المعيار تخطيط وتنفيذ أعمال الفحص المحدود للحصول على تأكيد مقبول بأن القوائم المالية لا تحتوى على أخطاء مؤثرة. وتقتصر أعمال الفحص المحدود على تطبيق الإجراءات التحليلية على البيانات المالية والحصول على المعلومات من مسئولى الشركة. وهى بهذه الصورة أضيق نطاقا من إجراءات المراجعة التى تجرى طبقا لمعايير المراجعة المصرية بغرض إبداء الرأى على القوائم المالية وبالتالي فإننا لانبدى هذا الرأى.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية المرحلية لشركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية - عن الفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ لم يتبين لنا وجود أى تعديلات هامة أو مؤثرة ينبغى إجراؤها على القوائم المالية المذكورة لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.



سيد عبد الحميد كرم

زميل مجمع المحاسبين المعتمدين ببريطانيا
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. ٤٤٧٩

س.ه.ر.م. ٢٠٨

القاهرة فى ٥ أغسطس ٢٠١٩

محمد عبد الله زروق

مدحت السلاوى - محمد محمد عبد الله زروق - محى الطباع - رفعت حافظ

هشام مختار - محمد الصافورى - محمود عامر

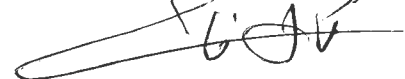
مؤمن السلاوى - محمود السلاوى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
٣,٥١٢,٤٢٥	٣,٣٥٠,٧٦٠	٣	مشروعات تحت التنفيذ
٥٨,٥٨٠	٥٨,٥٨٠	٣	استثمارات مالية متاحة للبيع
٢٥,٣٤٨,٨٤٩	٢٥,٣٤٨,٨٤٩	٤	الاستثمارات في شركات تابعة
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	٥	مجموع الأصول غير المتداولة
٣٢,٥١٩,٨٥٤	٣٢,٣٥٨,١٨٩		
			الأصول المتداولة
			المخزون
٦,٦٣٧	---	٦	العملاء وأوراق القبض
٨,٤٦٩,٣٩٥	٩,٨٤٢,٦٣٨	٧	المدينون وحسابات مدينة أخرى
١,٥٨٣,٩٩٢	١,٦٦٣,٧٧٤	٨	النقدية وما في حكمها
٩,٣٣٧,٨٨٨	٦,٧٣٨,٦٧٠	٩	مجموع الأصول المتداولة
١٩,٣٩٧,٩١٢	١٨,٢٤٥,٠٨٢		إجمالي الأصول
٥١,٩١٧,٧٦٦	٥٠,٦٠٣,٢٧١		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المدفوع
١,٧٧٠,٠٠٦	١,٧٧٠,٠٠٦	١٣	الاحتياطي القانوني
١,٣٨٥,٠٦٦	١,٣٨٥,٠٦٦	١٤	الاحتياطي النظامي
٢,٢٥٧,٨٨٩	(٣٥٨,٦٠١)		الأرباح / (الخسائر) المرحلة
(٢,٦١٦,٤٩٠)	(١,١٦٢,٦٠٦)		(خسائر) الفترة
٥٠,٧٩٦,٤٧١	٤٩,٦٣٣,٨٦٥		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٨٦,٥١٢	٧٨,١٩٤		التزامات ضريبية مؤجلة
٨٦,٥١٢	٧٨,١٩٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٨,٠٩٨	٢٨,٠٤٤	١٠	مخصصات
١,٠٠٦,٦٨٥	٨٦٣,١٦٨	١١	الدائنون وحسابات دائنة أخرى
١,٠٣٤,٧٨٣	٨٩١,٢١٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٥١,٩١٧,٧٦٦	٥٠,٦٠٣,٢٧١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

المدير المالي
ثروت احمد الليثي



عضو مجلس الإدارة
محمد كمال الدين طه ناصر



رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي



سماد مصر - ايجيفرت - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

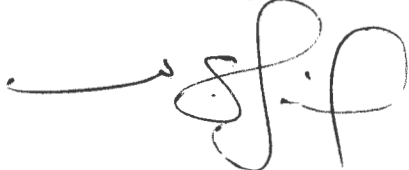
- ٣ -

من ٢٠١٨/٠١/٠١	من ٢٠١٨/٠٤/٠١	من ٢٠١٩/٠١/٠١	من ٢٠١٩/٠٤/٠١	إيضاح
حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٧٣١,٨٠٦	٢,١٣٧,٦٢٠	١٥,٥٦١,١٠١	٩,٨٥٢,٢٢٢	صافى المبيعات
(٧,٥٨٢,٠٨٧)	(٢,١٢٣,٦١٥)	(١٥,٤١٦,٥٩٧)	(٩,٧٨١,١٢٦)	تكلفة المبيعات
١٤٩,٧١٩	١٤,٠٠٥	١٤٤,٥٠٤	٧١,٠٩٦	مجمل الربح
(١,٢٥٠,١٢٩)	(٦٤٦,٢٢٧)	(٩٧٨,٩٨٧)	(٤٤١,٦٤٢)	١٥ المصروفات العمومية والإدارية
(١٥٥,٩٤٧)	(٨٣,٠١٠)	(١٦١,٦٦٥)	(٨٠,٨٣٢)	٣ الإهلاك
(٤١٤,٨٢٦)	(٢٠٣,٤٥٣)	(٤١٦,٠٧٦)	(٢٠٣,٤٥٣)	مكافآت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(١,٦٧١,١٨٣)	(٩١٨,٦٨٥)	(١,٤١٢,٢٢٤)	(٦٥٤,٨٣٢)	(خسائر) التشغيل
(٢٩,٩٤٩)	(٣,٨٤٢)	(٣,١٥٣)	(١,١٠٧)	أعباء التمويل
١٦٤,٠١٠	١٦٤,٠١٠	---	---	أرباح رأسمالية
٥٩,٧٨٩	٢٥,٧٢٩	٢٤٤,٤٥٣	٢٤٤,٤٥٣	فوائد دائنة
(١,٤٧٧,٣٣٣)	(٧٣٢,٧٨٨)	(١,١٧٠,٩٢٤)	(٤١١,٤٨٦)	صافى (خسارة) الفترة قبل الضرائب
(٢,١٤٩)	٢,٤٢١	٨,٣١٨	٤,١٥٩	ضريبة مؤجلة
(١,٤٧٩,٤٨٢)	(٧٣٠,٣٦٧)	(١,١٦٢,٦٠٦)	(٤٠٧,٣٢٧)	صافى (خسارة) الفترة بعد الضرائب
(٠,١٥)	(٠,٠٧)	(٠,١٢)	(٠,٠٤)	١٧ صافى (الخسارة) للسهم

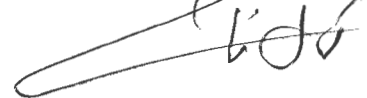
المدير المالي
ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي

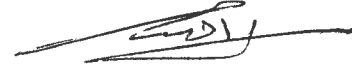


عضو مجلس الإدارة
محمد كمال الظنين طه ناصر

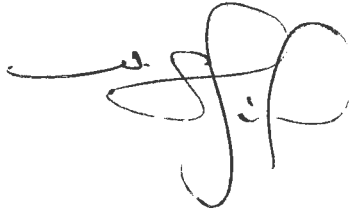


من ٢٠١٨/٠١/٠١	من ٢٠١٨/٠٤/٠١	من ٢٠١٩/٠١/٠١	من ٢٠١٩/٠٤/٠١	
حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
				صافى (الخسارة) الفترة
(١,٤٧٩,٤٨٢)	(٧٣٠,٣٦٧)	(١,١٦٢,٦٠٦)	(٤٠٧,٣٢٧)	
---	---	---	---	
(١,٤٧٩,٤٨٢)	(٧٣٠,٣٦٧)	(١,١٦٢,٦٠٦)	(٤٠٧,٣٢٧)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

المدير المالي
ثروت احمد الليثى



رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي



عضو مجلس الإدارة
محمد كمال الدين طه ناصر



سماد مصر - ايجيفرت - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن الفترة الماليه المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

- ٥ -

المجموع	(خسارة) الفترة	الأرباح المرحلة	إحتياطي نظامي	إحتياطي قانوني	رأس المال	
			١٤	١٣	١٢	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٣,٤١٢,٩٦١	(٤٦٦,١٨٥)	٢,٧٢٤,٠٧٤	١,٣٨٥,٠٦٦	١,٧٧٠,٠٠٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٨
---	٤٦٦,١٨٥	(٤٦٦,١٨٥)				المحول الى الأرباح المرحلة
(١,٤٧٩,٤٨٢)	(١,٤٧٩,٤٨٢)					إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٥١,٩٣٣,٤٧٩	(١,٤٧٩,٤٨٢)	٢,٢٥٧,٨٨٩	١,٣٨٥,٠٦٦	١,٧٧٠,٠٠٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٥٠,٧٩٦,٤٧١	(٢,٦١٦,٤٩٠)	٢,٢٥٧,٨٨٩	١,٣٨٥,٠٦٦	١,٧٧٠,٠٠٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٩
---	٢,٦١٦,٤٩٠	(٢,٦١٦,٤٩٠)				المحول الى الأرباح المرحلة
(١,١٦٢,٦٠٦)	(١,١٦٢,٦٠٦)					إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٤٩,٦٣٣,٨٦٥	(١,١٦٢,٦٠٦)	(٣٥٨,٦٠١)	١,٣٨٥,٠٦٦	١,٧٧٠,٠٠٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩

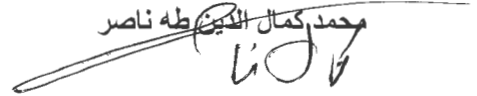
المدير المالي
ثروت احمد الليثى



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي



عضو مجلس الإدارة
محمد كمال الدين طه ناصر



سماذ مصر- ايجيفرت - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

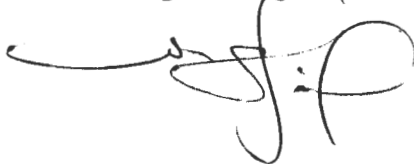
- ٦ -

٢٠١٨/٠٦/٣٠	٢٠١٩/٠٦/٣٠	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١,٤٧٧,٣٣٣)	(١,١٧٠,٩٢٤)		الأنشطة التشغيلية
			ربح / (خسارة) الفترة قبل الضرائب والبنود غير العادية
			تعديلات للبنود غير النقدية
١٥٥,٩٤٧	١٦١,٦٦٥	٣	الاستهلاك
(١٦٤,٠١٠)	---		أرباح رأسمالية
٢٩,٩٤٩	٣,١٥٣		أعباء تمويل
(٥٩,٧٨٩)	(٢٤٤,٤٥٣)		فوائد دائنة
(١,٥١٥,٢٣٦)	(١,٢٥٠,٥٥٩)		(خسائر) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			الأنشطة التشغيلية
٤,٦٦٢,٨١٥	٦,٦٣٧	٦	النقص / (الزيادة) في المخزون
١,١٦١,٩٧٧	(١,٤٥٣,٠٢٥)	٨,٧	النقص / (الزيادة) في المدينين والعملاء
(١,٤٦٩,١٧٢)	(١٤٣,٥١٧)	١١	(النقص) / (الزيادة) في الدائنين
---	(٥٤)		(النقص) / (الزيادة) في المخصصات
(٢٩,٩٤٩)	(٣,١٥٣)		أعباء تمويل
٥٩,٧٨٩	٢٤٤,٤٥٣		فوائد دائنة
٢,٨٧٠,٢٢٤	(٢,٥٩٩,٢١٨)		صافي النقدية المستخدمة الناتجة من / (في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤٩٩,٩٠٠)	---	٣	المسدد لشراء أصول ثابتة
٣٣٠,٥١٠			المحصل من بيع أصول
(١٦٩,٣٩٠)	---		صافي النقدية المستخدمة الناتجة من / (في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٧٠٠,٨٣٤	(٢,٥٩٩,٢١٨)		النقص / الزيادة في النقدية وما في حكمها
٣,٥٩٩,٢٠١	٩,٣٣٧,٨٨٨		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٦,٣٠٠,٠٣٥	٦,٧٣٨,٦٧٠	٩	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

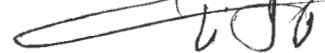
المدير المالي
ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي



عضو مجلس الإدارة
محمد كمال الدين طه ناصر



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١- نشاط الشركة

تأسست شركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية في جمهورية مصر العربية طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ١١٦٣٢٢ بتاريخ ١٩ أكتوبر ١٩٩٧ .
أن غرض الشركة هو الإتجار في الأسمدة والمخصبات والكيماويات الزراعية والمواد الأولية المتعلقة بها المحلية والمستوردة. تصنيع وتعبئة الأسمدة الصلبة والسائلة وخلافه ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها .
تم خلال عام ١٩٩٩ قيد أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية واصبحت تخضع لمطالبات الاكتتاب العام.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٠٦/٣٠ من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٨/٥

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، وفي تاريخ القوائم المالية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات المتداولة ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة ويتم إدراج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ إعداد القوائم المالية في قائمة الدخل .
تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعامله

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 وأدوات
٥٠ سنة	- عقارات

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

٢- ج مشروعات تحت التنفيذ

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

٢- د الانخفاض في قيمة الأصول

يتم إختبار قيم أصول الشركة (عدا المخزون) في 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 في تاريخ الميزانية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض في قيمة الخسائر والسابق الإعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الإنخفاض وعكس قيمة الإنخفاض السابق تحميلة في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول قبل تسجيل خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول.

٢- ه استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المسجلة ببورصة الأوراق المالية أو التي لا يمكن التوصل إلى قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدرجة موثوق فيها ، نظراً لعدم وجود تداول رسمي على هذه الاستثمارات يمكن الرجوع إليه لتحديد القيمة العادلة وفقاً للتعريف المحدد في المعيار ، بالتكلفة شاملة جميع التكاليف المرتبطة بها مخصوماً 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 الفترة اللاحقة للفترة 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 أي زيادة تنشأ بعد ذلك في القيمة العادلة لهذه الأصول بحقوق الملكية وذلك فيما عدا خسائر التدهور (الإضمحلال) المتعلقة بالأسهم المتاحة للبيع والسابق إدراجها بقائمة الدخل حيث لا يتم رد تلك الخسائر إلا 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 إدراج 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 وتحميلة 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 وتحميلة 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 أفضل تقدير لها .

٢- ط تحقق إيرادات

- يتم إثبات الإيراد من بيع البضاعة بقائمة الدخل بعد استئزال الخصومات والضرائب المباشرة المتعلقة بعملية البيع وتوافر امكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها او ستحملها الشركة بشكل دقيق وذلك عند إنتقال 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 الإعتراف بإيرادات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لطريقة التكلفة وذلك في حدود ما تحصل عليه الشركة فقط من توزيعات أرباح في الشركات المستثمر فيها و المحققة بعد تاريخ إقتناء 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 الإقتناء وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزء مكمل 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 الإسمية تظهر مخصوما منها الإنخفاض في قيمتها (سياسات رقم ٢-ج).

٢- ل إدارة رأس المال

تضمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة العميل ومناحي 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 اجمالي حقوق الملكية ، كما يقوم مجلس إدارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذى يحصل عليه المساهمين .

٢- م الضريبة على الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم اثباتها 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 الاصول والالتزامات باستخدام اسعار 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 الفترة 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 فى الأصول والإلتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية وأرصدة النقدية بالخزينة والبنوك والعملاء والمدينون كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع ووفقاً لأسس تقييم أصول وإلتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية فى تاريخ قائمة المركز المالى تمثل تقدير معقول لقيمتها العادلة .

وتتمثل إدارة المخاطر كالتالى :-

- **خطر الفائدة** : يتمثل خطر الفائدة فى التغيرات فى أسعار الفائدة بما يؤثر على نتائج الأعمال ويعتبر هذا الخطر محدود لأن القروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركات بسعر فائدة ثابت .
- **خطر الائتمان** : يتمثل هذا الخطر فى 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 فى العوامل التى قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من إلتزاماتها فى تاريخ محدد وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى .
- **خطر العملات الأجنبية** : يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات والذى 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 فى نظام التأمينات الإجتماعية التابع لهيئة التأمينات الإجتماعية و ذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لفترة ١٩٧٥ و تعديلاته و تقوم الشركة بإدراج قيمة هذه المساهمة ضمن حساب الأجور و المرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٢- ش نصيب السهم من الأرباح

يتم حساب نصيب السهم من الأرباح بقسمة صافى ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة 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 والفترة الزمنية التى ينتظر عندها إنتهاء هذه الأحداث وتأثيرها

٣- الأصول الثابتة

أ/ كشف الأصول الثابتة المقارن عن الفترة المنتهية فى ٣٠/٦/٢٠١٨

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	عقارات	أراضى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥,٤١٢,٠٤٠	٧٢٢,٧٣٠	١,٢٦١,٣٠٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	٧٣٩,٤٢٠	١ يناير ٢٠١٨
٤٩٩,٩٠٠		٤٩٩,٩٠٠			الإضافات خلال الفترة
(٢٧٠,٠٠٠)		(٢٧٠,٠٠٠)			الاستبعادات خلال الفترة
٥,٦٤١,٩٤٠	٧٢٢,٧٣٠	١,٤٩١,٢٠٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	٧٣٩,٤٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٨
					الإهلاك
١,٩١١,٠٤٩	٦٥٥,٤٣٢	٧٧٣,١١٨	٤٨٢,٤٩٩		١ يناير ٢٠١٨
١٥٥,٩٤٧	١١,٩٣٦	١١٧,١٢٥	٢٦,٨٨٦		الإهلاك خلال الفترة
(١٠٣,٥٠٠)		(١٠٣,٥٠٠)			الاستبعادات خلال الفترة
١,٩٦٣,٤٩٦	٦٦٧,٣٦٨	٧٨٦,٧٤٣	٥٠٩,٣٨٥		٣٠ يونيو ٢٠١٨
					صافى المبالغ الدفترية
٣,٦٧٨,٤٤٤	٥٥,٣٦٢	٧٠٤,٤٥٧	٢,١٧٩,٢٠٥	٧٣٩,٤٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٣,٥٠٠,٩٩١	٦٧,٢٩٨	٤٨٨,١٨٢	٢,٢٠٦,٠٩١	٧٣٩,٤٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ب/ كشف الأصول الثابتة المقارن عن الفترة المنتهية فى ٣٠/٦/٢٠١٩

٥,٦٤١,٩٤٠	٧٢٢,٧٣٠	١,٤٩١,٢٠٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	٧٣٩,٤٢٠	١ يناير ٢٠١٩
٥,٦٤١,٩٤٠	٧٢٢,٧٣٠	١,٤٩١,٢٠٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	٧٣٩,٤٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
					الإهلاك
٢,١٢٩,٥١٥	٦٧٧,٨٨١	٩١٥,٣٦٣	٥٣٦,٢٧١		١ يناير ٢٠١٩
١٦١,٦٦٥	٦,١٥٩	١٢٨,٦٢٠	٢٦,٨٨٦		الإهلاك خلال الفترة
٢,٢٩١,١٨٠	٦٨٤,٠٤٠	١,٠٤٣,٩٨٣	٥٦٣,١٥٧	---	٣٠ يونيو ٢٠١٩
					صافى المبالغ الدفترية
٣,٣٥٠,٧٦٠	٣٨,٦٩٠	٤٤٧,٢١٧	٢,١٢٥,٤٣٣	٧٣٩,٤٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣,٥١٢,٤٢٥	٤٤,٨٤٩	٥٧٥,٨٣٧	٢,١٥٢,٣١٩	٧٣٩,٤٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- استثمارات مالية متاحة للبيع

الشركة	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٤,٩٠٦,٠٧٢	٢٤,٩٠٦,٠٧٢
٢٠٣,٣١٣	٢٠٣,٣١٣
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٩,٤٦٤	٩,٤٦٤
٢٦,١١٨,٨٤٩	٢٦,١١٨,٨٤٩
(٧٧٠,٠٠٠)	(٧٧٠,٠٠٠)
٢٥,٣٤٨,٨٤٩	٢٥,٣٤٨,٨٤٩

بولي سيرف للأسمدة
أبوز عبل للأسمدة
مصر للأسمدة والكيماويات
الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية
إجمالى الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات
صافى الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

- تمثل المساهمة فى شركة بولى سيرف للأسمدة غير المقيدة بالبورصة نسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ٢٤,٤٦٥,٥٣٠ سهم قامت شركة بولى سيرف للأسمدة بتعديل القيمة الاسمية لسهم الشركة المصدر من ١٠ جم لتصبح واحد جم . وذلك بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٢/٥

- تمثل المساهمة فى شركة أبوز عبل للأسمدة والمواد الكيماوية غير المقيدة بالبورصة نسبة ٠,٠٧٠١٦ % من رأسمالها بعدد ٢٨,١٣٢ سهم

- تمثل المساهمة فى 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 فى أسهم شركة مصر للأسمدة والكيماويات والمخصبات الزراعية

- تمثل المساهمة فى الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية غير المقيدة بالبورصة نسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ١٨,٩٢٩ سهم وتم سداد ٥٠ % من حصة الشركة فى أسهم الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية.

- يتمثل الاضمحلال فى انخفاض قيمة الاستثمار فى شركة مصر للأسمدة والكيماويات والمخصبات الزراعية

٥- الاستثمارات فى شركات تابعة

الشركة	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠

الشركة العربية للكبريت

- تمثل المساهمة فى 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 .

٦- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦,٦٣٧	---
٦,٦٣٧	---

سماد محلي

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

١٠ - مخصصات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٢,١٠٥	٢٨,٠٩٨	رصيد أول الفترة
(٤,٠٠٧)	(٥٤)	المستخدم خلال الفترة
<u>٢٨,٠٩٨</u>	<u>٢٨,٠٤٤</u>	رصيد آخر الفترة

١١ - الدائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٨٣٢,٩٩٩	٧٤٢,٢١١	دائنون تجاريون وأوراق دفع
١٢٧,٤٦٤	١٢٠,٩٥٧	الدائنون الآخرون
٤٦,٢٢٢	---	مصروفات مستحقة
<u>١,٠٠٦,٦٨٥</u>	<u>٨٦٣,١٦٨</u>	

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

١٢ - رأس المال

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	أ) رأس المال المصرح به
<u>٤٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	ب) رأس المال المصدر والمدفوع ممثل في ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٥ جنيهات

١٣ - الاحتياطي القانوني

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٧٧٠,٠٠٦	١,٧٧٠,٠٠٦	الرصيد أول الفترة
---	---	المحول خلال الفترة
<u>١,٧٧٠,٠٠٦</u>	<u>١,٧٧٠,٠٠٦</u>	الرصيد آخر الفترة

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

١٤ - الاحتياطي النظامى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٣٨٥,٠٦٦	١,٣٨٥,٠٦٦	الرصيد أول الفترة
---	---	المحول خلال الفترة
<u>١,٣٨٥,٠٦٦</u>	<u>١,٣٨٥,٠٦٦</u>	الرصيد آخر الفترة

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

١٥ - المصاريف العمومية والادارية

٢٠١٨/٠٦/٣٠	٢٠١٩/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٥٧١,٧٥٧	٦٥١,٣٤٣	أجور ومرتببات
٢١,٦١٩	١٨,٦٨٦	إصلاح وصيانة
٨٢,٣٣٢	٣٣,٦٠٠	أتعاب مهنية
٤,٨٢٥	٣,٨٠٤	أدوات كتابية ومطبوعات
١٣,٥٠٤	١٥,٧٣٦	مياه وإنارة وغاز
٣١,٩٦٧	٢٦,٩٧٥	تليفون وبريد
٢٧,٠٥٤	١٥,٥٨٤	نشر وإعلان وإستقبال
٨٢,٧٢١	٥١,١٠٩	مصروفات سيارات
٣٤٢,٢٧٢	١٠٠,٤٧٧	رسوم وإشتراكات
٣٩,٣٧٩	٢٤,٥١٤	مصروفات التأمين
٢٢,٧٨٤	٢٨,٥٣١	إكراميات
٥,٢٥٥	٨,٦٢٨	ضيافة
٤,٦٦٠	---	عينة
<u>١,٢٥٠,١٢٩</u>	<u>٩٧٨,٩٨٧</u>	

١٦ - صافى (خسارة) السهم

٢٠١٨/٠٦/٣٠	٢٠١٩/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
(١,٤٧٩,٤٨٢)	(١,١٦٢,٦٠٦)	صافى (خسارة) الفترة
---	---	يخصم: -
---	---	حصة العاملين فى الأرباح
---	---	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(١,٤٧٩,٤٨٢)</u>	<u>(١,١٦٢,٦٠٦)</u>	
٩,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
<u>(٠,١٥)</u>	<u>(٠,١٢)</u>	نصيب السهم من (خسارة) الفترة

١٧ - الموقف الضريبي

- قدمت الشركة الإقرارات الضريبية فى المواعيد المقررة قانوناً لذلك حتى عام ٢٠١٨.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة شركات اموال حتى عام ٢٠١٥ وجرى فحص اعوام ٢٠١٦ & ٢٠١٧.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠١٥ وجرى فحص عام ٢٠١٦.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠١٨.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة القيمة المضافة حتى عام ٢٠١٦.

١٨ - الإلتزامات العرضية

تبلغ قيمة خطابات الضمان لاشئ فى ٢٠١٩/٠٦/٣٠ مقابل لاشئ فى ٢٠١٨/١٢/٣١ 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 بأمور شركة سماد مصر - ايجيفرت -
- 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 المنعقدة فى ٢٠١٨/٣/٢٠ .
- الهيكل التنظيمي للشركة وعدد العاملين بها لا يحتاج الى زيادة الوظائف بالإدارة العليا .