



القوائم المالية المجمعة

وتقرير مراقب الحسابات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

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

المقدمة

قمنا بإجراء الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة المرحلية المرفقة لشركة سماد مصر (إيجيفرت) - "شركة مساهمة مصرية" المتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة للفترة من ١ يناير ٢٠١١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

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

نطاق الفحص المحدود

لقد تم فحصنا وفقاً لمعيار المراجعة المصري الخاص بالفحص المحدود ويتطلب هذا المعيار تخطيط وتنفيذ أعمال الفحص المحدود للحصول على تأكيد مقبول بأن القوائم المالية لا تحتوي على أخطاء مؤثرة. وتقتصر أعمال الفحص المحدود على تطبيق الإجراءات التحليلية على البيانات المالية والحصول على المعلومات من مسؤولي الشركة. وهي بهذه الصورة أضيق نطاقاً من إجراءات المراجعة التي تجرى طبقاً لمعايير المراجعة المصرية بغرض إبداء الرأي على القوائم المالية المجمعة وبالتالي فإننا لا نبدي هذا الرأي.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية المجمعة المرحلية لشركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية - عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ لم يتبين لنا وجود أي تعديلات هامة أو مؤثرة ينبغي إجراؤها على القوائم المالية المجمعة 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.هـ.س.م. ٢٠٨

القاهرة في ١٣ نوفمبر ٢٠١١

semad-report6-2011/pc2

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول طويلة الأجل
١٣,٤٨٣,٥٧٨	١٢,٧٨٦,٩٥٣	٤	الأصول الثابتة
٢٦,١١٤,١١٧	٢٦,١١٤,١١٧	٥	الاستثمارات طويلة الأجل
١,٤٣٠,٩٢٧	١,٤٣٠,٩٢٧		الشهرة
<u>٤١,٠٢٨,٦٢٢</u>	<u>٤٠,٣٣١,٩٩٧</u>		
			الأصول المتداولة
١٩,٢١٨,٩٢٢	٢٢,٣٥٦,٣٨٠	٦	المخزون
٦٧٢,٨٩٣	١,٠٣٣,٨٧٩	٧	العملاء وأوراق القبض
١٠,٤٠٤,٣٤٢	٩,٧٣٥,٩١١	٨	المدينون والمصاريف المدفوعة مقدما
٥,٧٣١,٩٢٦	٦٦,٩٥٩,٩٥٢	٩	النقدية وما في حكمها
<u>٣٦,٠٢٨,٠٨٣</u>	<u>١٠٠,٠٨٦,١٢٢</u>		
			الالتزامات المتداولة
٧,٧٢١,٧٤٤	---	٩	حسابات السحب على المكشوف
٥,١٢٧,٢٨١	٧٣,١٣٧,٣٤٤	١٠	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
<u>١٢,٨٤٩,٠٢٥</u>	<u>٧٣,١٣٧,٣٤٤</u>		
٢٣,١٧٩,٠٥٨	٢٦,٩٤٨,٧٧٨		رأس المال العامل
<u>٦٤,٢٠٧,٦٨٠</u>	<u>٦٧,٢٨٠,٧٧٥</u>		إجمالي الاستثمار
			ويتم تمويله على النحو التالي
			حقوق المساهمين
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١,٥٤٠,١٣٦	١,٥٤٠,١٣٦	١٢	الاحتياطي القانوني
١,١٦٦,٦٩٠	١,١٦٦,٦٩٠	١٣	الاحتياطي النظامي
٧,٥٣٢,٢٨٨	٥,٣٩٠,١٧٥		الأرباح المرحلة
٧,٣٩٢,٠٠٠	٧,٣٩٢,٠٠٠		فائض إعادة تقييم أصول
(٢,١٤٢,١١٣)	٣,٥٢٠,٣٦٠		أرباح / (خسارة) الفترة
<u>٦٣,٤٨٩,٠٠١</u>	<u>٦٧,٠٠٩,٣٦١</u>		إجمالي حقوق المساهمين
٧١٨,٦٧٩	٢٧١,٤١٦		حقوق الأقلية
<u>٦٤,٢٠٧,٦٨٠</u>	<u>٦٧,٢٨٠,٧٧٥</u>		إجمالي تمويل الاستثمار

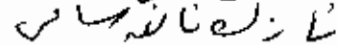
المدير المالي

ثروت احمد الليثي



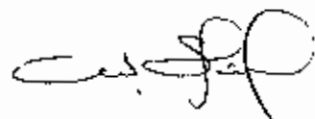
عضو مجلس الإدارة

نازك فائق سامي



رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

شريف ممدوح عبد الباقي



سماذ مصر - إيجيفرت شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

من ٢٠١٠/٠١/٠١ إلى ٢٠١٠/٠٩/٣٠	من ٢٠١٠/٠٧/٠١ إلى ٢٠١٠/٠٩/٣٠	من ٢٠١١/٠١/٠١ إلى ٢٠١١/٠٩/٣٠	من ٢٠١١/٠٧/٠١ إلى ٢٠١١/٠٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٧,٥٨٤,٢٥٩	٧,٣٤٩,٣٣٥	٢٣٠,٧٦٧,٧١٨	١٣٦,٢٥٥,٦٤٦		صافي المبيعات
(٢٧,٠٦١,٧٧٩)	(٧,٤٨٧,٨٩٢)	(٢٢٦,١١٤,٨٨٦)	(١٣٥,٤٧٠,٠٧٦)		تكلفة المبيعات
٥٢٢,٤٦٠	(١٣٨,٥٧٧)	٤,٦٥٢,٨٣٢	٧٨٥,٥٧٠		الربح الإجمالي
(١,٤٣٨,١٠٥)	(٤٩١,٧٣٩)	(١,٤٦٩,٦٢١)	(٥١١,١٠١)	١٤	المصروفات العمومية والإدارية
١٨,٦٣٥	١٨,٦٣٥	١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		مخصصات إنقضى الغرض منها
(٢١١,٤٣٧)	(٦٨,٤٤٦)	(٢٠٨,٦٣٩)	(٦١,٩٧٣)		الإهلاك
(٤٣٢,٥٨٥)	(١٣٨,٩١٥)	(٤٢٥,٩١٥)	(١٤٠,١٦٥)		مكافآت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(١,٥٤١,٠٣٢)	(٨١٩,٠٤٢)	٢,٦٤٨,٦٥٧	١٠٢,٣٣١		أرباح / (خسائر) التشغيل
(٤٢٦,٦٩٥)	(١٥٥,٠٨٥)	(٣٨٩,٠٢٥)	(١٧١,٨٥٧)		أعباء التمويل
١٩,٦٩٢	١٩,٦٩٢	---	---	١٥	إيرادات أوراق مالية
٣٢٣,٦٦٦	١٠٦,٦٩٢	١,٣١٣,٤٦٤	١,١٢٠,٢٨٣	١٦	إيرادات أخرى
(١,٦٢٤,٣٦٩)	(٨٤٧,٧٤٣)	٣,٥٧٣,٠٩٦	١,٠٥٠,٧٥٧		صافي ربح / (خسارة) الفترة
---	---	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)		مخصص ضرائب
(١,٦٢٤,٣٦٩)	(٨٤٧,٧٤٣)	٣,٠٧٣,٠٩٦	٥٥٠,٧٥٧		صافي ربح / (خسارة) الفترة بعد مخصص الضرائب
٧٦,٦٠٤	٥١,٨٢٦	٤٤٧,٢٦٤	١١٤,٠٤٨		حقوق الأقلية
(١,٥٤٧,٧٦٦)	(٧٩٥,٩١٧)	٣,٥٢٠,٣٦٠	٦٦٤,٨٠٥		صافي ربح / (خسارة) الفترة بعد حقوق الأقلية
(٠,١٦)	(٠,٠٩)	٠,٣٧	٠,٠٧	١٧	صافي الربح / (الخسارة) للسهم

سماذ مصر - ايجيفرت شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

المجموع	الأرباح المرحلة	فائض إعادة تقييم أصول	إحتياطي نظامي	إحتياطي قانوني	راس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤,١٢١,٨٤٣	٧,٩٤٤,٠٩٠	٥,٧١٢,٠٠٠	١,٠٥٤,١٣٠	١,٤٢١,٦٥٢	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠
---	(١١٨,٤٨٣)			١١٨,٤٨٣		المحول الى الاحتياطي القانوني
---	(١١٢,٥٦٠)		١١٢,٥٦٠			المحول الى الاحتياطي النظامي
١,٦٨٠,٠٠٠		١,٦٨٠,٠٠٠				فائض إعادة تقييم أصول
(٢,١٤٢,١١٣)	(٢,١٤٢,١١٣)					صافي خسارة السنة
٦٣,٤٨٩,٠٠١	٥,٣٩٠,١٧٥	٧,٣٩٢,٠٠٠	١,١٦٦,٦٩٠	١,٥٤٠,١٣٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٦٣,٤٨٩,٠٠١	٥,٣٩٠,١٧٥	٧,٣٩٢,٠٠٠	١,١٦٦,٦٩٠	١,٥٦٤,٠,١٣٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
٣,٥٢٠,٣٦٠	٣,٥٢٠,٣٦٠					صافي ربح الفترة
٦٧,٠٠٩,٣٦١	٨,٩١٠,٥٣٥	٧,٣٩٢,٠٠٠	١,١٦٦,٦٩٠	١,٥٤٠,١٣٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٢٠١٠/٠٩/٣٠	٢٠١١/٠٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١,٦٢٤,٣٦٩)	٣,٥٧٣,٠٩٥	
٦١٧,٨١٥	٦٩٦,٦٢٦	
(١٨,٦٣٥)	(١٠٠,٠٠٠)	
(١,٠٢٥,١٨٩)	٤,١٦٩,٧٢١	
(١,٦٠٥,٠٧٤)	(٣,١٣٧,٤٥٩)	
٧,٥٦٨,٧٣٩	٣٠٧,٤٤٥	
(٨,٤٤٩,٠٢٦)	٦٧,٦١٠,٠٦٣	
(٣,٥١٠,٥٥٠)	٦٨,٩٤٩,٧٧٠	
(١,٠٠٠,٠٠٠)	---	
(٧,٠٣٨)	---	
(٧,٠٣٨)	---	
---	٣٠٦,٨١٧	
---	(٧,٧٢١,٧٤٤)	
---	(٧,٤١٤,٩٢٧)	
(٤,٥١٧,٥٨٨)	٦١,٥٣٤,٨٤٣	
٤,٤٥٠,١٦٤	٤٢٥,١٠٩	
(٦٧,٤٢٤)	٦١,٩٥٩,٩٥٢	٩

١- نشاط الشركة

١- أ 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 ١١٦٣٢٢٢ بتاريخ ١٩ أكتوبر ١٩٩٧ .

أن غرض الشركة هو الإنجاز في الأسمدة والمخصبات والكيماويات الزراعية والمواد الأولية المتعلقة بها المحلية والمستوردة. تصنيع وتعبئة الأسمدة الصلبة والسائلة وخلافه ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوِل 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 لمتطلبات الاكتتاب العام.

١- ب تأسست الشركة العربية للكبريت والخامات والكيماويات المصنونه بموجب قرار السيد الدكتور رئيس هيئة الاستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٠٢٦ لسنة ١٩٩٩ - شركة مساهمة مصرية - في جمهورية مصر العربية طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ باصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ باصدار قانون الشركات المساهمة وعلى قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٢١٠٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن تمتع الأنشطة الخدمية بضمانات وحوافز الاستثمار.

أن غرض الشركة هو انتاج خامات معدنية وكيماويات مصنونه بمختلف استخداماتها الزراعية والصناعية وتصنيع وتعبئة الأسمدة الصلبة والسائلة وتصنيع الأعلاف وتعبئة البذور والتقاوى الزراعية والاتجار في الأسمدة والمخصبات الزراعية والكيماويات والمبيدات الزراعية والمواد الأولية المتعلقة بها المحلية والمستوردة

٢ - أسس تجميع القوائم المالية

- يتم إعداد القوائم المالية السورية المجمعة بنمط القوائم المالية لشركة سماد مصر - شركة مساهمة مصرية - مع القوائم المالية للشركة العربية للكبريت شركة مساهمة مصرية بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية الدورية المجمعة المعلومات المالية عن الشركتين كما لو كانت شركة واحدة وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في الشركة الشقيقة مع نصيب الشركة الأم في حقوق الملكية وتتم معالجه الزيادة في قيمة استثمارات الشركة الأم في الشركة الشقيقة عن نصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في الشركة الشقيقة كشهرة (أصل) ناتج عن الاقتناء ويظهر في القوائم المالية المجمعة ويتم اضمحلال قيمة الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دوري وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الدخل المجمعة .

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

أ) مبلغ حقوق الأقلية في تاريخ التجميع الأصلي

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

- يتم الاستبعاد الكامل للأرصده الناتجة عن المعاملات المتبادله بين الشركتين بما في ذلك المبيعات و المصروفات ونوربعات الأرباح . كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح والخسائر الناتجة من معاملات الشركتين والتي يعترف بها ضمن الأصول مثل المحزون والأصول الثابتة .

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

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

- تمثل المساهمة في الشركة العربية للكبريت نسبة ٥٠ % من رأسمال الشركة العربية للكبريت بعدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم وتمثل مقدار السيطرة على الإدارة فيما يلي :-

- أن رئيس مجلس إدارة شركة سماد مصر هو أيضاً رئيس مجلس إدارة الشركة العربية للكبريت .

- يمتلك رئيس مجلس الإدارة والعصو المنتدب نصفه شخصية نسبة ١٤,٨٥ % من رأسمال الشركة العربية للكبريت .

- شركة سماد مصر عضو مجلس إدارة في الشركة العربية للكبريت .

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

٣- أ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المأهولة المناهضة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة ، وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وذلك بما يتفق مع القوانين واللوائح المصرية

٣- ب 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 المجمعة يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات المتداولة ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة ويتم إدراج فروق العملة الفائحة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة في قائمة الدخل المجمعة .

٣- ج الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

من ٥ - ٢٠ سنة	الأثاث ومعدات ووسائل النقل
من ٥ - ١٠ سنة	أثاث ومعدات مكتبية وعدد أدوات
من ٦ - ٢٠ سنة	عقارات

ولا توجد أي ارتباطات تعاقبية في إقتناء أصول ثابتة في المستقبل

٣- د التخفيض في قيمة الأصول

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

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

و تقوم 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 و في حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الإنخفاض و عكس قيمة الإنخفاض السابق تحميلة في الفترات السابقة بحيث لا تريسد القيمة الدفترية لهذه الأصول قبل تسجيل خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول.

٣- هـ الإستثمارات طويلة الأجل

تسجل الإستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة وتخفيض قيمتها في حالة وجود إنخفاض غير مؤقت في قيمتها ويتم تحميل هذا الإنخفاض على قائمة الدخل و يتم إثبات الإيراد المنعلق بالإستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها و المحقق بعد تاريخ الإقتناء و ذلك إعتبار أن تاريخ صدور قرار التوزيعات بالجمعية العامة للشركات المستثمر فيها و التي إعتضت توزيعات تلك الأرباح.

٣- و الإستثمارات في شركات شقيقة

تسجل الإستثمارات في شركات شقيقه طبقاً لطريقة حقوق الملكية ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الإستثمار في أي شركة شقيقة عند إقتناؤها بالتكلفة ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الإستثمار لإثبات نصيب المستثمر من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ويتم خفض رصيد الإستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها .

٣- ز المخزون

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

٣- ح المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يصبح هناك التزام قانوني أو غيره على الشركة كنتيجة لأحداث سابقة سيترتب عليها تدفق موارد ذات منافع إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام و يتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية المحمعة و تعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي .

٣- ط تحقق إيرادات

- يتم إثبات الإيراد من بيع النصاعة بقائمة الدخل بعد استئزال الخصومات والضرائب المباشرة المتعلقة بعملية البيع وتوافر امكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحميتها او ستحملها الشركة بشكل دقيق وذلك عند إنتقال مخاطر ومنافع الملكية للمشتري وعند هذه المرحلة يتوقف التدخل الإداري من قبل الشركة على النصاعة المباعة ، هذا ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المسلم أو المسنق 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 الإستثمارات طويلة الأجل طبقاً لطريقة التكلفة و ذلك في حدود ما تحصل عليه الشركة فقط من توزيعات أرباح في الشركات المستثمر فيها و المحققة بعد تاريخ إقتناء الإستثمار .

- يتم إثبات القوائد الدائنة على اساس نسبة زمنية أحذا في الاعتبار معدل العائد المستهدف .

٣- ي النقدية - ما في حكمها

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

٣- ك أرصدة وأوراق القبض والمديون المتنوعون الأرصدة مدينه أخرى

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

٣- ل الضرائب المؤجلة

نظراً لطبيعة المحاسبة الضريبية في مصر فإن تطبيق ما ورد بشأن الضرائب المؤجلة بمعيار المحاسبة المصري الخاص بالضرائب على الدخل لا ينشأ عنه إعادة التزامات ضريبية مؤجلة هامة ومؤثرة. وفي حالة نشاء أصول ضريبية مؤجلة من تطبيق المعايير فإن هذه الأصول لا تدرج عادة إلا عندما تكون هناك ضمانات كافية. إن هذه الأصول سيتم تحققها في المستقبل ولا يوجد لدى الشركة حالياً فروق ضريبية مؤجلة بسبب متطلبات الاعتراف وفقاً للقواعد المحاسبية ومتطلبات الاعتراف وفقاً للقواعد الضريبية.

٣- م قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المحمعة وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣- ن توزيعات الأرباح

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

٣- ش الدائنون بالمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بقيمتها الاسمية.

٣- ك 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 .

٣- د الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

وتتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات الماليه وتتضمن الأصول المالية وأرصدة النقدية بالخرزينة والبيوك والعملاء والمدينون كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع ووفقاً لأسس تقييم أصول وإلتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي المجمع تمثل تقدير معقول لقيمتها العادلة .

وتتمثل إدارة المخاطر كالآتي :-

— **خطر الفائدة** : يتمثل خطر الفائدة في التغيرات في أسعار الفائدة بما يؤثر على نتائج الأعمال ويعتبر هذا الخطر محدود لأن القروض والتسهيلات الإئتمانية المسموحة للشركات بسعر فائدة ثابت .

— **خطر الإئتمان** : 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 .

٣- ر مزايا العاملين

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

٣- ز 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 في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

سماد مصر - ايجيفرت شركة مساهمة مصرية
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٤ - الأصول الثابتة

الإجمالي	الآلات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	عقارات	أراضي	التكلفة
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	
١٦,٩٥٠,٣٨٥	٢,٤١٢,٠٥٤	٦٦٣,٥٢١	١,٠٠٤,٨٠٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	٩,١٣٩,٤٢٠	في ١ يناير ٢٠١١
---	---	---	---	---	---	الإضافات خلال الفترة
١٦,٩٥٠,٣٨٥	٢,٤١٢,٠٥٤	٦٦٣,٥٢١	١,٠٠٤,٨٠٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	٩,١٣٩,٤٢٠	الإجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
						الإهلاك
٣,٤٦٦,٨٠٦	١,٩٣٥,٢٧٧	٢٧٤,١٧١	٦١٢,٠٢٧	٦٤٥,٣٣١	---	في ١ يناير ٢٠١١
٦٩٦,٦٢٦	٤٤٨,٩١٢	٤٩,٧٣٨	١١٨,٥٧٢	٧٩,٤٠٤	---	الإهلاك خلال الفترة
٤,١٦٣,٤٣٢	٢,٣٨٤,١٨٩	٣٢٣,٩٠٩	٧٣٠,٥٩٩	٧٢٤,٧٣٥	---	الإجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
						صافي المبالغ الدفترية
١٢,٧٨٦,٩٥٣	٢٧,٨٦٤	٣٣٩,٦١٢	٢٧٤,٢٠١	٣,٠٠٥,٨٥٥	٩,١٣٩,٤٢٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
١٣,٤٨٣,٥٧٨	٤٧٦,٧٧٦	٣٨٩,٣٥٠	٣٩٢,٧٧٣	٣,٠٨٥,٢٥٩	٩,١٣٩,٤٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

- فائض إعادة تقييم الأصول

ترجع الزيادة في رصيد فائض إعادة تقييم الأصول الى إعادة تقييم أرض الشركة العربية للكبريت في نهاية عام ٢٠١٠ وذلك بمعرفة خبير متخصص في التقييم والتأمين .

٥- الاستثمارات طويلة الأجل

الشركة	٢٠١١/٠٩/٣٠	٢٠١٠/١٢/٣١
بولى سيرف للأسمدة	٢٤,٩٠٩,٠٧٢	٢٤,٩٠٩,٠٧٢
أبوز عبل للأسمدة	٢٠٣,٣١٣	٢٠٣,٣١٣
مصر للأسمدة والكيماويات	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
الشركة المصرية للاستثمارات و المشاريع الزراعية	٤,٧٣٢	٤,٧٣٢
إجمالي الاستثمار	٢٦,١١٤,١١٧	٢٦,١١٤,١١٧

- تمثل المساهمة في شركة بولى سيرف للأسمدة نسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ١,٧٠٤,٧٩٥ سهم ، وترى الإدارة أن القيمة العادلة للسهم تزيد على تكلفة الإقتناء
- تمثل المساهمة في شركة أبوز عبل للأسمدة والمواد الكيماوية نسبة ٠,٠٧٠١٦ % من رأسمالها بعدد ٢٨,١٣٢ سهم ، وترى الإدارة أن القيمة العادلة للسهم تزيد على تكلفة الإقتناء
- تمثل المساهمة في شركة مصر للأسمدة والكيماويات والمخصبات الزراعية 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 و المشاريع الزراعية نسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ١٨,٩٢٩ سهم و تم سداد ٢٥ % من حصة الشركة في أسهم الشركة المصرية للاستثمارات و المشاريع الزراعية

٦- المخزون

	٢٠١١/٠٩/٣٠	٢٠١٠/١٢/٣١
سماد مستورد	٢٠,٦٩٣,٤٨٢	١٠,٢٤١,٩٤٤
سماد محلي	١,٢٧٨,٠٥٧	٨,٨٢٣,٣١٤
مواد خام	٢٧١,٥٥٧	١٢٨,١٣٨
مواد تعبئة	١١٣,٢٨٤	٢٥,٥٢٦
	٢٢,٣٥٦,٣٨٠	١٩,٢١٨,٩٢٢

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

٧- العملاء وأوراق القبض

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٠٦٣,١٢٨	١,٣٢٤,١١٢	مديون تجاريون
(٣٩٠,٢٣٥)	(٢٩٠,٢٣٣)	إضمحلال المديون
<u>٦٧٢,٨٩٣</u>	<u>١,٠٣٣,٨٧٩</u>	صافي أرصدة العملاء

إن القيمة العادلة لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

٨- المديون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٦١٥,٧٠٩	٣,٧٤٠,٢٥٠	دفعات مقدمه لموردين محليين
---	٥,٠٠٠	غطاءات خطابات ضمان
٣,٢٩٦,٠٠٢	٦٩٤,٣٥٧	ضرائب الخصم من المنبع
٥١٨,٠٠٠	٥٠٧,٨٠٠	تأمينات لدى الغير
١٩٢,٦٩٦	٢٦٩,١٧٩	إيرادات مستحقة
٤,٧٨١,٩٣٥	٤,٥١٩,٣٢٥	المديون الآخرون
<u>١٠,٤٠٤,٣٤٢</u>	<u>٩,٧٣٥,٩١١</u>	

ويمثل رصيد ضرائب الخصم من المنبع في الضرائب المسددة في ملف الشركة الضريبي عن عام ٢٠٠٩ - ٢٠١٠ وعن الفترة من ٢٠١١/١/١ حتى ٢٠١١/٩/٣٠ وتم تسوية ضرائب الخصم من المنبع حتى عام ٢٠٠٨ طبقاً للإقرار الضريبي المقدم عن تلك السنوات .
إن القيمة الحالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٥٠,٦٩٥	٤٩,٦١٠	الأرصدة بالصندوق
١٧٤,٤١٤	١٦,٤٩٣,٧٥٤	الأرصدة لدى البنوك المدينة
٥,٣٠٩,٨١٧	٥٠,٤١٦,٥٨٨	أرصدة الودائع لدى البنوك
<u>٥,٧٣١,٩٢٦</u>	<u>٦٦,٩٥٩,٩٥٢</u>	
(٥,٣٠٩,٨١٧)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم ودائع مقيدة لدى البنوك
<u>٤٢٥,١٠٩</u>	<u>٦١,٩٥٩,٩٥٢</u>	

حسابات السحب على المكشوف تمثل تسهيلات ائتمانية ممنوحة من البنك الأهلي المصري - فرع عدى - للشركة بمبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ جم وذلك بضمان ودائع مقيدة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جم وقد بلغ رصيدها في ٢٠١١/٠٩/٣٠ مبلغ لا شئ جم مقابل مبلغ ٧,٧٢١,٧٤٤ جم في ٢٠١٠/١٢/٣١.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية.

١٠ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٢,١١١,٤٧٩	٢٧,٨٢٢	الدائنون التجاريون وأوراق الدفع
٧٤,٥٣٥	٧١,٢٠٣,٨١٢	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٧٧٠,٦١٣	١,٩٠٥,٧١٠	الدائنون الآخرون
١٧٠,٦٥٤	---	مصروفات مستحقة
<u>٥,١٢٧,٢٨١</u>	<u>٧٣,١٣٧,٣٤٤</u>	

إن القيمة العادلة لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

١١ - رأس المال

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أ) رأس المال المصرح به
٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠	ب) رأس المال المصدر والمدفوع ممثل في ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٥ جنيهات

١٢ - الاحتياطي القانوني

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٤٢١,٦٥٣	١,٤٢١,٦٥٣	الرصيد أول الفترة
١١٨,٤٨٣	١١٨,٤٨٣	المحول خلال الفترة
<u>١,٥٤٠,١٣٦</u>	<u>١,٥٤٠,١٣٦</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 التجنيد 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.

١٣ - الاحتياطي النظامي

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٠٥٤,١٣٠	١,٠٥٤,١٣٠	الرصيد أول الفترة
١١٢,٥٦٠	١١٢,٥٦٠	المحول خلال الفترة
<u>١,١٦٦,٦٩٠</u>	<u>١,١٦٦,٦٩٠</u>	الرصيد آخر الفترة

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

١٤ - المصاريف العمومية والادارية

٢٠١٠/٠٩/٣٠	٢٠١١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٤٧٣,٨٥٧	٤٤٦,١٥٣	أجور ومرتبات
٢١,٧٦٦	٢٠,٢٨٤	إصلاح وصيانة
٧٤,٩٦٢	١٠١,٨٠٠	أتعاب مهنية
٤,٤٦٦	٦,٤٨٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٦,١٦٥	٦,٩٦٣	مياه وإنارة وغاز
٦٣,٥٨٠	٤٦,٣١٦	تليفون وبريد
٩٨,٨٢٢	١٦١,٩٩٩	نشر وإعلان وإستقبال
٧٠,٩٨٣	٣٥,٢١٩	مصروفات سيارات
٣,٧٤٩	٣,٥٥٥	ضيافة
١٣٩,٧٩٦	١٨٢,١٠٩	رسوم وإشتراكات
٣١,١٣٣	٤٥,٠٣٦	مصروفات التأمين
٤٣٣,٧٥٧	٣١٠,٨٧٠	إكراميات
٧,٤٣٨	---	دمغات واستقطاعات
---	٢٢,٤٣٣	فروق فحص
٤,٧١٠	---	فروق عملة
٢,٩٢١	٣,٢٦٦	برامج كمبيوتر
<u>١,٤٣٨,١٠٥</u>	<u>١,٤٦٩,٦٢١</u>	

١٥ - إيرادات أوراق مالية

٢٠١٠/٠٩/٣٠	٢٠١١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
١٩,٦٩٢	---	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
<u>١٩,٦٩٢</u>	<u>---</u>	

١٦ - إيرادات أخرى

٢٠١٠/٠٩/٣٠	٢٠١١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٢٣,٦٦٦	١,٣١٣,٤٦٤	فوائد دائنة
<u>٣٢٣,٦٦٦</u>	<u>١,٣١٣,٤٦٤</u>	

١٧ - صافى الربح للسهم

تم حساب نصيب السهم من الأرباح بقسمة صافى ربح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

٢٠١٠/٠٩/٣٠	٢٠١١/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
(١,٥٤٧,٧٦٦)	٣,٥٢٠,٣٦٠	صافى ربح / (خسارة) الفترة
(١,٥٤٧,٧٦٦)	٣,٥٢٠,٣٦٠	
٩,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
<u>(٠,١٦)</u>	<u>٠,٣٧</u>	نصيب السهم من ربح / (خسارة) الفترة

١٨ - الموقف الضريبي

- شركة سماد مصر (إيجيفرت)

- قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً لذلك حتى عام ٢٠١٠.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة شركات اموال حتى عام ٢٠٠٥ وتم فحص عام ٢٠٠٦ وتم احوالة الملف للجنة الطعن وتم فحص عام ٢٠٠٧ ولم نواف بنتيجة الفحص حتى تاريخه .
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠٠٧ وتم فحص عام ٢٠٠٨ ولم نواف بنتيجة الفحص حتى تاريخه.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٦ وتم فحص اعوام من ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠١٠ ولم نواف بنتيجة الفحص حتى تاريخه.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة المبيعات حتى عام ٢٠٠٧ وتم فحص عام ٢٠٠٨ ولم نواف بنتيجة الفحص حتى تاريخه.

- الشركة العربية للكبريت والخامات والكيماويات المصحونة

- قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً لذلك حتى عام ٢٠١٠.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة شركات اموال حتى عام ٢٠٠٧
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠٠٩.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٧.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة المبيعات حتى عام ٢٠٠٧.

٢٠ - الإلتزامات العرضية

أصدرت الشركة خطابات ضمان ووعدهات خلال الفترة بمبلغ ١٣٠,٠٠٠ جنيها مصريا مقابل (مبلغ ١٤٠,٠٠٠ جنيها مصريا في ٢٠١٠/١٢/٣١) وذلك مقابل التسهيلات الائتمانية مع بعض الجهات التي تتعامل معها الشركة.

٢١ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب المتبع في الفترة الحالية