



سهاد مصر
إيجيپت
ش.م.م

القوائم المالية المجمعة

وتقرير مراقب الحسابات

في ٣٠ يونيو ٢٠١١

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

المقدمة

قمنا بإجراء الفحص المحدود للقوائم المالية للمجموعة المرحلية لمرافقة لشركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية الممثلة في قائمة المركز المالي للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ وكذا قوائم الدخل والمجمعة والتغيرات في حقوق الملكية للمجموعة والتدفقات النقدية للمجموعة للفترة من ١ يناير ٢٠١١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١١. إن هذه القوائم هي من مسئولية إدارة الشركة وتتحصر مسئوليتنا 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 مسئول الشركة. وهي بهذه الصورة أضيق نطاقاً من إجراءات المراجعة التي تجرى طبقاً لمعايير المراجعة المصرية بغرض إيداء الرأي على القوائم المالية للمجموعة وبالتالي فإننا لا نعطي هذا الرأي.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية للمجموعة المرحلية لشركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية - عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ لم يتبين لنا وجود أي تعديلات هامة أو مؤثرة ينبغي إجراؤها على القوائم المالية للمجموعة المذكورة لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

عبد عبد الحميد كرم
زميل مجمع المحاسبين المعتمدين ببرنامجنا
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو جمعية الضرائب المصرية
من.م.م. ٤٤٧٩
من.م.م. ٢٠٨

للقاهرة في ٣ أغسطس ٢٠١١

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول طويلة الأجل
١٣,٤٨٣,٥٧٨	١٣,٠١١,٥٨٨	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>٤٠,٥٥٦,٦٣٢</u>		
			الأصول المتداولة
١٩,٢١٨,٩٢٢	١١,٩٩١,٢٦٥	٦	المخزون
٦٧٢,٨٩٣	٥٩٣,٠٥٠	٧	العملاء وأوراق القبض
١٠,٤٠٤,٣٤٢	٢٠,٣١٧,٥٣٤	٨	المديون والمصاريف المدفوعة مقدماً
٥,٧٣١,٩٢٦	٤٩,١٦٨,٨١٢	٩	النقدية وما في حكمها
<u>٣٦,٠٢٨,٠٨٣</u>	<u>٨٢,٠٧٠,٦٦١</u>		
			الالتزامات المتداولة
٧,٧٢١,٧٤٤	—	٩	حسابات المدين على المكشوف
٥,١٢٧,٢٨١	٥٥,٨٩٧,٢٧٤	١٠	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
<u>١٢,٨٤٩,٠٢٥</u>	<u>٥٥,٨٩٧,٢٧٤</u>		
٢٣,١٧٩,٠٥٨	٢٦,١٧٣,٣٨٧		رأس المال العامل
<u>٦٤,٢٠٧,٦٨٠</u>	<u>٦٦,٧٣٠,٠١٩</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)	٢,٨٥٥,٥٥٥		أرباح / (خسارة) الفترة
<u>٦٣,٤٨٩,٠٠١</u>	<u>٦٦,٣٤٤,٥٥٦</u>		إجمالي حقوق المساهمين
٧١٨,٦٧٩	٣٨٥,٤٦٣		حقوق الأقلية
<u>٦٤,٢٠٧,٦٨٠</u>	<u>٦٦,٧٣٠,٠١٩</u>		إجمالي تمويل الاستثمار

المدير المالي

ثروت احمد الليثي

عضو مجلس الإدارة

نارك فالح سامي

نارك فالح سامي

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

شريف ممنوح عبد الباقى

٢٠١٠/٦/٣٠	٢٠١١/٠٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٠,٢٣٤,٩٢٤	٩٤,٥١٢,٠٧٢		صافي المبيعات
(١٩,٥٧٣,٨٨٧)	(٩٠,٦٤٤,٨١٠)		تكلفة المبيعات
<u>٦٦١,٠٣٧</u>	<u>٣,٨٦٧,٢٦٢</u>		الربح الإجمالي
(٩٤٦,٣٦٦)	(٩٥٨,٥٢٠)	١٤	المصروفات العمومية والادارية
١٨,٦٣٥	٧٠,٠٠٠		مخصصات انقضى للغرض منها
(١٤٢,٩٩١)	(١٤٦,٦٦٦)		الإهلاك
(٢٩٣,٦٧٠)	(٢٨٥,٧٥٠)		مكافآت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
<u>(٧٠٣,٣٥٥)</u>	<u>٢,٥٤٦,٣٢٦</u>		ارباح / (خسائر) التشغيل
(٢٧١,٦١٠)	(٢١٧,١٦٨)		أعباء التمويل
١٩,٦٩٢	—	١٥	إيرادات أوراق مالية
٢١٦,٩٧٤	١٩٣,١٨١	١٦	إيرادات أخرى
<u>(٧٣٨,٢٩٩)</u>	<u>٢,٥٢٢,٣٣٩</u>		صافي الربح / (خسارة) للفترة
٢٤,٧٧٨	٣٣٣,٢١٦		حقوق الأقلية
<u>(٧١٣,٥٢١)</u>	<u>٢,٨٥٥,٥٥٥</u>		صافي ربح / (خسارة) للفترة بعد حقوق الأقلية
(٠,٠٧)	٠,٣٠	١٧	صافي الربح / (الخسارة) للمساهم

سماد مصر - إيجيفريت شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي نظامي	فائض إعادة تقييم أصول	الأرباح المرحلة	المجموع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٢١,٦٥٣	١,٠٥٤,١٣٠	٥,٧١٢,٠٠٠	٧,٩٤٤,٠٦٠	٢٤,١٣١,٨٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠
	١١٨,٤٨٣			(١١٨,٤٨٣)	—	المحول إلى الإحتياطي القانوني
		١١٢,٥٦٠		(١١٢,٥٦٠)	---	المحول إلى الإحتياطي النظامي
			١,٦٨٠,٠٠٠		١,٦٨٠,٠٠٠	فائض إعادة تقييم أصول
				(٢,١٤٢,١١٣)	(٢,١٤٢,١١٣)	صافي خسائر للمدة
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٤٠,١٣٦	١,١٦٦,٦٩٠	٧,٣٩٢,٠٠٠	٥,٣٩٠,١٧٥	٦٣,٤٨٩,٠٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٦٤٠,١٣٦	١,١٦٦,٦٩٠	٧,٣٩٢,٠٠٠	٥,٣٩٠,١٧٥	٦٣,٤٨٩,٠٠١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١
				٢,٨٥٥,٥٥٥	٢,٨٥٥,٥٥٥	صافي ربح للفترة
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٤٠,١٣٦	١,١٦٦,٦٩٠	٧,٣٩٢,٠٠٠	٨,٢٤٥,٧٣٠	٦٦,٣٤٤,٥٥٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٢٠١٠/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠١١/٠٦/٣٠ جنيه مصري	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
		ربح / (خسارة) الفترة
(٧٣٨,٢٩٩)	٢,٥٢٢,٣٣٩	تعديلات للبنود غير النقدية
٤١٣,٨٠٩	٤٧١,٩٩٠	الإستهلاك والإطفاء
(١٨,٦٣٥)	(٧٠,٠٠٠)	مخصصات إنتفى الغرض منها
(٣٤٣,١٢٥)	٢,٩٢٤,٣٢٩	أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٢,٨٦٦,٧٦٤)	٧,٢٢٧,٦٥٧	النقص / (الزيادة) في المخزون
٣,٥٧٦,٨٨٨	(٩,٨٣٣,٣٤٩)	النقص / (الزيادة) في المدينين والعملاء
(١,٩٨٢,٦٠١)	٥٠,٨٣٩,٩٩٣	(النقص) / للزيادة في الدائنين والمخصصات
(١,٦١٥,٦٠٢)	٥١,١٥٨,٦٣٠	صافي النقدية المستخدمة من / (في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٧,٠٣٨)	---	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٧,٠٣٨)	---	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٤٩,٨٧٤	٣٠٦,٨١٧	التغير في أرصدة الودائع المقيدة
١,٥٠٨,٩٩١	(٧,٧٢١,٧٤٤)	التغير في حسابات السحب على المكشوف (تسهيلات)
١,٦٥٨,٨٦٥	(٧,٤١٤,٩٢٧)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٦,٢٢٥	٤٣,٧٤٣,٧٠٣	الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
٢,٧٩١,٢٩٩	٤٢٥,١٠٩	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢,٨٢٧,٥٢٤	٤٤,١٦٨,٨١٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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 الإتجار في الأسمدة والمخصبات والكيماويات الزراعية والمواد الأولية المتعلقة بها المحلية والمستوردة. تصنيع وتعبئة الأسمدة الصلبة والسائلة وخلافه ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزول أصلاً شبيهة بأصلها أو التي قد تعاولها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات المسالفة أو تشتريها أو تلحقها بها . تم خلال عام ١٩٩٩ قيد أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية وأصبحت تخضع لمتطلبات الاكتتاب العلم .

١- ب تأسست الشركة العربية للكبريت والخلات والكيماويات المصنوعة بموجب قرار السيد الدكتور رئيس هيئة الاستثمار والمنطلق للحرية رقم ٣٠٢٦ لسنة ١٩٩٩ - شركة مساهمة مصرية - في جمهورية مصر العربية طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار والأحكام التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات للمساهمة وعلى قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٢١٠٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن تمتع الأنشطة الخدمية بضمانات وحوافز الاستثمار .

أن غرض الشركة هو إنتاج خامات معدنية وكيماويات مصنوعة بمختلف استخداماتها الزراعية والصناعية وتصنيع وتعبئة الأسمدة الصلبة والسائلة وتصنيع الأصناف وتعبئة البذور والتغذية الزراعية والإتجار في الأسمدة والمخصبات الزراعية والكيماويات والمبيدات الزراعية والمواد الأولية المتعلقة بها المحلية والمستوردة

٢- أسس تجميع القوائم المالية

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

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في الشركة الشقيقة مع نصيب الشركة الأم في حقوق الملكية ويتم معالجة 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 للمجموعة .

- 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 التغير في حقوق الأقلية من تاريخ التجميع

- يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين الشركتين بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح . كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح والخسائر الناتجة من معاملات الشركتين والتي يعترف بها ضمن الأصول مثل المخزون والأصول الثابتة .

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

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

- تمثل المساهمة في الشركة العربية للكبريت نسبة ٥٠ % من رأسمال الشركة العربية للكبريت بعدد ٢٠٠,٠٠٠ 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 ١٤,٨٥ % من رأسمال الشركة العربية للكبريت .

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

٣- أهم المصاحبات المحاسبية المتبعة

٣- أ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية للمجموعة للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية المتاحة 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 حسابات بالعملة المصرية ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفتري على أساس الأسعار السائدة للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات المتكولة 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 المجمعة في قائمة الدخل المجمعة .

٣- ج الأصول الثابتة وإهلاكها

تثبت الأصول بتكلفتها التاريخية ويتم إهلاك الأصول الثابتة وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقرر لكل نوع من الأصول وللثلي بيئها:

من ٥ - ٢٠ سنة

من ٥ - ١٠ سنة

من ٦ - ٢٠ سنة

— الآت ومعدات ومثل للفل

— أثاث ومعدات مكتبية وهد وأدوات

— سفارات

ولا توجد أي ترتيبات تعاقدية في إقتناء أصول ثابتة في المستقبل

٣- د الانخفاض في قيمة الأصول

يتم اختبار قيم أصول الشركة (عدا المخزون) في تاريخ الميزانية المجمعة عندما تتوفر مؤشرات تدل على انخفاض 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 المعلنة.

و تقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ الميزانية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الأصول والمابق الإحتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة و في حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض وعكس قيمة الانخفاض السابق تحميته في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول قبل تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصول.

٣- هـ الإستثمارات طويلة الأجل

تسجل الإستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة وتخفض قيمتها في حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمتها ويتم تحميل هذا الانخفاض على قائمة الدخل و يتم إثبات الأيراد المتعلق 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 العامه للشركات المستثمر فيها و التي إصعدت توزيعات تلك الأرباح.

٣- و الإستثمارات في شركات شقيقة

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

٣- ز المخزون

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

٣- ح المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يصبح هناك التزام قانوني أو غيرهِ على الشركة كنتيجة لأحداث سابقة سينترب عليها تدفق موارد ذات منافع اقتصادية لمداد ذلك الإلتزام و يتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية المجمعة و تعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي .

٣- ط تحقق إيرادات

يتم إثبات الإيراد من بيع البضاعة بقتمة الدخول بعد استئزال الخصومات والضرائب المباشرة المتعلقة بعملية البيع وتوافر لمكافية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة بشكل دقيق وذلك عند إنتقال مخاطر ومناخ الملكية للمشترى وعند هذه المرحلة يتوافق التكاليف الإداري من قبل الشركة على البضاعة للمباعة ، هذا ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل للمستلم أو المستحق والذي يمثل المبلغ المستحق عن البضائع المباعة والخدمات المقدمة من خلال الأنشطة العادية للشركة وذلك بعد توافر توقيع كلف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع للشركة .

يتم الاعتراف بإيرادات الإستثمارات طويلة الأجل طبقاً لطريقة التكلفة و ذلك في حدود ما تحصل عليه الشركة فقط من توزيعات أرباح في الشركات للمستثمر فيها و المحققة بعد تاريخ إقتهاء الإستثمار .

يتم إثبات القوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد الممتهدف .

٣- ي التكنية - ما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التكتفات فإن التكنية وما في حكمها تتضمن أرصدة التكنية بالبنوك والصدوق والودائع لأجل الإستثمارات قصيرة الأجل عليه السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقتهاء وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سددها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة أموال الشركة .

٣- ك أرصدة وأوراق القبض والمديون المتقوعون الأرصدة مدينة أخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمديون المتقوعون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن قوائد يتم إثباتها بالقيمة الإسمية تظهر مضموماً منها الإلتفاض 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 للمصري الخاص بالضرائب على الدخول لا يتشأ عنه إعادة إلتزامات ضريبية مؤجلة هامة ومؤثرة . وفي حالة نشاه أصول ضريبية مؤجلة من تطبيق المعايير فإن هذه الأصول لا تخرج عنه إلا عندما تكون هناك طمانينة كافية . إن هذه الأصول سيتم تحقنها في المستقبل ولا يوجد لدى الشركة حالياً فروق ضريبية مؤجلة بين متطلبات الاعتراف وفقاً للقواعد المحاسبية ومتطلبات الاعتراف وفقاً للقواعد الضريبية .

٣- م قائمة التكتفات التكنية

يتم إعداد قائمة التكتفات التكنية المجمعة وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

٣- ن توزيعات الأرباح

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

٣- س الدائتون بالمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائتون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بقيمتها الإسمية .

٣- ط معاملات 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 وبفرض أسس التعامل مع الغير .

٣-٥ الأنوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

وتتمثل الأنوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية وأرصدة النقدية بالخزينة والبنوك والعملاء والمدينون كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائرون والمبالغ المستحقة الدفع ووفقاً لأسس تقييم أصول وإلتزامات الشركة فإن القيمة النظرية لهذه الأنوات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي المجمع تمثل تقدير معقول تقيمتها العادلة .

وتتمثل إدارة المخاطر كالاتي :-

خطـر الائحة : يتمثل خطر الائحة في التغيرات في أسعار الفائدة بما يؤثر على نتائج الأعمال ويعتبر هذا الخطر محدود لأن لتعرض والتسييلات الائتمانية للمنوعة للشركات بسعر فائدة ثابت .

خطـر الائحة : 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 لل عقود المبرمة مع عملاء الشركة.

خطـر 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 .

خطـر 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 تعرض بالعملات الأجنبية .

٣-٤ 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 للمساهمة ضمن حساب الإيجور و المرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٣-٣ نصيب المسهم من الأرباح

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

سماذ مصر - إيجيڤوت
شركة مساهمة مصرية
إيضاحات حول القوائم المالية للمجموعة
في ٣٠ يونيو ٢٠١١

٤ - الأصول الثابتة

الإجمالي	الأوت ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	طائرات	أراضى	
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 يونيو ٢٠١١
						الإهلاك
٣,٤٦٦,٨٠٧	١,٩٣٥,٢٧٨	٢٧٤,١٧١	٦١٢,٠٢٧	٦٤٥,٣٣١	---	في ١ يناير ٢٠١١
٤٧١,٩٩٠	٢٩٩,٢٧٤	٣٣,١٥٨	٨٦,٦٢٢	٥٢,٩٣٦	---	الإهلاك خلال الفترة
٣,٩٣٨,٧٩٧	٢,٢٣٤,٥٥٢	٣٠٧,٣٢٩	٦٩٨,٦٤٨	٦٩٨,٢٦٧	---	الإجمالي في ٣٠ يونيو ٢٠١١
						صافي المبالغ الدفترية
١٣,٠١١,٥٨٨	١٧٧,٥٠٢	٣٥٦,١٩٢	٣٠٦,١٥٢	٣,٠٣٢,٣٢٣	٩,١٣٩,٤٢٠	في ٣٠ يونيو ٢٠١١
١٣,٤٨٣,٥٧٨	٤٧٦,٧٧٦	٣٨٩,٣٥٠	٣٩٢,٧٧٣	٣,٠٨٥,٢٥٩	٩,١٣٩,٤٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٥. الاستثمارات طويلة الأجل

الشركة	
٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٦/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٤,٩٠٦,٠٧٢	٢٤,٩٠٦,٠٧٢
٢٠٣,٣١٣	٢٠٣,٣١٣
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٤,٧٣٢	٤,٧٣٢
٢٦,١١٤,١١٧	٢٦,١١٤,١١٧

- تمثل للمساهمة في شركة بولى سيرف للأسمدة نسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ١٠٧٠٤,٧٩٥ سهم ، وترى الإدارة أن القيمة العادلة للسهم تزيد على تكلفة الإقتناء

- تمثل المساهمة في شركة أبوز جبل للأسمدة والمواد الكيماوية نسبة ٠٠,٧٠١٦ % من رأسمالها بعدد ٢٨٠١٣٢ 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 ، وقد تم سداد ٥٠ % من حصة الشركة في أسهم شركة مصر للأسمدة والكيماويات والمخصبات الزراعية

- تمثل المساهمة في الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية نسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ١٨,٩٢٩ سهم و تم سداد ٢٥ % من حصة الشركة في أسهم الشركة المصرية للاستثمارات والمشاريع الزراعية

٦- المخزون

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠,٢٤١,٩٤٤	٩,٢٢٣,٤٢٢	سماد مستورد
٨,٨٢٣,٣١٤	١,٩٨١,٠٣٥	سماد محلي
١٢٨,١٣٨	٦٨٩,٥١٨	مواد خام
٢٥,٥٢٦	٩٧,٢٩٠	مواد تعبئة
١٩,٢١٨,٩٢٢	١١,٩٩١,٢٦٥	

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

٧- العملاء وأوراق القبض

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٠٦٣,١٢٨	٩١٣,٢٨٣	مديون تجاريون
(٣٩٠,٢٣٥)	(٣٢٠,٢٣٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٦٧٢,٨٩٣</u>	<u>٥٩٣,٠٥٠</u>	صافي أرصدة العملاء

إن القيمة للعائلة لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

٨- المدينون والمصاريف المنفوعة مقدماً

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٦١٥,٧٠٩	١٤,٥١٢,٩٤٩	دفعات مقدمه لموردين محليين
٣,٢٩٦,٠٠٢	٥٨٤,٢٦٢	ضرائب الخصم من المنبع
٥١٨,٠٠٠	٥٠٧,٨٠٠	تأمينات لدى الغير
١٩٢,٦٩٦	٣٨,٤٢٥	بيروا دنات مستحقة
٤,٧٨١,٩٣٥	٤,٦٧٤,٠٩٨	المدينون الآخرون
<u>١٠,٤٠٤,٣٤٢</u>	<u>٢٠,٣١٧,٥٣٤</u>	

إن القيمة للعائلة لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

٩- للتفدية وما في حكمها

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٥٠,٦٩٥	٣٠,٧٩٣	الأرصدة بالصندوق
١٧٤,٤١٤	٤٠,٥٦٤,٨٣٣	الأرصدة لدى البنوك المدينة
٥,٣٠٦,٨١٧	٨,٥٧٣,١٨٦	أرصدة الودائع لدى البنوك
٥,٧٣١,٩٢٦	٤٩,١٦٨,٨١٢	
(٥,٣٠٦,٨١٧)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم ودائع مقبلة لدى البنوك
<u>٤٢٥,١٠٩</u>	<u>٤٤,١٦٨,٨١٢</u>	

حسابات السحب على المكشوف تمثل تسهيلات ائتمانية ممنوحة من البنك الأهلي المصري - فرع عدى - للشركة بمبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ جم وذلك بضمان ودائع مقبلة بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جم وقد بلغ رصيدا في ٢٠١١/٠٦/٣٠ مبلغ لا شئ جم مقابل مبلغ ٧,٧٢١,٧٤٤ جم في ٢٠١٠/١٢/٣١.

١٠- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٢,١١١,٤٧٩	١٦٣,٦٩٧	الدائنون التجاريون وأوراق الدفع
٧٤,٥٣٥	٥٤,٩٨٢,٩٨٧	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٧٧٠,٦١٣	٧٥٠,٥٩٠	الدائنون الآخرون
١٧٠,٦٥٤	-----	مصروفات مستحقة
<u>٥,١٢٧,٢٨١</u>	<u>٥٥,٨٩٧,٢٧٤</u>	

إن للقيمة العادلة لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

١١ - رأس المال

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	أ) رأس المال المصرح به
<u>٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	ب) رأس المال المصدر والمدفوع ممثل في ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٥ جنيهات

١٢- الاحتياطي القانوني

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٦/٣٠	
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 ٥٠% 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 للتحويل في الفترة التالية بعد اعتماد القوائم المالية من قبل الجمعية العمومية العامة للشركة.

١٣ - الاحتياطي النظامي

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٦/٣٠	
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 لعامة الشركة .

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٠/٠٦/٣٠	٢٠١١/٠٦/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٩٠,٠٤١	٣١٨,٦٠٥	اجور ومرتبآت
١١,٩٩٩	١٧,٠٥٩	إصلاح وصيانة
٤٢,٥١٢	٨٣,٤٠٠	أتعاب مهنية
٣,٥٧٦	٥,٢٣٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٣,٣٠٣	٤,١٢٩	مياه وإنارة وغاز
٤٠,١٧٧	٣١,٠٥٠	تليفون وبريد
٦٠,٥١٥	٣٥,٩٩٥	نشر وإعلان وإستقبال
٥٤,٥٠٠	٢٦,٨٥٥	مصرفات سيارات
٢,٩٦١	٢,٣٨٥	ضيافة
١٢٩,٣١٢	١٨٧,٨٩٣	رسوم وإشتراكات
١٧,٢٥١	١٢,٨٢٩	مصرفات للتأمين
٢٨٣,٧٦٣	٢٠٨,٧٣٦	إكراميات
—	٢٢,٤٣٣	فروق فحص
٤,٧١٠	—	فروق عملة
١,٧٤٦	١,٩١٣	برامج كمبيوتر
<u>٩٤٦,٣٦٦</u>	<u>٩٥٨,٥٢٠</u>	

١٥ - إيرادات لوراق مالية

٢٠١٠/٠٦/٣٠ جنية مصري	٢٠١١/٠٦/٣٠ جنية مصري	
١٩,٦٩٢	---	شركة أبوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
<u>١٩,٦٩٢</u>	<u>---</u>	

١٦ - إيرادات أخرى

٢٠١٠/٠٦/٣٠ جنية مصري	٢٠١١/٠٦/٣٠ جنية مصري	
٢١٦,٩٧٤	١٩٣,١٨١	فوائد دائنة
<u>٢١٦,٩٧٤</u>	<u>١٩٣,١٨١</u>	

١٧ - صافى الربح للمساهمين

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

٢٠١٠/٠٦/٣٠ جنية مصري	٢٠١١/٠٦/٣٠ جنية مصري	
(٧١٣,٥٢١)	٢,٨٥٥,٥٥٥	صافى ربح / (خسارة) الفترة
(٧١٣,٥٢١)	٢,٨٥٥,٥٥٥	
٩,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
<u>(٠,٠٧)</u>	<u>٠,٣٠</u>	نصيب المسهم 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 أموال حتى عام ٢٠٠٥ وتم فحص عام ٢٠٠٦ ولم نوافق بنتيجة الفحص حتى تاريخه .
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠٠٧.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٦.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة المبيعات حتى عام ٢٠٠٧.

- الشركة العربية للكبريت والخلطات والكيماويات المصنوعة

- قدمت لشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً لذلك حتى عام ٢٠١٠.
- تم لفحص والتسوية النهائية عن ضريبة شركات أموال حتى عام ٢٠٠٧
- تم لفحص والتسوية النهائية عن ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠٠٦.
- تم لفحص والتسوية النهائية عن ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠٠٧.
- تم لفحص والتسوية النهائية عن ضريبة المبيعات حتى عام ٢٠٠٩.

٢٠ - الإلتزامات العرضية

أصدرت الشركة خطابات ضمان وتعهدات خلال الفترة بمبلغ ٨٠,٠٠٠ جنيهاً مصرية مقابل (مبلغ ١٤٠,٠٠٠ جنيهاً مصرية 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