



القوائم المالية

وتقرير مراقب الحسابات

في ٣١ مارس ٢٠١٤



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 المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة من ١ يناير ٢٠١٤ إلى ٣١ مارس ٢٠١٤. 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 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 مسئولى الشركة. وهي بهذه الصورة أضيق نطاقا من إجراءات المراجعة التي تجرى طبقا لمعايير المراجعة المصرية بغرض إبداء الرأي على القوائم المالية وبالتالي فإننا لانبدى هذا الرأي.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية المرحلية لشركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية - عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ لم يتبين لنا وجود أى تعديلات هامة أو مؤثرة ينبغي 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.س.م. ٢٠٨

القاهرة في ١١ مايو ٢٠١٤

سماد مصر - ايجيفرت - شركة مساهمة مصرية

المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠١٤

- ٢ -

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣,٦٦٣,٩٨٩	٣,٦١٢,١٥٦	٣	الأصول طويلة الأجل
٥٨,٥٨٠	٥٨,٥٨٠	٣	الأصول الثابتة
٢٦,١١٨,٨٤٩	٢٦,١١٨,٨٤٩	٤	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٤٨٩,٦٨٠	٤,٤٨٩,٦٨٠	٥	استثمارات مالية متاحة للبيع
٣٤,٣٣١,٠٩٨	٣٤,٢٧٩,٢٦٥		الاستثمارات في شركات تابعة
٩,١٤١,٢٦٥	٣,٩٨٤,٥٧٤	٦	الأصول المتداولة
٣,٦٦٦,٠٦١	٦,٤٨٧,٧٩٢	٧	المخزون
٢,٧٤٢,٣١٣	٢,٨٣٧,٣٤٣	٨	العلاء وأوراق القبض
٩,١٩٣,٣٢٢	١١,٢٠٣,٧٧٥	٩	المدينون وحسابات مدينة أخرى
٢٤,٧٤٢,٩٦١	٢٤,٥١٣,٤٨٤		النقدية وما في حكمها
٣٢٩,٨٠٦	٢٦٥,١٤٢	١٠	الالتزامات المتداولة
٤٣,٣٤٩	---		مخصصات
١٣٠,٨٠٧	٣٦٢,٧٣٨	١١	ضريبة الدخل
٥٠٣,٩٦٢	٦٢٧,٨٨٠		الدائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٤,٢٣٨,٩٩٩	٢٣,٨٨٥,٦٠٤		رأس المال العامل
٥٨,٥٧٠,٠٩٧	٥٨,١٦٤,٨٦٩		إجمالي الاستثمار
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢	ويتم تمويله على النحو التالي
١,٧٣٩,٠٧٧	١,٧٣٩,٠٧٧	١٣	حقوق المساهمين
١,٣٥٥,٦٨٣	١,٣٥٥,٦٨٣	١٤	رأس المال المدفوع
٦,٧٨٤,٦٤١	٦,٥٣٦,٥٠٩		الاحتياطي القانوني
٨٨٩,٦٨٠	٨٨٩,٦٨٠		الاحتياطي النظامي
(٢٤٨,١٣٢)	(٤٠٧,٣٠٩)		الأرباح المرحلة
٥٨,٥٢٠,٩٤٩	٥٨,١١٣,٦٤٠		فانض إعادة تقييم استثمارات
٤٩,١٤٨	٥١,٢٢٩		(خسائر) الفترة
٥٨,٥٧٠,٠٩٧	٥٨,١٦٤,٨٦٩		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات طويلة الأجل

المدير المالي

ثروت احمد الليثي



عضو مجلس الإدارة

يوسف إبراهيم محمد يوسف



رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

شريف ممدوح عبد الباقي



٢٠١٣/٠٣/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨,٨٤٠,٥٧٣	١٧,٥١٩,٦١٦		صافي المبيعات
(٨,٧٢٢,٤٨٨)	(١٧,٣٧٠,١٦٤)		تكلفة المبيعات
١١٨,٠٨٥	١٤٩,٤٥٢		مجمّل الربح
(٥٣٣,٢٣٢)	(٤٣٣,١٤٠)	١٥	المصروفات العمومية والإدارية
(٥٤,٨٥٨)	(٥١,٨٣٣)	٣	الإهلاك
(٢٠١,١٩٦)	(٢١٠,١٢٣)		مكافآت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(٦٧١,٢٠١)	(٥٤٥,٦٤٤)		(خسائر) التشغيل
(١٠,٨٥١)	(٤,٩٨٢)		أعباء التمويل
٤١٦,٤٦٢	---		فروق تقييم عملة
٢,٨١٠	---	١٦	إيرادات استثمارات مالية
١١١,١٦١	١٤٥,٣٩٨		فوائد دائنة
(١٥١,٦١٩)	(٤٠٥,٢٢٨)		صافي (خسارة) الفترة قبل الضرائب
---	---		ضريبة الدخل عن الفترة
(٣,٠٧٤)	(٢,٠٨١)		ضريبة مؤجلة
(١٥٤,٦٩٣)	(٤٠٧,٣٠٩)		صافي (خسارة) الفترة بعد الضرائب
(٠,٠٠٢)	(٠,٠٠٤)	١٧	صافي (الخسارة) للسهم

المدير المالي
ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي



عضو مجلس الإدارة
يوسف إبراهيم محمد يوسف



المجموع	ربح / (خسارة) الفترة	الأرباح المرحلة	فائض إعادة تقييم استثمارات	إحتياطي نظامي	إحتياطي قانوني	رأس المال	إيضاح
				١٤	١٣	١٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨,٤٦٩,٠٨١	٦,٩٠٢,٣١٥	٥٨٩,٦٨٠	١,٢٩٨,٣٥٥	١,٦٧٨,٧٣١	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٣	١ يناير
---	(٦٠,٣٤٦)			٦٠,٣٤٦			المحول الى الاحتياطي القانوني
---	(٥٧,٣٢٨)		٥٧,٣٢٨				المحول الى الاحتياطي النظامي
(١٥٤,٦٩٣)	(١٥٤,٦٩٣)						صافي خسارة الفترة
٥٨,٣١٤,٣٨٨	(١٥٤,٦٩٣)	٦,٧٨٤,٦٤١	٥٨٩,٦٨٠	١,٣٥٥,٦٨٣	١,٧٣٩,٠٧٧	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٣
							٣١ مارس
٥٨,٥٢٠,٩٤٩	٦,٥٣٦,٥٠٩	٨٨٩,٦٨٠	١,٣٥٥,٦٨٣	١,٧٣٩,٠٧٧	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤	١ يناير
							المحول الى الاحتياطي القانوني
							المحول الى الاحتياطي النظامي
(٤٠٧,٣٠٩)	(٤٠٧,٣٠٩)						صافي خسارة الفترة
٥٨,١١٣,٦٤٠	(٤٠٧,٣٠٩)	٦,٥٣٦,٥٠٩	٨٨٩,٦٨٠	١,٣٥٥,٦٨٣	١,٧٣٩,٠٧٧	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤
							٣١ مارس

المدير المالي
ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي



عضو مجلس الإدارة
يوسف إبراهيم محمد يوسف



٢٠١٣/٠٣/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٥١,٦١٩)	(٤٠٥,٢٢٨)	الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) / ربح الفترة قبل الضرائب والبنود غير العادية
		تعديلات للبنود غير النقدية
٥٤,٨٥٨	٥١,٨٣٣	٣ الاستهلاك
(٩٦,٧٦١)	(٣٥٣,٣٩٥)	(خسائر) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٨٠٩,٠٠٧	٥,١٥٦,٦٩١	٦ النقص / (الزيادة) في المخزون
٦٢١,٣٨٤	(٢,٩١٦,٧٦١)	٨,٧ النقص / (الزيادة) في المدينين والعملاء
(٦٢٩,٠٩٦)	٢٣١,٩٣١	١١ (النقص) / الزيادة في الدائنين
(٥٤,٦٥٩)	(٦٤,٦٦٤)	١٠ (النقص) / الزيادة في المخصصات
(٥١٣,٤٤٣)	(٤٣,٣٤٩)	(النقص) / الزيادة في ضريبة الدخل
١٣٦,٤٣٢	٢,٠١٠,٤٥٣	صافي النقدية المستخدمة الناتجة من / (في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٤٦٣)	---	٣ المسدد لشراء أصول ثابتة
(٢٨,٤٦٣)	---	صافي النقدية المستخدمة الناتجة من / (في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٧٤,٦٤٢	---	التغير في حسابات السحب على المكشوف (تسهيلات)
٣٧٤,٦٤٢	---	صافي النقدية المستخدمة من / (في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤٨٢,٦١١	٢,٠١٠,٤٥٣	النقص / الزيادة في النقدية وما في حكمها
١١,٩٦٢,٥٤٤	٩,١٩٣,٣٢٢	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٢,٤٤٥,١٥٥	١١,٢٠٣,٧٧٥	٩ النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

المدير المالي
ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي



عضو مجلس الإدارة
يوسف إبراهيم محمد يوسف



١- نشاط الشركة

تأسست شركة سماد مصر (إيجيفرت) - شركة مساهمة مصرية في جمهورية مصر العربية طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لفترة ١٩٨١ والقانون ٩٥ لفترة 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 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.

٢-١ 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 المعاملة.

٢-١ 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	- الآت ومعدات ووسائل النقل
٨ سنوات	- أثاث ومعدات مكتبية وعدد وأدوات
٥٠ فترة	- 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 .

٢-١ 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.

٢-١ د الانخفاض في قيمة الأصول

يتم إختبار قيم أصول الشركة (عدا المخزون) في تاريخ الميزانية 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 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 وعكس قيمة الإنخفاض السابق تحميله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول قبل تسجيل خسائر الإنخفاض في 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 مخصوصاً منها خسائر التدهور (الإضمحلال) في قيمتها - إن وجدت ، وتحصيل 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 بها كخسائر مع إدراج أى 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 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 وتحمله على بند فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع والمدرجة بحقوق الملكية وفي حالة عدم كفاية تلك الفروق لتغطية خسائر التدهور (الإضمحلال) يتم الاعتراف بباقي الخسائر بقائمة الدخل بيند 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 صافى القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً .

٢- ح المخصصات

يتم تسجيل المخصصات لمقابلة التزام حالى قانونى او حكمى نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المحتمل ان يترتب عنه خروج منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك ويمكن عمل تقدير موثق بمبلغ الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار افضل 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 انتقال مخاطر ومنافع الملكية للمشتري وعند هذه المرحلة يتوقف التدخل الإدارى 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 و المحققة بعد تاريخ إقضاء الاستثمار .

- 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 لاجل الاستثمارات قصيرة الأجل عاليه السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقضاء 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 المدينية الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية تظهر مخصوصاً 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 الانتماء 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 الفترة والضريبة المؤجلة ، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية . هذا ويتم إثبات 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 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 في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية وأرصدة النقدية بالخرينة والبنوك 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 تمثل تقدير معقول لقيمتها العادلة .

وتتمثل إدارة المخاطر كالتالي :-

- خطر الفائدة : يتمثل خطر الفائدة في التغيرات في 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 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 طبقا لقانون هيئة التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لفترة ١٩٧٥ و تعديلاته و تقوم الشركة بإدراج قيمة هذه المساهمة ضمن حساب الإيجور و المرتبات بقائمة الدخل طبقا لأساس الإستحقاق.

٢- ش نصيب السهم من الأرباح

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

٢- ت الأحداث الهامة

تعرضت جمهورية مصر العربية لأحداث أثرت تأثيرا ملموسا على القطاعات الاقتصادية بوجه عام وأدت الى إنخفاض ملموس للأنشطة الاقتصادية لذا فمن المحتمل أن يكون لهذه الأحداث تأثير جوهري على الأصول و الالتزامات و القيمة الإستردادية لها و كذا نتائج أعمال الفترات القادمة وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي فإن هذا سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية ويختلف حجم التأثير وفقا للمدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء هذه الأحداث وتأثيرها

٣- الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي	عقارات	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	الإجمالي
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
١ يناير ٢٠١٤	٧٣٩,٤٢٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	٧٠٢,٢٥٨	٦٧٤,٩٩٣	٤,٨٠٥,٢٦١
٣١ مارس ٢٠١٤	٧٣٩,٤٢٠	٢,٦٨٨,٥٩٠	٧٠٢,٢٥٨	٦٧٤,٩٩٣	٤,٨٠٥,٢٦١
الإهلاك					
١ يناير ٢٠١٤	---	٢٦٧,٤١١	٤٢٣,٢٠٥	٤٥٠,٦٥٦	١,١٤١,٢٧٢
الإهلاك خلال الفترة	---	١٣,٤٤٣	٢١,٤٦٦	١٦,٩٢٤	٥١,٨٣٣
٣١ مارس ٢٠١٤	---	٢٨٠,٨٥٤	٤٤٤,٦٧١	٤٦٧,٥٨٠	١,١٩٣,١٠٥
صافي المبالغ الدفترية					
٣١ مارس ٢٠١٤	٧٣٩,٤٢٠	٢,٤٠٧,٧٣٦	٢٥٧,٥٨٧	٢٠٧,٤١٣	٣,٦١٢,١٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٧٣٩,٤٢٠	٢,٤٢١,١٧٩	٢٧٩,٠٥٣	٢٢٤,٣٣٧	٣,٦٦٣,٩٨٩

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

٤- استثمارات مالية متاحة للبيع

الشركة	٢٠١٤/٠٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بولي سيرف للأسمدة	٢٤,٩٠٦,٠٧٢	٢٤,٩٠٦,٠٧٢
أبوز عبل للأسمدة	٢٠٣,٣١٣	٢٠٣,٣١٣
مصر للأسمدة والكيماويات	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
الشركة المصرية للاستثمارات و المشاريع الزراعية	٩,٤٦٤	٩,٤٦٤
إجمالي الإستثمار	٢٦,١١٨,٨٤٩	٢٦,١١٨,٨٤٩

- 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 عبل 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 و المشاريع الزراعية غير المقيدة بالبورصة نسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ١٨,٩٢٩ سهم و تم سداد ٥٠ % من حصة الشركة في أسهم الشركة المصرية للاستثمارات و المشاريع الزراعية .

٥- الاستثمارات في شركات تابعة

الشركة	٢٠١٤/٠٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
الشركة العربية للكبريت	جنيه مصرى ٤,٤٨٩,٦٨٠	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

	٢٠١٤/٠٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
سماد مستورد	جنيه مصرى ٢,٩٢١,٥٤١	جنيه مصرى ٢,٩٢١,٥٤١
سماد محلي	١,٠٦٣,٠٣٣	٦,٢١٩,٧٢٤
	٣,٩٨٤,٥٧٤	٩,١٤١,٢٦٥

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

٧- العملاء وأوراق القبض

	٢٠١٤/٠٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
مدينون تجاريون	جنية مصرى ٣,٤٤٢,٨٨٣	جنية مصرى ٤٥٥,٠٥٢
أرصدة مدينة شركات تابعة	٦,٠٤٤,٩٠٩	٦,٢١١,٠٠٩
الاضمحلال	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
صافي أرصدة العملاء	٦,٤٨٧,٧٩٢	٣,٦٦٦,٠٦١

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

- تتم المعاملات مع الشركة التابعة وهي عبارة عن شراء وبيع كبريت وفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير وبينها كالتالى .

	٢٠١٤/٠٣/٣١	٢٠١٣/١٢/٣١
مشتريات	جنية مصرى ---	جنية مصرى ١٥٦,٩٤٠
مبيعات	جنية مصرى ---	جنية مصرى ٧٥٦,٧٥٦

إن القيمة العادلة لأرصدة العملاء وأوراق القبض لا تختلف (إختلاف) جوهرياً عن القيمة الدفترية

٨- المدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٦٠١,٥٥٢	١,٠٤٤,٤٢٨	دفعات مقدمه لموردين محليين
٥٢٨,٤٣٧	٢٥٤,٩٤٨	ضريبة المبيعات
٤٧٦,١١٧	٥٥٨,١٥١	ضرائب الخصم من المنبع
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٥٧٦,٧٩٨	٤٢٣,٨٤١	إيرادات مستحقة
٤,١٨٥		مصروفات مدفوعة مقدما
٥٥,٢٢٤	٥٥,٩٧٥	المدينون الآخرون
<u>٢,٧٤٢,٣١٣</u>	<u>٢,٨٣٧,٣٤٣</u>	

ويمثل رصيد ضرائب الخصم من المنبع في الضرائب المسددة في ملف الشركة الضريبي من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/٠٣/٣١ وتم تسوية ضرائب الخصم من المنبع حتى عام ٢٠١٣ طبقاً للإقرار الضريبي .
إن القيمة الحالية لأرصدة المدينون وحسابات مدينة أخرى لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢١٤,٩٤٠	٩٨,٦٢٦	الأرصدة بالصندوق
٣,٩٧٨,٣٨٢	٢,٦٠٥,١٤٩	الأرصدة المدينة لدى البنوك
٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	أرصدة الودائع لدى البنوك
<u>٩,١٩٣,٣٢٢</u>	<u>١١,٢٠٣,٧٧٥</u>	

١٠- مخصصات

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٩٠,٥٨٠	٣٢٩٨٠.٦	رصيد أول الفترة
(٦٠,٧٧٤)	(٦٤,٦٦٤)	المستخدم خلال الفترة
<u>٣٢٩,٨٠٦</u>	<u>٢٦٥,١٤٢</u>	رصيد آخر الفترة

١١- الدائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
---	٧٣,٥٢٠	دفعات مقدمة من العملاء
١٠٤,١٠٧	٢٨٩,٢١٨	الدائنون الآخرون
٢٦,٧٠٠		مصروفات مستحقة
<u>١٣٠,٨٠٧</u>	<u>٣٦٢,٧٣٨</u>	

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

١٢ - رأس المال

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	
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 جنيهاً

١٣ - الاحتياطي القانوني

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٦٧٨,٧٣١	١,٧٣٩,٠٧٧	الرصيد أول الفترة
٦٠,٣٤٦	---	المحول خلال الفترة
١,٧٣٩,٠٧٧	١,٧٣٩,٠٧٧	الرصيد آخر الفترة

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لفترة 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 النظامي

٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٢٩٨,٣٥٥	١,٣٥٥,٦٨٣	الرصيد أول الفترة
٥٧,٣٢٨	---	المحول خلال الفترة
١,٣٥٥,٦٨٣	١,٣٥٥,٦٨٣	الرصيد آخر الفترة

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لفترة 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.

١٥ - المصاريف العمومية والادارية

٢٠١٣/٠٣/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٢١,٣٦١	١٨١,٤٠٠	أجور ومرتببات
٦,١٥٨	٣,٥٦١	إصلاح وصيانة
---	١٣,٥٠٠	أتعاب مهنية
٢,١٨٠	٢,٦١٦	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٥٧٧	٢,٧٦٩	مياه وإنارة وغاز
١٤,٧٤٤	١٢,٠٦٧	تليفون وبريد
٢١,٩٧٠	١٧,٤٠٠	نشر وإعلان وإستقبال
١٢,٨٩٥	١٩,٩٣٠	مصروفات سيارات
٧٣,٠١٨	٧٢,٦٧٦	رسوم وإشتراكات
٤,٣٩٤	٨,٥٣٦	مصروفات التأمين
٦,٠٠٠	---	تبرعات
١٦٧,٩٣٥	٩٨,٦٨٥	إكراميات
١,٠٠٠	---	برامج كمبيوتر
<u>٥٣٣,٢٣٢</u>	<u>٤٣٣,١٤٠</u>	

١٦ - إيرادات استثمارات مالية

٢٠١٣/٠٣/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢,٨١٠	---	شركة أبوز عيل للأسمدة والمواد الكيماوية
<u>٢,٨١٠</u>	<u>---</u>	

١٧ - صافى (خسارة) / ربح السهم

٢٠١٣/٠٣/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
(١٥٤,٦٩٣)	(٤٠٧,٣٠٩)	صافى (خسارة) الفترة
		يخصم :-
	---	حصة العاملين فى الأرباح
	---	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>(١٥٤,٦٩٣)</u>	<u>(٤٠٧,٣٠٩)</u>	
٩,٦٠٠,٠٠٠	٩,٦٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
<u>(١,٠٠٢)</u>	<u>(١,٠٠٤)</u>	نصيب السهم من (خسارة) الفترة

١٨ - الموقف الضريبي

- قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً لذلك حتى عام ٢٠١٣ .
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة شركات اموال حتى عام ٢٠٠٨
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠١١ .
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠١٢ .
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة المبيعات حتى عام ٢٠١١ .

١٩ - الإلتزامات العرضية

تبلغ قيمة خطابات الضمان كما في ٢٠١٤/٠٣/٣١ - لاشئ جنيهاً مقابل (مبلغ ١١٦,٠٠٠ جنيهاً مصرياً في ٢٠١٣/١٢/٣١) وذلك مقابل التسهيلات الائتمانية مع بعض الجهات التي تتعامل معها الشركة .

٢٠ - أسباب الجمع بين صفتي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ترجع أسباب الجمع بين صفتي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب الى الأتي :-

- تدرج السيد / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في المناصب داخل الشركة مما يجعله أكثر اعضاء مجلس الإدارة دراية وخبرة بأمور شركة سماد مصر - إيجيفرت -
- عدم تفرغ باقى أعضاء المنتخبين بمجلس الإدارة حيث أن جميعهم أعضاء غير تنفيذيين ولهم أعمال أخرى .
- انتخابه من أعضاء مجلس الإدارة بالإجماع كرئيس للمجلس والعضو المنتدب وتصديق الجمعية العامة العادية عام ٢٠١٢ المنعقدة في ٢٠١٢/٣/٢٩ .
- الهيكل التنظيمي للشركة وعدد العاملين بها لا يحتاج الى زيادة الوظائف بالإدارة العليا .