



القوائم المالية المجمعة

وتقرير مراقب الحسابات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠



زروق والسلاوى وشركاهم

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة سماد مصر (إيجيفرت) - "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج علي القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير 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 في ١١ نوفمبر ٢٠٢٠

محمد عبد الله زروق

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

هشام مختار - محمد الصافورى - محمود عامر

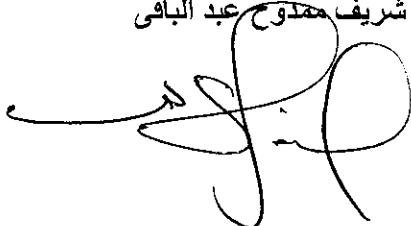
مؤمن السلاوى - محمود السلاوى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٣,٣٦٧,٣٢٠	١٣,١٦٩,٠٧٠	٤	الأصول الثابتة
٥٨,٥٨٠	٥٨,٥٨٠	٤	مشروعات تحت التنفيذ
١,٤٣٠,٩٢٧	١,٤٣٠,٩٢٧		الشهرة
٢٥,٣٤٨,٨٤٩	٢٥,٣٤٨,٨٤٩	٥	استثمارات مالية متاحة للبيع
٤٠,٢٠٥,٦٧٦	٤٠,٠٠٧,٤٢٦		
			الأصول المتداولة
١,٣٥٨,٥٤٧	٩١٨,٩٢٢	٦	المخزون
٩٢١,٨٠٠	١,٤٤٩,٠٥٩	٧	العملاء وأوراق القبض
٦,٣٢٦,٤٣٢	٥,٥١٢,٧٧٥	٨	المدينون وحسابات مدينة أخرى
٦,٢٦٣,٨٩٥	٦,٣٧٠,١٨٠	٩	النقدية وما في حكمها
١٤,٨٧٠,٦٧٤	١٤,٢٥٠,٩٣٦		مجموع الأصول المتداولة
٥٥,٠٧٦,٣٥٠	٥٤,٢٥٨,٣٦٢		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية لملاك الشركة الأم
١,٧٧٠,٠٠٦	١,٧٧٠,٠٠٦	١٣	رأس المال المدفوع
١,٣٨٥,٠٦٦	١,٣٨٥,٠٦٦	١٤	الاحتياطي القانوني
٩,٠٧٢,٠٠٠	٩,٠٧٢,٠٠٠	١٥	الاحتياطي النظامي
(٢,٧٦٦,١٢٥)	(٤,٧٩٢,٨٢٩)		فائض إعادة تقييم أصول
(٢,٠٢٦,٧٠٤)	(١,١٧٧,٨٢٣)		(الخسائر) المرحلة
٥٥,٤٣٤,٢٤٣	٥٤,٢٥٦,٤٢٠		(خسائر) الفترة / السنة
(٨٣٩,٠١٧)	(١,١٤٤,٧٥٩)		مجموع حقوق الملكية لملاك الشركة الام
٥٤,٥٩٥,٢٢٦	٥٣,١١١,٦٦١		حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
٧١,٣٠٤	٦٥,٩٩٣		الالتزامات غير المتداولة
٧٤,٠٣٦	٦٥,٩٩٣		التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٧,٧٥٢	٩,٧٤٣	١٠	الالتزامات المتداولة
٣٨٢,٠٦٨	١,٠٧٠,٩٦٥	١١	مخصصات
٤٠٩,٨٢٠	١,٠٨٠,٧٠٨		الدائنون وحسابات دائنة أخرى
٥٥,٠٧٦,٣٥٠	٥٤,٢٥٨,٣٦٢		مجموع الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

المدير المالي
ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي



عضو مجلس الإدارة
نازك فائق سامي

نازك فائق سامي

من ٢٠١٩/٠٧/٠١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	من ٢٠١٩/٠١/٠١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	من ٢٠٢٠/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠,٠٢٣,١٣٩	٤,٢٥٣,٩٢٥	٢٦,٠٨٣,٨٠١	١٩,٧٩٨,٢٩٨	١٦	صافي المبيعات
(١٠,٠٩٧,١٣٩)	(٤,٢٤٨,٧٤٤)	(٢٦,٢٢٥,٥٦٩)	(١٩,٣٥٣,٣٢٩)	١٧	تكلفة الصيغات
(٧٤٤,٠٠٠)	٥,١٨١	(١٤١,٧٦٨)	٤٤٤,٩٦٩		مجموع الربح / (الخسارة)
(٦٨٣,٦٢٩)	(٤٤٨,٠٥٠)	(١,٩٩٢,٢٧٦)	(١,٦٧٤,٩٣١)	١٨	المصروفات العمومية والادارية
(١٠٤,٥٨٥)	(٦٦,٠٩٢)	(٣١٢,٩٠٠)	(١٩٨,٢٤٩)	٤	الإهلاك
(٢٠٣,٤٥٣)	(٢٠٣,٤٥٣)	(٦١٩,٥٢٩)	(٦١٠,٣٥٩)		مكافآت وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(١,٠٦٥,٦٦٧)	(٧١٢,٤١٤)	(٣,٠٦٦,٤٧٣)	(٢,٠٣٨,٥٧٠)		(خسائر) التشغيل
(١,٤٠٢)	(٨٤٧)	(٤,٥٥٥)	(٣,٠٧٩)		أعباء التمويل
---	٧,٥٤٤	٤٠٥,٠٨٨	١٦,٢٩٤	١٧	إيرادات أخرى
١٠٣,٤٠٤	---	٣٤٧,٨٥٧	---		قوائد دائنة
---	---	---	٥٣٦,٤٧٩		أرباح رأسمالية
(٩٦٣,٦٦٥)	(٧٠٥,٧١٧)	(٢,٣١٨,٠٨٣)	(١,٤٨٨,٨٧٦)		صافي (خسارة) الفترة قبل الضرائب
٤,١٥٨	١,٧٧٢	١٢,٤٧٦	٥,٣١١		ضريبة مؤجلة
(٩٥٩,٥٠٧)	(٧٠٣,٩٤٥)	(٢,٣٠٥,٦٠٧)	(١,٤٨٣,٥٦٥)		صافي (خسارة) الفترة بعد الضرائب
١٢٠,١٨٧	٧٣,٤٢٩	٢١١,٩٣٤	٣٠٥,٧٤٢		حقوق الأقلية
(٨٣٩,٣٢٠)	(٦٣٠,٥١٦)	(٢,٠٩٣,٦٧٣)	(١,١٧٧,٨٢٣)		صافي (خسارة) الفترة بعد حقوق الأقلية

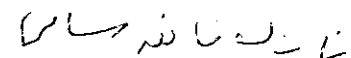
المدير المالي
ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي



عضو مجلس الإدارة
نازك فائق سامي



من ٢٠١٩/٠٧/٠١	من ٢٠٢٠/٠٧/٠١	من ٢٠١٩/٠١/٠١	من ٢٠٢٠/٠١/٠١	
حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي (الخسارة) الفترة
(٩٥٩,٥٠٧)	(٧٠٣,٩٤٥)	(٢,٣٠٥,٦٠٧)	(١,٤٨٣,٥٦٥)	
---	---	---	---	<u>الدخل الشامل الأخر</u>
(٩٥٩,٥٠٧)	(٧٠٣,٩٤٥)	(٢,٣٠٥,٦٠٧)	(١,٤٨٣,٥٦٥)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :
(٨٣٩,٣٢٠)	(٦٣٠,٥١٦)	(٢,٠٩٣,٦٧٣)	(١,١٧٧,٨٢٣)	مالكي الشركة الأم
(١٢٠,١٨٧)	(٧٣,٤٢٩)	(٢١١,٩٣٤)	(٣٠٥,٧٤٢)	حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
(٩٥٩,٥٠٧)	(٧٠٣,٩٤٥)	(٢,٣٠٥,٦٠٧)	(١,٤٨٣,٥٦٥)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

المدير المالي
ثروت احمد الليثي

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي

عضو مجلس الإدارة
نازك فائق سامي

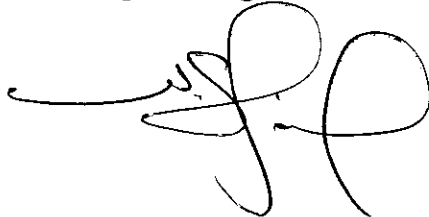
نازك فائق سامي

المجموع	حقوق الاقلية / الحقوق غير المسيطرة	ربح / (خسارة) الفترة	الأرباح / (الخسائر) المرحلة	فانض إعادة تقييم أصول	إحتياطي نظامي	إحتياطي قانوني	رأس المال	إيضاح
				١٥	١٤	١٣	١٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٦,٥٢٢,٤٩٧	(٩٣٨,٤٥٠)	(٢,٧٨٢,٣١٨)	١٧,١٩٣	٩,٠٧٢,٠٠٠	١,٣٨٥,٠٦٦	١,٧٧٠,٠٠٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٩
---		٢,٧٨٢,٣١٨	(٢,٧٨٢,٣١٨)					المحول الى الأرباح المرحلة
(٢,٠٩٣,٦٧٣)		(٢,٠٩٣,٦٧٣)						إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(٢١١,٩٣٥)	(٢١١,٩٣٥)							حقوق الاقلية / الحقوق غير المسيطرة
٥٤,٢١٦,٨٨٩	(١,١٥٠,٣٨٥)	(٢,٠٩٣,٦٧٣)	(٢,٧٦٦,١٢٥)	٩,٠٧٢,٠٠٠	١,٣٨٥,٠٦٦	١,٧٧٠,٠٠٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٥٤,٥٩٥,٢٢٦	(٨٣٩,٠١٧)	(٢,٠٢٦,٧٠٤)	(٢,٧٦٦,١٢٥)	٩,٠٧٢,٠٠٠	١,٣٨٥,٠٦٦	١,٧٧٠,٠٠٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٠
---		٢,٠٢٦,٧٠٤	(٢,٠٢٦,٧٠٤)					المحول الى الأرباح المرحلة
(١,١٧٧,٨٣٣)		(١,١٧٧,٨٢٣)						إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(٣٠٥,٧٤٢)	(٣٠٥,٧٤٢)							حقوق الاقلية / الحقوق غير المسيطرة
٥٣,١١١,٦٦١	(١,١٤٤,٧٥٩)	(١,١٧٧,٨٢٣)	(٤,٧٩٢,٨٢٩)	٩,٠٧٢,٠٠٠	١,٣٨٥,٠٦٦	١,٧٧٠,٠٠٦	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

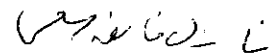
المدير المالي
ثروت احمد الليثي



رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي



عضو مجلس الإدارة
نازك فائق سامي

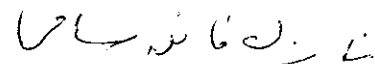


٢٠١٩/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٠/٠٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
(٣,٣١٨,٠٨٣)	(١,٤٨٨,٨٧٦)		ربح / (خسارة) الفترة قبل الضرائب والبنود غير العادية
			تعديلات للبنود غير النقدية
٣١٢,٩٠٠	١٩٨,٢٤٩	٤	الاستهلاك
---	(٥٣٦,٤٧٩)		أرباح رأسمالية
٤,٥٥٥	٣,٠٧٩		أعباء تمويل
(٣٤٧,٨٥٧)	---		فوائد دائنة
(٣,٣٤٨,٤٨٥)	(١,٨٢٤,٠٢٧)		أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٥٣٦,٧٤٢)	٤٣٩,٦٢٥	٦	النقص / (الزيادة) في المخزون
(٣,٦٩١,٥٩٧)	٢٨٦,٣٩٨	٨,٧	النقص / (الزيادة) في المدينين والعملاء
١,٠٢٧,٩٥٨	٦٨٨,٨٩٧	١١	الزيادة / (النقص) في الدائنين
(٥٤)	(١٨,٠٠٩)		الزيادة / (النقص) في المخصصات
(٤,٥٥٥)	(٣,٠٧٩)		أعباء تمويل
٣٤٧,٨٥٧	---		فوائد دائنة
(٥,٢٠٥,٦١٨)	(٤٣٠,١٩٥)		صافي النقدية المستخدمة الناتجة من / (في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٥٢٠)	---		المسدد لشراء أصول ثابتة
	٥٣٦,٤٨٠	٤	المحصل من بيع أصول ثابتة
(٢٠,٥٢٠)	٥٣٦,٤٨٠		صافي النقدية المستخدمة الناتجة من / (في) الأنشطة الاستثمارية
(٥,٢٢٦,١٣٨)	١٠٦,٢٨٥		الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها
٩,٣٧٠,٣٣٣	٦,٢٦٣,٨٩٥		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٤,١٤٤,١٩٥	٦,٣٧٠,١٨٠	٩	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

المدير المالي
ثروت احمد الليثي



عضو مجلس الإدارة
نازك فائق سامي



رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب
شريف ممدوح عبد الباقي



١- نشاط الشركة

١-١ تأسست شركة سماد مصر (ايجيفرت) - 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 وأصبحت تخضع لمتطلبات الاكتتاب العام.

١-١ ب تأسست الشركة العربية للكبريت والخامات والكيماويات المصنوعة بموجب قرار السيد الدكتور رئيس هيئة الاستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٠٢٦ لفترة ١٩٩٩ - شركة مساهمة مصرية - في جمهورية مصر العربية طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لفترة ١٩٩٧ باصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والقانون رقم ١٥٩ لفترة ١٩٨١ باصدار قانون الشركات المساهمة وعلى قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٢١٠٨ لفترة ١٩٩٧ بشأن تمتع الأنشطة الخدمية بضمانات وحوافز الاستثمار .
أن غرض الشركة هو انتاج خامات معدنية وكيماويات مصنوعة بمختلف استخداماتها الزراعية والصناعية وتصنيع وتعبئة الأسمدة الصلبة والسائلة وتصنيع الأعلاف وتعبئة البذور والتقاوى الزراعية والاتجار في الاسمدة والمخصبات الزراعية والكيماويات والمبيدات الزراعية والمواد الأولية المتعلقة بها المحلية والمستوردة

- اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠ من مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/١١/١١

٢ - أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

- 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 البذود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والايرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية الدورية المجمعة المعلومات المالية عن الشركتين كما لو كانت شركة واحدة وتتبع الخطوات التالية عند اعداد القوائم المالية المجمعة
- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في الشركة التابعة مع نصيب الشركة الأم في حقوق الملكية وتتم معالجة الزيادة في قيمة استثمارات الشركة الأم في الشركة التابعة عن نصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في الشركة التابعة كشهرة (أصل) ناتج عن الاقتناء ويظهر في القوائم المالية المجمعة ويتم اضمحلال قيمة الشهرة في تاريخ القوائم المالية المجمعة بشكل دورى وفي حالة وجود خسارة ناتجة من انخفاض في قيمة الشهرة يتم إدراجها في قائمة الدخل المجمعة .
- يتم تحديد حقوق الأقلية في صافي أصول الشركة التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية المجمعة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم وتتكون حقوق الأقلية في صافي الاصول 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 و المصروفات وتوزيعات الارباح . كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح و الخسائر الناتجة من معاملات الشركتين والتي يعترف بها ضمن الاصول مثل المخزون والاصول الثابتة .

- يتم اعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف
- يتم ادراج نتائج عمليات الشركة التابعة من ايرادات ومصروفات في قائمة الدخل المجمعة من تاريخ الاقتناء ويتم استبعاد نصيب الأقلية ويستمر ادراج نتائج عمليات الشركة التابعة من ايرادات 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 والعضو المنتدب بصفة شخصية نسبة ١٤,٨٥ ٪ من رأسمال الشركة العربية للكبريت .

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة 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 وتم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة مع القوائم المالية الدورية مقارنة بأحدث قوائم مالية سنوية

٣-٢ ب ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة بحسابات بالجنيه 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 بالعملة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة ويتم إدراج ذوق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة في قائمة الدخل المجمعة. وترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة

٣-٣ ج الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

من ٥ - ٢٠ سنة

من ٥ - ١٠ سنة

من ٦ - ٢٠ سنة

- الآت ومعدات ووسائل النقل

- أثاث ومعدات مكتبية و عدد وأدوات

- عقارات

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

٣-٤ د مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٥ هـ الانخفاض في قيمة الأصول

يتم إختبار قيم أصول الشركة (عدا المخزون) في تاريخ الميزانية المجمعة 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 المجمعة 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 انخفاض في قيمة الخسر والسابق الإقرار بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض وعكس قيمة الانخفاض السابق تحميلة في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول بل تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصول.

٣-٦ و 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 (الإضمحلل) في قيمتها - إن وجدت، وتحمل تلك الخسائر على قائمة الدخل. وفي حالة حدوث ارتفاع في قيمة الاستثمار المالي المتاح للبيع خلال الفترة اللاحقة للفترة التي تم الاعتراف فيها بخسر التدهور (الإضمحلل) بقوائم الدخل فإنه يتم الاعتراف بهذه الأرباح ضمن قائمة الدخل في حدود المبالغ السابق الاعتراف بها بخسائر مع إدراج أي زيادة تنشأ بعد ذلك في القيمة العادلة لهذه الأصول بحقوق الملكية وذلك فيما عدا خسائر التدهور (الإضمحلل) المتعلقة بالاسهم 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 التدهور (الإضمحلل) يتم الاعتراف بباقي الخسائر بقائمة الدخل ببند خسائر تدهور (إضمحلل) القيمة الدفترية للاستثمارات المالية المتاحة للبيع.

٣ - زالمخزون

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

٣- ح المخصصات

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

٣- ط تحقق إيرادات

- يتم إثبات الإيراد من بيع البضاعة بقائمة الدخل بعد استئزال الخصومات والضرائب المباشرة المتعلقة بعملية البيع وتوافر ا مكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها او ستحملها الشركة بشكل دقيق وذلك عند إنتقال مخاطر ومنافع الملكية للمشتري وعتد هذه المرحلة يتوقف التدخل الإداري من قبل الشركة على البضاعة المباعة , هذا ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المدتم 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 الإعراف بإيرادات الإستثمارات مالية متاحة للبيع 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 الفوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف .

٣- ي النقدية و 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 سداها عند الطلب والتي تعد جزء مكملاً لنظام إدارة أموال الشركة.

٣- ك إدارة رأس المال

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

٣- ل 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 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 .

٣- م 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 مخصوماً منها الإنخفاض في قيمتها (سياسات رقم ٢-ج) .

٣- 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 .

٣- س قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٣- ع توزيعات الأرباح

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

٣- ف الدائنون والمصرفوات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصرفوات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بقيمتها الإسمية.

٣- 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 .

٣- ق الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية وأرصدة النقدية بالخبزينة والبنوك العملاء والمدينون كما تتضمن الالتزامات المالية الدائون والمبالغ المستحقة الدفع ووفقاً لاسس تقييم أصول والالتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة 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 أن القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركات بسعر فائدة ثابت .

- خطر الائتمان : يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة بعض العملاء على سداد ما عليهم من ديون لصالح الشركة ويتم الحصول على شيكات ضمان بقيمة المديونية المستحقة عليهم وفقاً للعقود المبرمة مع عملاء الشركة.

- خطر السيولة : يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها 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 والقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات 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 وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لفترة ١٩٧٥ و تعديلاته و تقوم الشركة بإدراج قيمة هذه المساهمة ضمن حساب الإيجور و المرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٣- 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

٣- ت الأحداث الهامة

- بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بإجراء إضافة وتعديل لبعض معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ على أن يتم البدء في تطبيقها بدءاً من يناير ٢٠٢٠، ونظراً للظروف التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار إقتصادية ومالية مرتبطة به فقد إجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية ووافقت على تأجيل تطبيق التعديلات المشار إليها أعلاه على القوائم الدورية وفضلت اللجنة قصر إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل على القوائم المالية السنوية، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها المالية الدورية خلال عام ٢٠٢٠ وبناء على ذلك قد اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بيانها رقم ٣٨٨ بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية ٢٠٢٠ وأدراج الأثر التراكمي لها في ذلك التاريخ.

- انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد ١٩) عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم ، مما أدى إلى التأثير على الأعمال والأنشطة الاقتصادية . وتسببت جائحة فيروس كورونا (كوفيد ١٩) في شكوك على الصعيد العالمي. و أعلنت المؤسسات المالية والنقدية، المحلية والدولية على السواء، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة. قامت الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة تجاه أعمال الشركة وموظفي الشركة وقد اتخذت إدارة الشركة إجراءات لتمكين الشركة من الاستمرار في عملها بشكل طبيعي ، بما في ذلك العمل عن بعد قدر المستطاع، مع أخذ جميع الاحتياطات اللازمة لضمان سلامة موظفيها من هذه الجائحة. في بيئة الأعمال الحالية غير الواضحة ، من المبكر توقع تأثير الجائحة على الاقتصاد بشكل عام أو على أداء الشركة. ومن المتوقع أن يتأثر أداء الشركة من إنخفاض في أسعار وحجم المبيعات خلال الفترة التالية مقارنة بالفترة السابقة وبالتالي قد يؤثر ذلك على أداء الشركة. وسوف تنوم الشركة خلال الفترة التالية بإجراء دراسة أولية بغرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة والمتعلقة بسلسلة إمدادات المواد الخام ، والموارد البشرية ، مستويات المخزون الحالية ، وضمان استمرار تشغيل مرافق الشركة دون انقطاع . وقد تطلبت حالات عد التأكيد الناجمة عن تفشي فيروس كورونا (كوفيد ١٩) تحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة . وسوف تأخذ الشركة في الاعتبار التأثيرات المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة لاصولها المالية وغير المالية وتعد هذه افضل تقديرات الإدارة في ظل المعلومات المتاحة حالياً.

وسوف تقوم إدارة الشركة بإجراء تقييم قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، ولديها القناعة بأن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب . علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية . لذلك ، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

٤- الأصول الثابتة

أ/ كشف الأصول الثابتة المقارن عن الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٠٩/٣٠

الإجمالي	الآت ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	عقارات	اراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٣٧٥,١٩٢	٢,٤٤٧,٨٢٠	٧٤٣,٤١٢	١,٦٣٣,٩٥٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	١٠,٨١٩,٤٢٠	١ يناير ٢٠١٩
٢٠,٥٢٠	٢٠,٥٢٠					الإضافات خلال الفترة
١٩,٣٩٥,٧١٢	٢,٤٦٨,٣٤٠	٧٤٣,٤١٢	١,٦٣٣,٩٥٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	١٠,٨١٩,٤٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٥,٦١٦,٣٩٥	٢,٤٣٢,٨٤٠	٦٩٨,٥٦٣	٩٩٢,٦٨٦	١,٤٩٢,٣٠٦	---	الإهلاك ١ يناير ٢٠١٩
٣١٢,٩٠٠	٤,٥٦٢	٩,٢٣٨	٢١٩,٦٩٦	٧٩,٤٠٤	---	الإهلاك خلال الفترة
٥,٩٢٩,٢٩٥	٢,٤٣٧,٤٠٢	٧٠٧,٨٠١	١,٢١٢,٣٨٢	١,٥٧١,٧١٠	---	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٣,٤٦٦,٤١٧	٣٠,٩٣٨	٣٥,٦١١	٤٢١,٥٦٨	٢,١٥٨,٨٨٠	١٠,٨١٩,٤٢٠	صافي المبالغ الدفترية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٣,٧٥٨,٧٩٧	١٤,٩٨٠	٤٤,٨٤٩	٦٤١,٢٦٤	٢,٢٣٨,٢٨٤	١٠,٨١٩,٤٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ب/ كشف الأصول الثابتة المقارن عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠

١٩,٣٩٥,٧١٢	٢,٤٦٨,٣٤٠	٧٤٣,٤١٢	١,٦٣٣,٩٥٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	١٠,٨١٩,٤٢٠	١ يناير ٢٠٢٠
(٥٥٥,٠٠٠)	---	---	(٥٥٥,٠٠٠)	---	---	الاستبعادات خلال الفترة
١٨,٨٤٠,٧١٢	٢,٤٦٨,٣٤٠	٧٤٣,٤١٢	١,٠٧٨,٩٥٠	٣,٧٣٠,٥٩٠	١٠,٨١٩,٤٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٦,٠٢٨,٣٩٢	٢,٤٤٠,٠٦٢	٧١٠,٨٨١	١,٢٧٩,٢٧٢	١,٥٩٨,١٧٧	---	الإهلاك ١ يناير ٢٠٢٠
١٩٨,٢٤٩	٧,٩٨٢	٩,١١٢	١٠١,٧٥١	٧٩,٤٠٤	---	الإهلاك خلال الفترة
(٥٥٤,٩٩٩)	---	---	(٥٥٤,٩٩٩)	---	---	الاستبعادات خلال الفترة
٥,٦٧١,٦٤٢	٢,٤٤٨,٠٤٤	٧١٩,٩٩٣	٨٢٦,٠٢٤	١,٦٧٧,٥٨١	---	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٣,١٦٩,٠٧٠	٢٠,٢٩٦	٢٣,٤١٩	٢٥٢,٩٢٦	٢,٠٥٣,٠٠٩	١٠,٨١٩,٤٢٠	صافي المبالغ الدفترية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٣,٣٦٧,٣٢٠	٢٨,٢٧٨	٣٢,٥٣١	٣٥٤,٦٧٨	٢,١٣٢,٤١٣	١٠,٨١٩,٤٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥- استثمارات مالية متاحة للبيع

الشركة		نسبة المساهمة	جنيه مصري	جنيه مصري
			٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
بولي سيرف للأسمدة		٧,٥٧١٥ %	٢٤,٩٠٦,٠٧٢	٢٤,٩٠١,٠٧٢
أبوز عبل للأسمدة		٠,٠٧٠١٦ %	٢٠٣,٣١٣	٢٠١,٣١٣
مصر للأسمدة والكيماويات		٢,٧٧٧ %	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
الشركة المصرية للاستثمارات و المشاريع الزراعية		٧,٥٧١٥ %	٩,٤٦٤	١,٤٦٤
إجمالي الإستثمارات المالية المتاحة للبيع			٢٦,١١٨,٨٤٩	٢٦,٩١٨,٨٤٩
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات			(٧٧٠,٠٠٠)	(٧٧٠,٠٠٠)
صافي الإستثمارات المالية المتاحة للبيع			٢٥,٣٤٨,٨٤٩	٢٥,٣٤٨,٨٤٩

- تمثل المساهمة في شركة بولي سيرف للأسمدة غير المقيدة بالبورصة نسبة ٧,٥٧١٥ % من رأسمالها بعدد ٢٤,٤٦٥,٥٣٠ سهم قامت شركة بولي سيرف للأسمدة بتعديل القيمة الاسمية لسهم الشركة المصدر من ١٠ جم لتصبح واحد جم . وذلك بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٥

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

٦- المخزون

سماد محلي		جنيه مصري	جنيه مصري
		٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
مواد خام		٧٧٨,٥٣٠	١,٢١٨,١٥٥
مواد تعبئة		٩٥,٦٥٠	٩٥,٦٥٠
		٤٤,٧٤٢	٤٤,٧٤٢
		٩١٨,٩٢٢	١,٣٥٨,٥٤٧

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

٧- العملاء وأوراق القبض

مدينون تجاريون		جنيه مصري	جنيه مصري
		٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
صافي أرصدة العملاء		١,٤٤٩,٠٥٩	٩٢١,٨٠٠
		١,٤٤٩,٠٥٩	٩٢١,٨٠٠

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

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

٨- المدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٤,٨٦٣	٢٢٨,٥٧٤	دفعات مقدمه لموردين محليين
٣,٥٣٦,١٤٤	٣,٧٠٦,٤٤٩	ضريبة القيمة المضافة
١,٢٤٥,١٧٢	١,١٤٨,٠٣٤	ضرائب الخصم من المنبع
٢٣٧,٠٢٢	٢٣٧,٠٢٢	تأمينات لدى الغير
٤,٩٣٩	---	مصروفات مدفوعة مقدما
٥٤٨,٦٦٩	---	إيرادات مستحقة
٣٤٩,٦٢٣	١٩٢,٦٩٦	المدينون الآخرون
<u>٦,٣٢٦,٤٣٢</u>	<u>٥,٥١٢,٧٧٥</u>	

ويمثل رصيد ضرائب الخصم من المنبع في الضرائب المسددة في ملف الشركة الضريبي من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٠٩/٣٠ بالإضافة الى الرصيد المرحل من عام ٢٠١٩ .
 إن القيمة الحالية لأرصدة المدينون وحسابات مدينة أخرى لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية

٩- النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٤,٢٠٣	١٠١,٣٢٥	الأرصدة بالصندوق
٥,٩٢٩,٦٩٢	٢,٢٦٨,٨٥٥	الأرصدة المدينة لدى البنوك
	٤,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
<u>٦,٢٦٣,٨٩٥</u>	<u>٦,٣٧٠,١٨٠</u>	

١٠- مخصصات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٠٩٨	٢٧,٧٥٢	رصيد أول الفترة
(٣٤٦)	(١٨,٠٠٩)	المستخدم خلال الفترة
<u>٢٧,٧٥٢</u>	<u>٩,٧٤٣</u>	رصيد آخر الفترة

١١ - الدائون وحسابات دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٦,٥٥٠	١,٠٠٠,٨١٢	دائون تجاريون و أوراق دفع
١٠٣,٨٧٨	٦٩,٨٠٠	الدائون الآخرون
١٠١,٦٤٠	٣٥٣	مصروفات مستحقة
<u>٣٨٢,٠٦٨</u>	<u>١,٠٧٠,٩٦٥</u>	

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

١٢ - رأس المال

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أ) رأس المال المصرح به
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	ب) رأس المال المصدر والمدفوع ممثل في ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٥ جنيهات

١٣ - الاحتياطي القانوني

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه 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 لفترة 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.

١٤ - الاحتياطي النظامي

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه 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 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 - فائض إعادة تقييم أصول

ترجع أسباب تكوين فائض إعادة تقييم أصول إلى إعادة تقييم أرض الشركة العربية للكبريت والخامات بمعرفة خبير متخصص في التقييم والتأمين خلال الفترة من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٣

١٦ - صافي المبيعات

٢٠١٩/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٦,٠٨٣,٨٠١	١٩,٧٩٨,٢٩٨	مبيعات اسمدة
<u>٢٦,٠٨٣,٨٠١</u>	<u>١٩,٧٩٨,٢٩٨</u>	

١٧ - تكلفة المبيعات

٢٠١٩/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٣١,٤٥٤	١,٣٥٨,٥٤٧	بضاعة أول المدة
٢٦,٤١٦,٨٥٦	١٨,٧١٥,٣٣١	المشتريات
٣٤٥,٤٥٥	١٩٨,٣٧٣	مصروفات المشتريات
(٨٦٨,١٩٦)	(٩١٨,٩٢٢)	يخصم بضاعة اخر المدة
<u>٢٦,٢٢٥,٥٦٩</u>	<u>١٩,٣٥٣,٣٢٩</u>	صافي تكلفة المبيعات

١٨ - المصاريف العمومية والادارية

٢٠١٩/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٥٢,٣٠١	١,١٦١,٩٩٧	أجور ومرتبات
٤٨,٨٤٥	١٨,٤١٦	إصلاح وصيانة
١٠٢,١١٧	٦٤,٣٢٥	أتعاب مهنية
٨,٩٠٨	١٣,٤٢٢	أدوات كتابية ومطبوعات
٦٧,٨٦٢	٣٦,٥٥٢	مياه وإنارة وغاز
٤٧,١٥٦	٢٩,٠٤٠	تليفون وبريد
١٥,٥٨٤	١٣,٤٠٠	نشر وإعلان وإستقبال
١٣٣,٦٠١	٦٨,١١٧	مصروفات سيارات
١٦,٢١٤	١٢,١٨٧	ضيافة
١٩٠,١٠٢	١٦٠,٠٩٦	رسوم وإشتراكات
٣٨,٨٤٩	٢٠,٠٦٣	مصروفات التأمين
٧٠,٧٣٧	٧٦,٩٤١	مصروفات نظرية
---	٣٧٥	برامج كمبيوتر
<u>١,٩٩٢,٢٧٦</u>	<u>١,٦٧٤,٩٣١</u>	

١٩ - الموقف الضريبي

- شركة سماد مصر (إيجيفرت)

- قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً لذلك حتى عام ٢٠١٩.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة شركات اموال حتى عام ٢٠١٨.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠١٨ .
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠١٨ .
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة القيمة المضافة حتى عام ٢٠١٨

- الشركة العربية للكبريت والخامات والكيماويات المصحونة

- قدمت الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانوناً لذلك حتى عام ٢٠١٩.
- تم فحص الضريبة عن أعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ وتم الاعتراض على النماذج في المواعيد القانونية.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة كسب العمل حتى عام ٢٠١٦
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠١٥.
- تم الفحص والتسوية النهائية عن ضريبة القيمة المضافة حتى ٢٠١٦/٠٨/٣١ وقدمت الشركة اقراراتها الضريبية حتى ٢٠٢٠/١٢ وللشركة رصيد ٣,٥٣٦,١٤٤ جم .

٢٠ - الإلتزامات العرضية

تبلغ قيمة خطابات الضمان لاشئ في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠ مقابل لاشئ في ٢٠١٩/١٢/٣١ وذلك مقابل التسهيلات الائتمانية مع بعض الجهات التي تتعامل معها الشركة .