

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

صفحة

المحتويات

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها، يشمل 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 جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى المراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الإلتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، كما هو وارد بالايضاح رقم (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الاحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلى انخفاض ملموس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

القاهرة في: ١٠ مايو ٢٠٢١

مراقب الحسابات

 بيكر تلي
وحيد عبد الغفار
وشركاه

سجل قيد مراقبي حسابات الهيئة

العامّة للرقابة المالية رقم (٦)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
٣٥ ٦٧٦ ١٣١	٣٤ ٤٠٩ ٨٧١	(٤)	أصول ثابتة
٣٥ ٦٧٦ ١٣١	٣٤ ٤٠٩ ٨٧١		اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٣ ٦٦٣ ٤١٥	٣٨ ٤٣٢ ٢٩٦	(٥)	مخزون
٩ ٥٨٢ ٦١٣	١٢ ٥٩٧ ٥٣٩	(٦)	عملاء واوراق قبض
١٩ ٢١٩ ٢٠٧	١٧ ١٣٣ ٩٤٦	(٧)	مستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢٧ ٤١٤ ٣٥٣	٣٣ ٥٦٩ ٤٢٥	(٨)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٩ ٧٧٤ ٦٠٠	١٠ ١٨٣ ١٤٣	(٩)	نقدية وما في حكمها
١٠٩ ٦٥٤ ١٨٨	١١١ ٩١٦ ٣٤٩		اجمالي الأصول المتداولة
١٤٥ ٣٣٠ ٣١٩	١٤٦ ٣٢٦ ٢٢٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥ ٥٧٦ ٩٣٤	٦ ٧٢٥ ٤٣٤		إحتياطي قانوني
٦٤٩ ٧٦٢	٢ ١٧٠ ٢٤٠		أرباح مرحلة
٢٢ ٩٦٩ ٩٩٩	٢ ٠٧٢ ٢٥٣		صافي أرباح الفترة/العام
٦٤ ٢٩٦ ٦٩٥	٤٦ ٠٦٧ ٩٢٧		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣ ٤٣٦ ٧٣٩	٣ ٢٩٥ ٣١٩	(٢-١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٤٣٦ ٧٣٩	٣ ٢٩٥ ٣١٩		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦ ٤٤٧ ٣٤٨	٦ ٤٤٧ ٣٤٨	(١٢)	مخصص مطالبات
٥٨ ٧٨٦ ٧٢٨	٥٦ ٢٢٧ ٨٤١	(١٣)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٣ ٤٠٨ ٥٧٩	٣ ٤٦٨ ٢٨٤	(١٤)	موردين وأوراق دفع
١ ٩٢٨ ٥٤٣	١١ ٢٩٣ ٢٥٠	(١٥)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
--	١٨ ٧٥٢ ٨٧٩		دائنو توزيعات
٧ ٠٢٥ ٦٨٧	٧٧٣ ٣٧٢	(١-١١)	إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٧٧ ٥٩٦ ٨٨٥	٩٦ ٩٦٢ ٩٧٤		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١٤٥ ٣٣٠ ٣١٩	١٤٦ ٣٢٦ ٢٢٠		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

نائب رئيس مجلس الاداره

أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الاداره المنتدب

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

شركة فيركيم مصر
للأسمدة و الكيماويات
س.ت ٥٣١٨ - منسوف

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الفترة المالية المنتهية في	ايضاح	رقم	
٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١		
٢١ ٥٥٢ ٤٤٠	١٧ ٤٣٧ ٣٩٦	(١٦)	الإيرادات
(١١ ٦٦٢ ٠٢٨)	(١٢ ٦١٥ ٦١٣)		يخصم: تكلفة الإيرادات
٩ ٨٩٠ ٤١٢	٤ ٨٢١ ٧٨٣		مجمّل ربح النشاط
			(يخصم) // يضاف :
(٤٧٧ ٦٤٠)	(٢٤٥ ١٢٣)		مصروفات بيع و توزيع
(١ ٨٣٥ ٨٠٨)	(١ ٧٦٤ ١٧٧)	(١٧)	مصروفات ادارية وعمومية
(٤٦ ٥٠٠)	(٦١ ٢٥٠)		مكافآت وبدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
(٩٤٩ ٥٤٠)	(٤٧ ٠٢٨)	(١٨)	إيرادات / مصروفات تمويلية (بالصافى)
(٣٥ ٥٩٧)	--		فروق ترجمة عملات أجنبية
٦ ٥٤٥ ٣٢٧	٢ ٧٠٤ ٢٠٥		صافى الأرباح قبل الضرائب
(١ ٥٧٣ ٢٩٢)	(٧٧٣ ٣٧٢)	(١-١١)	ضريبة الدخل
٨٨ ٤٦٩	١٤١ ٤٢٠	(٢-١١)	الضريبة المؤجلة
٥ ٠٦٠ ٥٠٤	٢ ٠٧٢ ٢٥٣		صافى ارباح الفترة
٠,٢٩	٠,١٢	(١٩)	نصيب السهم فى الأرباح

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الاداره المنتدب

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

شركة فيركيم مصر
للأسمدة و الكيماويات
س.ت ٥٣١٨ - متوقف

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٠/٣/٣١

٢٠٢١/٣/٣١

٥٠٦٠٥٠٤

٢٠٧٢٢٥٣

صافى أرباح الفترة

الدخل الشامل الآخر

إجمالى أرباح الدخل الشامل

٥٠٦٠٥٠٤

٢٠٧٢٢٥٣

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة

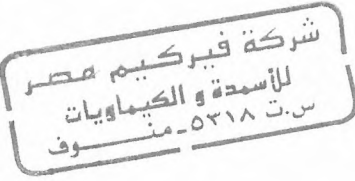
أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الاداره المنتدب

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد



شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانونى	رأس المال المدفوع
٨٧ ٩٢٨ ٤٣٢	٢٥ ٦٨٧ ٨٦٤	٢٢ ٨٤٨ ٠٢٧	٤ ٢٩٢ ٥٤١	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠
--	(١ ٢٨٤ ٣٩٣)	--	١ ٢٨٤ ٣٩٣	--
--	(٢٤ ٤٠٣ ٤٧١)	٢٤ ٤٠٣ ٤٧١	--	--
(٤٦ ٦٠١ ٧٣٦)	--	(٤٦ ٦٠١ ٧٣٦)	--	--
٥ ٠٦٠ ٥٠٤	٥ ٠٦٠ ٥٠٤	--	--	--
٤٦ ٣٨٧ ٢٠٠	٥ ٠٦٠ ٥٠٤	٦٤٩ ٧٦٢	٥ ٥٧٦ ٩٣٤	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠
٦٤ ٢٩٦ ٦٩٥	٢٢ ٩٦٩ ٩٩٩	٦٤٩ ٧٦٢	٥ ٥٧٦ ٩٣٤	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠
--	(١ ١٤٨ ٥٠٠)	--	١ ١٤٨ ٥٠٠	--
--	(٢١ ٨٢١ ٤٩٩)	٢١ ٨٢١ ٤٩٩	--	--
(٢٠ ٣٠١ ٠٢١)	--	(٢٠ ٣٠١ ٠٢١)	--	--
٢ ٠٧٢ ٢٥٣	٢ ٠٧٢ ٢٥٣	--	--	--
٤٦ ٠٦٧ ٩٢٧	٢ ٠٧٢ ٢٥٣	٢ ١٧٠ ٢٤٠	٦ ٧٢٥ ٤٣٤	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠

نائب رئيس مجلس الإدارة

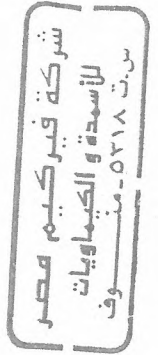
أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الإدارة المنتدب

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد



١- نبذة عن الشركة

تأسست الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات "فيركيم" (م/ عبد السلام عبد السلام الجبلي وشريكه) شركة تضامن بتاريخ ٢٨/١/٢٠٠١ وهو تاريخ مزاولة النشاط.

بتاريخ ١٣/٧/٢٠٠٥ تم التأشير في السجل التجاري بتغيير إسم الشركة إلى فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (م/ عبد السلام عبد السلام الجبلي وشريكه).

بتاريخ ٦/٨/٢٠٠٧ تم التأشير في السجل التجاري بتغيير إسم الشركة إلى فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات وتحويل الكيان القانوني للشركة إلى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ التقييد بالسجل التجاري، وتبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

• غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في إقامة وتشغيل مصنع للخلط والتعبئة للأسمدة والكيماويات والمبيدات الزراعية والحشرية والهرمونات ومُنظمات النمو الزراعية.

هذا، وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٩ على تعديل غرض الشركة ليصبح على النحو التالي:-

١- إقامة وتشغيل مصنع للخلط والتعبئة للأسمدة الكيماوية وخط وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K بوردرة وسائل الزراعة والحشرية والهرمونات ومنظمات النمو الزراعية والتشغيل والتصنيع والتعبئة للغير.

٢- الإتجار في جميع منتجات الشركة والبذور والتقاوى.

٣- الإستيراد والتصدير للأسمدة والمخصبات الزراعية.

٤- إستئجار المساحات والسعات التخزينية اللازمة لنشاط الشركة وتأجير المساحات والسعات التخزينية الفائضة عن حاجة الشركة للغير.

وعلى الشركة أفراد حسابات مالية مستقلة ومركز مالي مستقل لكل نشاط على حدى.

وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية إجراء تقديرات محاسبية محددة بالإضافة إلى قيام الإدارة بإجراء تقديرات محاسبية أخرى بشأن اختيار تنفيذ السياسات المحاسبية للشركة. ويبين الإيضاح رقم (٢-٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أجرى بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

٢-١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية للشركة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستهلكة أو التكلفة حسب الأحوال.

٢-٣ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

صدر قرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بإصدار بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديل والغاء بعض معايير المحاسبة المصرية القائمة، على أن يتم تطبيق تلك المعايير للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠.

هذا وبتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بيان بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به. و تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية ان وجدت.

هذا وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة أرقام (٤٧) الأدوات المالية، (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء، (٤٩) عقود التأجير وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١.

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضي بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١، هذا وقد اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلتزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

وفيما يلي بيان تلك المعايير:

معايير تم استبدالها

معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية - العرض"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الإعراف والقياس"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزايا العاملين"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية - الإفصاحات"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة".

معايير تم تعديلها

معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"، معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"، معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى".

معايير جديدة

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد عن العقود مع العملاء"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"، كما يضاف تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة".

معايير تم إلغاؤها

معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء"، معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

أهم الإفتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم المهني والتقديرات والإفتراضات للتوصل إلى القيم الدفترية للأصول والالتزامات عندما لا تكون تلك القيم يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

وتعتمد هذه التقديرات وما يصاحبها من إفتراضات متعلقة بها على الخبرة التاريخية للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة والتي تراها إدارة الشركة مناسبة في ظل الظروف السائدة، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأثر التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات إذا ما كانت آثار أو نتائج التغيرات تؤثر على الفترة فقط أما إذا كانت تؤثر على كل من الفترة الجارية وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ يعترف بآثار هذه التغيرات في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

فيما يلي عرض بأهم الإفتراضات المتعلقة بالمستقبل وأهم المصادر الرئيسية الأخرى لتقديرات عدم التأكد في نهاية العام المالية وهي التي تنسم بخطر كبير في أن تؤدي إلى تسويات ذات أهمية نسبية على قيم الأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية :-

• الأعمار المقدره للإستفادة من الأصول الثابته

تعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للإستفادة من أصل ثابت على الإستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من إستعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة، وقد يؤثر أى تغيير في العمر المقدر للإستفادة من أى أصل ثابت على قيمة الإهلاك الذى ينبغى الإعتراف به فى قائمة الدخل على مدى فترات مستقبلية.

• المخصصات والإلتزامات العرضية

تعتمد قيمة المخصصات على تقديرات تتعلق بدعاوى قضائية، وبمزايا عاملين، وبأعباء أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة الشركة.

ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية، وتتم المحاسبية عن التغيرات في مبلغ المخصصات التي تعزى إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

• إضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يُعترف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إفسار أحد المدينين. ولتحديد مبلغ الإضمحلال تؤخذ عدة عوامل في الإعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة المدينين، ومدى اليسر المالي للمدين في الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد تزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/ أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقفاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقفاً في الأصل.

• صافي قيمة المخزون القابلة للإسترداد

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد، وتباع معظم منتجات الشركة فعلياً بأسعار سوقية أعلى من تكلفة التصنيع.

• ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد قياس أصول وإلتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من إستخدامها. وللحكم على مدى إمكانية إستخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات إستخدام تلك الفروق المؤقتة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. ويتم إثبات مثل تلك الأصول الضريبية فقط عندما تكون مرحلة التطوير بالمشروع قد بدأت ويصبح جلياً أن أرباحاً ضريبية مستقبلية غالباً ما ستتحقق.

وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير في تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للإسترداد - ومن ثم فإن المحاسبية عن مثل ذلك التغيير - إن وجد - سوف يتم على أساس مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية والتي تم تطبيقها بثبات خلال السنة المالية المعروضة في هذه القوائم المالية:

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تُمسك حسابات الشركة بالجنه المصري وتثبت المعاملات التي تجرى بعملات أخرى خلال السنة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة. ويتم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى في نهاية كل سنة مالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ. تتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت القيمة العادلة في قياسها بإستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا تعاد ترجمتها.

تدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الدخل عن السنة المالية التي نشأت فيها فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة حيث يتم إدراجها ضمن التغير في قيمتها العادلة.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال إن وجد. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الإعتراف بالنفقات اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل الثابت أو بإعتبارها أصلاً مستقلاً وذلك عندما يكون من المرجح تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى المنشأة وكان من الممكن تحديد هذه التكلفة بدرجة يعتمد عليها. ويتم الإعتراف ضمن قائمة الدخل بمصروفات الصيانة والإصلاح في الفترة التي يتم فيها تحملها. أما بالنسبة للأصول تحت الإنشاء المقرر إستخدامها في النشاط أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها الخسائر المتركمة الناتجة عن الإضمحلال. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها.

لا يتم إهلاك الأراضي والمباني تحت الإنشاء. ويتم الإعتراف بمصروف الإهلاك بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأراضي والأصول تحت الإنشاء) مخصوماً منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها بإستخدام طريقة القسط الثابت وإستخدام نفس المعدلات السنوية المتبعة في الأعوام السابقة والموضحة أدناه. ويُعاد النظر في العمر الإفتراضي والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة في نهاية كل سنة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

العمر الافتراضي (سنة)	البيان
٢٠-٥٠	مبانى وإنشاءات ومرافق
١١-٥	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وإنتقال
١٦.٦٦	اثاث وتجهيزات
٨	ادوات مكتبية
٥	اجهزة كهربائية
٥	عدد وأدوات
٥	اجهزة كمبيوتر

يتم إستبعاد الأصول الثابتة من الدفاتر عند بيعها أو عندما لا يكون من المتوقع تدفق منافع إقتصادية مستقبلية من الإستمرار فى إستخدام الأصل. ويتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو تخريد الأصول الثابتة بالفرق ما بين القيمة البيعية (بعد خصم مصروفات البيع) وصافى القيمة الدفترية بقائمة الدخل.

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة الفعلية، وتشمل التكلفة الفعلية كافة النفقات المتعلقة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التى يتم تشغيله بها فى الغرض الذى أقتنى من أجله وتشمل تلك النفقات الأتعاب المهنية، تكلفة التجميع والتركيب وتكاليف مزايا العاملين والمتعلقة مباشرة بإنشاء أو إقتناء الأصل وتكلفة إختبار ما إذا كان الأصل يعمل كما يجب، وذلك بعد خصم صافى العائد من بيع أية وحدات أنتجت لجعل الأصل فى المكان والحالة اللازمة لبدء تشغيله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون الأصل متاحاً لتشغيله فى الغرض الذى أقتنى من أجله، وعندئذ يبدأ إهلاكه على نفس الأسس المتبعة فى إهلاك بنود الأصول الثابتة المماثلة.

٤-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافى القيمة البيعية فى سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادى مخصوماً منه التكلفة التقديرية للإتمام والمصروفات اللازمة للبيع.
يتم تحديد تكلفة المخزون بإستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن هذه التكلفة كافة التكاليف التى تتحملها الشركة لشراء الخامات الرئيسية والمساعدة، وكافة التكاليف الأخرى للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. فى حالة المخزون تام الصنع تتمثل تكلفة الإنتاج الصناعية فى تكلفة الخامات والأجور المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة التى تحدد وفقاً للطاقة التشغيلية العادية للشركة.
وفيما يلي أنواع المخزون بالشركة:

(أ) الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار و مواد التعبئة والتغليف:

يتم تقييم المخزون من الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار و مواد التعبئة بالتكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

(ب) الإنتاج غير التام:

يتم تقييم مخزون آخر المدة من الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة إنتاجية تم الانتهاء منها.

(ج) الإنتاج التام:

يتم التقييم بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.

٥-٣ تحقق وقياس الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة والذي يمثل المقابل الذي تحصل عليه الشركة من تقديم السلعة في إطار النشاط المعتاد ويظهر بالصافي بعد خصم المسموحات و ضريبة المبيعات وأى نوع من أنواع الضرائب الأخرى المتعلقة بالمبيعات. ويتم الإعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع إذا تم إستيفاء جميع الشروط التالية:

- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية المرتبطة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري والتي تتحقق فور تسليم المنتجات وإصدار الفاتورة المتعلقة بها.
- والألا تحفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية، ولا بالرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- وأن يمكن قياس قيمة الإيراد بدرجة يعتمد عليها.
- وأن يرجح تدفق المنافع الإقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بدرجة يعتمد عليها.

إيراد الفوائد

يتم الإعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك بإستخدام معدل الفائدة الفعلى الذى يستخدم لخصم الدفعات المستقبلية المتوقعة. وعند حساب معدل الفائدة الفعلى تقوم الشركة بالأخذ فى الإعتراف جميع الشروط التعاقدية.

٦-٣ الإضمحلال فى قيمة الأصول

الأصول غير المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل مركز مالى بمراجعة صافى القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة وذلك لتحديد أية مؤشرات عن انخفاض قيمة تلك الأصول.
وفى حالة توافر هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية للأصل وذلك لتحديد مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص فى قيمة هذا الأصل، إن وجدت. وعندما يصبح من الصعب على الشركة تقدير القيمة الإستردادية لأصل من الأصول على حدة. تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية لكل وحدة إنتاجية ينتمى إليها هذا الأصل.
ويتم تحديد القيمة الإستردادية عن طريق تقدير صافى القيمة البيعية أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.
ويتم تحديد القيمة الإستخدامية بإتباع طريقة الخصم لمبالغ التدفقات النقدية المتوقع تدفقها نتيجة لإستخدام هذا الأصل أو الوحدة الإنتاجية وذلك للوصول إلى القيمة الحالية لهذه التدفقات، وذلك بإستخدام معدلات الخصم قبل الضرائب التى تعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المتعلقة بهذا الأصل.
فى حالة إنخفاض القيمة الإستردادية لأصل من الأصول أو الوحدة الإنتاجية عن صافى القيمة الدفترية لتلك الأصول، يتم تخفيض صافى القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) إلى القيمة الإستردادية ويتم إثبات الخسائر الناتجة على النقص فى قيمة تلك الأصول فوراً كمصروف بقائمة الدخل.
إذا تم إلغاء قيمة الخسارة الناتجة عن الإضمحلال لأصل من الأصول فى فترات لاحقة، يتم زيادة صافى القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة الإنتاجية)، إلى الحد الذى لا تتعدى فيه صافى القيمة الدفترية التى كان يمكن للأصل أن يصل إليها قبل تخفيض قيمة الأصل بأية خسائر ناتجة عن نقص قيمة هذا الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) فى سنوات سابقة، ويتم الإعتراف بمبلغ إلغاء خسائر النقص فى قيمة الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) فى قائمة الدخل كإيراد.

الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على إ احتمال حدوث إضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
تعرض قيمة الأصول المالية للإضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للإستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للإعتراف الأولي بهذا الأصل المالي .
يتم تقدير خسارة الإضمحلال في قيمة أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي لهذا الأصل المالي .

الضريبة على الدخل

٧-٣

يتم تحميل قائمة الدخل للشركة بصفة دورية بعبء تقديري للضريبة عن كل فترة مالية والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية (المحسوبة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية) والضريبة المؤجلة (والتي يتم تحديدها باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترات التي سيتم خلالها تسوية الإلتزام أو إستخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية). ويتم إثبات عبء ضريبة الدخل كمصروف أو إيراد مباشرة بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود خارج الأرباح والخسائر والتي يتم إثباتها سواء ضمن الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة .
تتمثل الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة التي تنشأ عن وجود فروق مؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية وقيم تلك الأصول والإلتزامات طبقاً للأسس الضريبية المستخدمة في إحتساب الربح الضريبي . هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة التي من المتوقع تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والإلتزامات بها وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية .

وبصفة عامة يتم الإعتراف بكافة الإلتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر إ احتمال قوى بإمكانية إستخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو دليل آخر مقنع على تحقيق أرباح ضريبية كافية في المستقبل . هذا ويتم تبويب الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة ضمن الأصول والإلتزامات غير المتداولة .

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فقط إذا كان هناك حق قانوني في إجراء المقاصة بين الأصل الضريبي المتداول مع الإلتزام الضريبي المتداول وعندما تكون الأصول الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة وتتوى الشركة تسوية الإلتزامات والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي .

المخصصات

٨-٣

يتم الإعتراف بالمخصص عندما ينشأ إلتزام حالي (قانوني أو إستدلالي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها .
وتتمثل القيمة التي يتم الإعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ المركز المالي إذا ما أخذت في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام .
وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الإلتزام بإستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الإعتبار . وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة . ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل . هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ .

٩-٣ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال مخصوماً منها خسائر الإضمحلال المحسوبة على أساس المبالغ غير المتوقع تحصيلها. ويتم توييب أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين توييب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزييد عن عام من تاريخ المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة.

١٠-٣ الموردون

يتم إثبات الموردون بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتي وردت عنها فواتير.

١١-٣ الالتزامات العرضية والإرتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الإرتباطات خارج المركز المالي بإعتبارها لا تمثل أصول أو إلتزامات فعلية في تاريخ المركز المالي.

١٢-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

١٣-٣ تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام. هذا ويتم تحميل تكلفة الإقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

١٤-٣ توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين والعاملين وبمكافأة أعضاء مجلس الإدارة في تلك الأرباح والمقررة بموجب أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة وذلك خصماً على الأرباح المرحلة من خلال قائمة التوزيعات مقابل تجنيبها كدائنو توزيعات ضمن الإلتزامات المتداولة مباشرة فيما يتعلق بنصيب المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وضمن الحسابات الدائنة الأخرى فيما يخص العاملين في السنة التي يتم إعتداد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة بالجمعية العامة. ولا يتم الإعتراف بأية إلتزامات على الشركة قبل العاملين من الأرباح المرحلة التي لا يتقرر توزيعها.

١٥-٣ الإحتياطي القانوني

طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة فإن ٥% من صافي الربح السنوي يجب تحويلها إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر، ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع. ولا يجوز استخدام هذا الإحتياطي في توزيعات الأرباح بل يستعمل بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح الشركة.

كما أن الإحتياطي القانوني يمكن أن يزداد قيمته نتيجة زيادة رأس مال بالقيمة العادلة على أن تضاف علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر وما يزيد عن ذلك فيكون به إحتياطي خاص على أن يكون للجمعية بناءً على إقتراح من مجلس الإدارة الحق في التصرف في هذا الإحتياطي الخاص بما يرويه محققاً لصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح وذلك طبقاً للائحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

١٦-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن العام تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرزينة وأرصدة لدى البنوك.

١٧-٣ الأدوات المالية

الأصول المالية

يتم الاعتراف بالأصول المالية وإستبعادها من الدفاتر طبقاً لتاريخ المعاملة حين يخضع شراء أو بيع الأصول المالية لشروط تعاقدية تتطلب تسليم الأصول المالية في إطار زمني محدد طبقاً للسوق، ويتم الاعتراف الأولى بتلك الأصول المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة فيما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة.

وقد قامت الشركة بتصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي ممثلة في العملاء و أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة - وأرصدة مدينة أخرى. ويعتمد ذلك التصنيف على طبيعة الأصول المالية والغرض من إقتنائها في تاريخ الاعتراف الأولى.

الإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة بمعرفة الشركة

تويب الدين أو حقوق الملكية

يتم تصنيف الأدوات المالية كالإلتزامات أو كحقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقدات الشركة.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل في أي تعاقد يعطى الحق في أصول مالية لإحدى المنشآت بعد خصم كل ما عليها من إلتزامات. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة بقيمة المبالغ المحصلة مخصوماً منها تكاليف الإصدار المباشرة.

الإلتزامات المالية الأخرى

الإلتزامات المالية الأخرى تتضمن القروض و أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة وأرصدة دائنة أخرى ويتم قياسها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم إستلامها) بعد خصم تكلفة العمليات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعال وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد الفعلي. إن طريقة معدل الفائدة الفعالة هو أسلوب لإحتساب التكلفة المستهلكة للإلتزامات المالية وتحميل مصاريف الفائدة على الفترات المتعلقة بها. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للإلتزامات المالية أو أي فترة مناسبة أقل. عند السداد المعجل للإلتزام المالي يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام والقيمة المسددة كأرباح سداد معجل.

شركة قيركيو مصر للأسمدة و العيادات "شركة مساهمة مصرية"
 تابع الإفصاحات المتعمدة للقوائم المالية السورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	أدوات مكتبية	أثاث	أجهزة كهربائية	وسائل نقل	عدد وأدوات	آلات و معدات	مباني وانشاءات	مراقق**	أراضي**
٧٥٧٤٠.٦٤٣	١١ ٣٣٧	٥١٥٩٩١	١ ٢٢٤ ٢١٦	٣ ٨٣٠ ١٥٩	٩٠٦٩٧٠	٤٥ ٣٦٤ ١٩٦	٢١ ٢٥٤ ٣٣٦	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
٢ ٦٠٦ ٦٩٤	--	٢٣ ٥٧٣	٥٤ ٠١٢	٣١ ٨٣٢	٥٢ ٦٦٢	٢ ٠٨٨ ٨٥٧	٣٥٥ ٧٥٨	--	الإضافات خلال العام
٧٨ ٣٤٧ ٣٣٧	١١ ٣٣٧	٥٣٩ ٥٦٤	١ ٢٧٨ ٢٢٨	٣ ٨٦١ ٩٩١	٩٥٩ ٦٣٢	٤٧ ٤٥٣ ٠٥٣	٢١ ٦١٠ ٠٩٤	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١١١ ٦٦٠	--	--	١١١ ٦٦٠	--	--	--	--	--	الإضافات خلال الفترة
٧٨ ٤٥٨ ٩٩٧	١١ ٣٣٧	٥٣٩ ٥٦٤	١ ٣٨٩ ٨٨٨	٣ ٨٦١ ٩٩١	٩٥٩ ٦٣٢	٤٧ ٤٥٣ ٠٥٣	٢١ ٦١٠ ٠٩٤	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	التكلفة في ٢٠٢١/٣/٣١
٣٧ ٨٤٧ ٧٨٣	١١ ٣٣٧	٢٩٣ ١٣٤	٨٨٤ ٩٦٠	٢ ٠٠٦ ٨٥٢	٦٦١ ٧٧٤	٢٧ ٨٦١ ١٢١	٦ ١٢٨ ٦٠٥	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١
٤ ٨٢٣ ٤٢٣	--	٢٦ ٩١٦	١٠٠ ١٥٨	٥١٧ ٧١٨	٩٩ ٣٢٩	٣ ٥١٩ ٦٠٨	٥٥٩ ٦٩٤	--	إهلاك العام
٤٢ ٦٧١ ٢٠٦	١١ ٣٣٧	٣٢٠ ٠٥٠	٩٨٥ ١١٨	٢ ٥٢٤ ٥٧٠	٧٦١ ١٠٣	٣١ ٣٨٠ ٧٢٩	٦ ٦٨٨ ٢٩٩	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١ ٣٧٧ ٩٢٠	--	٧٨ ٠٠٩	٥ ٩٨٤	١٣٩ ٦٤٤	٢٠ ٨٩٣	١ ٠٤٤ ٠٨٠	١٣٩ ٣١٠	--	إهلاك الفترة
٤٤ ٠٤٩ ١٢٦	١١ ٣٣٧	٣٤٨ ٠٥٩	٩٩١ ١٠٢	٢ ٦٦٤ ٢١٤	٧٨١ ٩٩٦	٣٢ ٤٢٤ ٨٠٩	٦ ٨٢٧ ٦٠٩	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٣/٣١
٣٤ ٤٠٩ ٨٧١	--	١٩١ ٥٠٥	٣٩٨ ٧٨٦	١ ١٩٧ ٧٧٧	١٧٧ ٦٣١	١٥ ٠٢٨ ٢٤٤	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	--	الصافي في ٢٠٢١/٣/٣١
٣٥ ١٧٦ ١٣١	--	٢١٩ ٥١٤	٢٩٣ ١١٠	١ ٣٣٧ ٤٢١	١٩٨ ٥٢٩	١٦ ٠٧٢ ٣٢٤	١٤ ٩٩١ ٧٩٥	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	الصافي في ٢٠٢٠/١٢/٣١

* إهلاكات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إهلاكات صناعية
٤ ١٤٢ ٩٠٣	١ ١٩٥ ٥٣١	إهلاكات صناعية
٦٨٠ ٥٢٠	١٨٢ ٣٨٩	إهلاكات صناعية وإدارية
٤ ٨٢٣ ٤٢٣	١ ٣٧٧ ٩٢٠	الإجمالي

** تشمل تلك البنود في أراضي ومصنع الشركة بمدينة السادات.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٣٨ ٨٥٢ ٣٨	٣٢ ٩٣٠ ٧٥٨	مواد خام
١ ١٣٠ ٤٧١	٢ ١٥٢ ٦٩٣	إنتاج تام
١ ٨٠٧ ٠٠٤	١ ٥٠٨ ٣٤٢	مواد تعبئة وتغليف
١ ٨٧٣ ٨٦	١ ٨٤٠ ٥٠٣	قطع غيار
<u>٤٣ ٦٦٣ ٤١٥</u>	<u>٣٨ ٤٣٢ ٢٩٦</u>	

٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٧ ٠٩٩ ٣٩١	١٢ ٤٤٨ ٤٠١	عملاء*
٢ ٠٦٨ ٥٢٢	١ ٤٩ ١٣٨	أوراق قبض
<u>٩ ٥٨٢ ٦١٣</u>	<u>١٢ ٥٩٧ ٥٣٩</u>	

* يتضمن رصيد العملاء أرصدة مستحقة على الأطراف ذات العلاقة بيانها كما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٧٣٦ ٧٤٠	١٨٥ ٠٠٠	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
٣ ٢٣٩ ٥٦١	--	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
٣ ٠٤٢ ٨٠٨	٣ ٠٤٢ ٨٠٨	شركة الصفا للأسمدة والكيماويات
٨٠ ٢٨٢	٢ ٨٦٢ ٣٧١	شركة ابو زعبل للأسمدة والكيماويات
--	٣ ٣٨٧ ٥٤٥	شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية
<u>٧ ٠٩٩ ٣٩١</u>	<u>٩ ٤٧٧ ٧٢٤</u>	

٧- مستحق من الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٩ ١١٠ ٠٠٠	٧ ٠٠١ ٤٧٤	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
١٠ ١٠٩ ٢٠٧	١٠ ١٣٢ ٤٧٢	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
<u>١٩ ٢١٩ ٢٠٧</u>	<u>١٧ ١٣٣ ٩٤٦</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٨- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٢٠ ٤٢٠ ٩٧٥	٢٦ ٧٤٦ ٤٠٥	موردين دفعات مقدمة*
٨٣٧ ١٨١	٧١٠ ١٧٥	مصروف مدفوع مقدم
٤ ٣٢٢ ٥٤٩	٤ ٣٢٢ ٥٤٩	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
١ ٤١٦ ٥٢٣	١ ٤١٦ ٥٢٣	تأمينات لدى الغير
٢٣٠ ٠٨٩	-	عائد نظام الدفعات المقدمة المستحق
٢٠ ٩٤٦	٢٠٧ ٦٨٣	عهد
١٦٦ ٠٩٠	١٦٦ ٠٩٠	حسابات مدينة أخرى
<u>٢٧ ٤١٤ ٣٥٣</u>	<u>٣٣ ٥٦٩ ٤٢٥</u>	

*يتضمن رصيد موردين دفعات مقدمة أرصدة مستحقة من الأطراف ذات العلاقة ببيانها كما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٧ ٧٢٥ ٦٢٨	٢١ ٧٧٤ ٥٥٥	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية

٩- نقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٩ ٤٦٧ ٥٤٧	١٠ ٠٧٠ ٨٣٥	بنوك - حسابات جارية
٣٠٧ ٠٥٣	١١٢ ٣٠٨	نقدية بالصندوق
<u>٩ ٧٧٤ ٦٠٠</u>	<u>١٠ ١٨٣ ١٤٣</u>	

١٠- رأس المال

• رأس المال المرخص به:

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري).

• رأس المال المُصدر والمدفوع:

بلغ رأس المال المُصدر والمدفوع مبلغ ٣٥ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مُوزع على عدد ١٧ ٥٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة إسمية للسهم ٢ جنيه مصري

تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال بورصة النيل.

١١- مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
(١ ٥٧٣ ٢٩٢)	(٧٧٣ ٣٧٢)	ضرائب الدخل الحالية (من الإقرار الضريبي)
٨٨ ٤٦٩	١٤١ ٤٢٠	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>(١ ٤٨٤ ٨٢٣)</u>	<u>٦٣١ ٩٥٢</u>	

١١-١ تسوية لأحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

وتختلف الضرائب على نتائج أعمال الشركة عن القيمة التي تنتج عن تطبيق معدلات الضرائب السارية كالتالي:

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٦ ٥٤٥ ٣٢٧	٢ ٧٠٤ ٢٠٥	الربح قبل الضرائب
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
١ ٤٧٢ ٦٩٩	٦٠٨ ٤٤٦	ضريبة الدخل المحسوبة
١٢ ١٢٣	٢٣ ٥٠٦	مصروفات غير قابلة للخصم
٨٨ ٤٧٠	١٤١ ٤٢٠	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١ ٥٧٣ ٣٩٢</u>	<u>٧٧٣ ٣٧٢</u>	ضرائب الدخل
<u>% ٢٤,٠٤</u>	<u>% ٢٨,٥٩</u>	السعر الفعلي للضريبة

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢-١١ التزامات ضريبية مؤجلة

(التزامات)	أصول	(التزامات)	أصول
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
(٣ ٤٣٦ ٧٣٩)	--	(٣ ٢٩٥ ٣١٩)	--
(٣ ٤٣٦ ٧٣٩)	--	(٣ ٢٩٥ ٣١٩)	--

الأصول الثابتة
الضريبية التي ينشأ عنها أصل (التزام)

وفيما يلي بيان بأجمالي حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
(التزام)	(التزام)
(٣ ٧٢٠ ٣٠٨)	(٣ ٤٣٦ ٧٣٩)
٢٨٣ ٥٦٩	١٤١ ٤٢٠
(٣ ٤٣٦ ٧٣٩)	(٣ ٢٩٥ ٣١٩)

الرصيد في أول الفترة / العام
أصول ضريبية خلال الفترة / العام

١٢- المخصصات

الرصيد في	الرصيد في
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٦ ٤٤٧ ٣٤٨	٦ ٤٤٧ ٣٤٨
٦ ٤٤٧ ٣٤٨	٦ ٤٤٧ ٣٤٨

مخصص مطالبات

١٣- بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٢٤ ٩١٢ ٣٤٨	٢٤ ٩١٢ ٣٤٨
٣ ٧٨٠ ٦١٦	٤ ٩٩٢ ٦٢٠
١٥٠٤٣ ٢٢١	١٢ ٩٦٤ ٣٦٠
١٥٠٥٠ ٥٤٣	١٣ ٣٥٨ ٥١٣
٥٨ ٧٨٦ ٧٢٨	٥٦ ٢٢٧ ٨٤١

بنك البركة مصر
تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري مُقابل إيداع بضائع بنظام المخازن المفتوحة المُستوفاة الشروط الرهن الحيازي ويُستخدم في فتح إتمادات مُستندية محلية وخارجية وقبول مُستندات تحصيل لإستيراد بضائع من ذات نشاط العمل بحيث لا تقل قيمة البضائع المُخزنة بالمخازن المفتوحة عن ١٢٥% من الرصيد المدين المُقابل لها على أن تقوم الشركة بسداد ١٠% كغطاء نقدي عند الفتح من مواردها الخاصة

بنك قطر الوطني الأهلي
تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري منها ١٥ مليون بضمان أوراق تجارية ومبلغ ٥٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إتمادات مُستندية وخطابات ضمان تستحق خلال ثلاث شهور.

بنك بلوم مصر
تسهيل جاري مدين بضمان أوراق تجارية تستحق خلال ستة أشهر بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى تسهيل إتمادات مُستندية بمبلغ ٤.٥ مليون جنيه مصري

بنك المؤسسة العربية المصرفية
تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري بضمان أوراق تجارية تستحق خلال سبعة أشهر.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- موردين وأوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٢ ٥٥٩ ٦٢٤	٢ ٣٥٢ ٨٤٩	موردون
٨٤٨ ٩٥٥	١ ١١٥ ٤٣٥	أوراق دفع*
<u>٣ ٤٠٨ ٥٧٩</u>	<u>٣ ٤٦٨ ٢٨٤</u>	

١٥- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٤٢ ٩٥٣	٣ ٩١٨ ٢٢٥	عملاء - دفعات مقدمة
٤٠ ٧٥٠	٣٧ ٢٥٠	تأمينات للغير
٣٣٣ ٣١٨	٣٣٤ ٧٠٩	صندوق الأسمدة
٣٦٥ ٠٠٨	٥٥٩ ٠٩٨	مصروفات مستحقة
٧٩٤ ٧٥٦	٧٢٠ ٧١٦	مصلحة الضرائب
١٠٧ ٦٨٢	١٢٠ ٤٥٣	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٢٨ ٠٤٣	١٦١ ٥٢٧	النقابة الزراعية
١٦ ٠٣٣	٥ ٤٤١ ٢٧٢	حسابات دائنة أخرى
<u>١ ٩٢٨ ٥٤٣</u>	<u>١١ ٢٩٣ ٢٥٠</u>	

١٦- الإيرادات

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٨ ٩١٤ ٥٤٢	٩ ٣٧٩ ٠٣١	إيرادات المبيعات
١٢ ٦٣٧ ٨٩٨	٨ ٠٥٨ ٣٦٥	إيرادات تشغيل للغير
<u>٢١ ٥٥٢ ٤٤٠</u>	<u>١٧ ٤٣٧ ٣٩٦</u>	

١٧- مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١ ١١٩ ٢١٣	١ ٠٢٧ ٧٢٠	أجور ومُرتبات وما في حكمها
٩ ٣٤٤	٢٣ ٤٧٧	مصروفات تليفون
٢٥ ١٧١	١٦ ٢٠٥	مُستلزمات تصوير وفاكس
٢٩ ١١٢	٤٩ ١٦٤	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣٦ ٦٨٨	٦١ ٧٩٢	مصروفات ضيافة
١٠ ٢٥٦	٥ ٩٧٠	صيانة
٧ ٦٩٩	٣ ٩٤٥	مياة وإنارة وغاز
١٠٣ ١١١	١٧١ ٥٦٢	رسوم وإشتراكات
٥٨ ٦٢٩	٣٤ ٥٣٠	تأمين
٧ ٣٢٥	٦ ٢٠٠	أتعاب مهنية
٢ ٢٩٧	٣ ٢١٦	نظافة
٣ ٨٣١	--	بريد
٢٠ ٠٤٨	--	رسوم وإشتراكات أوراق مالية
١١٠ ٠٩٦	٧٠ ٨٧١	مصروفات سيارات
٢٣ ٠٢٩	--	مُتنوعة
٢٧ ٣٠٥	١٨ ٢٠٣	الضريبة العقارية
٤٥ ١٨٩	٣١ ٠٥٠	خدمات امنية
١٧٧ ٣٢٠	١٨٢ ٣٨٩	إهلاك أصول ثابتة
٢٠ ١٤٥	٥٧ ٨٨٣	م بنكية
<u>١ ٨٣٥ ٨٠٨</u>	<u>١ ٧٦٤ ١٧٧</u>	

١٨- مصروفات/إيرادات تمويلية(بالصافي)

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٩٦٩ ٣٣٦	٥٧٩ ٧٨٤	مصروفات تمويلية
(١٩ ٧٩٦)	(٥٣٢ ٧٥٦)	إيراد فوائد*
<u>٩٤٩ ٥٤٠</u>	<u>(٤٧ ٠٢٨)</u>	

* يتمثل قيمة إيراد الفوائد في الفوائد المستحقة على الرصيد المدين والخاص بـ كلاً من الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات والشركة الدولية للمحاصيل الزراعية.

١٩- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٥ ٠٦٠ ٥٠٤	٢ ٠٧٢ ٢٥٣	صافي أرباح الفترة
١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
<u>٠,٢٩</u>	<u>٠,١٢</u>	نصيب السهم في الأرباح

٢٠- الإرتباطات الرأسمالية

تتمثل في قيمة تعاقبات عن أصول ثابتة ولم يتم تنفيذها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية ولا يوجد لدى الشركة أية إرتباطات رأسمالية جوهرية.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتعامل الشركة مع الأطراف ذوى العلاقة وتتمثل تلك المعاملات فى مبيعات ومشتريات وحسابات جارية وتمويل وتتمثل أهمها فيما يلى:-

معاملات جارية	مشتريات / خدمات		مبيعات وتشغيل للغير		طبيعة العلاقة	إسم الشركة
	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١		
٩ ٢٩٢ .٦٩	٢ ٨٩٩ ٩٦٤	--	--	--	طرف ذو علاقة	الدوليه للأسمدة والكيماويات شركة توصية بسيطة
٩ ١١٠ .٠٠٠	٢ ١٠٨ ٥٢٦	٢١٩ ٢٥٠	--	١٠ ٦٢٦ ١٨٢	طرف ذو علاقة	الدولية للمحاصيل الزراعية أبو زعل للأسمدة والمواد الكيماوية
--	--	٢٦ ٥٩٤ ٢٩٣	--	٢٨ ٢٩٠ ٥٩٠	طرف ذو علاقة	الدولية للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية
--	--	--	--	٧ ٥٣٣ ٧٠٩	طرف ذو علاقة	الصفاء للأسمدة والكيماويات أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية
--	--	٢ ٣٠٩ ٣٤٤	١٠١ ٩٠٨	٢ ٥٧٩ ٥٧٠	طرف ذو علاقة	
--	--	--	--	٨ ١٩٠ ٧١٠	طرف ذو علاقة	

٢٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالخرزينة والبنوك، والعملاء وأوراق القبض، والمستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة كما تتضمن الإلتزامات المالية التسهيلات الائتمانية، والموردون وأوراق الدفع، والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة.

عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر مالية متنوعة وهى خطر الائتمان، وخطر السيولة، وخطر السوق (والذى يشمل خطر سعر الفائدة، وخطر العملات الأجنبية وخطر تقدير القيمة العادلة الناتجة عن الأدوات المالية المملوكة للشركة). تستخدم الشركة تقنية داخلية لمراقبة هذه المخاطر بإستمرار حتى تتجنب التراكم الزائد لهذه المخاطر.

وتتمثل طبيعة هذه المخاطر والتقنيات المستخدمة لإدارتها فيما يلى :

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى مدى تعرض الشركة لخسائر مالية فى حالة عدم قدرة أحد الأطراف المتعامل معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة ويتمثل بشكل أساسى فى العملاء والأطراف ذات العلاقة والمدينون بكافة أنواعهم. وتقوم إدارة الشركة بوضع سياسة إئتمانية يتم بموجبها تحليل القدرة الإئتمانية لكل عميل على حده والتي على أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسداد والواردة بشروط التعاقد مع العملاء. وتتم مراجعة هذه الحدود بصفة دورية. ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان فى تاريخ القوائم المالية كما يلى:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم
٩ ٥٨٢ ٦١٣	١٢ ٥٩٧ ٥٣٩	(٦) عملاء وأوراق قبض
١٩ ٢١٩ ٢٠٧	١٧ ١٣٣ ٩٤٦	(٧) مستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢٧ ٤١٤ ٣٥٣	٣٣ ٥٦٩ ٤٢٥	(٨) مدينون وحسابات مدينة أخرى
<u>٥٦ ٢١٦ ١٧٣</u>	<u>٦٣ ٣٠٠ ٩١٠</u>	

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد كافة إلتزاماتها أو جزء منها، وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواومة بين مصادر التمويل المختلفة لتوفير التمويل لمواجهة الإلتزامات عند إستحقاقها. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية.

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وفيما يتعلق بالإلتزامات النقدية التي تتم بالمعاملات بالعملة الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للشركة.

إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة إدارة الشركة هي الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام.

٢٣- الموقف الضريبي

• الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية المعتمدة في المواعيد القانونية وآخر إقرار تم تقديمه في ٢٠١٩/١٢/٣١.
- السنوات من بداية النشاط حتى سنة: ٢٠٠٩ تم الفحص وجرى التسوية.
- السنوات من ٢٠١٠: ٢٠١٤ تم الفحص والإعتراض عليها وفي إنتظار عمل لجنة داخلية.
- السنوات ٢٠١٥ - ٢٠١٦ - ٢٠١٨ - ٢٠١٩ لم ترد بعينة الفحص.
- سنة ٢٠١٧ تم الفحص و التسوية.

• ضريبة الاجور والمرتبات

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تم الفحص و في إنتظار مذكرة الفحص.
- سنة ٢٠١٨-٢٠١٩ لم تقم بالمأمورية بطلب الفحص.

• ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم الفحص و في إنتظار مذكرة الفحص.
- سنة ٢٠١٩ لم تقم بالمأمورية بطلب الفحص

• ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وآخر اقرار تم تقديمه عن شهر ديسمبر ٢٠٢٠
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٨-٢٠١٩ حتى الآن لم يتم الفحص.

• الضرائب العقارية

- تم سداد الضرائب العقارية المستحقة عن الشركة حتى تاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١.

٢٤ - الموقف القضائي

الشركة ليس لديها قضايا مرفوعة منها أو قضايا مرفوعة عليها وليس طرفاً في أى دعوى قضائية فى المحاكم المصرية وذلك وفقاً لشهادة المُستشار القانوني.

٢٥ - أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا فى مطلع عام ٢٠٢٠ مما كان له تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، ومن المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلى انخفاض ملموس فى الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر فى الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

نائب رئيس مجلس الاداره

عضو مجلس الادارة المنتدب

مدير عام الشؤون المالية

أحمد عبد الحميد ناصر

طارق محمد منتصر

السيد حسن محمد

