

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

صفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية
٣	قائمة الدخل الدورية
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٢٣-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية



بيكر تلي
وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ٦٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي، القاهرة

مصر

ت: +٢٢٢١٠ ٣١٢٣٣٤٤
ف: +٢٢٢١٠ ٣٠٤

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / رئيس واعضاء مجلس ادارة 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 ٢٠٢٢ 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

تطاق 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 اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى المراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

- لم تقم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" (بصفة خاصة فيما يتعلق باحتساب الضائرات الإئتمانية المتوقعة للأصول المالية) ولم توافنا الشركة بتقييم الأثار المتعلقة بعدم تطبيق المعيار الأمر الذي ترتب عليه عدم تمكننا من تحديد الأثار المترتبة على عدم تطبيق المعيار على القوائم المالية للشركة.

استنتاج متحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، وبإستثناء ما جاء بالفقرة السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

تحريراً في: ٢٢ مايو ٢٠٢٢

بيكر تلي
وحيد عبد الغفار
وشركاه

سجل قيد مراقبى حسابات الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم (٦)
BT وحيد عبد الغفار وشركاه

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
٣٢ ٨٠٥ ٧٥٠	٣٢ ٣٢٣ ٧٢٣	(٤)	أصول ثابتة
٣٢ ٨٠٥ ٧٥٠	٣٢ ٣٢٣ ٧٢٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩ ٢٢٥ ٧١١	٢٣ ١٠٣ ٥٤١	(٥)	مخزون
٩ ٥٦١ ٣٢٤	١٣ ٥١٣ ٨٧٩	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٩ ٥٠٧ ٥٢١	١٩ ٦٢٣ ٥٧٨	(٧ - أ)	مستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٢ ٧٣٩ ٨٧٣	١٣ ٧١٠ ٤٦٢	(٨)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٤٢ ٣٢٣ ٦٩٧	٤٠ ٦٧٨ ٩٨٩	(٩)	نقدية وما في حكمها
٨٣ ٣٥٨ ١٢٦	١١٠ ٦٣٠ ٤٤٩		إجمالي الأصول المتداولة
١١٦ ١٦٣ ٨٧٦	١٤٢ ٩٥٤ ١٧٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦ ٧٢٥ ٤٣٤	٨ ٠٥٤ ٣٤٥		إحتياطي قانوني
٢ ١٧٠ ٢٤٠	٧٤٨ ٣٨٨		أرباح مرحلة
٢٦ ٥٧٨ ٢٢٩	٣ ٠٣٠ ٧٠٥		صافي أرباح الفترة/العام
٧٠ ٥٧٣ ٩٠٣	٤٦ ٩٣٣ ٤٣٨		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٢ ٩٦٥ ٥٨٤	٣ ١٠٩ ٠٦١	(١١-٢)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٩٦٥ ٥٨٤	٣ ١٠٩ ٠٦١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	مخصص مطالبات
٢٥ ٤٧٧ ٣٤٥	٣٣ ٦٤٩ ١٧٠	(١٣)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٣ ٥٤٤ ١٦٤	١٦ ٩٧٥ ٣١٢	(١٤)	موردين وأوراق دفع
٤٦١ ٨٧٦	-	(٧ - ب)	المستحق الي الاطراف ذات العلاقة
٢ ٨٢٨ ٩١٣	٤ ١٨٠ ٣٣٠	(١٥)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
-	٢٦ ٦٧١ ١٧٠		دائنو توزيعات
٨ ٣١٢ ٠٩١	٩ ٤٣٥ ٦٩١		الإلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٤٢ ٦٢٤ ٣٨٩	٩٢ ٩١١ ٦٧٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٥ ٥٨٩ ٩٧٣	٩٦ ٠٢٠ ٧٣٤		إجمالي الإلتزامات
١١٦ ١٦٣ ٨٧٦	١٤٢ ٩٥٤ ١٧٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

مدير حاتم الشؤون المالية

السيد حسن محمد

نائب رئيس مجلس الاداره

أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الاداره المنتدب

طارق محمد منتصر

شركة فيركيم مصر

للاسمدة و الكيماويات

س.ت ٥٣١٨ - من

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الفترة المالية المنتهية في		ايضاح	
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	رقم	
١٧ ٤٣٧ ٣٩٦	١٩ ٧٣١ ٣٢٣	(١٦)	الإيرادات
(١٢ ٦١٥ ٦١٣)	(١٢ ٩٨٦ ٥٦٣)		يخصم: تكلفة الإيرادات
٤ ٨٢١ ٧٨٣	٦ ٧٤٤ ٧٦٠		مجمل ربح النشاط
			(يخصم) / يضاف :
(٢٤٥ ١٢٣)	(٧٩٣ ٢٠٠)		مصروفات بيع و توزيع
(١ ٧٦٤ ١٧٧)	(١ ٤١٨ ٨٣٣)	(١٧)	مصروفات ادارية وعمومية
(٦١ ٢٥٠)	(٦٣ ٠٠٠)		مكافآت وبدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
(٤٧ ٠٢٨)	(١٧١ ٩٤٥)	(١٨)	مصروفات تمويلية (بالصافي)
٢ ٧٠٤ ٢٠٥	٤ ٢٩٧ ٧٨٢		صافى الأرباح قبل الضرائب
(٧٧٣ ٣٧٢)	(١ ١٢٣ ٦٠٠)	(١١)	ضريبة الدخل
١٤١ ٤٢٠	(١٤٣ ٤٧٧)	(١١)	الضريبة المؤجلة
٢ ٠٧٢ ٢٥٣	٣ ٠٣٠ ٧٠٥		صافى ارباح الفترة
٠,١٢	٠,١٧	(١٩)	نصيب السهم فى الأرباح

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة

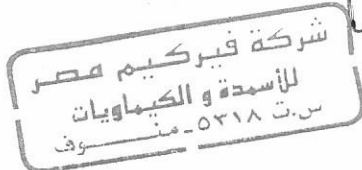
أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الاداره المنتدب

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد



شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢١/٣/٣١

٢٠٢٢/٣/٣١

٢٠٧٢ ٢٥٣

٣٠٣٠ ٧٠٥

صافي أرباح الفترة

--

--

٢٠٧٢ ٢٥٣

٣٠٣٠ ٧٠٥

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة

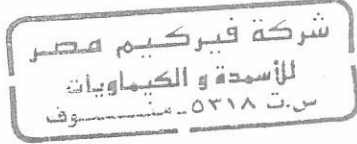
أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الإدارة المنتدب

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد



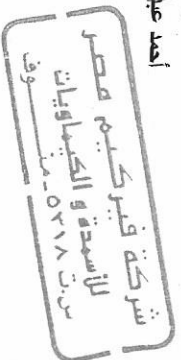
شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات بتوكدة مساهمة مصرية
 قائمة التغير في حقوق الملكية النورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
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)	--	--
٣ ٣٣٠ ٧٨١	٣ ٣٣٠ ٧٨١	--	--	--
٤٧ ٣٢٦ ٤٥٥	٣ ٣٣٠ ٧٨١	٢ ١٧٠ ٢٤٠	٦ ٧٢٥ ٤٣٤	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠
٧٠ ٥٧٣ ٩٠٣	٢٦ ٥٧٨ ٢٢٩	٢ ١٧٠ ٢٤٠	٦ ٧٢٥ ٤٣٤	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠
--	(١ ٣٢٨ ٩١١)	--	١ ٣٢٨ ٩١١	--
--	(٢٥ ٢٤٩ ٣١٨)	٢٥ ٢٤٩ ٣١٨	--	--
(٢٦ ٦٧١ ١٧٠)	--	(٢٦ ٦٧١ ١٧٠)	--	--
٣٠ ٣٠ ٧٠٥	٣٠ ٣٠ ٧٠٥	--	--	--
٤٦ ٩٣٣ ٤٣٨	٣٠ ٣٠ ٧٠٥	٧٤٨ ٣٨٨	٨ ٠٥٤ ٣٤٥	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠

الرصيد في ٢٠٢١/١/١
 المحول إلى الاحتياطي القانوني
 المحول إلى الأرباح المرحلة
 توزيعات الأرباح
 إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
 الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١
 الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
 المحول إلى الاحتياطي القانوني
 المحول إلى الأرباح المرحلة
 توزيعات الأرباح
 إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
 الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١

نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد السيد ناصر



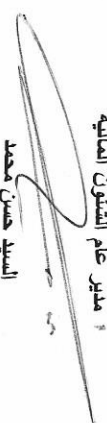
عضو مجلس الإدارة المنتدب

طارق محمد منتصر



مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد



شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		رقم	إيضاح
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١		
٢٧٠٤٢٠٥	٤٢٩٧٧٨٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته كالتالي :
١٣٧٧٩٢٠	١٣٩٣٢٥٥ (٤)		إهلاك أصول ثابتة
(٥٣٢٧٥٦)	(٦١٧٥٥٤) (١٨)		إيراد فوائد
٥٧٩٧٨٤	٧٨٩٤٩٩ (١٨)		مصرفات تمويلية
٤١٢٩١٥٣	٥٨٦٢٩٨٢		التغير في المخزون
٥٢٣١١١٩	(١٣٨٧٧٨٣٠)		التغير في العملاء و أوراق القبض
(٢٤٨٢١٧٠)	(٣٣٣٥٠٠١)		التغير في المدينون والحسابات المدينة الأخرى
(٤٠٦٩٨١١)	(٩٧٠٥٨٩)		التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
--	(١٠١١٦٠٥٧)		التغير في المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
--	(٤٦١٨٧٦)		التغير في الموردين وأوراق الدفع
٥٩٧٠٥	١٣٤٣١١٤٨		التغير في الدائون والحسابات الدائنة الأخرى
٢٣٣٩٠٢٠	١٣٥١٤١٧		مصرفات تمويلية مدفوعة
(٥٧٩٧٨٤)	(٧٨٩٤٩٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٤٦٢٧٢٣٢	(٨٩٠٥٣٠٥)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١١١٦٦٠)	(٩١١٢٢٨)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١١١٦٦٠)	(٩١١٢٢٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(١٥٤٨١٤٢)	--		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٥٥٨٨٨٧)	٨١٧١٨٢٥		توزيعات الأرباح
(٤١٠٧٠٢٩)	٨١٧١٨٢٥		مقبوضات (مدفوعات) لبنوك - تسهيلات ائتمانية
٤٠٨٥٤٣	(١٦٤٤٧٠٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٩٧٧٤٦٠٠	٤٢٣٢٣٦٩٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠١٨٣١٤٣	٤٠٦٧٨٩٨٩ (٩)		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

أحمد عبد الحميد ناصر

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد كسب محمد

شركة فيركيم مصر
للأسمدة و الكيماويات

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

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 القيد 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 ومنظمات 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 وسائلة وخط وتعبئة الأسمدة المركبة المحببة N.P.K وخط وتحييب وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K والمبيدات الزراعية والحشرية والهرمونات ومنظمات النمو الزراعية والتشغيل والتصنيع والتعبئة للغير.

٢- الإنتاج 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 إفراد 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 اختبار تنفيذ السياسات المحاسبية للشركة. ويبين الإيضاح رقم (٢-٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أُجرى بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

٢-١ الالتزام 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 والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستهلكة أو التكلفة حسب الأحوال.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

صدر قرار وزيرة 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 ابريل ٢٠٢٠ اصدرت 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 التزام 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 الغاؤها

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 الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 الإقرار 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 المقدرة للإستفادة من الأصول الثابتة**

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 الإقرار به في 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، ويتم المحاسبة 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**

يعترف 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 متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً 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 والإلتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الإقرار 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 المحاسبة عن مثل ذلك التغيير - إن وجد - سوف يتم على أساس مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 بالعملة الأجنبية

تُسك حسابات الشركة بالجنيه المصري وتثبت المعاملات التي تجرى بعملة أخرى خلال السنة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة. ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأخرى في نهاية كل سنة مالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ. تتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأخرى والتي استخدمت القيمة العادلة في قياسها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة 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 والالتزامات 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 باقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الاعتراف 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 الاعتراف ضمن قائمة الدخل بمصروفات الصيانة والإصلاح في الفترة التي يتم فيها تحملها. أما بالنسبة للأصول تحت الإنشاء المقرر استخدامها في النشاط أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها الخسائر المتراكمة 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 الاعتراف 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 أثناءه. ويُعاد النظر في العمر الافتراضي والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة في نهاية كل سنة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

العمر الافتراضى (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 وحاسب آلى
٥	عدد وأدوات

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 مخصوصاً 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 يلى أنواع المخزون بالشركة:

(أ) الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار ومواد التعبئة والتخفيف:

يتم تقييم المخزون من الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار ومواد 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 الإنتهاء منها.

(ج) الإنتاج التام:

يتم التقييم بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٣ تحقق وقياس الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عندما تقوم بنقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل. ويتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لخصم الدفعات المستقبلية المتوقعة. وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

٦-٣ الإضمحلال في قيمة الأصول

الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بمراجعة صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة المملوكة للشركة وذلك لتحديد أية مؤشرات عن انخفاض قيمة تلك الأصول.

وفي حالة توافر هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية للأصل وذلك لتحديد مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص في قيمة هذا الأصل، إن وجدت. وعندما يصبح من الصعب على الشركة تقدير القيمة الإسترادية لأصل من الأصول على حدة. تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية لكل وحدة إنتاجية ينتمي إليها هذا الأصل.

ويتم تحديد القيمة الإسترادية عن طريق تقدير صافي القيمة البيعية أو القيمة الإستهلامية أيهما أكبر.

ويتم تحديد القيمة الإستهلامية بإتباع طريقة الخصم لمبالغ التدفقات النقدية المتوقعة تدفقها نتيجة لإستخدام هذا الأصل أو الوحدة الإنتاجية وذلك للوصول إلى القيمة الحالية لهذه التدفقات، وذلك باستخدام معدلات الخصم قبل الضرائب التي تعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المتعلقة بهذا الأصل.

في حالة إنخفاض القيمة الإسترادية لأصل من الأصول أو الوحدة الإنتاجية عن صافي القيمة الدفترية لتلك الأصول، يتم تخفيض صافي القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) إلى القيمة الإسترادية ويتم إثبات الخسائر الناتجة على النقص في قيمة تلك الأصول فوراً كمصروف بقائمة الدخل.

إذا تم إلغاء قيمة الخسارة الناتجة عن الإضمحلال لأصل من الأصول في فترات لاحقة، يتم زيادة صافي القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة الإنتاجية)، إلى الحد الذي لا تتعدى فيه صافي القيمة الدفترية التي كان يمكن للأصل أن يصل إليها قبل تخفيض قيمة الأصل بأية خسائر ناتجة عن نقص قيمة هذا الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) في سنوات سابقة، ويتم الاعتراف بمبلغ إلغاء خسائر النقص في قيمة الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) في قائمة الدخل كإيراد.

الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على إحتمال 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 مخضومة بمعدل الفائدة الفعلي لهذا الأصل المالي.

٧-٣ الضريبة على الدخل

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 استخدام 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 احتساب 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 الاعتراف بكافة الإلتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام 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.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ إلتزام حالي (قانوني أو إستدلالى) 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.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالى في تاريخ المركز المالى 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 باستخدام 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 مالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى في ذلك التاريخ.

٩-٣ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

١٠-٣ الموردون

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١-٣ الإلتزامات 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 كدائرو 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 يقرر 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 بالخبزينة وأرصدة لدى البنوك.

١٧-٣ الأدوات المالية

الأصول المالية

يتم الإعتراف بالأصول المالية وإستيعادها 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 الإعتراف الأولي بتلك الأصول المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة فيما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم الإعتراف 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 الإعتراف الأولي.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

الإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة بمعرفة الشركة

توييب الدين أو حقوق الملكية

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

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل في أى تعاقد يعطى الحق فى أصول مالية لإحدى المنشآت بعد خصم كل ما عليها من إلتزامات. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التى 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 الإعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التى تم إستلامها) بعد خصم تكلفة العمليات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعال وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد الفعلى. إن طريقة معدل الفائدة الفعال هو أسلوب لإحتساب التكلفة المستهلكة للإلتزامات المالية وتحميل مصاريف الفائدة على الفترات المتعلقة بها. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذى يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للإلتزامات المالية أو أى فترة مناسبة أقل. عند السداد المعجل للإلتزام المالى يتم الإعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام والقيمة المسددة كأرباح سداد معجل.

شركة فير كيم مصر للأسمدة و الكيماويات شركة مساهمة مصرية
 تابع الإيضاحات العمدة للقرارات المالية النورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	أدوات مكتبية	أثاث	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	وسائل نقل	عدد وأدوات	آلات و معدات	مباني والمعدات	أرضي**	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
٧٨ ٣٤٧ ٣٣٧	١١ ٣٣٧	٥٣٩ ٥٦٤	١ ٢٧٨ ٢٢٨	٣ ٨٦١ ٩٩١	٩٥٩ ٦٣٢	٤٧ ٤٥٣ ٥٥٣	٢١ ٦١٠ ٠٩٤	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	الإضافات خلال العام
٢ ٧٣١ ٠٨٧	--	١٣٠ ٢٤٤	٥٧٩ ٨٦٨	٢٣٢ ٥٠٥	٧٥ ٤١١	٧١١ ٤٥٠	١ ٠٠١ ٥٤٩	--	الإضافات خلال العام
(١٨٧ ٣٣٤)	--	--	--	(١٨٧ ٣٣٤)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال العام
٨٠ ٨٩١ ٠٣٠	١١ ٣٣٧	٦٦٩ ٨٠٨	١ ٨٥٨ ٠٩٦	٣ ٩٠٧ ١٦٢	١ ٠٣٥ ٠٤٣	٤٨ ١٦٤ ٥٠٣	٢٢ ٦١١ ٦٤٣	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	التكلفة في ٢٠٢١/١/٢
٩١١ ٢٢٨	--	٨ ٣٢٢	١٢ ٥١٦	٨ ٥٥٠	١٢٨ ٧٨٦	٤١٣ ٨٨٦	٣٣٩ ١٦٨	--	الإضافات خلال الفترة
٨١ ٨٠٢ ٢٥٨	١١ ٣٣٧	٦٧٨ ١٣٠	١ ٨٧٠ ٦١٢	٣ ٩١٥ ٧١٢	١ ١٦٣ ٨٢٩	٤٨ ٥٧٨ ٣٨٩	٢٢ ٩٥٠ ٨١١	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	التكلفة في ٢٠٢٢/٣/٣١
٤٢ ٦٧١ ٢٠٦	١١ ٣٣٧	٣٢٠ ٠٥٠	٩٨٥ ١١٨	٢ ٥٢٤ ٥٧٠	٧١١ ١٠٣	٣١ ٣٨٠ ٧٢٩	٦ ٦٨٨ ٢٩٩	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
٥ ٥٩٧ ٩٧٦	--	٤٥ ٧٦٢	١٧٨ ٩٧٢	٥٦٤ ٤٠٠	٧٥ ٤٣١	٤ ١٥٥ ٣٢٤	٥٧٨ ٠٨٧	--	إهلاك العام
(١٨٣ ٩٠٢)	--	--	--	(١٨٣ ٩٠٢)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٤٨ ٠٨٥ ٢٨٠	١١ ٣٣٧	٣٦٥ ٨١٢	١ ١٦٤ ٠٩٠	٢ ٩٠٥ ٠٦٨	٨٣٦ ٥٣٤	٣٥ ٥٣٦ ٠٥٣	٧ ٢٦٦ ٣٨٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/٢
١ ٣٩٣ ٢٥٥	--	٣٢ ٨٧٢	٣٥ ١٤٧	١٤٢ ١٨٧	٢٥ ٢٥٤	١ ٠٠٥ ٢٢٤	١٥٢ ٥٧١	--	إهلاك الفترة*
٤٩ ٤٧٨ ٥٣٥	١١ ٣٣٧	٣٩٨ ٦٨٤	١ ١٩٩ ٢٣٧	٣ ٠٤٧ ٢٥٥	٨٦١ ٧٨٨	٣٦ ٥٤١ ٢٧٧	٧ ٤١٨ ٩٥٧	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٣/٣١
٣٢ ٣٢٣ ٧٢٣	--	٧٧٩ ٤٤٦	٦٧١ ٣٧٥	٨٦٨ ٤٥٧	٣٠٢ ٠٤١	١٢ ٠٣٧ ١١٢	١٥ ٥٣١ ٨٥٤	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	الصافي في ٢٠٢٢/٣/٣١
٣٢ ٨٠٥ ٧٥٠	--	٢٠٣ ٩٩٦	٦٩٤ ٠٠٦	١ ٠٠٢ ٩٤	١٩٨ ٥٠٩	١٢ ٦٢٨ ٤٥٠	١٥ ٣٤٥ ٢٥٧	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	الصافي في ٢٠٢١/١/٢

* إهلاكات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلي:-
 ٢٠٢١/٣/٣١ ٢٠٢٢/٣/٣١
 ١ ١٩٥ ٥٣١ ١ ٢٣٠ ٤٤٠
 ١٨٢ ٣٨٩ ١٦٢ ٨١٥
 ١ ٣٧٧ ٩٢٠ ١ ٣٩٣ ٢٥٥
 الإجمالي

** تشمل تلك البنود في أراضي ومباني مصنع الشركة بمدينة السادات.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥- مخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٥ ٩١٤ ٦٤٦	١٧ ٢٦٠ ١٩١	مواد خام
٧٥ ٨٩١	١ ٩٦٣ ٢٦٢	إنتاج تام
١ ٠٥٥ ٢٧٦	١ ١٣٢ ٤٢٥	مواد تعبئة وتغليف
٢ ١٧٩ ٨٩٨	٢ ٧٤٧ ٦٦٣	قطع غيار
<u>٩ ٢٢٥ ٧١١</u>	<u>٢٣ ١٠٣ ٥٤١</u>	

٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٩ ٤٠٥ ٣٢٤	١٠ ٦٧٩ ١٥٧	عملاء*
١٥٦ ...	٢ ٨٣٤ ٧٢٢	أوراق قبض
<u>٩ ٥٦١ ٣٢٤</u>	<u>١٣ ٥١٣ ٨٧٩</u>	

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
--	٩٦٧ ٤٥٦	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
٧٤٨ ٩١٣	--	شركة الصفا للأسمدة والكيماويات
٣ ٣٨١ ٧٦٨	٥ ٠٤٧ ٣١٦	شركة ابو زعبل للأسمدة والكيماويات
١٤٦ ٨٧٠	٢ ٣٦٦ ٤٥٣	شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية
<u>٤ ٢٧٧ ٥٥١</u>	<u>٨ ٣٨١ ٢٢٥</u>	

٧- الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٩ ٥٠٧ ٥٢١	١٦ ١٠٤ ٩٣٥	أ- المستحق من الأطراف ذات العلاقة
--	٣ ٥١٨ ٦٤٣	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
--	١ ٩٠٣ ٠٧٧	الشركة الدولية للأسمدة و الكيماويات
<u>٩ ٥٠٧ ٥٢١</u>	<u>٢١ ٥٢٦ ٦٥٥</u>	شركة ابو زعبل للأسمدة والكيماويات
٤٦١ ٨٧٦	--	ب- المستحق الي الأطراف ذات العلاقة
<u>٤٦١ ٨٧٦</u>	<u>--</u>	الشركة الدولية للأسمدة و الكيماويات

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٨- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٤ ٤٤٣ ٩٨٥	٥ ٠٣٢ ١٨٣	موردين دفعات مقدمة
٨١٤ ٨٠٠	٩٥٩ ٣٦٩	مصروف مدفوع مقدم
٥ ٨٥٠ ٩٩٢	٦ ٠٦٣ ٩٦٢	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
١ ٤١٦ ٥٢٣	١ ٤١٦ ٥٢٤	تأمينات لدى الغير
٢١١ ٠٨٨	--	عائد نظام الدفعات المقدمة المستحق
٢ ٤٨٥	٢٣٨ ٤٢٤	عهد
<u>١٢ ٧٣٩ ٨٧٣</u>	<u>١٣ ٧١٠ ٤٦٢</u>	

٩- نقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٤٢ ١٨٩ ٣٣٧	٤٠ ٥٤٩ ٠٠٨	بنوك - حسابات جارية
١٣٤ ٣٦٠	١٢٩ ٩٨١	نقدية بالصندوق
<u>٤٢ ٣٢٣ ٦٩٧</u>	<u>٤٠ ٦٧٨ ٩٨٩</u>	

١٠- رأس المال

- رأس المال المرخص به:
حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري).
 - رأس المال المصدر والمدفوع:
بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٥ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ١٧ ٥٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية 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		
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
(٧٧٣ ٣٧٢)	(١ ١٢٣ ٦٠٠)	ضرائب الدخل الحالية (من الإقرار الضريبي)
١٤١ ٤٢٠	(١٤٣ ٤٧٧)	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>(٦٣١ ٩٥٢)</u>	<u>(١ ٢٦٧ ٠٧٧)</u>	

١١-١ تسوية لأحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

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

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢ ٧٠٤ ٢٠٥	٤ ٢٩٧ ٧٨٢	صافي الربح قبل الضرائب
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
<u>٦٠٨ ٤٤٦</u>	<u>٩٦٧ ٠٠١</u>	ضريبة الدخل المحسوبة
٢٣ ٥٠٦	١٣ ١٢٢	مصروفات غير قابلة للخصم
١٤١ ٤٢٠	١٤٣ ٤٧٧	إهلاك الأصول الثابتة
<u>٧٧٣ ٣٧٢</u>	<u>١ ١٢٣ ٦٠٠</u>	ضرائب الدخل
<u>% ٢٨,٥٩</u>	<u>% ٢٦,١٤</u>	السعر الفعلي للضريبة

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-١١ التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
(٢ ٩٦٥ ٥٨٤)	(٣ ١٠٩ ٠٦١)
(٢ ٩٦٥ ٥٨٤)	(٣ ١٠٩ ٠٦١)
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
(٣ ٤٣٦ ٧٣٩)	(٢ ٩٦٥ ٥٨٤)
٤٧١ ١٥٥	(١٤٣ ٤٧٧)
(٢ ٩٦٥ ٥٨٤)	(٣ ١٠٩ ٠٦١)

الأصول الثابتة

الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)

وفيما يلي بيان بأجمالي حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة

الرصيد في أول الفترة / العام

الإلتزامات / أصول ضريبية خلال الفترة / العام

١٢ - المخصصات

الرصيد في	الرصيد في
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠

مخصص مطالبات

١٣ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١ ٩٩٣ ٤٣٥	١٢ ٣٨٧ ٠٥٥	بنك البركة مصر تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري مُقابل إيداع بضائع بنظام المخازن المفتوحة المستوفاة الشروط الرهن الحيازي ويستخدم في فتح إتمادات مستندية محلية وخارجية وقبول مستندات تحصيل لإستيراد بضائع من ذات نشاط العمل بحيث لا تقل قيمة البضائع المخزنة بالمخازن المفتوحة عن ١٢٥٪ من الرصيد المدين المقابل لها على أن تقوم الشركة بسداد ١٠٪ كغطاء نقدي عند الفتح من مواردها الخاصة.
--	٤ ٠٠٦ ٠٠٩	البنك الزراعي المصري تسهيل ائتماني بمبلغ ١٦ مليون جنيه مصري وفقاً لمبادرة البنك المركزي ويستخدم في شراء خامات ومستلزمات الإنتاج بضمان كفالة وتضامن شركة بولى سيرف للأسمدة والكيماويات.
١٣ ٧٥٧ ٠٦٥	١٢ ٣٩٤ ٦٦٠	بنك بلوم مصر تسهيل جاري مدين بضمان أوراق تجارية تستحق خلال ستة أشهر بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى تسهيل إتمادات مستندية بمبلغ ٤.٥ مليون جنيه مصري.
٩ ٧٢٦ ٨٤٥	٤ ٨٦١ ٤٤٦	بنك فيصل الاسلامي مراجعة بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري بضمان كفالة و تضامن شركة بولى سيرف للأسمدة و الكيماويات تستحق خلال ستة أشهر.
٢٥ ٤٧٧ ٣٤٥	٣٣ ٦٤٩ ١٧٠	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- موردين وأوراق دفع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
١ ٤٤٩ ٠٢٩	١٨ ٣٤١ ٢٧٨
٢ ٠٩٥ ١٣٥	٥٣٧ ١١١
<u>٣ ٥٤٤ ١٦٤</u>	<u>١٨ ٨٧٨ ٣٨٩</u>

موردون*
أوراق دفع**

*يتمثل رصيد أرصدة مستحقة للأطراف ذات العلاقة ضمن موردون كما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
--	٢٠ ٢١٩
--	٣٤٦ ٦٤٥
--	١٦ ٣٤٠ ٢٠٧
--	<u>١٦ ٧٠٧ ٠٧١</u>

الشركة الدولية للأسمدة و الكيماويات
شركة الصفا للأسمدة و الكيماويات
شركة أبو زعبل للأسمدة و المواد الكيماوية

**يتمثل رصيد أرصدة مستحقة للأطراف ذات العلاقة ضمن أوراق الدفع كما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
٦٥٠ ٦٦٦	--
<u>٦٥٠ ٦٦٦</u>	--

شركة أبو زعبل للأسمدة و المواد الكيماوية

١٥- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
٥٧٣ ٣٣٣	٢ ١٦٠ ٣٥٤
٣٦ ٧٥٠	٢٥ ٧٥٠
٢٣٤ ٠٢٩	١٧٤ ٩٠٩
٧٩٢ ٣٢٥	٤٧٠ ٨٤٠
٧٩٧ ٧٧٦	٨٥٢ ٠٢٥
١٠٧ ٢٠٣	١٤٧ ٩٣١
٢٨٧ ٤٩٧	٣٤٥ ٠٢٦
--	٣ ٤٩٥
<u>٢ ٨٢٨ ٩١٣</u>	<u>٤ ١٨٠ ٣٣٠</u>

عملاء - دفعات مقدمة
تأمينات للغير
صندوق الأسمدة
مصروفات مستحقة
مصلحة الضرائب
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
النقابة الزراعية
حسابات دائنة أخرى

١٦- الإيرادات

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
٩ ٣٧٩ ٠٣١	١٣ ٥٣٥ ٨٩٨
٨ ٠٥٨ ٣٦٥	٦ ١٩٥ ٤٢٥
<u>١٧ ٤٣٧ ٣٩٦</u>	<u>١٩ ٧٣١ ٣٢٣</u>

إيراد المبيعات
إيرادات تشغيل للغير

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المنممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٠٢٧٧٢٠	٥٥٠٣٤١	أجور ومُرتبات وما في حكمها
٨٨٨٤٦	٢٦٠٥٥٣	مصروفات تليفون ومستلزمات مكتبية و فاكس
٦٥٠٠٨	٥٧٤١٣	مصروفات ضيافة و نظافة
٥٩٧٠	٢٢٩٨٥	صيانة
٣٩٤٥	٨٩٥٦	مياه وإنارة وغاز
١٧١٥٦٢	٥٤٠٧٧	رسوم وإشتراكات
٣٤٥٣٠	٤٦٥٠٦	تأمين
٦٢٠٠	٤٨٥٠	أتعاب مهنية
--	١٠٥٠٠	إستشارات ضريبية
٧٠٨٧١	٥٨٨٣٥	مصروفات سيارات
--	٣٧٧٦٨	مُتنوعة
١٨٢٠٣	٣٩٦٠٥	الضريبة العقارية
٣١٠٥٠	٤٩٢٨٠	خدمات أمنية
١٨٢٣٨٩	١٦٢٨١٥	إهلاك أصول ثابتة
٥٧٨٨٣	٥٤٣٤٩	مصاريف بنكية
<u>١٧٦٤١٧٧</u>	<u>١٤١٨٨٣٣</u>	

١٨- مصروفات تمويلية (بالصافي)

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
(٥٧٩٧٨٤)	(٧٨٩٤٩٩)	مصروفات تمويلية
٥٣٢٧٥٦	٦١٧٥٥٤	إيراد فوائد*
<u>(٤٧٠٢٨)</u>	<u>(١٧١٩٤٥)</u>	

* يتمثل قيمة إيراد الفوائد في الفوائد المستحقة على الرصيد المدين والخاص بكلاً من الشركه الدولية للأسمدة والكيماويات والشركة الدولية للمحاصيل الزراعية.

١٩- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٢٠٧٢٢٥٣	٣٠٣٠٧٠٥	صافي أرباح الفترة
١٧٥٥٠٠٠٠	١٧٥٥٠٠٠٠	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
<u>٠,١٢</u>	<u>٠,١٧</u>	نصيب السهم في الأرباح

٢٠- الإرتباطات الرأسمالية

تتمثل في قيمة تعاقدات 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 الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر 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	إسم الشركة			
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	العلاقة	الدولية للمحاصيل الزراعية
٩ ٥٠٧ ٥٢١	٦ ٥٩٧ ٤١٤	٥٠ ٣٥٤ ٩٦٣	---	١٤ ٤٨٣ ٦٠١	١ ٢٦٧ ٨٠٠	طرف ذو علاقة	أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
---	---	١ ١٩٨ ٤٩٨	١٦ ٣٦٠ ٩٣١	٢٧ ١٧٩ ٨٤٢	٥ ٤٢٩ ٦٣٥	طرف ذو علاقة	الدولية للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية
٩ ٢٣٥ ٨٣١	٣ ٠٥٦ ٧٦٧	٥٩٦ ٥٠٠	٦٤ ٨٠٩	٦٢ ٢١٨ ٢٩١	١ ١٧٩ ٦٣٤	طرف ذو علاقة	أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية
---	---	---	---	١١ ١٧٤ ٥٩٣	٢ ٢١٩ ٦٠٧	طرف ذو علاقة	

٢٢- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات 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 الإئتمان، 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 باستمرار حتى تتجنب التراكم الزائد لهذه المخاطر.

وتتمثل طبيعة هذه المخاطر والتقنيات المستخدمة لإدارتها فيما يلى :

خطر الإئتمان

يتمثل خطر الإئتمان 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 والساد والوارد بشروط التعاقد مع العملاء. وتتم مراجعة هذه الحدود بصفة دورية. ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان فى تاريخ القوائم المالية كما يلى:-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح
		رقم
٩ ٥٦١ ٣٢٤	١٣ ٥١٣ ٨٧٩	(٦)
٩ ٥٠٧ ٥٢١	٢١ ٥٢٦ ٦٥٥	(٧)
١٢ ٧٣٩ ٨٧٣	١٣ ٧١٠ ٤٦٢	(٨)
٣١ ٨٠٨ ٧١٨	٤٨ ٧٥٠ ٩٩٦	

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة فى العوامل التى 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 والمواعمة 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.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 والالتزامات بالعملات الأجنبية. وفيما يتعلق بالالتزامات 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 الاحتفاظ 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 الاقرارات الضريبية المعتمدة في المواعيد القانونية وآخر إقرار تم تقديمه في ٢٠١٩/١٢/٣١.
- السنوات من بداية النشاط حتى سنة: ٢٠٠٩ تم الفحص وجارى 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 الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وحتى تاريخه.
- 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 المستشار القانونى.

نائب رئيس مجلس الاداره

أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الادارة المنتدب

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد