

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود عليها

---

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

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر  
أمام كارفور المعادي  
زهراء المعادي، القاهرة  
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠٣٣٣٣٣٤

ت: ٢٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت: ٢٢٥٧٧٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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، وتنحصر مسؤوليتنا 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 مسؤولين 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٣ أغسطس ٢٠٢٣

مُراقب الحسابات

طارق صلاح

سجل قيد مُراقبي الحسابات لدى الهيئة

العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار



٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	
٣٢ ٣٦٢ ٣٦٢	٣٢ ٦٦١ ٢٩٥	(٥)	الأصول غير المتداولة
٣٢ ٣٦٢ ٣٦٢	٣٢ ٦٦١ ٢٩٥		أصول ثابتة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٦ ٤٢٢ ١٣٦	١٠٣ ٥٩١ ٠٢٥	(٦)	الأصول المتداولة
١٦ ٤٦٠ ١٤٢	٣٥ ٧٩٦ ٧٤٢	(٧)	مخزون
١٢ ٦١٩ ٢٧٥	١٠ ٣٢٢ ٢٥٩	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٥٠ ٩١٠ ١٢٨	٢٥ ٦٣٤ ٤٥٠	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦٦ ٤١١ ٦٨١	١٧٥ ٣٤٤ ٤٧٦		نقدية وما في حكمها
١٩٨ ٧٧٤ ٠٤٣	٢٠٨ ٠٠٥ ٧٧١		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	(١٠)	حقوق الملكية
٨ ٠٥٤ ٣٤٥	٩ ٧١٢ ٥٩١		رأس المال المصدر والمنفوع
٧٤٨ ٣٨٩	٢ ٥٢٣ ٣٠٣		إحتياطي قانوني
٣٣ ١٦٤ ٩٢٣	١٨ ٦٠٢ ٥٠٨		أرباح مرحلة
٧٧ ٠٦٧ ٦٥٧	٦٥ ٩٣٨ ٤٠٢		صافي أرباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
٢ ٥٧٩ ٣٨٧	٢ ٣٩٩ ٨٢٣	(١١-٢)	الإلتزامات غير المتداولة
٢ ٥٧٩ ٣٨٧	٢ ٣٩٩ ٨٢٣		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢ ٦٥٥ ٨٠٨	٢ ٦٥٥ ٨٠٨	(١٢)	الإلتزامات المتداولة
٤٠ ٤٥٦ ٢٩٢	٣١ ٠٧٦ ٤٢١	(١٣)	مخصص مطالبات
١٠ ٨٦٨ ٠١٧	٤ ٣٩٧ ٤٩١	(١٤)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٥١ ٩٣١ ٥٠٧	٩١ ٧٤٣ ٩٤٣	(١٥)	موردون وأوراق دفع
٣ ٢٩٦ ٣٧٦	٣ ٩٩١ ٤٣١	(١٦)	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
٩ ٩١٨ ٩٩٩	٥ ٨٠٢ ٤٥٢	(١١-١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١٩ ١٢٦ ٩٩٩	١٣٩ ٦٦٧ ٥٤٦		إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
١٢١ ٧٠٦ ٣٨٦	١٤٢ ٠٦٧ ٣٦٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٩٨ ٧٧٤ ٠٤٣	٢٠٨ ٠٠٥ ٧٧١		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

عضو مجلس الإدارة

طارق محمد منتصر

نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الحميد ناصر

شركة فيركيم مصر  
للأسمدة والكيماويات  
س.ت ٥٣١٨ - منوف

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		ايضاح
من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	رقم
حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	
٦٠.٠٦٢ ٢١٥	٧١ ٧٩٢ ٢٤١	٧٩ ٧٩٣ ٥٣٨	١٩٤ ٣١٣ ٦٥٩	(١٧)
(٣٧ ٦٠١ ٢٧٦)	(٥٣ ٨٣٩ ٩٦٤)	(٥٠ ٥٨٧ ٨٣٩)	(١٥٧ ٤١٤ ٢٥٩)	
٢٢ ٤٦٠ ٩٣٩	١٧ ٩٥٢ ٢٧٧	٢٩ ٢٠٥ ٦٩٩	٣٦ ٨٩٩ ٤٠٠	
(١ ٦٦٦ ٤٨٥)	(١ ٨٤٦ ٩٩٩)	(٢ ٤٥٩ ٦٨٥)	(٤ ٤٤٢ ٦٨١)	
(١ ٨٧٦ ٥٩١)	(٢ ٤٦٤ ٦٧٢)	(٣ ٣٤٦ ٢٩٦)	(٤ ٢٥٢ ٠٩١)	(١٨)
(٣٥ ٥٠٠)	(٣٩ ٧٥٠)	(٩٨ ٥٠٠)	(٩٥ ٢٥٠)	
(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	---	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	---	
(١٥٧ ٢٧٧)	(١ ٧٠٨ ٠٦٨)	(١٥٧ ٢٧٧)	(١ ٦٧٥ ٠٦٥)	
(٢٤٣ ٢٤٩)	(١ ٢٧٠ ٣٩٠)	(٤١٥ ١٩٤)	(٢ ٢٩٦ ٠١٠)	(١٩)
---	٢٤ ٠٥٨	---	٨٧ ٠٩٣	
١٧ ٤٨١ ٨٣٧	١٠ ٦٤٦ ٤٥٦	٢١ ٧٢٨ ٧٤٧	٢٤ ٢٢٥ ٣٩٦	
(٣ ٥٥٥ ٢٩١)	(٢ ٦٠٦ ٥٢١)	(٤ ٦٧٨ ٨٩١)	(٥ ٨٠٢ ٤٥٢)	(١١)
٤٢١ ٣٢٣	٦٨ ٣١٤	٢٧٧ ٨٤٦	١٧٩ ٥٦٤	(١١)
١٤ ٣٤٧ ٨٦٩	٨ ١٠٨ ٢٤٩	١٧ ٣٢٧ ٧٠٢	١٨ ٦٠٢ ٥٠٨	
٠,٨٢	٠,٤٦	٠,٩٩	١,٠٦	(٢٠)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الحميد ناصر  
شركة فيركيم مصر  
للاسمدة والكيماويات  
س.ت. ٥٣١٨ - منسوف

عضو مجلس الإدارة

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

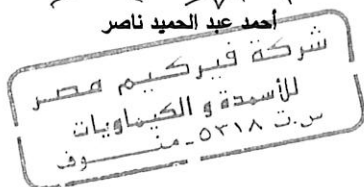
شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات 'شركة مساهمة مصرية'  
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	
١٤ ٣٤٧ ٨٦٩	٨ ١٠٨ ٢٤٩	١٧ ٣٢٧ ٧٠٢	١٨ ٦٠٢ ٥٠٨	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>١٤ ٣٤٧ ٨٦٩</u>	<u>٨ ١٠٨ ٢٤٩</u>	<u>١٧ ٣٢٧ ٧٠٢</u>	<u>١٨ ٦٠٢ ٥٠٨</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الحميد ناصر



عضو مجلس الإدارة

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

شركة فيزيك مصر للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي أرباح العام / الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال الملفوع	الرصيد في ١/١/٢٠٢٢
٧٠.٥٧٣.٩٠٣	٢٦.٥٧٨.٢٢٩	٢.١٧٠.٢٤٠	٦.٧٢٥.٤٣٤	٣٥.١٠٠.٠٠٠	
--	(١.٣٢٨.٩١١)	--	١.٣٢٨.٩١١	--	المحول إلى الإحتياطي القانوني
--	(٢٥.٢٤٩.٣١٨)	٢٥.٢٤٩.٣١٨	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٢٦.٦٧١.١٦٩)	--	(٢٦.٦٧١.١٦٩)	--	--	توزيعات الأرباح
١٧.٣٢٧.٧٠٢	١٧.٣٢٧.٧٠٢	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٦١.٢٣٠.٤٣٦	١٧.٣٢٧.٧٠٢	٧٤٨.٣٨٩	٨.٥٤٣.٤٥٥	٣٥.١٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣٠/٦/٢٠٢٢
٧٧.٠٦٧.٦٥٧	٣٣.١٦٤.٩٢٣	٧٤٨.٣٨٩	٨.٥٤٣.٤٥٥	٣٥.١٠٠.٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠٢٣
--	(١.٦٥٨.٢٤٦)	--	١.٦٥٨.٢٤٦	--	المحول إلى الإحتياطي القانوني
--	(٣١.٥٠٦.٦٧٧)	٣١.٥٠٦.٦٧٧	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٢٩.٧٣١.٧٦٣)	--	(٢٩.٧٣١.٧٦٣)	--	--	توزيعات الأرباح
١٨.٦٠٢.٥٠٨	١٨.٦٠٢.٥٠٨	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٦٥.٩٣٨.٤٠٢	١٨.٦٠٢.٥٠٨	٢.٥٢٣.٣٠٣	٩.٧١٢.٥٩١	٣٥.١٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣٠/٦/٢٠٢٣

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الصمد ناصر

شركة فيزيك مصر  
للأسمدة والكيماويات  
س.ت. ٥٣١٨ - منسوف

عضو مجلس الإدارة

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية  
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح	رقم
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٢١ ٧٢٨ ٧٤٧	٢٤ ٢٢٥ ٣٩٦	
٢ ٧٠٧ ٢٧٨	٢ ٥٩٧ ٥٥١ (٥)	
١ ٠٠٠ ٠٠٠	---	
١٥٧ ٢٧٧	١ ٦٧٥ ٠٦٥	
(١ ٢٧٤ ٨٤١)	(٢ ٧٧٢ ٨٢٢) (١٩)	
١ ٦٩٠ ٠٣٥	٢ ٥٦٨ ٨٣٢ (١٩)	
<u>٢٦ ٠٠٨ ٤٩٦</u>	<u>٣٠ ٧٩٤ ٠٢٢</u>	
(٥ ١٣٢ ٠٦٢)	(١٧ ١٦٨ ٨٨٩)	
(١٨ ٣٢٩ ٨٢١)	(١٩ ٣٧٤ ٢٦٠)	
٢ ١٤١ ٤٢٤	٦٤٧ ٧١٧	
(١٣ ٧٣٢ ٢٧١)	---	
(٤٦١ ٨٧٦)	٣٩ ٨١٢ ٤٣٦	
٨ ٩٦٠ ٨٠٣	(٦ ٤٧٠ ٥٢٦)	
٣٩٢ ٤٧٠	٦٩٥ ٠٥٥	
(١ ٦٩٠ ٠٣٥)	(٢ ٢٩٦ ٠١٠)	
<u>(١ ٨٤٢ ٨٧٢)</u>	<u>٢٦ ٦٣٩ ٥٤٥</u>	
<u>(٨ ٦٣٢ ٠٣٠)</u>	<u>(٩ ٩١٨ ٩٩٩)</u>	
<u>(١٠ ٤٧٤ ٩٠٢)</u>	<u>١٦ ٧٢٠ ٥٤٦</u>	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
		يتم تسويته كالتالي :
		إهلاك أصول ثابتة
		مخصصات مكونة
		عبء خسائر إئتمانية متوقعة
		إيراد فوائد
		مصروفات تمويلية
		التغير في المخزون
		التغير في العملاء و أوراق القبض
		التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
		التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
		التغير في المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
		التغير في الموردين وأوراق الدفع
		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
		مصروفات تمويلية مدفوعة (بالصافي)
		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		ضرائب دخل مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		توزيعات الأرباح المدفوعة
		(مدفوعات) مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
		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  
شركة فيركيم مصر  
أحمد عبد الحميد ناصر  
للأسمدة والكيماويات  
س.ت ٥٣١٨ - منفوف

عضو مجلس الإدارة  
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 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 و خلط وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K بوردرة وسائلة و خلط وتعبئة الأسمدة المركبة المحببة N.P.K و خلط وتحييب وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K والمبيدات الزراعية والحشرية والهرمونات ومنظمات النمو الزراعية والتشغيل والتصنيع والتعبئة للغير.

٢- الإتجار في جميع منتجات الشركة والبذور والتقوى.

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 مالى مستقل لكل نشاط على حدى.

وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٩.

- تم اعتماد القوائم المالية للاصدار من قبل مجلس الادارة في اجتماعه بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٣.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة.

- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية الموضحة أدناه.

٢-٣ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض احكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ <b>في اوبعد ١ يناير ٢٠٢٣</b> ، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .
- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"		

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . ٢- وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير:	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقريب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقريب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقريب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتممين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	(١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ "الأصول غير الملموسة" فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١- ٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (أ٥) - (ج٥) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	تطبق تلك التعديلات للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
	٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.		
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية.	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفتترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق ، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
	٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".		

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
---	---------------------	-------------------------------------	---------------

- ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).
- ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" ، وهي كما يلي :
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها
- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".

### ٣- استخدام التقديرات والإفراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. ويبين الإيضاح رقم (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أجري بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على السنة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه السنة والفترات المستقبلية.

### ٣-١ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

أ- عملة التعامل والعرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

ب- المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة. وفي تاريخ إعداد القوائم المالية يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٤-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الإعترا ف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال - إن وجد .

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الإعترا ف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها ،وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره لكل نوع من الأصول الثابتة:-

العمر الإفتراضى (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

يعاد النظر فى الأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك المستخدمة والقيمة التخريدية للأصول الثابتة فى نهاية كل سنة مالية وتعديلها كلما كان هناك تغيير جوهرى فى أسلوب الحصول على المنافع الإقتصادية من تلك الأصول.

#### ٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة والتي تتضمن كافة التكاليف اللازمة والمتعلقة مباشرة بتجهيز الأصل إلى الحالة التي تسمح بتشغيله وفي الغرض الذي أقتنى من أجله.  
يتم تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام للغرض الذي أقتنيت من أجله.

#### ٤-٤ الأصول المالية

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة ان تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار، يتم اجراء هذا الاختيار لكل أداة على حدى.  
نقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.  
توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.  
صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

#### ٥-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون في نهاية السنة بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل وفقاً لما يلي:-  
- المخزون من الخامات ، وقطع الغيار والوقود والزيوت بالتكلفة ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.  
- الإنتاج غير التام بتكلفته الصناعية والتي تشمل الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة حتى المرحلة الإنتاجية التي وصل إليها.  
- الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل وتتضمن التكلفة المصروفات الصناعية المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة.

#### ٦-٤ 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 السنة 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.

#### ٧-٤ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل المدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مخصوماً منها خسائر الاضمحلال المحسوبة علي أساس المبالغ الغير متوقع 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 المالي ضمن الأصول غير المتداولة.

٨-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال حكى أو قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الإلتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ.

٩-٤ الإيراد من العقود مع العملاء

يتم الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد، بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.

ب) يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

ج) لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء، وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

١٠-٤ توزيعات الأرباح وإيرادات 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 النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات وإستلامها نقداً.



#### ١١-٤ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ٥% من صافي الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنب هذه المبالغ متى وصل هذا الإحتياطي إلى ٥٠% من قيمة رأس المال المصدر. يتم استئناف تجنب ٥% من الأرباح السنوية متى قل الإحتياطي عن ٥٠% من قيمة رأس المال المصدر.

#### ١٢-٤ أسهم الخزينة

يتم إثبات أسهم الخزينة بتكلفة اقتناؤها وتظهر مخصومة من حقوق الملكية ولا يتم الإقرار بأى ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء تلك الأدوات. ويتم ادراج ربح أو خسارة التصرف في الأسهم ضمن حقوق الملكية.

#### ١٣-٤ الإضمحلال

##### أ- الأصول المالية

تقوم الشركة بتقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد اضمحلال القيمة على ما اذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان. بالنسبة للأرصدة المدينة تطبق الشركة المنهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، والذي يتطلب الإقرار بالخسائر المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

##### ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول.

- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ليهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها او لا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال للأصول الأخرى الى المدى الذي لا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

#### ١٤-٤ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح السنة كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بفاتمة الدخل عن السنة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بالبند خارج الأرباح والخسائر والتي يتم إثباتها سواء ضمن الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

#### ١٥-٤ مزايا العاملين

##### أ- نظام التأمينات والمعاشات

تلتزم الشركة بسداد حصتها في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لأحكام قانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، وتقوم الشركة بتحمل قيمة هذه المساهمة وتدرج ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

##### ب- حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة حصة العاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من صافى ربح العام بعد خصم الإحتياطي القانوني والخسائر المرحلة (إن وجدت) وفيما لا يجاوز إجمالي المرتبات السنوية ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كإلتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

#### ١٦-٤ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلي الإرتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزيمات فعلية في تاريخ المركز المالي.

#### ١٧-٤ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

#### ١٨-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن العام تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ٣ شهور وأذون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور.

#### ١٩-٤ الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

شركة فريكيم مصر للأسمدة و الكيماويات شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥ - أصول ثابتة

	مباني وإنشاءات	أراضي**	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٣/٦/٣٠						
	ومرافق**	أرضى**	٢٢٦١١٦٤٣	٢٦٣٣٤٣٨	٢٠٢٢/١/١	٢٢٦١١٦٤٣	٢٦٣٣٤٣٨	٢٠٢٣/٦/٣٠						
الإجمالي	أدوات مكتبية	أجهزة كهربائية	وسائل نقل	وإتقال	عدد وأدوات	آلات و معدات	مباني وإنشاءات	أراضي**	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٨٠.٨٩١.٣٠	١١.٣٣٧	٦٦٩.٨٠٨	٣.٩٠٧.١٦٢	١.٠٣٥.٠٤٣	٥٥٩.٠٥٣	٤٨.١٦٤.٥٠٣	٢٢.٦١١.٦٤٣	٢.٦٣٣.٤٣٨	٢٠.٢٢٢/١/١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣٠
٤.٧٤٦.٨٥٨	---	٥٠.٣٧١	٧٥٨.٥٥٠	---	---	٥٨١.٨٤٦	٢.٧٧٣.٣٨٧	---	---	---	---	---	---	---
(٣٨٣.٢٩٢)	---	---	(٣٨٣.٢٩٢)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
٨٥.٢٥٤.٥٩٦	١١.٣٣٧	٧٢٠.١٧٩	٤.٧٨٢.٤٣٠	١.٥٩٤.٠٩٦	٢.٥٩٨	٤٨.٧٤٦.٣٤٩	٢٥.٣٨٥.٠٣٠	٢.٦٣٣.٤٣٨	٢٠.٢٢٢/١/١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣٠	
٢.٨٩٦.٤٨٤	---	٧٧.٩٠٥	١.٩٧٩.٠٠٠	---	٢.٥٩٨	٧٢٩.٠٢٥	١.٠٧.٩٥٦	---	---	---	---	---	---	---
٨٨.١٥١.٠٨٠	١١.٣٣٧	٧٩٨.٠٨٤	٦.٢٦١.٤٣٠	١.٥٩٦.٦٩٤	٤٩.٤٧٥.٣٧٤	٤٩.٤٩٢.٩٨٦	٢٥.٤٩٢.٩٨٦	٢.٦٣٣.٤٣٨	٢٠.٢٢٢/١/١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣٠	
٤٨.٠٨٥.٧٨٠	١١.٣٣٧	٣٦٥.٨١٢	٢.٩٠٥.٦٨	٨٣٦.٥٣٤	٣٥.٥٣٦.٥٣	٧.٢٦٦.٣٨٦	٧.٢٦٦.٣٨٦	---	٢٠.٢٢٢/١/١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣١	٢٠.٢٢٢/١/٢/٣٠	
٥.١٩٠.٢٤٦	---	١٢٩.١٦١	٥٣٢.٣٥٩	١٣٨.٥٢٩	٣.٥٩١.٨٥٦	٦٦٠.١١٨	٦٦٠.١١٨	---	إهلاك العام	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣٠
(٣٨٣.٢٩٢)	---	---	(٣٨٣.٢٩٢)	---	---	---	---	---	مجمع اهلاك استبعادات	مجمع اهلاك استبعادات	مجمع اهلاك استبعادات	مجمع اهلاك استبعادات	مجمع اهلاك استبعادات	مجمع اهلاك استبعادات
٥٢.٨٩٢.٢٣٤	١١.٣٣٧	٤٩٤.٩٧٣	٣.٠٥٤.١٣٥	٩٧٥.٠٦٣	٣٩.١٢٧.٩٠٩	٧.٩٢٦.٥٠٤	٧.٩٢٦.٥٠٤	---	إهلاك الفترة*	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣٠
٢.٥٩٧.٥٥١	---	٥٨.٧٧٠	٣٥٨.٣٥٦	٨٤.٠٣١	١.٦٨٥.٠٩٣	٣٤.٥٢٩	٣٤.٥٢٩	---	إهلاك الفترة*	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣٠
٥٥.٤٨٩.٧٨٥	١١.٣٣٧	٥٥٣.٧٤٣	٣.٤١٢.٤٩١	١.٠٥٩.٠٩٤	٤٠.٨١٣.٠٠٢	٨.٢٦٧.٠٣٣	٨.٢٦٧.٠٣٣	---	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٦/٣٠	مجمع القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠	مجمع القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠	مجمع القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠	مجمع القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠	مجمع القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٣٢.٦٦١.٢٩٥	---	٢٤٤.٣٤١	٢.٨٤٨.٩٢٩	٥٣٧.٦٠٠	٨.٦٦٢.٣٧٢	١٧.٢٢٥.٩٥٣	١٧.٢٢٥.٩٥٣	---	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٣٢.٣٦٢.٣٦٢	---	٢٢٥.٢٠٦	١.٢٢٨.٧٨٥	٦١٩.٠٣٣	٩.٦١٨.٤٤٠	١٧.٤٥٨.٥٢٦	٢.٦٣٣.٤٣٨	٢.٦٣٣.٤٣٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/٢/٣٠	

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

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠
٢.٣٨١.٤١١	٢.٢٥٥.٥٠٢
٣٢٥.٨٦٧	٣٧٢.٠٤٩
٢.٧٠٧.٢٧٨	٢.٥٩٧.٥٥١
إهلاكات صناعية	إهلاكات عمومية وإدارية (إبصاح رقم ١٨)
الإجمالي	الإجمالي

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
١٥.٤٠.٩٧٤	١٣.٦٨٤.١٥٥	مواد خام
٨٥٩.١٥٠	٢.٥٤٠.٣٠٤	إنتاج تام
١.٤٠٠.٧٧٤	٢.٩٢٧.٤٩٧	مواد تعبئة وتغليف
٢.٩٧٣.٢٦٣	٤.٠٣١.٠٧٤	قطع غيار
٦٦.١٤٧.٩٧٥	٨٠.٤٠٧.٩٩٥	إعتمادات مستندية
<u>٨٦.٤٢٢.١٣٦</u>	<u>١٠٣.٥٩١.٠٢٥</u>	

٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٤.٥٣٩.٧٨٨	٢٣.٩٨٧.٠٩٨	عملاء*
١١.٩٢٠.٥٠٠	١١.٨٤٧.٤٥٠	أوراق قبض
<u>١٦.٤٦٠.٢٨٨</u>	<u>٣٥.٨٣٤.٥٤٨</u>	
(١٤٦)	(٣٧.٨٠٦)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
<u>١٦.٤٦٠.١٤٢</u>	<u>٣٥.٧٩٦.٧٤٢</u>	

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٩١٧.١٦١	--	شركة الصفا للأسمدة والكيماويات
--	٤.٣٢٤.٥٧٨	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
--	٢.٢٢٠.١٤٩	الشركة الدولية للأسمدة
١.٣٠٩.٧٨٥	٦.٠٠٦.١٧٩	شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية
<u>٢.٢٢٦.٩٤٦</u>	<u>١٢.٥٥٠.٩٠٦</u>	

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٣.٦٧٤.٠٤٢	٤.٩٨٧.٦٠٧	موردين دفعات مقدمة
٩٩٨.٩٦٨	٥٠٥.٤٠١	مصروفات مدفوعة مقدمة
٦.٤٦٥.٢٧٢	٤.٧٩٩.٦١٩	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
١.٦٢٧.٥٤٣	١.٨٢٧.٥٤٣	تأمينات لدى الغير
٧١.١٣٥	--	عائد نظام الدفعات المقدمة المستحق
١١.٩٣٣	٨١.٠٠٦	عهد
<u>١٢.٨٤٨.٨٩٣</u>	<u>١٢.٢٠١.١٧٦</u>	
(٢٢٩.٦١٨)	(١.٨٧٨.٩١٧)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
<u>١٢.٦١٩.٢٧٥</u>	<u>١٠.٣٢٢.٢٥٩</u>	

٩- نقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٥١.٠٢٧.٠٠١	٢٥.٦٢٣.٩٢٤	بنوك - حسابات جارية
٢٢.٨٠١	١٣٨.٣٠٦	نقدية بالصندوق
<u>٥١.٠٤٩.٨٠٢</u>	<u>٢٥.٧٦٢.٢٣٠</u>	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية
(١٣٩.٦٧٤)	(١٢٧.٧٨٠)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٥٠.٩١٠.١٢٨</u>	<u>٢٥.٦٣٤.٤٥٠</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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		عن الفترة المالية		
من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	
(٣ ٥٥٥ ٢٩١)	(٢ ٦٠٦ ٥٢١)	(٤ ٦٧٨ ٨٩١)	(٥ ٨٠٢ ٤٥٢)	ضرائب الدخل الحالية (من الإقرار الضريبي)
٤٢١ ٣٢٣	٦٨ ٣١٤	٢٧٧ ٨٤٦	١٧٩ ٥٦٤	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>(٣ ١٣٣ ٩٦٨)</u>	<u>(٢ ٥٣٨ ٢٠٧)</u>	<u>(٤ ٤٠١ ٠٤٥)</u>	<u>(٥ ٦٢٢ ٨٨٨)</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:

عن الفترة المالية		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٢١ ٧٢٨ ٧٤٧	٢٤ ٢٢٥ ٣٩٦	صافي الربح قبل الضرائب
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
٤ ٨٨٨ ٩٦٨	٥ ٤٥٠ ٧١٤	ضريبة الدخل المحسوبة
(١٩٢ ٦١٨)	٥٨٣ ٣٢٨	مصروفات غير قابلة للخصم
٢٦٠ ٣٨٧	--	مخصصات
--	(٤١١ ١٥٤)	فروق عملة
(٢٧٧ ٨٤٦)	١٧٩ ٥٦٤	إهلاك الأصول الثابتة
٤ ٦٧٨ ٨٩١	٥ ٨٠٢ ٤٥٢	ضرائب الدخل
% ٢١,٥٣	% ٢٣,٩٥	السعر الفعلي للضريبة

١١-٢ التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
(٢ ٥٧٩ ٣٨٧)	(٢ ٣٩٩ ٨٢٣)	الأصول الثابتة
(٢ ٥٧٩ ٣٨٧)	(٢ ٣٩٩ ٨٢٣)	الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)

وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
(٢ ٩٦٥ ٥٨٤)	(٢ ٥٧٩ ٣٨٧)	الرصيد في أول الفترة /العام
٣٨٦ ١٩٧	١٧٩ ٥٦٤	أصول ضريبية خلال الفترة /العام
<u>(٢ ٥٧٩ ٣٨٧)</u>	<u>(٢ ٣٩٩ ٨٢٣)</u>	الرصيد في آخر الفترة /العام

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - مخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٢ ٦٥٥ ٨٠٨	٢ ٦٥٥ ٨٠٨	مخصص مطالبات
<u>٢ ٦٥٥ ٨٠٨</u>	<u>٢ ٦٥٥ ٨٠٨</u>	

- يتمثل مخصص المطالبات في مطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة، لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الجهات.

١٣ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٢٤ ٠١٤ ٥٧٨	٢٢ ٤٦١ ٩٠٧	<b>بنك البركة مصر</b> تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري مقابل إيداع بضائع بنظام المخازن المفتوحة المستوفاة الشروط الرهن الحيازي ويستخدم في فتح إئتمانات 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.
١٠ ٩٨٣ ٢٥٠	٣ ٤٢٩ ٦٥٩	<b>البنك الزراعي المصري</b> تسهيل ائتماني بمبلغ ١٦ مليون جنيه مصري وفقاً لمبادرة البنك المركزي ويستخدم في شراء خامات ومستلزمات الإنتاج بضمان كفالة وتضامن شركة بولي سيرف للأسمدة والكيماويات.
٥ ٤٥٨ ٤٦٤	٥ ١٨٤ ٨٥٥	<b>بنك فيصل الاسلامي</b> مراحة بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري بضمان كفالة و تضامن شركة بولي سيرف للأسمدة و الكيماويات تستحق خلال ستة أشهر.
<u>٤٠ ٤٥٦ ٢٩٢</u>	<u>٣١ ٠٧٦ ٤٢١</u>	

١٤ - موردون وأوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٨ ٢٦٩ ٥٧٠	٢ ٠٠٣ ٨٢٦	موردون*
٢ ٥٩٨ ٤٤٧	٢ ٣٩٣ ٦٦٥	أوراق دفع**
<u>١٠ ٨٦٨ ٠١٧</u>	<u>٤ ٣٩٧ ٤٩١</u>	

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٦ ٦٦٤ ٨٥٠	--	شركة أبو زعل للأسمدة و المواد الكيماوية
١٤٤ ١٢٣	--	الشركة الدولية للاسمدة والكيماويات
<u>٦ ٨٠٨ ٩٧٣</u>	<u>--</u>	

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٢١ ٣٤٩	--	شركة أبو زعل للأسمدة و المواد الكيماوية
<u>٢١ ٣٤٩</u>	<u>--</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
--	٩١ ٧٤٣ ٩٤٣	شركه أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
١٨ ٥٥٤ ٥٨٥	--	الشركة الدولية للأسمدة و الكيماويات
٣٣ ٣٧٦ ٩٢٢	--	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
<u>٥١ ٩٣١ ٥٠٧</u>	<u>٩١ ٧٤٣ ٩٤٣</u>	

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٤٣٠ ١٠٣	٩٠٨ ٩٩٠	عملاء - دفعات مُقدمة
١٤٥ ٩٠٤	٣٤ ٩٢٤	صندوق الأسمدة
١٠٤٧ ٠٣٨	٩٣٨ ٨٦٩	مصروفات مُستحقة
١ ٣١٩ ٥٤٢	١ ٦٨٣ ٨٩٥	مصلحة الضرائب
١٦٤ ٥١٩	١٨٢ ٢٨٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٨٩ ٢٧٠	٢٤٢ ٤٦٤	أرصدة دائنه أخرى
<u>٣ ٢٩٦ ٣٧٦</u>	<u>٣ ٩٩١ ٤٣١</u>	

١٧- الإيرادات

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
٢٠٢٢/٦/٣٠ الى	٢٠٢٣/٦/٣٠ الى	٢٠٢٢/٦/٣٠ الى	٢٠٢٣/٦/٣٠ الى	ايراد المبيعات
٥٩ ٠٣٦ ٠٣٢	٥٩ ٩٥٩ ٦٢٢	٧٢ ٥٧١ ٩٣٠	١٧٢ ٩٠٥ ٠٢١	
١ ٠٢٦ ١٨٣	١١ ٨٣٢ ٦١٩	٧ ٢٢١ ٦٠٨	٢١ ٤٠٨ ٦٣٨	ايرادات تشغيل للغير
<u>٦٠ ٠٦٢ ٢١٥</u>	<u>٧١ ٧٩٢ ٢٤١</u>	<u>٧٩ ٧٩٣ ٥٣٨</u>	<u>١٩٤ ٣١٣ ٦٥٩</u>	

١٨- مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
٢٠٢٢/٦/٣٠ الى	٢٠٢٣/٦/٣٠ الى	٢٠٢٢/٦/٣٠ الى	٢٠٢٣/٦/٣٠ الى	أجور ومُرتبات وما فى حكمها
٦٤٥ ٩٠١	٧٨٢ ٨٥١	١ ١٩٦ ٢٤٢	١ ٤٥٢ ٤٠٨	مصروفات تليفون و مستلزمات مكتبية و فاكس
٤٨ ٩٩٢	٥٩ ٣٥٧	٣٠٩ ٥٤٥	٢٦٤ ٤٦٧	مصروفات ضيافة و نظافة
١٣١ ٤٤١	٢٤٣ ٦٣٠	١٨٨ ٨٥٤	٣٦٨ ١٢٠	صيانة
٣ ٢٨٣	٢ ٥٦٨	٢٦ ٢٦٨	١٥ ٩٦١	مياه وإنارة وغاز
١٢ ٠٨٦	١٤ ٦٣٣	٢١ ٠٤٢	٣٥ ٥٩٢	رسوم وإشتراكات
١٩٤ ١٩٥	١٢٩ ٤٢٤	٢٩٩ ١٤٤	٢٤٧ ٤١٨	تأمين
١٥ ٣١٠	٢ ٩٨٨	٦١ ٨١٦	١٣ ٤٢٠	أتعاب مهنية
٥٤ ٧٠٠	٢٥٠ ٣٠٠	٧٠ ٠٥٠	٣٢١ ٥٥٠	مصروفات سيارات
٥٨ ٤٧٧	٨٢ ٧٥٨	١١٧ ٣١٢	٢٧١ ٢٧٨	متنوعة
٣٥٠ ٤٧١	٥٢٥ ٩٦١	٣٨٨ ٢٣٩	٥٥٠ ١٢١	الضريبة العقارية
٣٩ ٦٠٥	٦ ٥١٢	٧٩ ٢١٠	٦ ٥١٢	خدمات أمنية
٤٩ ٥٥٦	٥٢ ٠٣٣	٩٨ ٨٣٦	١٠٤ ٠٦٧	إهلاك أصول ثابتة
١٦٣ ٠٥٢	٢٣٥ ٣٦١	٣٢٥ ٨٦٧	٣٧٢ ٠٤٩	مصاريف بنكية
١٠٩ ٥٢٢	٧٦ ٢٩٦	١٦٣ ٨٧١	٢٢٩ ١٢٨	
<u>١ ٨٧٦ ٥٩١</u>	<u>٢ ٤٦٤ ٦٧٢</u>	<u>٣ ٣٤٦ ٢٩٦</u>	<u>٤ ٢٥٢ ٠٩١</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٩ - مصروفات تمويلية (بالصافي)

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	
(٩٠٠ ٥٣٦)	(١ ٤١٤ ٤١٨)	(١ ٦٩٠ ٠٣٥)	(٢ ٥٦٨ ٨٣٢)	مصروفات تمويلية
٦٥٧ ٢٨٧	١٤٤ ٠٢٨	١ ٢٧٤ ٨٤١	٢٧٢ ٨٢٢	إيراد فوائد
<b>(٢٤٣ ٢٤٩)</b>	<b>(١ ٢٧٠ ٣٩٠)</b>	<b>(٤١٥ ١٩٤)</b>	<b>(٢ ٢٩٦ ٠١٠)</b>	

#### ٢٠ - نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠٢٢/٤/١	من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	
١٤ ٣٤٧ ٨٦٩	٨ ١٠٨ ٢٤٩	١٧ ٣٢٧ ٧٠٢	١٨ ٦٠٢ ٥٠٨	صافي أرباح الفترة
١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
<b>٠,٨٢</b>	<b>٠,٤٦</b>	<b>٠,٩٩</b>	<b>١,٠٦</b>	<b>نصيب السهم في الأرباح</b>

#### ٢١ - الإرتباطات الرأسمالية

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

#### ٢٢ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

معاملات جارية	مشتريات / خدمات	مبيعات وتشغيل للغير		طبيعة العلاقة	إسم الشركة	
		٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠			
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	الدولية للمحاصيل الزراعية
١٦ ٤٩٤ ٧٨١	--	--	--	٥ ٩٢٠ ٦٠٢	٦١ ٦٨٠ ٧٧٨	طرف ذو علاقة
--	--	٢٥ ٤١٥ ٩٠٩	٤٤ ٧٣٤ ٥٧٠	١١ ٨٩٠ ٠٩٧	١٥ ١٩٢ ٦٣١	تحت سيطرة مشتركة
--	--	٢٤٣ ٧٣٤	٤ ٣٠٥ ٨٠١	٥ ٧٠١ ٧٠٣	٤٢ ٨٥٥ ١٩٢	الدولية للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية
٢٩٩ ٩١١	--	--	--	٤ ٦٤٧ ٠٥١	٩ ٦٧٧ ١٧٩	طرف ذو علاقة
--	--	--	--	--	--	تحت سيطرة مشتركة
--	--	--	--	--	١٣٩ ٤٦٣	أجرين سيرف للخدمات والإستشارات
--	--	--	--	--	--	طرف ذو علاقة

#### ٢٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالخبزينة 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 وهي 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 بإستمرار حتى تتجنب التراكم الزائد لهذه المخاطر.



وتتمثل طبيعة هذه المخاطر والتقنيات المستخدمة لإدارتها فيما يلي :

#### خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في مدى تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة أحد الأطراف المتعامل معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة ويتمثل بشكل أساسي في 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 والواردة بشروط التعاقد مع العملاء. وتتم مراجعة هذه الحدود بصفة دورية. ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية كما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم
١٦ ٤٦٠ ١٤٢	٣٥ ٧٩٦ ٧٤٢	(٧) عملاء وأوراق قبض
١٢ ٦١٩ ٢٧٥	١٠ ٣٢٢ ٢٥٩	(٨) مدينون وارصدة مدينة أخرى
<u>٢٩ ٠٧٩ ٤١٧</u>	<u>٤٦ ١١٩ ٠٠١</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 والموائمة 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 سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية علي التوالي.

وفيما يلي بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

العمرات الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	٢٨٢ ٧٤٦
يورو	٤٣٢

وقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه على أساس أسعار البنك المركزي للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ.

#### 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.

#### ٢٤- الموقف الضريبي

##### • الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية المعتمدة في المواعيد القانونية وآخر إقرار تم تقديمه في ٢٠٢٢/١٢/٣١.
- السنوات من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٤ تم الفحص وتم الربط و السداد.
- السنوات ٢٠١٥-٢٠١٦ لم ترد بعينة الفحص .
- سنة ٢٠١٧ تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١ لم يتم الفحص حتي الآن.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية المعتمدة في المواعيد القانونية وأن اخر اقرار تم تقديمه عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

• ضريبة الاجور والمرتببات

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
- سنة ٢٠١٨-٢٠١٩ تم الفحص و في انتظار قرار اللجنة الداخلية.
- سنة ٢٠٢٠ - ٢٠٢١ لم تقم المأمورية بطلب الفحص.

• ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٨ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ لم تقم المأمورية 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 ٢٠١٨-٢٠٢٢ حتى الآن لم يتم الفحص.

• الضرائب العقارية

- تم سداد الضرائب العقارية المستحقة عن الشركة حتى تاريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١.

-٢٥- الموقف القضائي

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

-٢٦- أحداث هامة

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف لل عملات الاجنبية مقابل الجنيه المصري والذي ترتب عليه زيادة جوهرية في أسعار صرف العملات مقابل الجنيه المصري.

خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي ادت الى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي ادى الى تداعيات محتملة على الأقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدى إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات،، ويتعذر في 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

شركة فيركيم مصر  
للأسمدة والكيماويات  
س.ت ٥٢١٨ - من - ود.  
أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الادارة

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد