

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
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 الدورية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس واعضاء مجلس إدارة شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتتنصر مسؤوليتنا في إيداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى: ١٢ نوفمبر ٢٠١٩

مراقب الحسابات

وحيد عبد الغفار

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 في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
٣٨ ٨٥٤ ٢٦٣	٣٧ ٧١٢ ٨٨١	(٥)	أصول ثابتة
٣٨ ٨٥٤ ٢٦٣	٣٧ ٧١٢ ٨٨١		اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٩ ٩٢١ ٤٧٣	٥٠ ٦٥٠ ٥٣١	(٦)	مخزون
٦٨ ٨١٢ ٥٣٠	٢٢ ٨٠٨ ٦٠٠	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٨ ٦١٧ ٠١٨	٣ ٩٧٤ ٤٧٤	(٨)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١٥ ٤٢٢ ٠٧٩	٢٣ ٧١٣ ٨٧٢	(٩)	تقديية وما فى حكمها
١٢٢ ٧٧٣ ١٠٠	١٠١ ١٤٧ ٤٧٧		اجمالي الأصول المتداولة
١٦١ ٦٢٧ ٣٦٣	١٣٨ ٨٦٠ ٣٥٨		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٣٠٠ ٧١٩	٤ ٢٩٢ ٥٤١		إحتياطي قانونى
٥ ٧٩١ ٤١٧	٢٢ ٨٤٨ ٠٢٧		أرباح مرحلة
١٩ ٨٣٦ ٤٣٢	٢٢ ٢٩٠ ٠٦٨		صافى أرباح الفترة / العام
٦٤ ٠٢٨ ٥٦٨	٨٤ ٥٣٠ ٦٣٦		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣ ٩٢٩ ٨٢٩	٣ ٧٢٤ ٠٦٨	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٩٢٩ ٨٢٩	٣ ٧٢٤ ٠٦٨		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٥٠٠ ٠٠٠		مخصص مطالبات
٦٥ ٦٣٧ ٤٩٨	--	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٢ ٥٣٧ ٦٩٤	٣٦ ٠٧٩ ٤٦٢	(١٣)	موردين وأوراق دفع
٣ ٨٥٩ ٢٤٢	٣ ٣٤٩ ١٩٥	(١٤)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٧ ١٣٤ ٥٣٢	٦ ٦٧٦ ٩٩٧		التزامات ضرائب الدخل الجارية
٩٣ ٦٦٨ ٩٦٦	٥٠ ٦٠٥ ٦٥٤		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١٦١ ٦٢٧ ٣٦٣	١٣٨ ٨٦٠ ٣٥٨		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
عبد السلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الاداره المنتدب
احمد عبد الحميد ناصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

عن الفترة المالية				ايضاح رقم	
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠		
٧٣.٠٦٤.٩٠٥	٣٠.١٧٢.٨١٤	٨٠.٩٥٤.٧٥٩	٣٠.٨٤٠.١٠٣	(١٥)	الإيرادات
(٤٨.٩١٤.١٦٣)	(١٩.٣٨٩.٨٠٠)	(٤٥.٢٥٤.٨٥٧)	(١٥.١٦٥.٣٩٥)		يخصم: تكلفة الايرادات
٢٤.١٥٠.٧٤٢	١٠.٧٨٣.٠١٤	٣٥.٦٩٩.٩٠٢	١٥.٦٧٤.٧٠٨		مجمّل ربح النشاط
(يخصم)/ يضاف :					
(٢.٧٧٩.٠٨٣)	(١.٦١٤.٠٧٢)	(٣.٣٥٣.٨١٩)	(١.١٤٦.٧١٠)		مصروفات بيع و توزيع
(٣.٩٧٤.٦٦١)	(١.٥٠٦.٦٧٣)	(٥.٠٥٥.١٤٤)	(١.٧٠٥.٤٣٠)	(١٦)	مصروفات ادارية وعمومية
(٩٦.٢٠٠)	(٣٣.٠٠٠)	(٨٤.٠٠٠)	(١١.٢٥٠)		مكافآت وبدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
(٥٠٠.٢٦١)	(٣٢٧.٠٠١)	١.٧٢٣.٥١٦	٩٩٦.٧٨٩	(١٧)	مصروفات تمويلية (بالصافى)
(٣٥٠.٧٧٩)	(٩٦٢)	(١٦٩.١٥١)	(٧١.٥٥٢)		فروق ترجمة عملات أجنبية
١٦.٤٤٩.٧٥٨	٧.٣٠١.٣٠٦	٢٨.٧٦١.٣٠٤	١٣.٧٣٦.٥٥٥		صافى الأرباح قبل الضرائب
(٣.٨٩٣.٨٩٨)	(١.٨٣٥.٤٩٦)	(٦.٦٧٦.٩٩٧)	(٣.١٥١.٤٢٥)		ضريبة الدخل
١٩٢.٧٠٣	٦٤.٢٣٤	٢.٥٧٦.٦١	٦٣.٤٤١		الضريبة المؤجلة
١٢.٧٤٨.٥٦٣	٥.٥٣٠.٠٤٤	٢٢.٢٩٠.٠٦٨	١٠.٦٤٨.٥٧١		صافى ارباح الفترة
٠.٧٣	٠.٣٢	١.٢٧	٠.٦١	(١٨)	نصيب السهم فى الأرباح

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عبد السلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الاداره المنتدب

احمد عبد الحميد ناصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

شركة فيركيم مصر
للأسمدة و الكيماويات
س.ت ٥٢١٨ - منسوف

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية			
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠
١٢ ٧٤٨ ٥٦٣	٥ ٥٣٠ . ٠٤٤	٢٢ ٢٩٠ . ٠٦٨	١٠ ٦٤٨ ٥٧١
--	--	--	--
١٢ ٧٤٨ ٥٦٣	٥ ٥٣٠ . ٠٤٤	٢٢ ٢٩٠ . ٠٦٨	١٠ ٦٤٨ ٥٧١
			صافي أرباح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			إجمالي أرباح الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

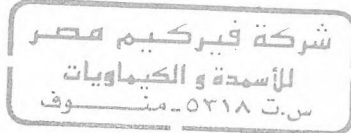
عبد السلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الاداره المنتدب

احمد عبد الحميد ناصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد



شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنه المصري)

الإجمالي	صافي أرباح الفترة / العام	(خسائر) / أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
٤٥٠١٩٦٩١	٨٦٨٢٨٩٦	(١٦٢٨٣٧١)	٢٨٦٥١٦٦	٣٥١٠٠٠٠٠٠
--	(٤٣٥٥٥٣)	--	٤٣٥٥٥٣	--
(٨٢٧٥٥٥)	(٨٢٧٥٥٥)	--	--	--
--	(٧٤١٩٧٨٨)	٧٤١٩٧٨٨	--	--
١٢٧٤٨٥٦٣	١٢٧٤٨٥٦٣	--	--	--
٥٦٩٤٠٦٩٩	١٢٧٤٨٥٦٣	٥٧٩١٤١٧	٣٣٠٠٧١٩	٣٥١٠٠٠٠٠٠
٦٤٠٢٨٥٦٨	١٩٨٣٦٤٣٢	٥٧٩١٤١٧	٣٣٠٠٧١٩	٣٥١٠٠٠٠٠٠
--	(٩٩١٨٢٢)	--	٩٩١٨٢٢	--
(١٧٨٨٠٠٠)	(١٧٨٨٠٠٠)	--	--	--
--	(١٧٠٥٦٦١٠)	١٧٠٥٦٦١٠	--	--
٢٢٢٩٠٠٦٨	٢٢٢٩٠٠٦٨	--	--	--
٨٤٥٣٠٦٣٦	٢٢٢٩٠٠٦٨	٢٢٨٤٨٠٢٧	٤٢٩٢٥٤١	٣٥١٠٠٠٠٠٠

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد



عضو مجلس الاداره المنتدب

احمد عبد الصمد ناصر



رئيس مجلس الإدارة

عبد السلام عبد السلام الجبلى



شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س.ت ٥٣١٨ - منف - سوف

عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :			
صافي ارباح الفترة قبل الضرائب		٢٨ ٧٦١ ٣٠٤	١٦ ٤٤٩ ٧٥٨
يتم تسويته كالتالي			
إهلاك أصول ثابتة	(٥)	٣ ٣٩٠ ٢١٤	٣ ٠٠١ ٢٧٢
إيراد فوائد	(١٧)	(٣ ١٧٩ ٤٤٥)	(٧ ٨٥١ ٩٣٦)
مصروفات تمويلية	(١٧)	١ ٤٥٥ ٩٢٩	٨ ٣٥٢ ١٩٧
التغير في المخزون		٣٠ ٤٢٨ ٠٠٢	١٩ ٩٥١ ٢٩١
التغير في العملاء و أوراق القبض		(٢٠ ٧٢٩ ٠٥٨)	٢٧ ٧٠٩ ٣٢٩
التغير في المدينون والحسابات المدينة الأخرى		٤٩ ١٨٣ ٣٧٥	(٢ ٠٣٠ ٠٨٧)
التغير في الموردين وأوراق الدفع		٤ ٢٩٢ ٠١٠	٢ ٧٥٥ ٢٥٦
التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى		٢٣ ٥٤١ ٧٦٨	(٣١ ٥٦٥ ٨٤١)
مصروفات تمويلية مدفوعة		(٥١٠ ٠٤٧)	١ ٠٥٣ ٦٩٦
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		(١ ٤٥٥ ٩٢٩)	(٨ ٣٥٢ ١٩٧)
ضرائب مدفوعة		٨٤ ٧٥٠ ١٢١	٩ ٥٢١ ٤٤٧
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		(٦ ٧٨٣ ٩٩٨)	(١ ٥٢٠ ٢٢٨)
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		٧٧ ٩٦٦ ١٢٣	٨ ٠٠١ ٢١٩
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(٢ ٢٤٨ ٨٣٢)	(١ ٩٦٥ ٢٣٩)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		--	٢٦١ ٥١٦
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار		(٢ ٢٤٨ ٨٣٢)	(١ ٧٠٣ ٧٢٣)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات الأرباح		(١ ٧٨٨ ٠٠٠)	(٨٢٧ ٥٥٥)
مدفوعات لبنوك - تسهيلات ائتمانية		(٦٥ ٦٣٧ ٤٩٨)	(٤ ٠٤١ ٦٧٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		(٦٧ ٤٢٥ ٤٩٨)	(٤ ٨٦٩ ٢٢٥)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٨ ٢٩١ ٧٩٣	١ ٤٢٨ ٢٧١
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة		١٥ ٤٢٢ ٠٧٩	٣ ٣٥٢ ٨٧٢
رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة	(٩)	٢٣ ٧١٣ ٨٧٢	٤ ٧٨١ ١٤٣

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
عبد السلام عبد السلام الجبلى



عضو مجلس الاداره المنتدب
احمد عبد الحميد ناصر



مدير عام الشؤون المالية
السيد حسن محمد



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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر 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 التأسيس في السجل التجاري بتغيير إسم الشركة إلى فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات (م/ عبد السلام عبد السلام الجبلي وشريكه).

بتاريخ ٦/٨/٢٠٠٧ تم التأسيس 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 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 مالي مستقل لكل نشاط على حدى.

وتم التأسيس بالسجل التجارى بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

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

٢- ١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢- ٢ أسس القياس

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

٢-٣ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولم يتم تفعيلها بعد:

صدر قرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بإصدار بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديل والغاء بعض معايير المحاسبة المصرية القائمة، على أن يتم تطبيق تلك المعايير للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وتقوم الشركة حالياً بدراسة تأثير تطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للشركة 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) "الإستثمار العقاري"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزاييا 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) "الإستثمارات في شركات شقيقة"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى".

معايير جديدة

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

معايير تم إلغاؤها

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

٢-٤ 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.

وتعتمد هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات 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 والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة ويتم الإعراف 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 بأثار هذه التغيرات في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

فيما يلي عرض بأهم الافتراضات المتعلقة بالمستقبل وأهم المصادر الرئيسية الأخرى لتقديرات عدم التأكد في نهاية العام المالية وهي التي تتسم 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 المادى المتوقع من إستعمال وتقدم الأصل ، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة ، وقد يؤثر أى تغيير فى العمر المقدر للإستفادة من أى أصل ثابت على قيمة الإهلاك الذى ينبغى الإعتراف به فى قائمة الدخل على مدى فترات مستقبلية.

• المخصصات والإلتزامات العرضية

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

ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية ، وتتم المحاسبة عن التغييرات فى مبلغ المخصصات التى تعزى إلى التغيير فى تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلى - ويعترف بها فى الفترة التى ينشأ خلالها التغيير فى التقديرات.

• إضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

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

• صافى قيمة المخزون القابلة للإسترداد

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

• ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد قياس أصول وإلتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من إستخدامها. وللحكم على مدى إمكانية إستخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير إحتتمالات إستخدام تلك الفروق المؤقتة فى المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما فى 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 يودى ذلك إلى تغيير فى تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للإسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير - إن وجد - سوف يتم على أساس مستقبلى فى الفترات المالية التى تتأثر بالتغيير.

أهم السياسات المحاسبية المتبعة

-٤

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

١-٤ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

١-٤

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 والإلتزامات 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 بإستخدام 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 والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة حيث يتم إدراجها ضمن التغيير في قيمتها العادلة.

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

٢-٤

تظهر جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال إن وجد . وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الإعتراف بالنفقات اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل الثابت أو بإعتبارها أصلاً مستقلاً وذلك عندما يكون من المرجح تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى المنشأة وكان من الممكن تحديد هذه التكلفة بدرجة يعتمد عليها. ويتم الإعتراف ضمن قائمة الدخل بمصروفات الصيانة والإصلاح في الفترة التي يتم فيها تحملها.

أما بالنسبة للأصول تحت الإنشاء المقرر إستخدامها في النشاط أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها الخسائر المتركمة الناتجة عن الإضمحلال. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها.

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

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

العمر الافتراضى (سنة)	البيان
٢٠-٥٠	مباني وإنشاءات ومرافق
١١-٥	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وإنتقال
١٦,٦٦	اثاث وتجهيزات
٨	ادوات مكتبية
٥	اجهزة كهربائية
٥	عدد وأدوات
٥	اجهزة كمبيوتر

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

مشروعات تحت التنفيذ

٣-٤

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.

المخزون

٤-٤

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

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

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

(ب) الإنتاج غير التام:

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

(ج) الإنتاج التام:

يتم التقييم بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.

٥-٤ تحقق وقياس الإيراد

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

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

إيراد الفوائد

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

٦-٤ الإضمحلال فى قيمة الأصول

الأصول غير المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل مركز مالى بمراجعة صافى القيمة الدفترية للأصول الملموسة المملوكة للشركة وذلك لتحديد أية مؤشرات عن انخفاض قيمة تلك الأصول.

وفى حالة توافر هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية لأصل وذلك لتحديد مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص فى قيمة هذا الأصل، إن وجدت. وعندما يصبح من الصعب على الشركة تقدير القيمة الإستردادية لأصل من الأصول على حدة. تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية لكل وحدة إنتاجية ينتمى إليها هذا الأصل.

ويتم تحديد القيمة الإستردادية عن طريق تقدير صافى القيمة البيعية أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

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

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

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

الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
تتعرض 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 .

الضريبة على الدخل

٧-٤

يتم تحميل قائمة الدخل للشركة بصفة دورية بعبء تقديري للضريبة عن كل فترة مالية والذى يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية (المحسوبة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية المعمول بها في هذا الشأن وبإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية) والضريبة المؤجلة (والتي يتم تحديدها بإستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها فى الفترات التي سيتم خلالها تسوية الإلتزام أو إستخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية فى 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 فى الآثار الضريبية المتوقعة التى تنشأ عن وجود فروق مؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة فى إعداد القوائم المالية وقيم تلك الأصول والإلتزامات طبقاً للأسس الضريبية المستخدمة فى إحتساب الربح الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة التى من المتوقع تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والإلتزامات بها وبإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية .

وبصفة عامة يتم الإعتراف بكافة الإلتزامات الضريبية المؤجلة (الناجمة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة فى المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر إحتمال قوى بإمكانية إستخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو دليل آخر مقنع على تحقيق أرباح ضريبية كافية فى 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 قانونى فى 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 الصافى.

المخصصات

٨-٤

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

٩-٤ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال مخصوماً منها خسائر الإضمحلال المحسوبة على أساس المبالغ غير المتوقع تحصيلها. ويتم 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 .

١٠-٤ الموردون

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

١١-٤ الالتزامات العرضية والإرتباطات

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

١٢-٤ 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.

١٣-٤ 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 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.

١٤-٤ توزيعات الأرباح

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

١٥-٤ 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 للاتحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

١٦-٤ قائمة التدفقات النقدية

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

١٧-٤ الأدوات المالية

الأصول المالية

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

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

الإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة بمعرفة الشركة

تويب الدين أو حقوق الملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

الإلتزامات المالية الأخرى

الإلتزامات المالية الأخرى تتضمن القروض و أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة وأرصدة دائنة أخرى ويتم قياسها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم إستلامها) بعد خصم تكلفة العمليات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعال وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد الفعلى.

إن طريقة معدل الفائدة الفعالة هو أسلوب لإحتساب التكلفة المستهلكة للإلتزامات المالية وتحميل مصاريف الفائدة على الفترات المتعلقة بها. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للإلتزامات المالية أو أى فترة مناسبة أقل. عند السداد المعجل للإلتزام المالي يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام والقيمة المسددة كأرباح سداد معجل.

شركة فيركيم مصر للأسفلة و الكيميكالات "شركة مساهمة مصرية"
 تابع الإيضاحات المعممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥ - أصول ثابتة

الإجمالي	أدوات مكتبية	أثاث وتجهيزات	أجهزة كهربائية وحساب آلي	وسائل نقل وابتعاث	عدد وأدوات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أرضي**	مصارف**
٦٨.٠٠١.٣٠٨	١١.٣٣٧	٤٣٧.٤٧٩	٩٣٨.٦٥٢	٢١٣٦.٢٣٧	٧٣٤.١٠٢	٤٠.٩٣٠.٠٦٨	٢٠.١٧٩.٩٩٥	٢.٦٣٣.٤٣٨	٢٠١٨/١/١
٤.٤٠٨.٥٧٣	--	٦٠.٣٠٦	١١٦.٠٧٦	١.٤٤٠.٩٢٢	٧٨.٥٣٩	٢.١٨٢.٧٢٧	٥٣٠.٠٠٣	--	٢٠١٩/٩/٣٠
(٢٦١.٥١٦)	--	--	--	--	--	(٢٦١.٥١٦)	--	--	٢٠١٨/١/١
٧٢.١٤٨.٣٦٥	١١.٣٣٧	٤٩٧.٧٨٥	١.٠٥٤.٧٢٨	٣.٥٧٧.١٥٩	٨١٢.٦٤١	٤٢.٨٥١.٣٧٩	٢٠.٧٠٩.٩٩٨	٢.٦٣٣.٤٣٨	الإستيعادات خلال العام
٢.٢٤٨.٨٣٢	--	١٣.٩٩٩	١٦٦.٧٣٠	--	٨٦.١٦١	١.٤٩٩.٨١٧	٤.٨٢١.١٢٥	--	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
٧٤.٣٩٧.١٩٧	١١.٣٣٧	٥١١.٧٨٤	١.٢٢١.٤٥٨	٣.٥٧٧.١٥٩	٨٩٨.٨٠٢	٤٤.٣٥١.٠٩٦	٢١.١٩٢.١٢٣	٢.٦٣٣.٤٣٨	الإضافات خلال الفترة
٢٩.٢٤٩.٢٤٢	١١.٣٣٧	٢٤٤.٢٦٧	٧٢٩.٥٢٧	١.٢٥٠.٦٨٠	٥٤٧.٢١٧	٢١.٥١١.٥٤٩	٤.٩٥٤.٦٢٥	--	٢٠١٩/٩/٣٠
٤.٠٤٤.٨٦٠	--	٧٢.٥٢٥	٦٩١.٠٤٤	٢٤٧.٩٤٣	٤٧.٨٧٧	٣.٠٧٤.٨٨٩	٥.٨٢٤.٤٨٢	--	٢٠١٨/١/١
٣٣.٢٩٤.١٠٢	١١.٣٣٧	٢٦٦.٨٣٢	٧٩٨.٦٧١	١.٤٩٨.٦٣٣	٥٩٥.٠٩٤	٢٤.٥٨٦.٤٣٨	٥.٥٣٧.١٠٧	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣٣٩.٢١٤	--	١٩.٧١٢	٦٢.٩٣٦	٣.٧٨٤.٦١١	٤٨.٤٤٧	٢.٤٢٧.٨٦٥	٤٥٢.٧٩٣	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠
٣١٦.٦٨٤.٣١٦	١١.٣٣٧	٢٨٦.٥٤٤	٨٦١.٦٠٧	١.٨٨٧.٠٨٤	٦٤٣.٥٤١	٢٧.٠١٤.٣٠٣	٥.٩٨٩.٩٠٠	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠
٣٧٧.٧١٢.٨٨١	--	٢٢٥.٢٤٠	٣٥٩.٨٥١	١.٧٠٠.٠٧٥	٢٥٥.٢٦١	١٧.٣٣٦.٧٩٣	١٥.٢٠٢.٢٢٣	٢.٦٣٣.٤٣٨	الصافي في ٢٠١٩/٩/٣٠
٣٨.٨٥٤.٢٦٣	--	٢٣٠.٩٥٣	٢٥٦.٥٧	٢.٠٧٨.٥٣١	٢١٧.٥٤٧	١.٨.٢٦٤.٨٤١	١٥.١٧٢.٨٩١	٢.٦٣٣.٤٣٨	الصافي في ٢٠١٨/١٢/٣١

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
٣.٦٦٩.٥٢٢	٢.٩٠٣.٩٩٥
٣.٧٥.٢٩٨	٤.٨٦.٢١٩
٤.٠٤٤.٨٦٠	٣.٣٩٠.٢١٤
	الإجمالي

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٢ ٧٦١ ٠١٧	٤٦ ٣٩٦ ٠٧٣	مواد خام
٣ ٦٠٤ ٧٣٢	٢٥٦ ٠٧٧	إنتاج تام
١ ١٩١ ٥٨٧	١ ٩٦٩ ٤٦٧	مواد تعبئة وتغليف
٢ ٣٢٢ ٥٦٦	١ ٩٨٧ ٣٤٣	قطع غيار
٤١ ٥٧١	٤١ ٥٧١	ادوات كتابية
<u>٢٩ ٩٢١ ٤٧٣</u>	<u>٥٠ ٦٥٠ ٥٣١</u>	

٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٥ ٩٥٢ ٤٥٨	١٧ ٥٤١ ٢٢١	عملاء*
٦٢ ٨٦٠ ٠٧٢	٥ ٢٦٧ ٣٧٩	أوراق قبض**
<u>٦٨ ٨١٢ ٥٣٠</u>	<u>٢٢ ٨٠٨ ٦٠٠</u>	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٥ ٤٠٣	٩٨ ٠٠٧	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
٦٦ ٠٦٦	٤٤٠ ٢٢٠	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
١٧٧ ٣٣٨	٦١٨ ٦٤٨	شركة الصفا للأسمدة والكيماويات
٤٢٤ ٣٣٥	--	شركة ابو زعبل للأسمدة والكيماويات
--	١٠ ٤٢٥ ١٥٥	شركة اسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية
<u>٧٠٣ ١٤٢</u>	<u>١١ ٥٨٢ ٠٣٠</u>	

**يتمثل رصيد أوراق القبض في الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بيانها كما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٧ ٦٣٥ ٠٧٢	٥ ٢٦٧ ٣٧٩	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات - توصيه بسيطة
٥ ٢٢٥ ٠٠٠	--	شركة ابوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
<u>٦٢ ٨٦٠ ٠٧٢</u>	<u>٥ ٢٦٧ ٣٧٩</u>	

٨- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٦ ٠٥٤ ١٧٣	٩٩٩ ١٣٧	موردين دفعات مقدمة
٢٦٥ ٦٦٢	٨٦ ٨٧٥	مصروف مدفوع مقدم
٣٢٥ ٤٥٠	١ ٠٩٥ ٥٣٣	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
١ ٨٣٨ ٣٠٢	١ ٤٢٢ ٧٩٥	تأمينات لدى الغير
٢٥ ٠٨٤	--	عائد نظام الدفعات المقدمة المستحق
٢ ٠٠٠	١٠٣ ٨٣٠	عهد
١٠٦ ٣٤٧	٢٦٦ ٣٠٤	حسابات مدينة أخرى
<u>٨ ٦١٧ ٠١٨</u>	<u>٣ ٩٧٤ ٤٧٤</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- نقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
--	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	بنوك - ودائع
١٥ ٣٦٣ ٢٥٠	٥ ٦٨٠ ٧٧٥	بنوك - حسابات جارية
٥٨ ٨٢٩	٣٣ ٠٩٧	نقدية بالصندوق
<u>١٥ ٤٢٢ ٠٧٩</u>	<u>٢٣ ٧١٣ ٨٧٢</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 إسمية للسهم ٢ جنيه مصري ويتمثل مساهمي الشركة فيما يلي:-

نسبة المساهمة %	رأس المال المصدر والمدفوع	عدد الأسهم	الإسم
٣٦,٧٢	١٢ ٨٨٨ ٩٧٠	٦ ٤٤٤ ٤٨٥	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات (توصية بسيطة)
١٥,٦٧	٥ ٥٠٠ ٥٢٠	٢ ٧٥٠ ٢٦٠	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية (ش.م.م)
١١,٦٢	٤ ٠٧٧ ٤٥٠	٢ ٠٣٨ ٧٢٥	نافع فهمي فهمي عبد المجيد
٨,٩٥	٣ ١٤١ ٤٥٠	١ ٥٧٠ ٧٢٥	شريف مصطفى الجبلي
٨,٩٣	٣ ١٣٥ ٦٠٠	١ ٥٦٧ ٨٠٠	عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي
٦,٢٨	٢ ٢٠٥ ٤٥٠	١ ١٠٢ ٧٢٥	الصفاء للاستثمار والتوكيلات التجارية (ش.م.م)
١١,٨٣	٤ ١٥٠ ٥٦٠	٢ ٠٧٥ ٢٨٠	آخرون
<u>١٠٠</u>	<u>٣٥ ١٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٧ ٥٥٠ ٠٠٠</u>	

وبتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ تم إستحواذ شركة بولى سيرف للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية) لعدد ٦٥٣ ٩٨٣ ١٥ سهم يمثل نسبة ٩١,٠٧٥ % من رأسمال الشركة - ليصبح هيكل مساهمي الشركة كما يلي:-

نسبة المساهمة %	رأس المال المصدر والمدفوع	عدد الأسهم	الإسم
٩١,٠٧٥	٣١ ٩٦٧ ٣٠٦	١٥ ٩٨٣ ٦٥٣	بولى سيرف للأسمدة والكيماويات (ش.م.م)
٦,٢٨٣	٢ ٢٠٥ ٤٥٠	١ ١٠٢ ٧٢٥	الصفاء للاستثمار والتوكيلات التجارية (ش.م.م)
٢,٦٤٢	٩٢٧ ٢٤٤	٤٦٣ ٦٢٢	آخرون
<u>١٠٠</u>	<u>٣٥ ١٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٧ ٥٥٠ ٠٠٠</u>	

ويظهر هيكل مساهمي الشركة فى تاريخ إعداد القوائم المالية كما يلي:-

نسبة المساهمة %	رأس المال المصدر والمدفوع	عدد الأسهم	الإسم
٩٩,٤٦٩	٣٤ ٩١٣ ٦٠٦	١٧ ٤٥٦ ٨٠٣	بولى سيرف للأسمدة والكيماويات (ش.م.م)
٠,٥٣١	١٨٦ ٣٩٤	٩٣ ١٩٧	آخرون
<u>١٠٠</u>	<u>٣٥ ١٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٧ ٥٥٠ ٠٠٠</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- التزامات ضريبية مؤجلة

أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
--	(٣ ٧٢٤ ٠٦٨)	--	(٣ ٩٢٩ ٨٢٩)
--	(٣ ٧٢٤ ٠٦٨)	--	(٣ ٩٢٩ ٨٢٩)

الأصول الثابتة

الضريبة التي ينشأ عنها أصل (التزام)

١٢- بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	
--	١٩ ٧٥١ ٨٤٢	بنك البركة مصر
		تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري مقابل إيداع بضائع بنظام المخازن المفتوحة المستوفاة الشروط الرهن الحيازي ويستخدم في فتح إعمادات 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
		بنك بلوم مصر
--	١٤ ١٩٠ ٨٥٨	تسهيل جاري مدين بضمان أوراق تجارية تستحق خلال ستة أشهر بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى تسهيل إعمادات مستندية بمبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري
		بنك قطر الوطني الأهلي
--	٨ ٥٠٨ ٦٥١	تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري منها ١٥ مليون بضمان أوراق تجارية ومبلغ ٥٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري إعمادات مستندية وخطابات ضمان تستحق خلال ثلاث شهور ومعدل العائد ١,٧٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي.
		بنك المؤسسة العربية المصرفية - مصر
--	١٤ ٣٠٣ ٩٥٠	تسهيل جاري مدين بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بضمان أوراق تجارية تستحق خلال ستة أشهر.
		البنك المصري الخليجي
--	٨ ٨٨٢ ١٩٧	تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري عبارة ١٨ مليون جنيه مصري أوراق تجارية تستحق خلال أربعة شهور و ٢ مليون جنيه مصري مقابل المصروفات العمومية.
	٦٥ ٦٣٧ ٤٩٨	

١٣- موردون وأوراق دفع

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	
٣٤ ١٤٨ ١٨١	٨٦٠ ٥١٧	موردون *
١ ٩٣١ ٢٨١	١١ ٦٧٧ ١٧٧	أوراق دفع **
٣٦ ٠٧٩ ٤٦٢	١٢ ٥٣٧ ٦٩٤	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

* يتضمن رصيد الموردون في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٣ ٢٥٢ ١١٥ جنيه مصري تمثل أرصدة مستحقة للأطراف ذات العلاقة مقابل لاشييء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

** يتضمن رصيد أوراق الدفع أرصدة مستحقة للأطراف ذات العلاقة بيانها كما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٨ ٢٢٥ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	شركه ابوزعل للاسمدة والمواد الكيماويه
<u>٨ ٢٢٥ ٠٠٠</u>	<u>١ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	

١٤- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٤٠٩ ٦٦٧	١٣٠ ٩٤٣	عملاء - دفعات مقدمة
٣٤ ١٨٢	٤٠ ١٨٢	تأمينات للغير
٣٩٠ ٩٦٤	٣٦٥ ٣٥٩	صندوق الأسمدة
٥٦١ ٥٦٢	٣٥٩ ٥٣٦	مصروفات مستحقة
١ ٤٥٥ ٠٨٠	١ ٨٣٨ ١٢٤	مصلحة الضرائب*
٨٢٢ ٠٩٠	٣٢٥ ٩٠٢	النقابة الزراعية
١٨٥ ٦٩٧	٢٨٩ ١٤٩	حسابات دائنة أخرى
<u>٣ ٨٥٩ ٢٤٢</u>	<u>٣ ٣٤٩ ١٩٥</u>	

* يتمثل رصيد مصلحة الضرائب كما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١ ٣٣٠ ٢٩٠	١ ٣٦٦ ٧١٦	ضريبة القيمة المضافة
١٢٤ ٢٦٦	٤٥١ ٠٦٦	ضريبة الخصم والتحويل
--	١٩ ٤٨٨	ضرائب كسب العمل
٥٢٤	٨٥٤	ضريبة الدمغة
<u>١ ٤٥٥ ٠٨٠</u>	<u>١ ٨٣٨ ١٢٤</u>	

١٥- الإيرادات

من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
٢٠١٨/٩/٣٠ الى	٢٠١٨/٩/٣٠ الى	٢٠١٩/٩/٣٠ الى	٢٠١٩/٩/٣٠ الى	ايراد المبيعات
٤١ ٥٣٥ ٧٧٩	١٧ ٨٣٣ ٣٢٦	٥٣ ٢٣٧ ١١١	٢٠ ٨٥١ ٤٠٦	
٣١ ٥٢٩ ١٢٦	١٢ ٣٣٩ ٤٨٨	٢٧ ٧١٧ ٦٤٨	٩ ٩٨٨ ٦٩٧	ايرادات تشغيل للغير
<u>٧٣ ٠٦٤ ٩٠٥</u>	<u>٣٠ ١٧٢ ٨١٤</u>	<u>٨٠ ٩٥٤ ٧٥٩</u>	<u>٣٠ ٨٤٠ ١٠٣</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- مصروفات إدارية وعمومية

من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٢ ١٢٣ ٥٨٣	٧٤٧ ٨٩٥	٢ ٥٤٧ ١٠٤	٩٠٤ ٩٣٣	أجور ومُرتبات وما في حكمها
٤٥ ٦٢٠	٢١ ٣٤٢	٤٣ ١٤٨	١٣ ٧٢١	مصروفات تليفون
٥٧ ١٣٥	١٩ ٩٦٩	٧٥ ٢٩٨	٢٧ ١٢٤	مستلزمات تصوير وفاكس
٩٨ ٨٣٢	٩٠ ١٦٩	١٥٨ ٤٦٤	٦٤ ٤٧٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٩١ ٦٧١	٧٣ ٦٧٥	١٩٠ ٤٨٦	٢٩ ٨٥٥	مصروفات ضيافة
٣٥ ٣٢٩	٧ ٩٧٧	٤٠ ٦٣٢	٩ ٨٢٠	صيانة
٢٣ ٨٨٩	٩ ٣٥٠	٨١ ٢٠٣	١٨ ٤١٠	إنتقال ومصروفات سفر
١٩ ٠٠٨	٩ ٣٠٢	٣٠ ٧٥٠	٨ ٤٧٦	مياه وإنارة وغاز
٧٥ ١٠٩	٣٠ ١٨٩	٢٦٣ ٠٨٨	٩٣ ٨٧٥	رسوم وإشتراكات
٢٠٥ ٣٨٣	٦٩ ٥٩٤	٢٥٤ ٥٧٥	٨٦ ٢٧٧	تأمين
٦٨ ١٠٠	١١ ٢٥٠	١٠٧ ٤٧٥	٥٣ ٥٢٥	أتعاب مهنية
١٦ ٤٧٧	٦ ٣١٠	٩ ٧٤٣	١ ٩٨٤	نظافة
٣ ٧١١	٣ ٥٣٢	٢ ٨٠١	٧٠٣	بريد
٩٣ ٥٩٢	٢٠ ١١٠	٤١ ٦٣٦	٨ ٨٢٦	رسوم وإشتراكات أوراق مالية
٣٩٠ ١٦٠	١٦٧ ١١٨	٤٥٥ ٠٩٣	١٦٩ ١٦٠	مصروفات سيارات
٦ ٥٧٨	٥ ٧١٣	٥ ٣٩٨	--	متنوعة
٥٤ ٠٠٠	--	٢٧ ٣١٨	--	الضريبة العقارية
٥١ ٨٠٩	٥١ ٨٠٩	٧٤ ٢٦٦	٣٥ ١١١	خدمات امنية
٢٦١ ٠٩٢	٨٨ ٧٤٨	٤٨٦ ٢١٩	١٦٢ ٩٨٢	إهلاك أصول ثابتة
١٥٣ ٥٨٣	٧٢ ٦٢١	١٦٠ ٤٤٧	١٦ ١٦٩	م بنكية
٣ ٩٧٤ ٦٦١	١ ٥٠٦ ٦٧٣	٥ ٠٥٥ ١٤٤	١ ٧٠٥ ٤٣٠	

١٧- مصروفات تمويلية (بالصافي)

من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٨ ٣٥٢ ١٩٧	٣ ٠٨٧ ٨٩٧	١ ٤٥٥ ٩٢٩	(٢٠٥ ٠٨٦)	مصروفات تمويلية
(٧ ٨٥١ ٩٣٦)	(٢ ٧٦٠ ٨٩٦)	(٣ ١٧٩ ٤٤٥)	(٧٩١ ٧٠٣)	إيراد فوائد*
٥٠٠ ٢٦١	٣٢٧ ٠٠١	(١ ٧٢٣ ٥١٦)	(٩٩٦ ٧٨٩)	

* يتمثل قيمة إيراد الفوائد في الفوائد المستحقة على الرصيد المدين "أوراق قبض" والخاص بشركه الدولية للأسمدة والكيماويات (شركه توصيه بسيطة).

١٨- نصيب السهم في الأرباح

من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٨/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	إلى ٢٠١٩/٩/٣٠	
١٢ ٧٤٨ ٥٦٣	٥ ٥٣٠ ٠٤٤	٢٢ ٢٩٠ ٠٦٨	١٠ ٦٤٨ ٥٧١	صافي أرباح الفترة
١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
٠,٧٣	٠,٣٢	١,٢٧	٠,٦١	نصيب السهم في الأرباح

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - 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.

٢٠ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

بيان	العلاقة	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	مشتريات / خدمات	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	معاملات جارية
شركة الدولية للأسمدة والكيماويات شركة توصية بسيطة	طرف ذو علاقة	--	--	--	--	٥٢ ٣٦٧ ٦٩٣	٢٠١٩/٩/٣٠
شركة الدولية للمحاصيل الزراعية	طرف ذو علاقة	٣ ٦٢٦ ٤٣٨	١٠ ٩١٦ ٦٩٤	١ ١٩٢ ٦٨٩	--	١٢٤٥ ٠٠٠	٢٠١٨/١٢/٣١
شركة ابو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية	طرف ذو علاقة	٢١ ١٨٣ ٧٩٠	٤٤ ١٧١ ٥٢٣	٣٢ ٩٢٥ ٦٣٨	٢ ٥٥٦ ٩٤٥	--	٢٠١٩/٩/٣٠
شركة الدولية للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية	طرف ذو علاقة	١ ٧٧٦ ١٧٥	٣ ٠٩٠ ٦٠٧	--	--	--	٢٠١٨/١٢/٣١
شركة الصفا للأسمدة والكيماويات	طرف ذو علاقة	٢ ٩٦٧ ١٠٠	٧٥٥ ٧١٨	٢ ٥٣٠ ٥٣٥	--	٢ ٩٠٠ ٠٠٠	٢٠١٩/٩/٣٠
شركة اسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية	طرف ذو علاقة	١٠ ٤١٤ ٣٢٩	--	--	--	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨/١٢/٣١

٢١ - 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 الائتمان ، وخطر السيولة ، وخطر السوق (والذى يشمل خطر سعر الفائدة، وخطر العملات الأجنبية وخطر تقدير القيمة العادلة الناتجة عن الأدوات المالية المملوكة للشركة). تستخدم الشركة تقنية داخلية لمراقبة هذه المخاطر باستمرار حتى تتجنب التراكم الزائد لهذه المخاطر. وتتمثل طبيعة هذه المخاطر والتقنيات المستخدمة لإدارتها فيما يلى :

خطر الائتمان

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

إيضاح رقم	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
(٧) عملاء وأوراق قبض	٢٢ ٨٠٨ ٦٠٠	٦٨ ٨١٢ ٥٣٠
(٨) مدينون وحسابات مدينة أخرى	٣ ٩٧٤ ٤٧٤	٨ ٦١٧ ٠١٨
	<u>٢٦ ٧٨٣ ٠٧٤</u>	<u>٧٧ ٤٢٩ ٥٤٨</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 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.

خطر العملات الأجنبية

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

وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات في تاريخ القوائم المالية :-

٢٠١٩/٩/٣٠

فائض

٧٥٥

٥٤٢

دولار أمريكي

يورو

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.

٢٢- الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية المعتمدة في المواعيد القانونية .
- السنوات من بداية النشاط حتى سنة: ٢٠٠٩ تم الفحص بوعاء معفي.
- السنوات من ٢٠١٠ : ٢٠١٤ جارى الفحص.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ لم يتم الفحص حتى الآن.

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 ٢٠١٨ لم يتم فحصها حتى الآن.

ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ لم يتم فحصها حتى الآن.

ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و اخر اقرار تم تقديمه عن شهر نوفمبر ٢٠١٩
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٨ حتى الآن لم يتم الفحص.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الضرائب العقارية

- تم سداد الضرائب العقارية المستحقة عن الشركة حتى تاريخ ٢٠١٨/٣/٣١.

الموقف القضائي

- ٢٣

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

رئيس مجلس الإدارة

عبد السلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الاداره المنتدب

احمد عبد الحميد ناصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

شركة فيركيم مصر
للأسمدة و الكيماويات
س.ت ٥٢١٨ - منوف