

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

وتقرير الفحص المحدود عليها

صفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٢٣-١٨	أهم السياسات المحاسبية المتبعة



**BAKER TILLY**

WAHID ABDEL GHAFAR & CO.

وحيد عبد الغفار وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

info@bakertillywag.com  
www.bakertillywag.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها، يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقف 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 نبدى 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 في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة توجيه الإنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المرفقة فقد قامت الشركة بإعادة إصدار القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

القاهرة في ٥ مايو ٢٠١٩



وحيد عبد الغفار

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

زهراء المعادي: س ٦ - قطعة ١١ - الشطر العاشر امام كارفور المعادي، القاهرة، مصر  
هاتف: ٢٣١٠٣١ (٠٢) + / ٢٣١٠٣٢ (٠٢) + / ٢٣١٠٣٣ (٠٢) +  
هاتف: ٢٣١٠٣٤ (٠٢) + / ٢٣١٠٣٥ (٠٢) +  
فاكس: ٢٣١٠٣٠ (٠٢) +

شركة فيركيم مصر نلأسمدة والكيمائيات ( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

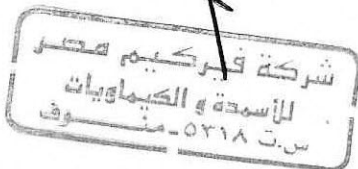
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
٣٨ ٨٥٤ ٢٦٣	٣٨ ٥٧٢ ٣٥٩	(٣)	أصول ثابتة
٣٨ ٨٥٤ ٢٦٣	٣٨ ٥٧٢ ٣٥٩		إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٩ ٩٢١ ٤٧٣	٢٦ ٥٤٦ ٦٤٥	(٤)	مخزون
٦٨ ٨١٢ ٥٣٠	٣٥ ١٣٦ ٦٣١	(٥)	عملاء وأوراق قبض
٨ ٦١٧ ٠١٨	٣ ٩٢٢ ٩٧٨	(٦)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١٥ ٤٢٢ ٠٧٩	٩ ٢٨٣ ٤٤٩	(٧)	نقدية وما فى حكمها
١٢٢ ٧٧٣ ١٠٠	٧٤ ٨٨٩ ٧٠٣		إجمالى الأصول المتداولة
١٦١ ٦٢٧ ٣٦٣	١١٣ ٤٦٢ ٠٦٢		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية
٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	(٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٣٠٠ ٧١٩	٤ ٢٩٢ ٥٤١		إحتياطى قانونى
٢٥ ٦٢٧ ٨٤٩	٢٦ ٤٥٠ ٩٣٨		أرباح مرحلة
٦٤ ٠٢٨ ٥٦٨	٦٥ ٨٤٣ ٤٧٩		إجمالى حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣ ٩٢٩ ٨٢٩	٣ ٨٤٦ ٦٠٠	(٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٩٢٩ ٨٢٩	٣ ٨٤٦ ٦٠٠		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٥٠٠ ٠٠٠		مخصص مطالبات
٦٥ ٦٣٧ ٤٩٨	١٩ ٥٠٧ ٥١٣	(١٠)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٢ ٥٣٧ ٦٩٤	٦ ١٥٤ ٩٤٥	(١١)	موردين وأوراق دفع
٣ ٨٥٩ ٢٤٢	٥ ٤٠٨ ٥٠٨	(١٢)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٧ ١٣٤ ٥٣٢	٨ ٢٠١ ٠١٧		إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٩٣ ٦٦٨ ٩٦٦	٤٣ ٧٧١ ٩٨٣		إجمالى الإلتزامات المتداولة
١٦١ ٦٢٧ ٣٦٣	١١٣ ٤٦٢ ٠٦٢		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة  
عبد السلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
احمد عبد الحميد ناصر

المدير المالى  
السيد حسن محمد



شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠١٨/٣/٣١ (المعدنة)	٢٠١٩/٣/٣١		
١٥ ٢٣٠ ٢٧٨	٢٠ ٧٣٣ ٧٨٨	(١٣)	الإيرادات
(١١ ٨٧١ ١٧٤)	(١٣ ٨٣٢ ٤٧٤)		يخصم: تكلفة الإيرادات
٣ ٣٥٩ ١٠٤	٦ ٩٠١ ٣١٤		مجمل ربح النشاط
			(يخصم)/ يضاف :
(٥٥٤ ٣٤٤)	(١ ٠٣٣ ١١٦)		مصروفات بيع و توزيع
(١ ١٨٩ ٣٩٢)	(١ ٦٦١ ٠٥٢)	(١٤)	مصروفات ادارية وعمومية
(٥١ ٢٠٠)	(٤٩ ٥٠٠)		مكافآت وبدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
(٧ ٢٢٧)	٥٢٨ ٤٦٣	(١٥)	مصروفات تمويلية (بالصافي)
(١٨٣ ٤٨٣)	(٢٨ ٤٩٢)		فروق تقييم عملات أجنبية
١ ٣٧٣ ٤٥٨	٤ ٦٥٧ ٦١٧		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٣٠٩ ٠٢٩)	(١ ١٣٧ ٩٣٥)		ضريبة الدخل
٣٤ ٠٥٩	٨٣ ٢٢٩		الضريبة المؤجلة
١ ٠٩٨ ٤٨٨	٣ ٦٠٢ ٩١١		صافي ارباح الفترة
٠,٠٦٣	٠,٢١	(١٦)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

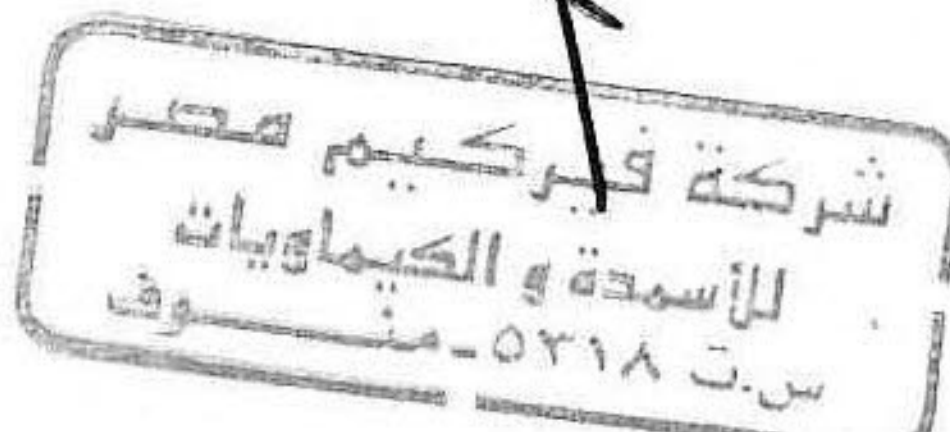
عضو مجلس الادارة المنتدب

المدير المالي

عبد السلام عبد السلام الجبلى

احمد عبد الحميد ناصر

السيد حسن محمد



شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
(المعدلة)	
١٠٩٨ ٤٨٨	٣ ٦٠٢ ٩١١
١٠٩٨ ٤٨٨	٣ ٦٠٢ ٩١١

صافى ارباح الفترة

الدخل الشامل الآخر

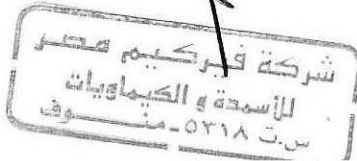
إجمالي ارباح الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الادارة  
عبد السلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الادارة المنتدب  
احمد عبد الحميد ناصر

المدير المالى  
السيد حسن محمد



شركة فوركيم مصر للاسهمدة والكيمويات ( شركة مساهمة مصرية )  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المتبقية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
٤٥,١٩,٦٩١	٧,٥٤,٥٢٥	٢,٨٦٥,١٦٦	٣٥,١٠٠,٠٠٠
--	(٤٣٥,٥٥٣)	٤٣٥,٥٥٣	--
(٨٢٧,٥٥٥)	(٨٢٧,٥٥٥)	--	--
١,٠٩٨,٤٨٨	١,٠٩٨,٤٨٨	--	--
٤٥,٢٩,٦٢٤	٦,٨٨٩,٩٠٥	٣,٣٠٠,٧١٩	٣٥,١٠٠,٠٠٠
٦٤,٠٢٨,٥٦٨	٢٥,٦٢٧,٨٤٩	٣,٣٠٠,٧١٩	٣٥,١٠٠,٠٠٠
--	(٩٩١,٨٢٢)	٩٩١,٨٢٢	--
(١,٧٨٨,٠٠٠)	(١,٧٨٨,٠٠٠)	--	--
٣,٦٠٢,٩١١	٣,٦٠٢,٩١١	--	--
٦٥,٨٤٣,٤٧٩	٢٦,٤٥٠,٩٣٨	٤,٢٩٢,٥٤١	٣٥,١٠٠,٠٠٠

- الإيضاحات المرفقة مضممة للقران المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
 عبد السلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
 احمد عبد الصمد ناصر

المدير المالي  
 السيد حسن محمد



Handwritten signature of the Chairman.

Handwritten signature of the Board Member.

Handwritten signature of the Financial Director.

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في	ايضاح	رقم
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١ ٣٧٣ ٤٥٨	٤ ٦٥٧ ٦١٧	
٩٩١ ٦٢٣	١ ١١٢ ٥٧٩ (٣)	
(٢ ٥٤٤ ٧٩٨)	(١ ٢٧٨ ٥٠٣)	
٢ ٦٤٣ ١٨٣	٧٥٠ ٠٤٠	
٢ ٤٦٣ ٤٦٦	٥ ٢٤١ ٧٣٣	
٩٩٨ ٥١١	٣ ٣٧٤ ٨٢٨	
٨ ٠٤٤ ٢٩٩	٣٤ ٩٥٤ ٤٠٢	
(٢ ٢٢٦ ١٢٥)	٤ ٦٩٤ ٠٤٠	
(١١ ٣١٨ ٧٧٥)	(٦ ٣٨٢ ٧٤٩)	
٤ ٤٥٥ ٤٤٧	(٢٥٧ ٥٩٩)	
(٢ ٦٤٣ ١٨٣)	(٧٥٠ ٠٤٠)	
(٢٢٦ ٣٦٠)	٤٠ ٨٧٤ ٦١٥	
(٥٦٦ ٣٥٨)	(٨٣٠ ٦٧٥)	
(٥٦٦ ٣٥٨)	(٨٣٠ ٦٧٥)	
--	(٥٢ ٥٨٥)	
(١ ٢٨٦ ٢٩٧)	(٤٦ ١٢٩ ٩٨٥)	
(١ ٢٨٦ ٢٩٧)	(٤٦ ١٨٢ ٥٧٠)	
(٢ ٠٧٩ ٠١٥)	(٦ ١٣٨ ٦٣٠)	
٣ ٣٥٢ ٨٧٢	١٥ ٤٢٢ ٠٧٩	
١ ٢٧٣ ٨٥٧	٩ ٢٨٣ ٤٤٩ (٧)	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :

صافي ارباح الفترة قبل الضرائب

يتم تسويته كالتالي

إهلاك أصول ثابتة

إيراد فوائد

مصروفات تمويلية

التغير في المخزون

التغير في العملاء و اوراق القبض

التغير في المدينون والحسابات المدينة الاخرى

التغير في الموردين واوراق الدفع

التغير في الدائون والحسابات الدائنه الاخرى

مصروفات تمويلية مدفوعة

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

(مدفوعات) 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

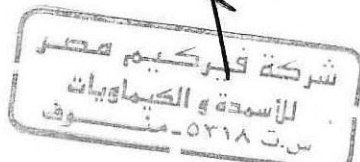
رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
عبد السلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
احمد عبد الحميد ناصر

المدير المالي  
السيد حسن محمد





#### ١ - نبذة عن الشركة

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

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

بتاريخ ٢٠٠٧/٨/٦ 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 ومُنظمات النمو الزراعية.

#### 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 (٢-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أُجريت بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

#### ٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

#### ٢-٢ أسس القياس

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

#### ٢-٣ 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 الاعتراف 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 والالتزامات خلال السنة المالية التالية :-

#### • الأعمار المقدرة للإستفادة من الأصول الثابتة

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

#### • المخصصات والالتزامات العرضية

تعتمد قيمة المخصصات على تقديرات تتعلق بدعاوى قضائية ، وبمزايا عاملين ، وبأعباء أخرى - بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة الشركة. ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية ، ويتم المحاسبة عن التغييرات فى مبلغ المخصصات التى تعزى إلى التغيير فى تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها فى الفترة التى ينشأ خلالها التغيير فى التقديرات.

#### • إضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يُعترف بحساب إضمحلال للمدينون المشكوك فى تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إفسار 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 المدينون. 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.

#### • ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من إستخدامها. وللحكم على مدى إمكانية إستخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات إستخدام تلك الفروق المؤقتة 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 يؤدي 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 مستقبلي فى الفترات المالية التى تتأثر بالتغيير.

#### • صافى قيمة المخزون القابلة للإسترداد

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

شركة فيركم مصر للاستخدمة والكيماويات "مصرية"  
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
 (جميع المبالغ بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة

مباني وانشاعات	أراضي	مركبات	ألات و معدات	عدد وادوات	وسائل نقل	أجهزة كهربائية	أثاث	ادوات مكتبية	الإجمالي
٢٠١٨/١/١	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	٢٠ ١٧٩ ٩٩٥	٤٠ ٩٣٠ ٠٦٨	٧٢٤ ١٠٢	٢ ١٣٦ ٢٣٧	٩٣٨ ٦٥٢	٤٣٧ ٤٧٩	١١ ٣٣٧	٦٨ ٠٠١ ٣٠٨
الإضافات خلال العام	٥٣٠ ٠٠٣	---	٢ ١٨٢ ٧٧٧	٧٨ ٥٣٩	١ ٤٤٠ ٩٢٢	١١٦ ٠٧٦	٦٠ ٣٠٦	---	٤ ٤٠٨ ٥٧٣
التكلفة في ٢٠١٨/١/١	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	٢ ٠١٧٩ ٩٩٨	٤٣ ١١٢ ٨٤١	٨١٢ ٦٤١	٣ ٥٧٧ ١٥٩	١ ٠٥٤ ٧٢٨	٤٩٧ ٧٨٥	١١ ٣٣٧	٧٢ ١٤٨ ٣٦٥
الإستبعادات خلال العام	---	٣٥٨ ٥٦١	٣٦١ ٦٢٩	٣ ٢٠٩	---	٩٤ ٥٠٨	١٢ ٧٦٨	---	٨٣٠ ٦٧٥
التكلفة في ٢٠١٨/١/٢	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	٢ ٠١٧٩ ٩٩٨	٤٣ ١١٢ ٨٤١	٨١٢ ٦٤١	٣ ٥٧٧ ١٥٩	٩٤ ٥٠٨	٤٩٧ ٧٨٥	١١ ٣٣٧	٧٢ ١٤٨ ٣٦٥
الأضافات خلال الفترة	---	٣٥٨ ٥٦١	٣٦١ ٦٢٩	٣ ٢٠٩	---	٩٤ ٥٠٨	١٢ ٧٦٨	---	٨٣٠ ٦٧٥
التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	٢ ٠١٧٩ ٩٩٨	٤٣ ٢١٢ ٩٠٨	٨١٥ ٨٥٠	٣ ٥٧٧ ١٥٩	١ ١٤٩ ٢٣٦	٥١٠ ٥٥٣	١١ ٣٣٧	٧٢ ٩٧٩ ٠٤٠
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١	---	٤ ٩٥٤ ٢٢٥	٣ ٠٧٤ ٨٨٩	٢١ ٥١١ ٥٤٩	٥٤٧ ٢١٧	٧٢٩ ٥٦٧	٢٤٤ ٢٦٧	١١ ٣٣٧	٢٩ ٢٤٩ ٢٤٢
إهلاك العام	---	٥٨٢ ٤٨٢	٣ ٠٧٤ ٨٨٩	٤٧ ٨٧٧	٢٤٧ ٩٤٣	٦٩ ١٠٤	٢٢ ٥٦٥	---	٤ ٠٤٤ ٨٦٠
مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٢	---	٥ ٥٣٧ ١٠٧	٢٤ ٥٨٦ ٤٣٨	٥٩٥ ٠٩٤	١ ٤٩٨ ٦٢٣	٧٩٨ ٦٧١	٢٦٦ ٨٣٢	١١ ٣٣٧	٢٣ ٢٩٤ ١٠٢
إهلاك الفترة*	---	١٥١ ٢٥٢	٧٩٤ ٠٣١	١٤ ٨٢٦	١٢٦ ١٥٣	١٩ ٧٨٦	٦ ٥٣١	---	١ ١١٢ ٥٧٩
مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٣/٣١	---	٥ ٦٨٨ ٣٥٩	٢٥ ٣٨٠ ٤٦٩	٦٠٩ ٩٢٠	١ ٦٢٤ ٧٧٦	٨١٨ ٤٥٧	٢٧٣ ٣٦٣	١١ ٣٣٧	٢٤ ٤٠٦ ٦٨١
الصافي في ٢٠١٩/٣/٣١	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	١٥ ٣٨٠ ٢٠٠	١٧ ٨٣٢ ٤٣٩	٢٠٥ ٩٣٠	١ ٩٥٢ ٣٨٣	٣٢٠ ٧٧٩	٢٣٧ ١٩٠	---	٣٨ ٥٧٢ ٣٥٩
الصافي في ٢٠١٨/١/٢	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	١٥ ١٧٢ ٨٩١	١٨ ٢٦٤ ٨٤١	٢١٧ ٥٤٧	٢ ٠٧٨ ٥٣٦	٢٥٦ ٠٥٧	٢٣٠ ٩٥٣	---	٣٨ ٨٥٤ ٦٦٣

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

٢٠١٨/١/٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
٩٠٧ ١٢٠	٩٥١ ٧٣٧
٨٤ ٥٠٣	١٦٠ ٨٤٢
٩٩١ ٦٢٣	١ ١١٢ ٥٧٩
إهلاكات صناعية	
إهلاكات عمومية وإدارية	
الإجمالي	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤- مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٢٢ ٧٦١ ٠١٧	٢٠ ٧٤٠ ٠٦٩	مواد خام
٣ ٦٠٤ ٧٣٢	٢ ١٣٠ ١١٦	إنتاج تام
١ ١٩١ ٥٨٧	١ ٧٢٢ ٨٤٠	مواد تعبئة وتغليف
٢ ٣٢٢ ٥٦٦	١ ٨٩٥ ٠١١	قطع غيار
٤١ ٥٧١	٤١ ٥٧١	أدوات كتابية
--	١٧ ٠٣٨	اعتماد مستندى
<u>٢٩ ٩٢١ ٤٧٣</u>	<u>٢٦ ٥٤٦ ٦٤٥</u>	

٥- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٥ ٩٥٢ ٤٥٨	١٢ ٤٢٧ ٥٥٦	عملاء*
٦٢ ٨٦٠ ٠٧٢	٢٢ ٧٠٩ ٠٧٥	أوراق قبض**
<u>٦٨ ٨١٢ ٥٣٠</u>	<u>٣٥ ١٣٦ ٦٣١</u>	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣٥ ٤٠٣	٤١٠ ٩٩١	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
٦٦ ٠٦٦	٣٧٣ ٧٢٠	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
١٧٧ ٣٣٨	٢ ٠٦٣	شركة الصفا للأسمدة والكيماويات
٤٢٤ ٣٣٥	٧ ٢٠٧ ٢١٦	شركة ابو زعبل للأسمدة والكيماويات
<u>٧٠٣ ١٤٢</u>	<u>٧ ٩٩٣ ٩٩٠</u>	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٥٧ ٦٣٥ ٠٧٢	٢٢ ١٣٩ ٠٧٥	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات - توصيه بسيطة (عضو مجلس إدارة)
٥ ٢٢٥ ٠٠٠	٥٧٠ ٠٠٠	شركة ابوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
<u>٦٢ ٨٦٠ ٠٧٢</u>	<u>٢٢ ٧٠٩ ٠٧٥</u>	

٦- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٦ ٠٥٤ ١٧٣	١ ٦٧٢ ٧٧٨	موردين دفعات مقدمة
٢٦٥ ٦٦٢	٢٣٥ ١٨٨	مصرف مفروع مقدم
٣٢٥ ٤٥٠	٣٢٦ ٢٣٩	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
١ ٨٣٨ ٣٠٢	١ ٤٦٥ ٣٢٧	تأمينات لدى الغير
٢٥ ٠٨٤	--	عائد نظام الدفعات المقدمة
٢ ٠٠٠	٢٢٣ ٤٤٦	عهد
١٠٦ ٣٤٧	--	حسابات مدينة أخرى
<u>٨ ٦١٧ ٠١٨</u>	<u>٣ ٩٢٢ ٩٧٨</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧- نقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١٥ ٣٦٣ ٢٥٠	٩ ٢٣٠ ٦٥٠	بنوك - حسابات جارية
٥٨ ٨٢٩	٥٢ ٧٩٩	نقدية بالصندوق
<u>١٥ ٤٢٢ ٠٧٩</u>	<u>٩ ٢٨٣ ٤٤٩</u>	

٨- رأس المال

- رأس المال المُرخَّص به:  
حدد رأس المال المُرخَّص 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 ويتمثل مساهمي الشركة فيما يلي:-

نسبة	رأس المال	عدد الأسهم	الإسم
المساهمة %	المصدر والمدفوع		
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 فى تاريخ إعداد القوائم المالية كما يلي:-

نسبة	رأس المال	عدد الأسهم	الإسم
المساهمة %	المصدر والمدفوع		
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>	

٩- إلتزامات ضريبية مؤجلة

(إلتزامات)	أصول	(إلتزامات)	أصول
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
(٣ ٩٢٩ ٨٢٩)	--	(٣ ٨٤٦ ٦٠٠)	--
<u>(٣ ٩٢٩ ٨٢٩)</u>	<u>--</u>	<u>(٣ ٨٤٦ ٦٠٠)</u>	<u>--</u>

الأصول الثابتة  
الضريبة التى ينشأ عنها أصل (إلتزام)

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٠- بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١٩ ٧٥١ ٨٤٢	١٩ ٥٠٣ ٨٩٢	<b>بنك البركة مصر</b> تسهيل إئتماني بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري مُقابل إيداع بضائع بنظام المخازن المفتوحة المُستوفاة الشروط الرهن الحيازي ويُستخدم في فتح إعمادات مُستندية محلية وخارجية وقبول مُستندات تحصيل لإستيراد بضائع من ذات نشاط العميل بحيث لا تقل قيمة البضائع المُخزنة بالمخازن المفتوحة عن ١٢٥% من الرصيد المدين المُقابل لها على أن تقوم الشركة بسداد ١٠% كغطاء نقدي عند الفتح من مواردها الخاصة
١٤ ٣٠٣ ٩٥٠	٣ ٥٤١	<b>بنك المؤسسة العربية المصرفية - مصر</b> تسهيل جاري مدِين بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بضمان أوراق تجارية تُستحق خلال ستة أشهر.
٨ ٥٠٨ ٦٥١	٤٠	<b>بنك قطر الوطني الأهلي</b> تسهيل جاري مدِين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري منها ١٥ مليون بضمان أوراق تجارية ومبلغ ٥٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري إعمادات مُستندية وخطابات ضمان تُستحق خلال ثلاث شهور ومعدل العائد ١,٧٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي.
١٤ ١٩٠ ٨٥٨	--	<b>بنك بلوم مصر</b> تسهيل جاري مدِين بضمان أوراق تجارية تُستحق خلال ستة أشهر بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى تسهيل إعمادات مُستندية بمبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري <b>البنك المصري الخليجي:</b>
٨ ٨٨٢ ١٩٧	٤٠	تسهيل جاري مدِين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري عبارة ١٨ مليون جنيه مصري أوراق تجارية تُستحق خلال أربعة شهور و ٢ مليون جنيه مصري مُقابل المصروفات العمومية.
<u>٦٥ ٦٣٧ ٤٩٨</u>	<u>١٩ ٥٠٧ ٥١٣</u>	

١١- موردون وأوراق دفع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٨٦٠ ٥١٧	١ ١١٣ ٤٩٠	موردون
١١ ٦٧٧ ١٧٧	٥ ٠٤١ ٤٥٥	أوراق دفع**
<u>١٢ ٥٣٧ ٦٩٤</u>	<u>٦ ١٥٤ ٩٤٥</u>	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٨ ٢٢٥ ٠٠٠	٣ ٣٢٠ ٠٠٠	شركة ابوزعل للأسمدة والمواد الكيماوية
<u>٨ ٢٢٥ ٠٠٠</u>	<u>٣ ٣٢٠ ٠٠٠</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٢- داتون وحسابات دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٤٠٩ ٦٦٧	٢٥٩ ٧٩٢	عملاء - دفعات مقدمة
٣٤ ١٨٢	٣٩ ١٨٢	تأمينات للغير
٣٩٠ ٩٦٤	٤١٧ ٠٦٦	صندوق الأسمدة
٥٦١ ٥٦٢	٤٧٥ ٤٩٩	مصرفات مستحقة
١ ٤٥٥ ٠٨٠	١ ٥٠٣ ٦٣٩	مصلحة الضرائب*
٨٢٢ ٠٩٠	٧٣٩ ٢٨٣	النقابة الزراعية
--	١ ٧٣٥ ٤١٥	دائنو توزيعات
١٨٥ ٦٩٧	٢٣٨ ٦٣٢	حسابات دائنة أخرى
<u>٣ ٨٥٩ ٢٤٢</u>	<u>٥ ٤٠٨ ٥٠٨</u>	

\* يتمثل رصيد مصلحة الضرائب كما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١ ٣٣٠ ٢٩٠	١ ٣٩٨ ٢٧٣	ضريبة القيمة المضافة
١٢٤ ٢٦٦	١٠٠ ٤٩٧	ضريبة الخصم والتحصيل
--	٤ ٤٣٩	ضرائب كسب العمل
٥٢٤	٤٣٠	ضريبة الدمغة
<u>١ ٤٥٥ ٠٨٠</u>	<u>١ ٥٠٣ ٦٣٩</u>	

١٣- الإيرادات

عن الفترة المالية المنتهية في	عن الفترة المالية المنتهية في	
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١٠ ٧٥٥ ٦٦٤	١٣ ٧٣٦ ٤٣٦	إيراد المبيعات
٤ ٤٧٤ ٦١٤	٦ ٩٩٧ ٣٥٢	إيرادات تشغيل للغير
<u>١٥ ٢٣٠ ٢٧٨</u>	<u>٢٠ ٧٣٣ ٧٨٨</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٥٧٩ ٢٧٦	٧٦٩ ٣٣١	أجور ومُرتبات وما في حكمها
١١ ٤٩٨	١٣ ٨٩٦	مصروفات تليفون
٢١ ٧٢٢	٢٧ ٨٢٩	مُستلزمات تصوير وفاكس
٣ ٣١١	٨٤ ٧٦٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣٩ ٢٦٥	٦٨ ٢٦٥	مصروفات ضيافة
٣ ٦٦٥	١٧ ٢٤٤	صيانة
٦ ٤١٧	٤٧ ٠٣٨	إنتقال ومصروفات سفر
٣ ٨٧٥	١٣ ١٨٨	مياة وإنارة وغاز
٤٤ ٠٣٣	٧١ ٧٦٨	رسوم وإشتراكات
٦٧ ٩٠٤	٨٣ ٠٣١	تأمين
٨ ٧٠٠	١٩ ٦٢٥	أتعاب مهنية
٢ ٧٢٧	٣ ٩٨٠	نظافة
١٠٢	٦٩٣	بريد
٥٦ ١٦٣	١١ ٥٢٠	رسوم وإشتراكات أوراق مالية
١١٨ ٦٤٦	١٣٦ ٢٧٢	مصروفات سيارات
١٩ ٤٢٧	٢٧٠	مُتنوعة
٢٧ ٠٠٠	٢٧ ٣١٨	الضريبة العقارية
--	١٨ ٠٨٨	خدمات أمنية
٨٤ ٥٠٣	١٦٠ ٨٤٢	الإهلاك
٩١ ١٥٨	٨٦ ٠٨٦	م بنكية
<u>١ ١٨٩ ٣٩٢</u>	<u>١ ٦٦١ ٠٥٢</u>	

١٥ - مصروفات تمويلية (بالصافي)

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٢ ٥٥٢ ٠٢٥	٧٥٠ ٠٤٠	مصروفات تمويلية
(٢ ٥٤٤ ٧٩٨)	(١ ٢٧٨ ٥٠٣)	إيراد فوائد*
<u>(٧ ٢٢٧)</u>	<u>٥٢٨ ٤٦٣</u>	

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

١٦ - نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١ ٠٩٨ ٤٨٨	٣ ٦٠٢ ٩١١	صافي أرباح الفترة
١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
<u>٠٠٦٣</u>	<u>٠٢١</u>	نصيب السهم في الأرباح



شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٧- الإرتباطات الرأسمالية

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

١٨- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

معاملات جارية	مشتريات / خدمات	مبيعات وتشغيل للغير	طبيعية	بيان
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
٨ ٦٥٤ ٠٠٢	٣٥ ٤٩٥ ٩٩٦	--	--	عضو مجلس إدارة شركة الدولية للأسمدة والكيماويات
--	--	١ ١٩٢ ٦٨٩	--	١٠ ٩١٦ ٦٩٤
--	--	٢ ٥٥٦ ٩٤٥	١٩٣ ٩٧٤	٤٤ ١٧١ ٥٢٣
--	--	--	--	٣ ٠٩٠ ٦٠٧
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	١٩١ ٣٩٥	٧٥٥ ٧١٨

١٩- أرقام المقارنة

قامت الشركة بإعادة إصدار القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وترتب على هذا الإجراء إعادة إصدار القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨ ونتج عن ذلك التعديلات التالية:-

قبل التعديل	قيمة التعديل	بعد التعديل	أرباح مرحلة فى ٣١ مارس ٢٠١٨
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	
١١ ٣٢٨ ٥٨٢	٣ ١٧٥ ٥٦٩	٨ ١٥٣ ٠١٣	بنود قائمة المركز المالى
(٨٥٦ ٤٣٦)	(٣ ١٧٥ ٥٦٩)	(٤ ٠٣٢ ٠٠٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
--	٣٤ ٠٥٩	٣٤ ٠٥٩	بنود قائمة الدخل
١ ٠٦٤ ٤٢٩	٣٤ ٠٥٩	١ ٠٩٨ ٤٨٨	الضريبة المؤجلة
			بنود قائمة الدخل الشامل
			اجمالى الدخل الشامل

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالخزينة 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 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 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 أساسى 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 والسيادة والواردة بشروط التعاقد مع العملاء. ويتم مراجعة هذه الحدود بصفة دورية.

ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية كما يلي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح	رقم
٦٨ ٨١٢ ٥٣٠	٣٥ ١٣٦ ٦٣١	(٥)	عملاء وأوراق قبض
٨ ٦١٧ ٠١٨	٣ ٩٢٢ ٩٧٨	(٦)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
<u>٧٧ ٤٢٩ ٥٤٨</u>	<u>٣٩ ٠٥٩ ٦٠٩</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 والذى قد يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وفيما يتعلق بالإلتزامات النقدية التى تتم بالمعاملات بالعملات الأجنبية فإن الشركة تتأكد من أن صافى تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسى للشركة.

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

٢٠١٩/٣/٣١  
فانص

٩ ٨٤٦  
٩ ٥٦٧

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.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

## ٢١- الموقف الضريبي

### ١-٢١ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات 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.

### ٢-٢١ ضريبة الاجور والمرتببات

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢ وتم الربط و السداد،
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ تم الفحص والاعتراض وفى انتظار عمل اللجنة الداخلية.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ لم يتم فحصها حتى الآن.

### ٣-٢١ ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٤ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ لم يتم فحصها حتى الآن.

### ٤-٢١ ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية واخر اقرار تم تقديمه عن شهر اكتوبر ٢٠١٨
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ تم الفحص وجارى التسوية والسداد.

### ٥-٢١ الضرائب العقارية

- تم سداد الضرائب العقارية المستحقة عن الشركة حتى تاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١.

## ٢٢- الموقف القضائى

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

## ٢٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

### ١٠. ٢٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

#### ٢٣-١-١ عملة التعامل والعرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهو عملة التعامل والعرض للشركة بإعتباره العملة الأساسية للبيئة الإقتصادية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها والتي تتم بها معظم تدفقاتها النقدية الداخلة والخارجة.

#### ٢٣-١-٢ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

تُسك حسابات الشركة بالجنيه المصري وتثبت المعاملات التي تجرى بعملة أخرى خلال السنة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة. ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأخرى في نهاية كل سنة مالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ. تتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأخرى والتي استخدمت القيمة العادلة في قياسها 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 والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة حيث يتم إدراجها ضمن التغير في قيمتها العادلة.

### ٢٠. ٢٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال إن وجد . وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الإعراف 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 الإعراف 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 المتراكمة الناتجة عن الإضمحلال. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها.

لا يتم إهلاك الأراضي والمباني تحت الإنشاء. ويتم الإعراف 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 الافتراضي 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 وانتقال
١٦,٦٦	اثاث وتجهيزات
٨	ادوات مكتبية
٥	اجهزة كهربائية
٥	عدد وأدوات
٥	اجهزة كمبيوتر

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

### ٣. ٢٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

### ٤. ٢٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل ، وتتمثل صافى القيمة البيعية فى سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادى مخصوصاً منه التكلفة التقديرية للإلتزام 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 ومواد التعبئة والتغليف:

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

#### (ب) الإنتاج غير التام:

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

#### (ج) الإنتاج التام:

يتم التقييم بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.

## ٥. ٢٣ تحقق وقياس الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذى تم إستلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة والذى يمثل المقابل الذى تحصل عليه الشركة من تقديم السلعة فى إطار النشاط المعتاد ويظهر بالصافى بعد خصم المسموحات و ضربية المبيعات وأى نوع من أنواع الضرائب الأخرى المتعلقة بالمبيعات. ويتم الإقرار 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 التى 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 التى تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بدرجة يعتمد عليها.

## إيراد الفوائد

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

## ٦. ٢٣ الإضمحلال فى قيمة الأصول

### الأصول غير المالية

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

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

ويتم تحديد القيمة الإسترادية عن طريق تقدير صافى القيمة البيعية أو القيمة الإقتصادية أيهما أكبر. ويتم تحديد القيمة الإقتصادية بإتباع طريقة الخصم لمبالغ التدفقات النقدية المتوقعة 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 الإسترادية لأصل من الأصول أو الوحدة الإنتاجية عن صافى القيمة الدفترية لتلك الأصول، يتم تخفيض صافى القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) إلى القيمة الإسترادية 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 الإقرار بمبلغ إلغاء خسائر النقص فى قيمة الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) فى قائمة الدخل كإيراد.

## الأصول المالية

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

## ٧. ٢٣ الضريبة على الدخل

يتم تحميل قائمة الدخل للشركة بصفة دورية بعبء تقديرى للضريبة عن كل فترة مالية والذى يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية (المحسوبة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليقات السارية المعمول بها فى هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية) والضريبة المؤجلة (والتي يتم تحديدها باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها فى الفترات التى 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 احتساب الربح الضريبي . هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة التى من المتوقع تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والإلتزامات بها وباستخدام 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 احتمال 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 الضريبة 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 .

## ٨. ٢٣ المخصصات

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 باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير فى الإعتبار . وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد 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. ٢٣ **العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى**  
يتم تسجيل العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال مخصصاً منها خسائر الإضمحلال المحسوبة على أساس المبالغ غير المتوقع تحصيلها. ويتم توييب أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تيوب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة .
١٠. ٢٣ **الموردون**  
يتم إثبات الموردون بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتي وردت عنها فواتير.
١١. ٢٣ **الإلتزامات العرضية والإرتباطات**  
تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الإرتباطات خارج المركز المالي بإعتبارها لا تمثل أصول أو إلتزامات فعلية في تاريخ المركز المالي.
١٢. ٢٣ **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 وينفس أسس التعامل مع الغير.
١٣. ٢٣ **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. ٢٣ **توزيعات الأرباح**  
يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين والعاملين وبمكافأة أعضاء مجلس الإدارة في تلك الأرباح والمقررة بموجب أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة وذلك خصماً على الأرباح المرحلة من خلال قائمة التوزيعات مقابل تجنيبها كدائو توزيعات ضمن الإلتزامات المتداولة مباشرة فيما يتعلق بنصيب المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وضمن الحسابات الدائنة الأخرى فيما يخص العاملين في السنة التي يتم إعتداد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة بالجمعية العامة. ولا يتم الإعتراف بأية إلتزامات على الشركة قبل العاملين من الأرباح المرحلة التي لا يتقرر توزيعها.
١٥. ٢٣ **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. ٢٣ 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 بالخرينة وأرصدة لدى البنوك.

#### ١٧. ٢٣ 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 الأولي 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 الأولي.

##### الإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة بمعرفة الشركة

##### تبويب الدين أو حقوق الملكية

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

##### أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل في أى تعاقد يعطى الحق 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 الأولي بالقيمة العادلة (القيمة التي تم إستلامها) بعد خصم تكلفة العمليات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعال وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد الفعلي.

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

رئيس مجلس الإدارة  
عبد السلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
احمد عبد الحميد ناصر

المدير المالي  
السيد حسن محمد

