

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود عليها

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

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

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: +٢ ٢٣١٠١٠ ٣١٣٢٣٣٣٤

ت: +٢ ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت: +٢ ٢٥٧٧ ٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.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 ٢٠٢٣ 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، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٩ مايو ٢٠٢٣



سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
٣٢ ٣٦٢ ٣٦٢	٣١ ٧٦٩ ٠٠٦	(٥)	أصول ثابتة
٣٢ ٣٦٢ ٣٦٢	٣١ ٧٦٩ ٠٠٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٦ ٤٢٢ ١٣٦	٣٠ ٤٥٧ ٢٩٤	(٦)	مخزون
١٦ ٤٦٠ ١٤٢	١٣ ٠٢٣ ٨٠٢	(٧)	عملاء وأوراق قبض
--	٤ ٥٨٣ ١٩٨	(٨ - أ)	مستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٢ ٦١٩ ٢٧٥	١٥ ٥٣٨ ٢٣٤	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٠ ٩١٠ ١٢٨	٢٦ ٤٣٢ ٩١٢	(١٠)	تقديدا وما في حكمها
١٦٦ ٤١١ ٦٨١	٩٠ ٠٣٥ ٤٤٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٩٨ ٧٧٤ ٠٤٣	١٢١ ٨٠٤ ٤٤٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨ ٠٥٤ ٣٤٥	٩ ٧١٢ ٥٩١		إحتياطي قانوني
٧٤٨ ٣٨٩	٢ ٥٢٣ ٣٠٣		أرباح مرحلة
٣٣ ١٦٤ ٩٢٣	١٠ ٤٩٤ ٢٥٩		صافي أرباح الفترة / العام
٧٧ ٠٦٧ ٦٥٧	٥٧ ٨٣٠ ١٥٣		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٢ ٥٧٩ ٣٨٧	٢ ٤٦٨ ١٣٧	(١٢-٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٥٧٩ ٣٨٧	٢ ٤٦٨ ١٣٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢ ٦٥٥ ٨٠٨	٢ ٦٥٥ ٨٠٨	(١٣)	مخصص مطالبات
٤٠ ٤٥٦ ٢٩٢	٢٩ ٥٩٠ ١٠٩	(١٤)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٠ ٨٦٨ ٠١٧	١١ ٥٣٦ ٥٩٦	(١٥)	موردون وأوراق دفع
٥١ ٩٣١ ٥٠٧	--	(٨ - ب)	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
٣ ٢٩٦ ٣٧٦	٣ ٢٩١ ٩٠٥	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	١ ٣٨٦ ٥٧٤		دائنو توزيعات
٩ ٩١٨ ٩٩٩	١٣ ١١٤ ٩٣٠		إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
١١٩ ١٢٦ ٩٩٩	٦١ ٥٧٥ ٩٢٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٢١ ٧٠٦ ٣٨٦	٦٤ ٠٤٤ ٠٥٩		إجمالي الإلتزامات
١٩٨ ٧٧٤ ٠٤٣	١٢١ ٨٧٤ ٢١٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س. ت. ٥٣١٨ إستثمار القاهرة

نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الحيد ناصر

عضو مجلس الإدارة

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

عن الفترة المالية المنتهية في		ايضاح رقم	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١		
١٩ ٧٣١ ٣٢٣	١٢٢ ٥٢١ ٤١٨	(١٧)	الإيرادات
(١٢ ٩٨٦ ٥٦٣)	(١٠٣ ٥٧٤ ٢٩٥)		يخصم: تكلفة الإيرادات
<u>٦ ٧٤٤ ٧٦٠</u>	<u>١٨ ٩٤٧ ١٢٣</u>		مجمل ربح النشاط
			(يخصم) // يضاف :
(٧٩٣ ٢٠٠)	(٢ ٥٩٥ ٦٨٢)		مصروفات بيع و توزيع
(١ ٤١٨ ٨٣٣)	(١ ٧٨٧ ٤١٩)	(١٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٣ ٠٠٠)	(٥٥ ٥٠٠)		مكافآت وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
--	٣٣ ٠٠٣		ردعبء خسائر إئتمانية متوقعة
(١٧١ ٩٤٥)	(١ ٠٢٥ ٦٢٠)	(١٩)	مصروفات تمويلية (بالصافي)
--	٦٣ ٠٣٥		فروق ترجمة عملات أجنبية
<u>٤ ٢٩٧ ٧٨٢</u>	<u>١٣ ٥٧٨ ٩٤٠</u>		صافي الأرباح قبل الضرائب
(١ ١٢٣ ٦٠٠)	(٣ ١٩٥ ٩٣١)	(١٢)	ضريبة الدخل
(١٤٣ ٤٧٧)	١١١ ٢٥٠	(١٢)	الضريبة المؤجلة
<u>٣ ٠٣٠ ٧٠٥</u>	<u>١٠ ٤٩٤ ٢٥٩</u>		صافي أرباح الفترة
<u>٠,١٧</u>	<u>٠,٦٠</u>	(٢٠)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الإدارة

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س. ت ٥٣١٨ استثمار القاهرة

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
٣٠٣٠٧٠٥	١٠٤٩٤٢٥٩
--	--
<u>٣٠٣٠٧٠٥</u>	<u>١٠٤٩٤٢٥٩</u>

صافي أرباح الفترة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الإدارة

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س.ت ٥٣١٨ إستثمار القاهرة

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنه المصري)

الإجمالي	صافي أرباح العام / الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
٧٠.٥٧٣.٩٠٣	٢٦.٥٧٨.٢٢٩	٢.١٧٠.٢٤٠	٦.٧٢٥.٤٣٤	٣٥.١٠٠.٠٠٠
--	(١.٣٢٨.٩١١)	--	١.٣٢٨.٩١١	--
--	(٢٥.٢٤٩.٣١٨)	٢٥.٢٤٩.٣١٨	--	--
(٢٦.٦٧١.١٧٠)	--	(٢٦.٦٧١.١٧٠)	--	--
٣.٠٣٠.٧٠٥	٣.٠٣٠.٧٠٥	--	--	--
٤٦.٩٣٣.٤٣٨	٣.٠٣٠.٧٠٥	٧٤٨.٣٨٨	٨.٠٥٤.٣٤٥	٣٥.١٠٠.٠٠٠
٧٧.٠٦٧.٦٥٧	٣٣.١٦٤.٩٢٣	٧٤٨.٣٨٩	٨.٠٥٤.٣٤٥	٣٥.١٠٠.٠٠٠
--	(١.٦٥٨.٢٤٦)	--	١.٦٥٨.٢٤٦	--
--	(٣١.٥٠٦.٦٧٧)	٣١.٥٠٦.٦٧٧	--	--
(٢٩.٧٣١.٧٦٣)	--	(٢٩.٧٣١.٧٦٣)	--	--
١٠.٤٩٤.٢٥٩	١٠.٤٩٤.٢٥٩	--	--	--
٥٧.٨٣٠.١٥٣	١٠.٤٩٤.٢٥٩	٢.٥٢٣.٣٠٣	٩.٧١٢.٥٩١	٣٥.١٠٠.٠٠٠

الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
المحول إلى الإحتياطي القانوني
المحول إلى الأرباح المرحلة
توزيعات الأرباح

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١

الرصيد في ٢٠٢٣/١/١

المحول إلى الإحتياطي القانوني
المحول إلى الأرباح المرحلة
توزيعات الأرباح

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١

نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الحميد ناصر

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س.ت ٥٣١٨ إستثمار القاهرة

عضو مجلس الإدارة

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٤ ٢٩٧ ٧٨٢	١٣ ٥٧٨ ٩٤٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل : صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
١ ٣٩٣ ٢٥٥	١ ٢٥٠ ٠٤٣ (٥)	يتم تسويته كالتالي : إهلاك أصول ثابتة
--	(٣٣ ٠٠٣)	عبء خسائر إئتمانية متوقعة
(٦١٧ ٥٥٤)	(١٢٨ ٧٩٤) (١٩)	إيراد فوائد
٧٨٩ ٤٩٩	١ ١٥٤ ٤١٤ (١٩)	مصروفات تمويلية
<u>٥ ٨٦٢ ٩٨٢</u>	<u>١٥ ٨٢١ ٦٠٠</u>	
(١٣ ٨٧٧ ٨٣٠)	٥٥ ٩٦٤ ٨٤٢	التغير في المخزون
(٣ ٣٣٥ ٠٠١)	٣ ٢٩٦ ٩٥٢	التغير في العملاء و أوراق القبض
(٩٧٠ ٥٨٩)	(٢ ٨٠٦ ٠٥٤)	التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
(١٠ ١١٦ ٠٥٧)	(٤ ٦٠٦ ١٨٩)	التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٤٦١ ٨٧٦)	(٥١ ٩٣١ ٥٠٧)	التغير في المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
١٣ ٤٣١ ١٤٨	٦٦٨ ٥٧٩	التغير في الموردين وأوراق الدفع
١ ٣٥١ ٤١٧	(٤ ٤٧٠)	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٧٨٩ ٤٩٩)	(١ ٠٢٥ ٦٢٠)	مصروفات تمويلية مدفوعة (بالصافي)
<u>(٨ ٩٠٥ ٣٠٥)</u>	<u>١٥ ٣٧٨ ١٣٣</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٩١١ ٢٢٨)	(٦٥٦ ٦٨٧)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
<u>(٩١١ ٢٢٨)</u>	<u>(٦٥٦ ٦٨٧)</u>	مدفوعات لشراء أصول ثابتة صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
--	(٢٨ ٣٤٥ ١٨٩)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨ ١٧١ ٨٢٥	(١٠ ٨٦٦ ١٨٣)	توزيعات الأرباح المدفوعة
<u>٨ ١٧١ ٨٢٥</u>	<u>(٣٩ ٢١١ ٣٧٢)</u>	(مدفوعات) مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(١ ٦٤٤ ٧٠٨)	(٢٤ ٤٨٩ ٩٢٦)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤٢ ٣٢٣ ٦٩٧	٥١ ٠٤٩ ٨٠٢	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
<u>٤٠ ٦٧٨ ٩٨٩</u>	<u>٢٦ ٥٥٩ ٨٧٦ (١٠)</u>	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الإدارة

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س.ت ٥٣١٨ إستثمار القاهرة

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 مزاوله 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 و خلط وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K بودة وسائله و خلط وتعبئة الأسمدة المركبة المحببة N.P.K و خلط وتحيبب وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K والمبيدات الزراعية والحشرية والهرمونات ومنظمات النمو الزراعية والتشغيل والتصنيع والتعبئة للغير.

٢- الإتجار في جميع منتجات الشركة والبذور والتقاوى.

٣- الإستيراد والتصدير للأسمدة والمخصبات الزراعية.

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

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

وتم التأسيس بالسجل التجارى بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٩.

- تم إعتقاد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في إجتماعه بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

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

٢-٢ أسس القياس

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

٢-٣ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .
- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) " الزراعة " - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . ٢- وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير:	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية "			

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
		<ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير" 	
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	<p>١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم.</p> <p>٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"
تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	<p>١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١- ٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (أ٥) - (ج٥) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها").</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
		٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية.	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"
		٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".	
		٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).	
		٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:	
		- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها"	
		- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".	
		- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	

٣- استخدام التقديرات والإفتراضات

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

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

٣-١ قياس القيمة العادلة

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

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

أ- عملة التعامل والعرض

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

ب- المعاملات والأرصدة

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

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الإعراف والقياس الأولى

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها ،وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره لكل نوع من الأصول الثابتة:-

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

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

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٤ الأصول المالية

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٥-٤ المخزون

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

٦-٤ تكلفة الإقتراض

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

٧-٤ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل المدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مخصوماً منها خسائر الاضمحلال المحسوبة علي أساس المبالغ الغير متوقع تحصيلها. ويتم تبويب أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تبويب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة.

٨-٤ المخصصات

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

٩-٤ الإيراد من العقود مع العملاء

يتم الإعترا ف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤/٨):

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط

السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق

معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس

الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

١٠-٤ توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات وإستلامها نقداً.

١١-٤ الإحتياطي القانوني

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

١٢-٤ أسهم الخزينة

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

١٣-٤ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

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

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

١٤-٤ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح السنة كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن السنة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود خارج الأرباح والخسائر والتي يتم إثباتها سواء ضمن الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة. يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً علي الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي. ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٥-٤ مزايا العاملين

أ- نظام التأمينات والمعاشات

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

ب- حصة العاملين في الأرباح

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

١٦-٤ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

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

١٧-٤ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

١٨-٤ قائمة التدفقات النقدية

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

١٩-٤ الأرقام المقارنة

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة و الكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥ - أصول ثابتة

	أثاث	أجهزة كهربائية	وسائل نقل	عدد وأدوات	آلات و معدات	مباني وإنشاءات	أراضي**	
الإجمالي	أدوات مكتبية	وتجهيزات	وتنقل	ورمائق**	مورائق**	أراضي**		
٨٠.٨٩١.٠٣٠	١١.٣٣٧	٦٦٩.٨٠٨	٣.٩٠٧.١٦٢	١٠.٣٥٠.٤٣٣	٤٨.١٦٤.٥٠٣	٢٢.٦١١.٦٤٣	٢.٦٣٣.٤٣٨	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٤.٧٤٦.٨٥٨	--	٥٠.٣٧١	٧٥٨.٥٥٠	٥٥٩.٠٥٣	٥٨١.٨٤٦	٢.٧٧٣.٣٨٧	--	الإضافات خلال العام
(٣.٨٨٣.٢٩٢)	--	--	(٣.٨٨٣.٢٩٢)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال العام
٨٥.٢٥٤.٥٩٦	١١.٣٣٧	٧٢٠.١٧٩	٤.٧٨٢.٤٢٠	١.٥٩٤.٠٩٦	٤٨.٧٤٦.٣٤٩	٢٥.٣٨٥.٠٣٠	٢.٦٣٣.٤٣٨	التكلفة في ٢٠٢٢/١/٢
٦٥٦.٦٨٧	--	٦٢.٩٨١	--	--	٤٨٥.٧٥٠	١.٠٧.٩٥٦	--	الإضافات خلال الفترة
٨٥.٩١١.٢٨٣	١١.٣٣٧	٧٨٣.١٦٠	٤.٧٨٢.٤٢٠	١.٥٩٤.٠٩٦	٤٩.٢٣٢.٠٩٩	٢٥.٤٩٢.٩٨٦	٢.٦٣٣.٤٣٨	التكلفة في ٢٠٢٣/١/٢
٤٨.٠٨٥.٧٨٠	١١.٣٣٧	٣٦٥.٨١٢	٢.٩٠٥.٦٨	٨٣٦.٥٢٤	٢٥.٥٣٦.٥٣	٧.٢١٦.٣٨١	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٥.١٩٠.٢٤٦	--	١٢٩.١٦١	٥٣٢.٣٥٩	١٣٨.٥٢٩	٣.٥٩١.٨٥٦	٦٦٠.١١٨	--	إهلاك العام
(٢.٨٨٣.٢٩٢)	--	--	(٣.٨٨٣.٢٩٢)	--	--	--	--	مجموع اهلاك استبعادات
٥٢.٨٩٢.٢٣٤	١١.٣٣٧	٤٩٤.٩٧٣	٢.٠٥٤.١٣٥	٩٧٥.٠٦٣	٢٩.١٢٧.٩٠٩	٧.٩٢٦.٥٠٤	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢
١.٢٥٠.٠٤٣	--	٣٥٥.٢٠	١٢٩.٧٠٣	٤١.٩٦٥	٨٤٣.٨٤٣	١٧٠.١٧٤	--	إهلاك الفترة*
٥٤.١٤٢.٢٧٧	١١.٣٣٧	٥٣٠.٤٩٣	٣.١٨٣.٨٣٨	١.٠١٧.٠٢٨	٢٩.٩٧١.٧٥٢	٨.٠٩٦.٦٧٨	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/٢
٣١.٧٦٩.٠٠٦	--	٢٥٢.٦١٧	١.٠٩٨.٥٨٢	٥٧٧.٠٦٨	٩.٢٦٠.٣٤٧	١٧.٣٩٦.٣٠٨	٢.٦٣٣.٤٣٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١/٢
٣٢.٣٦٢.٣٦٢	--	٢٢٥.٢٠٦	١.٢٢٨.٧٨٥	٦١٩.٠٣٣	٩.٦١٨.٤٤٠	١٧.٤٥٨.٥٢٦	٢.٦٣٣.٤٣٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/٢

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

٢.٠٢٢/٣/٣١	٢.٠٢٣/٣/٣١	
١.٢٣٠.٤٤٠	١.١١٣.٣٥٥	إهلاكات صناعية
١.٦٢.٨١٥	١.٣٦.٦٨٨	إهلاكات عمومية وإدارية (إبصاح رقم ١٨)
١.٣٩٣.٢٥٥	١.٢٥٠.٠٤٣	الإجمالي

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- مخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٥ ٠٤٠ ٩٧٤	١٣ ٩٨٧ ٧٩٧	مواد خام
٨٥٩ ١٥٠	١ ٥٣٤ ٣٤٥	إنتاج تام
١ ٤٠٠ ٧٧٤	٣ ٤٠٧ ١٦٢	مواد تعبئة وتغليف
٢ ٩٧٣ ٢٦٣	٣ ٨٠٠ ١٢٦	قطع غيار
٦٦ ١٤٧ ٩٧٥	٧ ٧٢٧ ٨٦٤	إعتمادات مستندية
<u>٨٦ ٤٢٢ ١٣٦</u>	<u>٣٠ ٤٥٧ ٢٩٤</u>	

٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٤ ٥٣٩ ٧٨٨	١١ ٥١٣ ٧٨٥	عملاء *
١١ ٩٢٠ ٥٠٠	١ ٦٤٩ ٥٥٠	أوراق قبض
<u>١٦ ٤٦٠ ٢٨٨</u>	<u>١٣ ١٦٣ ٣٣٥</u>	
(١٤٦)	(٦٩ ٧٦٧)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
<u>١٦ ٤٦٠ ١٤٢</u>	<u>١٣ ٠٩٣ ٥٦٨</u>	

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٩١٧ ١٦١	--	شركه الصفا للأسمدة والكيماويات
--	٧٢٠ ٦٥٣	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
--	٢ ٨٥٦ ١٠٩	الشركة الدولية للأسمدة
١ ٣٠٩ ٧٨٥	٣ ٦٧١ ٠٠١	شركه أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية
<u>٢ ٢٢٦ ٩٤٦</u>	<u>٧ ٢٤٧ ٧٦٣</u>	

٨- الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
--	٤ ٦٠٦ ١٨٩	أ- المستحق من الأطراف ذات العلاقة
--	٤ ٦٠٦ ١٨٩	شركه أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
--	(٢٢ ٩٩١)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
	<u>٤ ٥٨٣ ١٩٨</u>	

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٨ ٥٥٤ ٥٨٥	--	ب- المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
٣٣ ٣٧٦ ٩٢٢	--	الشركة الدولية للأسمدة و الكيماويات
<u>٥١ ٩٣١ ٥٠٧</u>	<u>--</u>	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣ ٦٧٤ ٠٤٢	٣ ٨٤٣ ٠٣٥	موردين دفعات مقدمة
٩٩٨ ٩٦٨	٥٢٦ ٧٧٣	مصروفات مدفوعة مقدمة
٦ ٤٦٥ ٢٧٢	٧ ٢٨٦ ٥٦٧	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
١ ٦٢٧ ٥٤٣	١ ٨٢٧ ٥٤٢	تأمينات لدى الغير
٧١ ١٣٥	--	عائد نظام الدفعات المقدمة المستحق
١١ ٩٣٣	٢ ١٧١ ٠٣٠	عهد
١٢ ٨٤٨ ٨٩٣	١٥ ٦٥٤ ٩٤٧	
(٢٢٩ ٦١٨)	(١١٦ ٧١٣)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
١٢ ٦١٩ ٢٧٥	١٥ ٥٣٨ ٢٣٤	

١٠- نقدية وما فى حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٥١ ٠٢٧ ٠٠١	٢٦ ٤٤٦ ٦٢٧	بنوك - حسابات جارية
٢٢ ٨٠١	١١٣ ٢٤٩	نقدية بالصندوق
٥١ ٠٤٩ ٨٠٢	٢٦ ٥٥٩ ٨٧٦	النقدية وما فى حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية
(١٣٩ ٦٧٤)	(١٢٦ ٩٦٤)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
٥٠ ٩١٠ ١٢٨	٢٦ ٤٣٢ ٩١٢	

١١- رأس المال

- رأس المال المرخص به:
حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري).
 - رأس المال المصدر والمدفوع:
بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣٥ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ١٧ ٥٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢ جنيه مصري
- تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزى ويتم التداول عليها من خلال بورصة النيل.

١٢- مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية فى		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
(١ ١٢٣ ٦٠٠)	(٣ ١٩٥ ٩٣١)	ضرائب الدخل الحالية (من الإقرار الضريبي)
(١٤٣ ٤٧٧)	١١١ ٢٥٠	إيراد/(مصروف) ضرائب الدخل المؤجلة
(١ ٢٦٧ ٠٧٧)	(٣ ٠٨٤ ٦٨١)	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢-١ تسوية لأحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

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

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٤ ٢٩٧ ٧٨٢	١٣ ٥٧٨ ٩٤٠	صافي الربح قبل الضرائب
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
٩٦٧ ٠٠١	٣ ٠٥٥ ٢٦٢	ضريبة الدخل المحسوبة
١٣ ١٢٢	٣١٠ ٦٧٩	مصروفات غير قابلة للخصم
١٤٣ ٤٧٧	(١٧٠ ٠١٠)	إهلاك الأصول الثابتة
١ ١٢٣ ٦٠٠	٣ ١٩٥ ٩٣١	ضرائب الدخل
% ٢٦,١٤	% ٢٣,٥٣	السعر الفعلى للضريبة

١٢-٢ التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
(٢ ٥٧٩ ٣٨٧)	(٢ ٤٦٨ ١٣٧)	الأصول الثابتة
(٢ ٥٧٩ ٣٨٧)	(٢ ٤٦٨ ١٣٧)	الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)

وفيما يلي بيان بإجمالي حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
(٢ ٩٦٥ ٥٨٤)	(٢ ٥٧٩ ٣٨٧)	الرصيد في أول الفترة /العام
٣٨٦ ١٩٧	١١١ ٢٥٠	أصول ضريبية خلال الفترة /العام
(٢ ٥٧٩ ٣٨٧)	(٢ ٤٦٨ ١٣٧)	الرصيد في آخر الفترة /العام

١٣- مخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢ ٦٥٥ ٨٠٨	٢ ٦٥٥ ٨٠٨	مخصص مطالبات
٢ ٦٥٥ ٨٠٨	٢ ٦٥٥ ٨٠٨	

١٤- بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢٤ ٠١٤ ٥٧٨	٢٢ ٩٩٧ ٥١٣	بنك البركة مصر تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري مقابل إيداع بضائع بنظام المخازن المفتوحة المستوفاة الشروط الرهن الحيازي ويستخدم في فتح إتمادات مستندية محلية وخارجية وقبول مستنداتٍ تحصيل لإستيراد بضائع من ذات نشاط العمل بحيث لا تقل قيمة البضائع المخزنة بالمخازن المفتوحة عن ١٢٥٪ من الرصيد المدين المقابل لها على أن تقوم الشركة بسداد ١٠٪ كغطاء نقدي عند الفتح من مواردها الخاصة.
١٠ ٩٨٣ ٢٥٠	٦ ٥٩٢ ٥٩٦	البنك الزراعي المصري تسهيل ائتماني بمبلغ ١٦ مليون جنيه مصري وفقاً لمبادرة البنك المركزي ويستخدم في شراء خامات ومستلزمات الإنتاج بضمان كفالة وتضامن شركة بولي سيرف للأسمدة والكيماويات.
٥ ٤٥٨ ٤٦٤	---	بنك فيصل الاسلامي مراوحة بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري بضمان كفالة و تضامن شركة بولي سيرف للأسمدة و الكيماويات تستحق خلال ستة أشهر.
٤٠ ٤٥٦ ٢٩٢	٢٩ ٥٩٠ ١٠٩	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٨ ٢٦٩ ٥٧٠	٧ ٢٧٣ ٥٤١	موردون*
٢ ٥٩٨ ٤٤٧	٤ ٢٦٣ ٠٥٥	أوراق دفع**
<u>١٠ ٨٦٨ ٠١٧</u>	<u>١١ ٥٣٦ ٥٩٦</u>	

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٦ ٦٦٤ ٨٥٠	--	شركة أبو زعل للأسمدة و المواد الكيماوية
١٤٤ ١٢٣	--	الشركة الدولية للاسمدة والكيماويات
<u>٦ ٨٠٨ ٩٧٣</u>	<u>--</u>	

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢١ ٣٤٩	--	شركة أبو زعل للأسمدة و المواد الكيماوية
<u>٢١ ٣٤٩</u>	<u>--</u>	

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٤٣٠ ١٠٣	١٤٥ ٨٠٠	عملاء - دفعات مُقدمة
١٤٥ ٩٠٤	١٤٩ ٢١٢	صندوق الأسمدة
١ ٠٤٧ ٠٣٨	١ ٠٥٠ ٠٢٩	مصروفات مُستحقة
١ ٣١٩ ٥٤٢	٨٦٢ ٨٤٥	مصلحة الضرائب
١٦٤ ٥١٩	٢٠٢ ٠٠٨	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
--	١٠٥ ٨٧٣	النقابة الزراعية
١٨٩ ٢٧٠	٧٧٦ ١٣٨	أرصدة دائنه أخرى
<u>٣ ٢٩٦ ٣٧٦</u>	<u>٣ ٢٩١ ٩٠٥</u>	

١٧- الإيرادات

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
١٣ ٥٣٥ ٨٩٨	١١٢ ٩٤٥ ٣٩٩	إيراد المبيعات
٦ ١٩٥ ٤٢٥	٩ ٥٧٦ ٠١٩	إيرادات تشغيل للغير
<u>١٩ ٧٣١ ٣٢٣</u>	<u>١٢٢ ٥٢١ ٤١٨</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٥٥٠ ٣٤١	٦٦٩ ٥٥٧	أجور ومُرتبات وما في حكمها
٢٦٠ ٥٥٣	٢٠٥ ١١٠	مصروفات تليفون و مستلزمات مكتبية و فاكس
٥٧ ٤١٣	١٢٤ ٤٩٠	مصروفات ضيافة و نظافة
٢٢ ٩٨٥	١٣ ٣٩٣	صيانة
٨ ٩٥٦	٢٠ ٩٥٩	مياه وإنارة وغاز
٥٤ ٠٧٧	١١٧ ٩٩٤	رسوم وإشتراكات
٤٦ ٥٠٦	١٠ ٤٣٢	تأمين
١٥ ٣٥٠	٧١ ٢٥٠	أتعاب مهنية
٥٨ ٨٣٥	١٨٨ ٥٢٠	مصروفات سيارات
٣٧ ٧٦٨	٢٤ ١٦٠	مُتنوعة
٣٩ ٦٠٥	--	الضريبة العقارية
٤٩ ٢٨٠	٥٢ ٠٣٤	خدمات أمنية
١٦٢ ٨١٥	١٣٦ ٦٨٨	إهلاك أصول ثابتة
٥٤ ٣٤٩	١٥٢ ٨٣٢	مصاريف بنكية
<u>١ ٤١٨ ٨٣٣</u>	<u>١ ٧٨٧ ٤١٩</u>	

١٩ - مصروفات تمويلية (بالصافي)

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٧٨٩ ٤٩٩	١ ١٥٤ ٤١٤	مصروفات تمويلية
(٦١٧ ٥٥٤)	(١٢٨ ٧٩٤)	إيراد فوائد - حسابات بنكية
<u>١٧١ ٩٤٥</u>	<u>١ ٠٢٥ ٦٢٠</u>	

٢٠ - نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٣ ٠٣٠ ٧٠٥	١٠ ٤٩٤ ٢٥٩	صافي أرباح الفترة
١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
<u>٠,١٧</u>	<u>٠,٦٠</u>	نصيب السهم في الأرباح

٢١ - الإرتباطات الرأسمالية

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

إسم الشركة	طبيعة العلاقة	مبيعات وتشغيل للغير	مشتريات / خدمات	معاملات جارية
		٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
الدولية للمحاصيل الزراعية	طرف ذو علاقة	٥٥ ٩٥٠ ٤٦٣	--	٦ ٥٩٧ ٤١٤
أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية	طرف ذو علاقة	١٠ ٣٨٠ ٨٤٣	١٣ ٢٢٨ ١٥٥	--
الدولية للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية	طرف ذو علاقة	٣٣ ٦٦٨ ٠٥٤	١٦٤ ٨٦٨	٣ ٠٥٦ ٧٦٧
أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية	طرف ذو علاقة	٧ ٤٠٠ ٤٣٠	--	--

٢٣- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

عوامل المخاطر المالية

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

وتتمثل طبيعة هذه المخاطر والتقنيات المستخدمة لإدارتها فيما يلى :

خطر الإئتمان

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

إيضاح رقم	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
(٧) عملاء وأوراق قبض	١٣ ٠٩٣ ٥٦٨	١٦ ٤٦٠ ١٤٢
(٨-أ) مستحق من الأطراف ذات العلاقة	٤ ٥٨٣ ١٩٨	--
(٩) مدينون وارصدة مدينة أخرى	١٥ ٥٣٨ ٢٣٤	١٢ ٦١٩ ٢٧٥
	٣٣ ٢١٥ ٠٠٠	٢٩ ٠٧٩ ٤١٧

خطر السيولة

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

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ القوائم المالية على التوالى.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي بيان بأرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

العملات الأجنبية	فائض / (عجز)
الدولار الأمريكي	١٨٦ ٩٥٣
يورو	٤٣٦

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

إدارة مخاطر رأس المال

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

الموقف الضريبي - ٢٤

• الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

• ضريبة الاجور والمرتبات

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

• ضريبة الدمغة

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

• ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وحتى تاريخه.
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٨-٢٠٢٢ حتى الآن لم يتم الفحص.

• الضرائب العقارية

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

الموقف القضائي - ٢٥

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

أحداث هامة

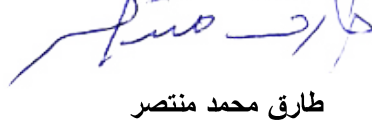
بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعمليات الاجنبية مقابل الجنيه المصري والذي ترتب عليه زيادة جوهريه في أسعار صرف العملات مقابل الجنيه المصري. كما قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ١٣.٢٥% ، ١٤.٢٥% و ١٣.٧٥% على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ١٣.٧٥%.

خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي ادت الي إندلاع الحرب بين روسيا وأوكرانيا الأمر الذي ادي الي تداعيات محتملة علي الأقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلي ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وتري الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب علي نشاط الشركة.

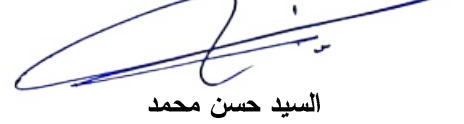
نائب رئيس مجلس الإدارة


أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الإدارة


طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية


السيد حسن محمد

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س. ت ٥٣١٨ إستثمار القاهرة