

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

صفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
٢٩-١٩	أهم السياسات المحاسبية المطبقة



BAKER TILLY

WAHID ABDEL GHAFFAR & CO.

وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

info@bakertillywag.com
www.bakertillywag.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقاومة المركز المالي المرفقة لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى المراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

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

فقرة توجيه الإلتباه

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 السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا الفترات الربع سنوية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وذلك لغرض متطلبات الطرح العام للشركة الأم - شركة بولى سيرف للأسمدة والكيماويات.

القاهرة في: ٥ اغسطس ٢٠١٩

مراقب الحسابات
BAKER TILLY
وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

زهراء المعادي: س ٦١ - قطعة ١١ - الشطر العاشر امام كارفور المعادي، القاهرة، مصر
هاتف: +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠٠ ٣٣ / +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠٠ ٣٢ / +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠٠ ٣١
هاتف: +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠٠ ٣٥ / +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠٠ ٣٤
فاكس: +٢ (٠٢) ٢٣ ١٠٠ ٣٠

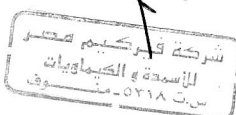
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
٣٨ ٨٥٤ ٢٦٣	٣٨ ٤٢٨ ٧٦٢	(٣)	أصول ثابتة
٣٨ ٨٥٤ ٢٦٣	٣٨ ٤٢٨ ٧٦٢		اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٩ ٩٢١ ٤٧٣	٢١ ١٧٠ ٤٤٤	(٤)	مخزون
٦٨ ٨١٢ ٥٣٠	٣٥ ٥٠٢ ٨٣٣	(٥)	عملاء وأوراق قبض
٨ ٦١٧ ٠١٨	٥ ٥٨٣ ٠٢٣	(٦)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١٥ ٤٢٢ ٠٧٩	١١ ٧٣٨ ٩٥٥	(٧)	نقدية وما في حكمها
١٢٢ ٧٧٣ ١٠٠	٧٣ ٩٩٥ ٢٥٥		اجمالي الأصول المتداولة
١٦١ ٦٢٧ ٣٦٣	١١٢ ٤٢٤ ٠١٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	(٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣ ٣٠٠ ٧١٩	٤ ٢٩٢ ٥٤١		إحتياطي قانوني
٥ ٧٩١ ٤١٧	٢٢ ٨٤٨ ٠٢٧		أرباح مرحلة
١٩ ٨٣٦ ٤٣٢	١١ ٦٤١ ٤٩٧		صافي أرباح الفترة / العام
٦٤ ٠٢٨ ٥٦٨	٧٣ ٨٨٢ ٠٦٥		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣ ٩٢٩ ٨٢٩	٣ ٧٨٧ ٥٠٩	(٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٩٢٩ ٨٢٩	٣ ٧٨٧ ٥٠٩		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٥٠٠ ٠٠٠		مخصص مطالبات
٦٥ ٦٣٧ ٤٩٨	١٤ ٦١٩ ٧٢٧	(١٠)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١٢ ٥٣٧ ٦٩٤	٦ ٣٥٢ ٤٤٨	(١١)	موردين وأوراق دفع
٣ ٨٥٩ ٢٤٢	٥ ٧٥٦ ٦٩٦	(١٢)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٧ ١٣٤ ٥٣٢	٣ ٥٢٥ ٥٧٢		إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٩٣ ٦٦٨ ٩٦٦	٣٤ ٧٥٤ ٤٤٣		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١٦١ ٦٢٧ ٣٦٣	١١٢ ٤٢٤ ٠١٧		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

عبد السلام عبد السلام الجبلى



عضو مجلس الاداره المنتدب

احمد عبد الحميد ناصر

مدير عام الشئون المالية


السيد حسن محمد

عن الفترة المالية				
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	ايضاح رقم
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
(المعدلة)	(المعدلة)			
٤٢ ٨٩٢ ٠٩١	٢٧ ٦٦١ ٨١٣	٥٠ ١١٤ ٦٥٦	٢٩ ٣٨٠ ٨٦٨	(١٣) الإيرادات
(٢٩ ٥٢٤ ٣٦٣)	(١٧ ٦٥٣ ١٨٩)	(٣٠ ٠٨٩ ٤٦٢)	(١٦ ٢٥٦ ٩٨٨)	يخصم: تكلفة الإيرادات
١٣ ٣٦٧ ٧٢٨	١٠ ٠٠٨ ٦٢٤	٢٠ ٠٢٥ ١٩٤	١٣ ١٢٣ ٨٨٠	مجموع ربح النشاط
				(يخصم)/ يضاف :
(١ ١٦٥ ٠١١)	(٦١٠ ٦٦٧)	(٢ ٢٠٧ ١٠٩)	(١ ١٧٣ ٩٩٣)	مصروفات بيع و توزيع
(٢ ٤٦٧ ٩٨٨)	(١ ٢٧٨ ٥٩٦)	(٣ ٣٤٩ ٧١٤)	(١ ٦٨٨ ٦٦٢)	(١٤) مصروفات ادارية وعمومية
(٦٣ ٢٠٠)	(١٢ ٠٠٠)	(٧٢ ٧٥٠)	(٢٣ ٢٥٠)	مكافآت وبدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
(١٧٣ ٢٦٠)	(١٦٦ ٠٣٣)	٧٢٦ ٧٢٧	١٩٨ ٢٦٤	(١٥) مصروفات تمويلية (بالصافى)
(٣٤٩ ٨١٧)	(١٦٦ ٣٣٤)	(٩٧ ٥٩٩)	(٦٩ ١٠٧)	فروق ترجمة عملات أجنبية
٩ ١٤٨ ٤٥٢	٧ ٧٧٤ ٩٩٤	١٥ ٠٢٤ ٧٤٩	١٠ ٣٦٧ ١٣٢	صافى الأرباح قبل الضرائب
(٢ ٠٥٨ ٤٠٢)	(١ ٧٤٩ ٣٧٣)	(٣ ٥٢٥ ٥٧٢)	(٢ ٣٨٧ ٦٣٧)	ضريبة الدخل
٦٨ ١١٧	٣٤ ٠٥٨	١٤٢ ٣٢٠	٥٩ ٠٩١	الضريبة المؤجلة
٧ ١٥٨ ١٦٧	٦ ٠٥٩ ٦٧٩	١١ ٦٤١ ٤٩٧	٨ ٠٣٨ ٥٨٦	صافى ارباح الفترة
٠.٤١	٠.٣٥	٠.٦٦	٠.٤٦	(١٦) نصيب السهم فى الأرباح

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عبد السلام عبد السلام الجبلى



شركة فيركيم مصر
للإسمدة والكيماويات
س.ت ٥٣١٨ - منسوف

عضو مجلس الاداره المنتدب

احمد عبد الحميد ناصر



مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

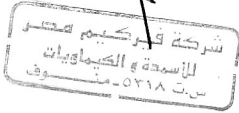


عن الفترة المالية				
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٨/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
(المعدلة)	(المعدلة)			
٧ ١٥٨ ١٦٧	٦ ٠٥٩ ٦٧٩	١١ ٦٤١ ٤٩٧	٨ ٠٣٨ ٥٨٦	صافى أرباح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٧ ١٥٨ ١٦٧</u>	<u>٦ ٠٥٩ ٦٧٩</u>	<u>١١ ٦٤١ ٤٩٧</u>	<u>٨ ٠٣٨ ٥٨٦</u>	إجمالى أرباح الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عبد السلام عبد السلام الجبلى



عضو مجلس الاداره المنتدب

احمد عبد الحميد ناصر

مدير عام الشئون المالية

السيد حسن محمد

شركة فير كيم مصر للاسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق المالكين عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي أرباح الفترة / العام	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
٤٥٠١٩٦٩١	٨٦٨٢٨٩٦	(١٦٢٨٣٧١)	٢٨٦٥١٦٦	٣٥١٠٠٠٠٠٠
--	(٤٣٥٥٥٣)	--	٤٣٥٥٥٣	--
(٨٢٧٥٥٥)	(٨٢٧٥٥٥)	--	--	--
--	(٧٤١٩٧٨٨)	٧٤١٩٧٨٨	--	--
٧١٥٨١٦٧	٧١٥٨١٦٧	--	--	--
٥١٣٥٠٣٠٣	٧١٥٨١٦٧	٥٧٩١٤١٧	٣٣٠٠٧١٩	٣٥١٠٠٠٠٠٠
٦٤٠٢٨٥٦٨	١٩٨٣٦٤٣٢	٥٧٩١٤١٧	٣٣٠٠٧١٩	٣٥١٠٠٠٠٠٠
--	(٩٩١٨٢٢)	--	٩٩١٨٢٢	--
(١٧٨٨٠٠٠)	(١٧٨٨٠٠٠)	--	--	--
--	(١٧٠٥٦٦١٠)	١٧٠٥٦٦١٠	--	--
١١٦٤١٤٩٧	١١٦٤١٤٩٧	--	--	--
٧٣٨٨٢٠٦٥	١١٦٤١٤٩٧	٢٢٨٤٨٠٢٧	٤٢٩٢٥٤١	٣٥١٠٠٠٠٠٠

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عبد السلام عبد السلام الجبلي



عضو مجلس الإدارة المنتدب

احمد عبد الصمد ناصر



مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد



عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح رقم	
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
٩١٤٨٤٥٢	١٥٠٢٤٧٤٩	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
		صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
		يتم تسويته كالتالي
١٩٩٢٣٧١	٢٢٤٣٣٢٧ (٣)	إهلاك أصول ثابتة
(٥٠٩١٠٤٠)	(٢٣٨٧٧٤٢) (١٥)	إيراد فوائد
٥٢٦٤٣٠٠	١٦٦١٠١٥ (١٥)	مصرفات تمويلية
١١٣١٤٠٨٣	١٦٥٤١٣٤٩	التغير في المخزون
٧٤٢٧١٤٧	٨٧٥١٠٢٩	التغير في العملاء و أوراق القبض
(٢٣٩٩٠٧٠)	٣٥٦٩٧٤٣٩	التغير في المدينون والحسابات المدينة الاخرى
١٠٧١٦٢٩	٢٧٠٨٥٤٥	التغير في الموردين واوراق الدفع
(١٠٢٢٧٨٥٩)	(٦١٨٥٢٤٦)	التغير في الدائنون والحسابات الدائنه الاخرى
١٦٦٥٥٣	١٨٩٧٤٥٤	مصرفات تمويلية مدفوعة
(٥٢٦٤٣٠٠)	(١٦٦١٠١٥)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٠٨٨١٨٣	٥٧٧٤٩٥٥٥	ضرائب مدفوعة
(١٥٢٠٢٢٨)	(٦٨٠٩٠٨٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٦٧٩٥٥	٥٠٩٤٠٤٧٣	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٠٣٦٣٥٣)	(١٨١٧٨٢٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(١٠٣٦٣٥٣)	(١٨١٧٨٢٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٢٧٥٥٣)	(١٧٨٨٠٠٠)	توزيعات الأرباح
(١٧٧٦٧١٩)	(٥١٠١٧٧٧١)	مدفوعات لبنوك - تسهيلات ائتمانية
(٢٦٠٤٢٧٢)	(٥٢٨٠٥٧٧١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٣٠٧٢٦٧٠)	(٣٦٨٣١٢٤)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٣٥٢٨٧٢	١٥٤٢٢٠٧٩	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٨٠٢٠٢	١١٧٣٨٩٥٥ (٧)	رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد



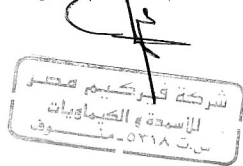
عضو مجلس الاداره المنتدب

احمد عبد الحميد ناصر



رئيس مجلس الإدارة

عبد السلام عبد السلام الجبلى


 شركة فيركيم مصر
 للأسمدة والكيماويات
 ست ٥٢١٨ - متوقف

١- نبذة عن الشركة

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

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

بتاريخ ٦/٨/٢٠٠٧ تم التأسيس في السجل التجاري بتغيير إسم الشركة إلى فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات وتحويل الكيان القانوني للشركة إلى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.

مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري، وتبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

• غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في إقامة وتشغيل مصنع للخلط والتعبئة للأسمدة والكيماويات والمبيدات الزراعية والحشوية والهرمونات ومُنظمات النمو الزراعية.

هذا، وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٩ على تعديل غرض الشركة ليصبح على النحو التالي:-

١- إقامة وتشغيل مصنع للخلط والتعبئة للأسمدة الكيماوية وخط وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K بوردرة وسائلة وخط وتعبئة الأسمدة المركبة المحببة N.P.K وخط وتحبيب وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K والمبيدات الزراعية والحشوية والهرمونات ومُنظمات 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

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

٢-١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

٢-٣ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٢-٤ أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

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

وتعتمد هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات متعلقة بها على الخبرة التاريخية للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة والتي تراها إدارة الشركة مناسبة في ظل الظروف السائدة، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأثر التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات إذا ما كانت آثار أو نتائج التغييرات تؤثر على الفترة فقط أما إذا كانت تؤثر على كل من الفترة الجارية وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ يعترف بأثار هذه التغييرات 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 أي تغيير في العمر المقدر للإستفادة من أي أصل ثابت على قيمة الإهلاك الذي ينبغي الإعتراف به في قائمة الدخل على مدى فترات مستقبلية.

• المخصصات والالتزامات العرضية

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

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

• إضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

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

• صافي قيمة المخزون القابلة للإسترداد

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

• ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من استخدامها. وللحكم على مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات استخدام تلك الفروق المؤقتة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. ويتم إثبات مثل تلك الأصول الضريبية فقط عندما تكون مرحلة التطوير بالمشروع قد بدأت ويصبح جلياً أن أرباحاً ضريبية مستقبلية غالباً ما ستتحقق.

وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير في تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للإسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير - إن وجد - سوف يتم على أساس مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير.

٢-٥ قياس القيم 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 جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي 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.

شركة قير كيم مصر للأسمدة و الكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة

إثبات	أجهزة كهربائية	أثاث	وسائل نقل	عدد وأدوات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أرضي**	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
الإجمالي	١١ ٣٣٧	٤٣٧ ٤٧٩	٢ ١٣٦ ٢٣٧	٧٣٤ ١٠٢	٤٠ ٩٣٠ ٠٦٨	٢٠ ١٧٩ ٩٩٥	٢ ٢٣٣ ٤٣٨	٢٠١٨/١/١
٢٨ ٠٠١ ٣٠٨	--	٦٠ ٣٠٦	١ ٤٤٠ ٩٢٢	٧٨ ٥٣٩	٢ ١٨٢ ٧٢٧	٥٣٠ ٠٠٣	--	الإضافات خلال العام
٤٤٠ ٨٥٧٣	--	--	--	--	(٢٦١ ٥١٦)	--	--	الإستحقات خلال العام
(٢٦١ ٥١٦)	--	--	--	--	٤٢ ٨٥١ ٢٧٩	٢٠ ٧٠٩ ٩٩٨	٢ ٢٣٣ ٤٣٨	التكلفة في ٢٠١٨/١/٢٣١
٧٢ ١٤٨ ٣٦٥	١١ ٣٣٧	٤٩٧ ٧٨٥	٣ ٥٧٧ ١٥٩	٨١٢ ٦٤١	٤٢ ٨٥١ ٢٧٩	٢٠ ٧٠٩ ٩٩٨	٢ ٢٣٣ ٤٣٨	التكلفة في ٢٠١٨/١/٢٣١
١ ٨١٧ ٨٢٦	--	١٢ ٧٦٨	--	٤٨ ٠٩٢	١ ٢٨٩ ٥٠٧	٢٥٨ ٥٦١	--	الإضافات خلال الفترة
٧٣ ٩٦٦ ١٩١	١١ ٣٣٧	٥١٠ ٥٥٣	٣ ٥٧٧ ١٥٩	٨٦٠ ٧٣٣	٤٤ ١٤٠ ٧٨٦	٢١ ٠٦٨ ٥٥٩	٢ ٢٣٣ ٤٣٨	التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣٠
٢٩ ٢٤٩ ٢٤٢	١١ ٣٣٧	٢٤٤ ٢٦٧	١ ٢٥٠ ٦٨٠	٥٤٧ ٢١٧	٢١ ٥١١ ٥٤٩	٤ ٩٥٤ ٦٢٥	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
٤٠ ٤٤ ٨٦٠	--	٢٢ ٥٦٥	٢٤٧ ٩٤٣	٤٧ ٨٧٧	٣ ٠٧٤ ٨٨٩	٥٨٢ ٤٨٢	--	إهلاك العام
٣٣ ٢٩٤ ١٠٢	١١ ٣٣٧	٢٦٦ ٨٣٢	١ ٤٩٨ ٦٢٣	٥٩٥ ٠٩٤	٢٤ ٥٨٦ ٤٣٨	٥ ٥٣٧ ١٠٧	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/٢٣١
٢ ٢٤٣ ٣٢٧	--	١٣ ١١٨	٢٥٢ ٣٠٧	٣٠ ٠٨٩	١ ٦٠٢ ٢٠٦	٣٠٤ ٥٣٥	--	إهلاك الفترة*
٣٥ ٥٣٧ ٤٢٩	١١ ٣٣٧	٢٧٩ ٩٥٠	١ ٧٥٠ ٩٣٠	٦٢٥ ١٨٣	٢٦ ١٨٨ ٦٤٤	٥ ٨٤١ ٦٤٢	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٦/٣٠
٣٨ ٤٢٨ ٧٦٢	--	٢٣٠ ٦٠٣	١ ٨٢٦ ٢٢٩	٢٣٥ ٥٥٠	١٧ ٩٥٢ ١٤٢	١٥ ٢٢٦ ٩١٧	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	الصافي في ٢٠١٩/٦/٣٠
٣٨ ٨٥٤ ٢٦٣	--	٢٣٠ ٩٥٣	٢ ٠٧٨ ٥٣٦	٢١٧ ٥٤٧	١٨ ٢٦٤ ٨٤١	١٥ ١٧٢ ٨٩١	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	الصافي في ٢٠١٨/١/٢٣١

* إهلاكات الأصول الثابتة المحصلة على قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلي:-
 ٢٠١٩/٦/٣٠ ٢٠١٩/٦/٣١
 إهلاكات صناعية ١ ٩٢٠ ٠٩٠ ٣ ٦٦٩ ٥٦٢
 إهلاكات صوملية وإدارية ٣٢٣ ٢٣٧ ٣٧٥ ٢٩٨
 الإجمالي ٢ ٢٤٣ ٣٢٧ ٤٠ ٤٤ ٨٦٠

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

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

٤- مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٢ ٧٦١ ٠١٧	١٦ ٣٨٨ ١٠٤	مواد خام
٣ ٦٠٤ ٧٣٢	٥٣١ ٥٣٨	إنتاج تام
١ ١٩١ ٥٨٧	٢ ٢٥٤ ٣٣٦	مواد تعبئة وتغليف
٢ ٣٢٢ ٥٦٦	١ ٩٥٤ ٨٩٥	قطع غير
٤١ ٥٧١	٤١ ٥٧١	ادوات كتابية
<u>٢٩ ٩٢١ ٤٧٣</u>	<u>٢١ ١٧٠ ٤٤٤</u>	

٥- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٥ ٩٥٢ ٤٥٨	١٣ ٤٢٢ ٣٩٧	عملاء*
٦٢ ٨٦٠ ٠٧٢	٢٢ ٠٨٠ ٤٣٦	أوراق قبض**
<u>٦٨ ٨١٢ ٥٣٠</u>	<u>٣٥ ٥٠٢ ٨٣٣</u>	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٣٥ ٤٠٣	٥٩٧ ٨٩٤	الشركة الدولية للاسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
٦٦ ٠٦٦	--	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
١٧٧ ٣٣٨	--	شركة الصفا للاسمدة والكيماويات
٤٢٤ ٣٣٥	٧ ٧٢١ ٧٦٧	شركة ابو زعل للاسمدة والكيماويات
<u>٧٠٣ ١٤٢</u>	<u>٨ ٣١٩ ٦٦١</u>	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٥٧ ٦٣٥ ٠٧٢	٢٢ ٠٨٠ ٤٣٦	الشركة الدولية للاسمدة والكيماويات - توصيه بسيطة (عضو مجلس إدارة)
٥ ٢٢٥ ٠٠٠	--	شركة ابوزعل للاسمدة والمواد الكيماوية
<u>٦٢ ٨٦٠ ٠٧٢</u>	<u>٢٢ ٠٨٠ ٤٣٦</u>	

٦- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٦ ٠٥٤ ١٧٣	٣ ١٢٦ ٦٨٥	موردين دفعات مقدمة
٢٦٥ ٦٦٢	١٦٣ ٣١٥	مصروف مدفوع مقدم
٣٢٥ ٤٥٠	٥٤٥ ٠٧٧	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
١ ٨٣٨ ٣٠٢	١ ٤٢٢ ٧٩٥	تأمينات لدى الغير
٢٥ ٠٨٤	--	عائد نظام الدفعات المقدمة
٢ ٠٠٠	١٧٢ ٥٥٣	عهد
١٠٦ ٣٤٧	١٥٢ ٥٩٨	حسابات مدينة أخرى
<u>٨ ٦١٧ ٠١٨</u>	<u>٥ ٥٨٣ ٠٢٣</u>	

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

٧- نقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	بنوك - حسابات جارية
١٥ ٣٦٣ ٢٥٠	١١ ٧٣٨ ٦٢٥	نقدية بالصندوق
٥٨ ٨٢٩	٣٣٠	
<u>١٥ ٤٢٢ ٠٧٩</u>	<u>١١ ٧٣٨ ٩٥٥</u>	

٨- رأس المال

- رأس المال المرخص به:
 - حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري).
 - رأس المال المُصدر والمدفوع:
- بلغ رأس المال المُصدر والمدفوع مبلغ ٣٥ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مُوزع على عدد ١٧ ٥٥٠ ٠٠٠ سهم بقيمة إسمية للسهم ٢ جنيه مصري ويتمثل مساهمي الشركة فيما يلي:-

نسبة	رأس المال	عدد الأسهم	الإسم
المساهمة % <th>المصدر والمدفوع</th> <th></th> <th></th>	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 للإستثمار والتوكيلات التجارية (ش.م.م)
١١.٨٣	٤ ١٥٠ ٥٦٠	٢ ٠٧٥ ٢٨٠	آخرون
١٠٠	<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 ١٥ ٩٨٣ ٦٥٣ سهم يمثل نسبة ٩١.٠٧٥ % من رأسمال الشركة - ليصبح هيكل مساهمي الشركة كما يلي:-

نسبة	رأس المال	عدد الأسهم	الإسم
المساهمة % <th>المصدر والمدفوع</th> <th></th> <th></th>	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 للإستثمار والتوكيلات التجارية (ش.م.م)
٢.٦٤٢	٩٢٧ ٢٤٤	٤٦٣ ٦٢٢	آخرون
١٠٠	<u>٣٥ ١٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٧ ٥٥٠ ٠٠٠</u>	

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

نسبة	رأس المال	عدد الأسهم	الإسم
المساهمة % <th>المصدر والمدفوع</th> <th></th> <th></th>	المصدر والمدفوع		
٩٩.٤٦٩	٣٤ ٩١٣ ٦٠٦	١٧ ٤٥٦ ٨٠٣	بولى سيرف للأسمدة والكيماويات (ش.م.م)
٠.٥٣١	١٨٦ ٣٩٤	٩٣ ١٩٧	آخرون
١٠٠	<u>٣٥ ١٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٧ ٥٥٠ ٠٠٠</u>	

٩- التزامات ضريبية مؤجلة

أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠
(٣ ٩٢٩ ٨٢٩)	--	(٣ ٧٨٧ ٥٠٩)	--
(٣ ٩٢٩ ٨٢٩)	--	(٣ ٧٨٧ ٥٠٩)	--

الأصول الثابتة
الضريبة التى ينشأ عنها أصل (التزام)

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

١٠- بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
		بنك البركة مصر
١٩ ٧٥١ ٨٤٢	١١ ٥٩٣ ٨٣٤	تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري مُقابل إيداع بضائع بنظام المخازن المفتوحة المُستوفاة الشروط الرهن الحيازي ويُستخدم في فتح إتمادات 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
		بنك بلوم مصر
١٤ ١٩٠ ٨٥٨	٣ ٠٢٥ ٨٥٣	تسهيل جاري مدين بضمان أوراق تجارية تستحق خلال ستة أشهر بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى تسهيل إتمادات مُستندية بمبلغ ٤.٥ مليون جنيه مصري
		بنك قطر الوطني الأهلي
٨ ٥٠٨ ٦٥١	٤٠	تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري منها ١٥ مليون بضمان أوراق تجارية ومبلغ ٥٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري إتمادات مُستندية وخطابات ضمان تستحق خلال ثلاث شهور ومعدل العائد ١.٧٥% فوق سعر الكوربيدور المعلن من البنك المركزي.
		بنك المؤسسة العربية المصرفية - مصر
١٤ ٣٠٣ ٩٥٠	--	تسهيل جاري مدين بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بضمان أوراق تجارية تستحق خلال ستة أشهر.
		البنك المصري الخليجي
٨ ٨٨٢ ١٩٧	--	تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري عبارة ١٨ مليون جنيه مصري أوراق تجارية تستحق خلال أربعة شهور و ٢ مليون جنيه مصري مُقابل المُصروفات العمومية.
<u>٦٥ ٦٣٧ ٤٩٨</u>	<u>١٤ ٦١٩ ٧٢٧</u>	

١١- موردون وأوراق دفع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٨٦٠ ٥١٧	١ ٩٤٠ ٧٦٣	موردون
١١ ٦٧٧ ١٧٧	٤ ٤١١ ٦٨٥	أوراق دفع**
<u>١٢ ٥٣٧ ٦٩٤</u>	<u>٦ ٣٥٢ ٤٤٨</u>	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٨ ٢٢٥ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة ابوزعل للأسمدة والمواد الكيماوية
<u>٨ ٢٢٥ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	

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

١٢ - دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤٠٩ ٦٦٧	٢ ٦٦١ ٣٣١	عملاء - دفعات مقدمة
٣٤ ١٨٢	٤٠ ١٨٢	تأمينات للغير
٣٩٠ ٩٦٤	٣٣٦ ٩٤١	صندوق الأسمدة
٥٦١ ٥٦٢	٣٠٩ ٤١٢	مصروفات مستحقة
--	٥٧ ٧٥٤	تامينات اجتماعية
١ ٤٥٥ ٠.٨٠	١ ٧٠٧ ٢٢٢	مصلحة الضرائب*
٨٢٢ ٠.٩٠	٤٢٩ ١٨٢	النقابة الزراعية
١٨٥ ٦٩٧	٢١٤ ٦٧٢	حسابات دائنة أخرى
<u>٣ ٨٥٩ ٢٤٢</u>	<u>٥ ٧٥٦ ٦٩٦</u>	

* يتمثل رصيد مصلحة الضرائب كما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١ ٣٣٠ ٢٩٠	١ ٥٩٥ ٧٥٨	ضريبة القيمة المضافة
١٢٤ ٢٦٦	٩٢ ٦٣٣	ضريبة الخصم والتحويل
--	١٨ ٤٢٥	ضرائب كسب العمل
٥٢٤	٤٠.٦	ضريبة الدمغة ^١
<u>١ ٤٥٥ ٠.٨٠</u>	<u>١ ٧٠٧ ٢٢٢</u>	

١٣ - الإيرادات

٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٨/٤/١ من	٢٠١٩/١/١ من	٢٠١٩/٤/١ من	
٢٠١٨/٦/٣٠ الى	٢٠١٨/٦/٣٠ الى	٢٠١٩/٦/٣٠ الى	٢٠١٩/٦/٣٠ الى	ايرادات المبيعات
٢٣ ٧٠٢ ٤٥٣	١٢ ٩٤٦ ٧٨٩	٣٢ ٣٨٥ ٧٠٥	١٨ ٦٤٩ ٢٦٩	
١٩ ١٨٩ ٦٣٨	١٤ ٧١٥ ٠٢٤	١٧ ٢٢٨ ٩٥١	١٠ ٧٣١ ٥٩٩	ايرادات تشغيل للغير
<u>٤٢ ٨٩٢ ٠.٩١</u>	<u>٢٧ ٦٦١ ٨١٣</u>	<u>٥٠ ١١٤ ٦٥٦</u>	<u>٢٩ ٣٨٠ ٨٦٨</u>	

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

١٤ - مصروفات إدارية وعمومية

من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	
١ ٣٣٨ ٠٢٢	٧٥٨ ٧٤٧	١ ٦٤٢ ١٧١	٨٧٢ ٨٤٠	أجور ومُرتبات وما في حكمها
٢٤ ٢٧٨	١٢ ٧٨٠	٢٩ ٤٢٧	١٥ ٥٣١	مصروفات تليفون
٣٧ ١٦٦	١٥ ٤٤٤	٤٨ ١٧٤	٢٠ ٣٤٥	مُستلزمات تصوير وفاكس
٨ ٦٦٣	٥ ٣٥٢	٩٣ ٩٨٥	٩ ٢١٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
١١٧ ٩٩٦	٧٨ ٧٣١	١٦٠ ٦٣١	٩٢ ٣٦٦	مصروفات ضيافة
٢٧ ٣٥٢	٢٣ ٦٨٧	٣٠ ٨١٢	١٣ ٥٦٨	صيانة
١٤ ٥٣٩	٨ ١٢٢	٦٢ ٧٩٣	١٥ ٧٥٥	إنتقال ومصروفات سفر
٩ ٧٠٦	٥ ٨٣١	٢٢ ٢٧٤	٩ ٠٨٦	مياه وإنارة وغاز
٤٤ ٩٢٠	٨٨٧	١٦٩ ٢١٣	٩٧ ٤٤٥	رسوم وإشتراكات
١٣٥ ٧٨٩	٦٧ ٨٨٥	١٦٨ ٢٩٨	٨٥ ٢٦٧	تأمين
٥٦ ٨٥٠	٤٨ ١٥٠	٥٣ ٩٥٠	٣٤ ٣٢٥	أتعاب مهنية
١٠ ١٦٧	٧ ٤٤٠	٧ ٧٥٩	٣ ٧٧٩	نظافة
١٧٩	٧٧	٢ ٠٩٨	١ ٤٠٥	بريد
٧٣ ٤٨٢	١٧ ٣١٩	٣٢ ٨٠٩	٢١ ٢٨٩	رسوم وإشتراكات أوراق مالية
٢٢٣ ٠٤٢	٨٤ ٥٤٣	٢٨٥ ٩٣٣	١٤٩ ٦٥٩	مصروفات سيارات
٣٨ ٥٣١	١٨ ٥٦٤	٥ ٣٩٨	٥ ١٢٨	مُتنوعة
٥٤ ٠٠٠	٢٧ ٠٠٠	٢٧ ٣١٨	---	الضريبة العقارية
---	---	٣٩ ١٥٦	٢١ ٠٦٩	خدمات أمنية
١٧٢ ٣٤٤	٨٧ ٨٤١	٣٢٣ ٢٣٧	١٦٢ ٣٩٦	إهلاك أصول ثابتة
٨٠ ٩٦٢	١٠ ١٩٦	١٤٤ ٢٧٨	٥٨ ١٩٢	م بنكية
<u>٢ ٤٦٧ ٩٨٨</u>	<u>١ ٢٧٨ ٥٩٦</u>	<u>٣ ٣٤٩ ٧١٤</u>	<u>١ ٦٨٨ ٦٦٢</u>	

١٥ - مصروفات تمويلية (بالصافي)

من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٥ ٢٦٤ ٣٠٠	٢ ٧١٢ ٢٧٥	١ ٦٦١ ٠١٥	٩١٠ ٩٧٧	مصروفات تمويلية
(٥ ٠٩١ ٠٤٠)	(٢ ٥٤٦ ٢٤٢)	(٢ ٣٨٧ ٧٤٢)	(١ ١٠٩ ٢٤١)	إيراد فوائد*
<u>١٧٣ ٢٦٠</u>	<u>١٦٦ ٠٣٣</u>	<u>(٧٢٦ ٧٢٧)</u>	<u>(١٩٨ ٢٦٤)</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

من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	
إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٧ ١٥٨ ١٦٧	٦ ٠٥٩ ٦٧٩	١١ ٦٤١ ٤٩٧	٨ ٠٣٨ ٥٨٦	صافي أرباح الفترة
١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
<u>٠.٤١</u>	<u>٠.٣٥</u>	<u>٠.٦٦</u>	<u>٠.٤٦</u>	نصيب السهم في الأرباح

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 في مبيعات ومشتريات وحسابات جارية وتمويل وتتمثل أهمها فيما يلي:-

بيان	طبيعة العلاقة	مبيعات وتشغيل للغير	مشتريات / خدمات	معاملات جارية
		٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠
شركة الدوليہ للاسمدة والكيماويات	عضو مجلس ادارة	--	--	٨ ٦٥٤ ٠٠٢
شركة الدوليہ للمحاصيل الزراعية	عضو مجلس ادارة	٢ ٥٨٨ ٧٩٩	١ ١٩٢ ٦٨٩	١ ٢٤٥ ٠٠٠
شركة ابو زعل للاسمدة والمواد الكيماوية	طرف ذو علاقة	٢٠ ٢١٤ ٧٦٦	٢٩٠ ١٠٨	--
شركة الدوليہ للاسمدة والكيماويات	طرف ذو علاقة	١ ٣٦٥ ٦٧٥	--	--
شركة الصفا للاسمدة والكيماويات	طرف ذو علاقة	٢ ٧٣٧ ٤٨٥	٢ ٥٣٠ ٥٣٥	٣ ٠٠٠ ٠٠٠

١٩- أرقام المقارنة

قامت الشركة بإعادة إصدار القوائم المالية عن القوائم المالية عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا الفترات الربع سنوية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ونتج عن ذلك التعديلات التالية:-

أرباح مرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	قبل التعديل	قيمة التعديل	بعد التعديل
٩ ٠٠١ ٠٤٦	(٣ ٢٠٩ ٦٢٩)	٥ ٧٩١ ٤١٧	
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠		
بنود قائمة المركز المالي	قبل التعديل	قيمة التعديل	بعد التعديل
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٨٥٦ ٤٣٦)	(٣ ١٤١ ٥١٢)	(٣ ٩٩٧ ٩٤٨)
بنود قائمة الدخل	--	٦٨ ١١٧	٦٨ ١١٧
الضريبية المؤجله			
بنود قائمة الدخل الشامل			
اجمالي الدخل الشامل	٧ ٠٩٠ ٠٥٠	٦٨ ١١٧	٧ ١٥٨ ١٦٧

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

عوامل المخاطر المالية

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

خطر الائتمان

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

ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان فى تاريخ القوائم المالية كما يلى:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح	
٦٨ ٨١٢ ٥٣٠	٣٥ ٥٠٢ ٨٣٣	رقم (٥)	عملاء وأوراق قبض
٨ ٦١٧ ٠١٨	٥ ٥٨٣ ٠٢٣	(٦)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
<u>٧٧ ٤٢٩ ٥٤٨</u>	<u>٤١ ٠٨٥ ٨٥٦</u>		

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 والمواومة 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 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 بالعملة 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 يلى بيان صافى أرصدة العملات فى تاريخ القوائم المالية :-

٢٠١٩/٦/٣٠	
فائض	دولار أمريكي
٢٠٠ ٨٠٠	يورو
١٠ ٤٩٦	

إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة إدارة الشركة هى 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 فى إستراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 فى 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 الان.

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 ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ لم يتم فحصها حتى الآن.

٤-٢١ ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية و اخر اقرار تم تقديمه عن شهر نوفمبر ٢٠١٩
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
- وسنه ٢٠١٨ لم يتم الفحص حتى الان.

٥-٢١ الضرائب العقارية

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

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 المستشار 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:

١. ٢٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تُسك حسابات الشركة بالجنيه المصري وتثبت المعاملات التي تجرى بعملات أخرى خلال السنة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة. ويتم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى في نهاية كل سنة مالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ. تتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات 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 بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا تعاد ترجمتها.

تدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الدخل عن السنة المالية التي نشأت فيها فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة حيث يتم إدراجها ضمن التغير في قيمتها العادلة.

٢. 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 بإقتناء 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 المتركمة الناتجة عن الإضمحلال. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها.

لا يتم إهلاك الأراضي والمباني تحت الإنشاء. ويتم 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 وإستخدام نفس المعدلات السنوية المتبعة في الأعوام السابقة والموضحة أدناه. ويُعاد النظر في العمر الإفتراضي والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة في نهاية كل سنة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

العمر الافتراضى (سنة)	البيان
٢٠-٥٠	مبانى وإنشاءات ومرافق
١١-٥	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وإنتقال
١٦.٦٦	اثاث وتجهيزات
٨	ادوات مكتبية
٥	اجهزة كهربائية
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 الإعراف 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 والتركيب وتكاليف مزايا العاملين والمتعلقة مباشرة بإنشاء أو إقتناء الأصل وتكلفة إختبار ما إذا كان الأصل يعمل كما يجب، وذلك بعد خصم صافى العائد من بيع أية وحدات أنتجت لجعل الأصل فى المكان والحالة اللازمة لبدء تشغيله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون الأصل متاحاً لتشغيله فى الغرض الذى أقتنى من أجله، وعندئذ يبدأ إهلاكه على نفس الأسس المتبعة فى إهلاك بنود الأصول الثابتة المماثلة.

٤. 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 و مواد التعبئة والتغليف:

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

(ب) الإنتاج غير التام:

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

(ج) الإنتاج التام:

يتم التقييم بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.

٥. ٢٣ تحقق وقياس الإيراد

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

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

إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك بإستخدام معدل الفائدة الفعلى الذى يستخدم لخصم الدفعات المستقبلية المتوقعة. وعند حساب معدل الفائدة الفعلى تقوم الشركة بالأخذ فى الاعتبار 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 الإسترادية أيهما أكبر. ويتم تحديد القيمة الإسترادية بإتباع طريقة الخصم لمبالغ التدفقات النقدية المتوقع تدفقها نتيجة لإستخدام هذا الأصل أو الوحدة الإنتاجية وذلك للوصول إلى القيمة الحالية لهذه التدفقات، وذلك بإستخدام معدلات الخصم قبل الضرائب التى تعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المتعلقة بهذا الأصل.

فى حالة إنخفاض القيمة 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 الاعتراف بمبلغ إلغاء خسائر النقص فى قيمة الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) فى قائمة الدخل كإيراد.

الأصول المالية

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

٧. ٢٣ الضريبة على الدخل

يتم تحميل قائمة الدخل للشركة بصفة دورية بعبء تقديري للضريبة عن كل فترة مالية والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية (المحسوبة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية) والضريبة المؤجلة (والتي يتم تحديدها باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترات التي سيتم خلالها تسوية الإلتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية). ويتم إثبات عبء ضريبة الدخل كمصروف أو إيراد مباشرة بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود خارج الأرباح والخسائر والتي يتم إثباتها سواء ضمن الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تتمثل الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة التي تنشأ عن وجود فروق مؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية وقيم تلك الأصول والإلتزامات طبقاً للأسس الضريبية المستخدمة في إحتساب الربح الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة التي من المتوقع تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والإلتزامات بها وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية .

وبصفة عامة يتم الإعتراف بكافة الإلتزامات الضريبية المؤجلة (الناجمة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر إحتمال قوى بإمكانية إستخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو دليل آخر مقنع على تحقيق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. هذا ويتم تبويب الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة ضمن الأصول والإلتزامات غير المتداولة.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فقط إذا كان هناك حق قانوني في إجراء المقاصة بين الأصل الضريبي المتداول مع الإلتزام الضريبي المتداول وعندما تكون الأصول الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة وتتوى الشركة تسوية الإلتزامات والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

٨. ٢٣ المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص عندما ينشأ إلتزام حالي (قانوني أو إستدلالي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الإعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ المركز المالي إذا ما أخذت في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الإلتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الإعتبار . وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل . هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ.

٩. ٢٣ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

١٠. 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 وبنفس 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 كدائنو توزيعات ضمن الإلتزامات المتداولة مباشرة فيما يتعلق بنصيب المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وضمن الحسابات الدائنة الأخرى فيما يخص العاملين في السنة التي يتم إعتداد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة بالجمعية العامة. ولا يتم 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.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

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 الأولى بتلك الأصول المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة فيما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة.

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

الإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة بمعرفة الشركة

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

الإلتزامات المالية الأخرى

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

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٤- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

التأثير المحتمل على

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.		
٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	القوائم المالية	التأثير المحتمل على	تاريخ التطبيق
	- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:			
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩			
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"			
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"			
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"			
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"			
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ ويلغيه.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.	

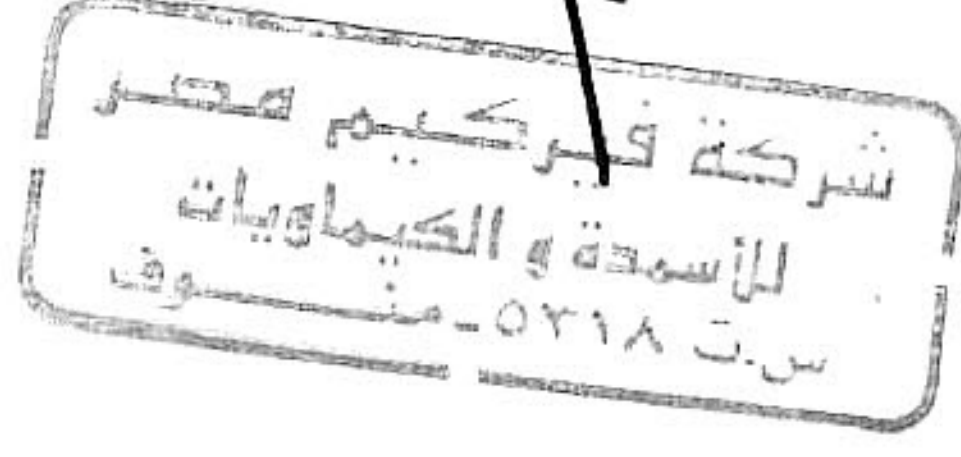
المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنقاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنقاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	القوائم المالية	تاريخ التطبيق
٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	القوائم المالية	تاريخ التطبيق
٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.	٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.	القوائم المالية	تاريخ التطبيق
٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.	٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.	القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاي العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل ونقلص وتسوية نظام مزاي العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
- معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	- تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	القوائم المالية	التأثير المحتمل على
	<ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" 		تاريخ التطبيق كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	<p>يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ... إلخ.</p> <p>ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.</p>	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.		يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	<ul style="list-style-type: none"> - تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: 	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	<p>- معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</p>		
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

رئيس مجلس الإدارة
عيد السلام عبد السلام الجبلى



عضو مجلس الاداره المنتدب
احمد عبد الحميد ناصر

مدير عام الشؤون المالية
السيد حسن محمد