

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات  
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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، وتتنحصر 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. ويقال 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 في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة توجيه الإلتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، كما هو وارد بالايضاح رقم (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الاحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيراً ملموساً علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلي انخفاض ملموس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

القاهرة في: ١٢ أغسطس ٢٠٢١

مراقب الحسابات

وحيد عبد الغفار

سجل قيد مراقبي حسابات الهيئة

العامة للرقابة المالية رقم (٦)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار  
وشركاه

٩

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
٣٥ ٦٧٦ ١٣١	٣٤ ١٥٢ ١٨٦	(٤)	أصول ثابتة
٣٥ ٦٧٦ ١٣١	٣٤ ١٥٢ ١٨٦		اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٣ ٦٦٣ ٤١٥	٣١ ٠٥٠ ٣٢٤	(٥)	مخزون
٩ ٥٨٢ ٦١٣	٢١ ٦٩٦ ٦٥٤	(٦)	عملاء واوراق قبض
١٩ ٢١٩ ٢٠٧	٥ ٤٠٢ ٣٧٧	(٧)	مستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢٧ ٤١٤ ٣٥٣	٣٦ ٠٨٣ ٠٦١	(٨)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٩ ٧٧٤ ٦٠٠	٢٣ ٤٤٢ ٩٥٧	(٩)	تقديية وما فى حكمها
١٠٩ ٦٥٤ ١٨٨	١١٧ ٦٧٥ ٣٧٣		اجمالي الأصول المتداولة
١٤٥ ٣٣٠ ٣١٩	١٥١ ٨٢٧ ٥٥٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥ ٥٧٦ ٩٣٤	٦ ٧٢٥ ٤٣٤		إحتياطي قانونى
٦٤٩ ٧٦٢	٢ ١٧٠ ٢٤٠		أرباح مرحلة
٢٢ ٩٦٩ ٩٩٩	٨ ٥٧٣ ٧٧١		صافى أرباح الفترة/العام
٦٤ ٢٩٦ ٦٩٥	٥٢ ٥٦٩ ٤٤٥		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣ ٤٣٦ ٧٣٩	٣ ٢٠٢ ٢٦٦	(٢-١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٤٣٦ ٧٣٩	٣ ٢٠٢ ٢٦٦		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦ ٤٤٧ ٣٤٨	٥ ٢٢٧ ٥٨٧	(١٢)	مخصص مطالبات
٥٨ ٧٨٦ ٧٢٨	٦٠ ٩٤٨ ٤٢٩	(١٣)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٣ ٤٠٨ ٥٧٩	٢ ٧٦٣ ٩٠٣	(١٤)	موردين وأوراق دفع
١ ٩٢٨ ٥٤٣	١٣ ٨٠٢ ٥٩٥	(١٥)	دائنون وحسابات داننة أخرى
--	١٠ ٥٠١ ٨٠٣		دائنو توزيعات
٧ ٠٢٥ ٦٨٧	٢ ٨١١ ٥٣١	(١-١١)	إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٧٧ ٥٩٦ ٨٨٥	٩٦ ٠٥٥ ٨٤٨		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١٤٥ ٣٣٠ ٣١٩	١٥١ ٨٢٧ ٥٥٩		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

نائب رئيس مجلس الاداره

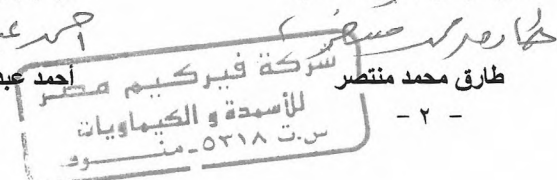
عضو مجلس الاداره المنتدب

مدير عام الشؤون المالية

أحمد عبد الحميد ناصر

طارق محمد منتصر

السيد حسن محمد



عن الفترة المالية				ايضاح
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	رقم
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٥٦ ٢١٥ ٤٩٥	٣٤ ٦٦٣ ٠٥٥	٩٦ ٨٣٦ ٢٣٤	٧٩ ٣٩٨ ٨٣٨	(١٦) الإيرادات
(٣١ ٨٣٢ ٣٥٤)	(٢٠ ١٧٠ ٣٢٦)	(٧٩ ٤٤٣ ٨٩٥)	(٦٦ ٨٢٨ ٢٨٢)	يخصم: تكلفة الإيرادات
٢٤ ٣٨٣ ١٤١	١٤ ٤٩٢ ٧٢٩	١٧ ٣٩٢ ٣٣٩	١٢ ٥٧٠ ٥٥٦	مجمد ربح النشاط
				يضاف / (يخصم)
(٢ ٤١٣ ٨٦١)	(١ ٩٣٦ ٢٢١)	(٣ ٦٣ ٤٦٢)	(١ ١١٨ ٣٣٩)	مصروفات بيع و توزيع
(٣ ٩٨٨ ٢٠٨)	(٢ ١٥٢ ٤٠٠)	(٤ ٥٣٩ ١٠٥)	(٢ ٧٧٤ ٩٢٨)	(١٧) مصروفات ادارية وعمومية
(٥٨ ٥٠٠)	(١٢ ٠٠٠)	(٦٩ ٠٠٠)	(٧ ٧٥٠)	مكافآت وبدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
--	--	٥٣ ٩٤٠	٥٣ ٩٤٠	أرباح رأسمالية
(١ ٦٢١ ٢٥٠)	(٦٧١ ٧١٠)	(١ ٣٠٤ ٣٥٣)	(١ ٢٥٧ ٣٢٥)	(١٨) إيرادات / مصروفات تمويلية (بالصافى)
(٣٣ ٠٣٩)	٢ ٥٥٨	(١٩ ٥٣٠)	(١٩ ٥٣٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٦ ٢٦٨ ٢٨٣	٩ ٧٢٢ ٩٥٦	١١ ١٥٠ ٨٢٩	٨ ٤٤٦ ٦٢٤	صافى الأرباح قبل الضرائب
(٣ ٨٣٧ ٦٧٩)	(٢ ٢٦٤ ٣٨٧)	(٢ ٨١١ ٥٣١)	(٢ ٠٣٨ ١٥٩)	(١١-١) ضريبة الدخل
١٤٨ ٦٢٢	٦٠ ١٥٣	٢٣٤ ٤٧٣	٩٣ ٠٥٣	(٢-١١) الضريبة المؤجلة
١٢ ٥٧٩ ٢٢٦	٧ ٥١٨ ٧٢٢	٨ ٥٧٣ ٧٧١	٦ ٥٠١ ٥١٨	صافى أرباح الفترة
٠.٧٢	٠.٤٣	٠.٤٩	٠.٣٧	(١٩) نصيب السهم فى الأرباح

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الاداره المنتدب

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

التسيد حسن محمد

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

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الفترة المالية			
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠	حتى ٢٠٢١/٦/٣٠
١٢ ٥٧٩ ٢٢٦	٧ ٥١٨ ٧٢٢	٨ ٥٧٣ ٧٧١	٦ ٥٠١ ٥١٨
--	--	--	--
١٢ ٥٧٩ ٢٢٦	٧ ٥١٨ ٧٢٢	٨ ٥٧٣ ٧٧١	٦ ٥٠١ ٥١٨
			صافى أرباح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			إجمالى الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

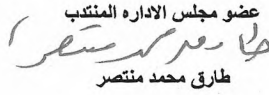
مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد



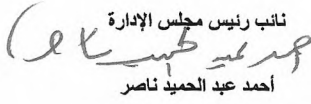
عضو مجلس الاداره المنتدب

طارق محمد منتصر



نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الحميد ناصر



شركة فيركيم مصر  
للأسمدة والكيماويات  
س.ت ٥٣١٨ - متوقف

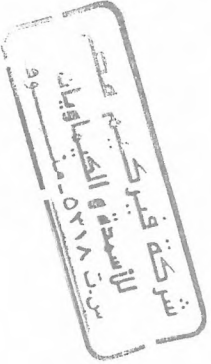
شركة فير كيم مصر للاسمدة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )  
 قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
 ( جميع المبالغ بالجنيه المصري )

	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	المحول إلى الإحتياطي القانوني	المحول إلى الأرباح المرحلة	توزيعات الأرباح إجمالي الدخل الشامل	الرصيد في ٢٠٢٠/١/٣٠
رأس المال المدفوع	٣٥١٠٠٠٠٠٠	--	--	--	٣٥١٠٠٠٠٠٠
احتياطي قانوني	٤٢٩٢٥٤١	١٢٨٤٣٩٣	--	--	٥٥٧٦٩٣٤
أرباح مرحلة	٢٢٨٤٨٠٢٧	--	٢٤٤٠٣٤٧١	(٤٦٦٠١٧٣٦)	٢٢٩٦٦٩٥
صافي أرباح الفترة	٢٥٦٨٧٨٦٤	(١٢٨٤٣٩٣)	(٢٤٤٠٣٤٧١)	--	١٢٥٧٩٢٢٦
الإجمالي	٨٧٩٢٨٤٣٢	--	--	--	٥٣٩٠٥٩٢٢
	(٤٦٦٠١٧٣٦)	١٢٥٧٩٢٢٦	٦٤٩٧٦٢	٥٥٧٦٩٣٤	٣٥١٠٠٠٠٠
	١٢٥٧٩٢٢٦	١٢٥٧٩٢٢٦	٦٤٩٧٦٢	٥٥٧٦٩٣٤	٣٥١٠٠٠٠٠
	١٢٥٧٩٢٢٦	١٢٥٧٩٢٢٦	٦٤٩٧٦٢	٥٥٧٦٩٣٤	٣٥١٠٠٠٠٠
	--	--	--	--	--
	--	(١١٤٨٥٠٠)	--	١١٤٨٥٠٠	--
	--	(٢١٨٢١٤٩٩)	٢٢٩٦٦٩٥	--	٢٢٩٦٦٩٥
	--	--	--	--	--
	(٢٠٣٠١٠٢١)	--	(٢٠٣٠١٠٢١)	--	٢٠٢١/٢/٣٠
	٨٥٧٣٧٧١	٨٥٧٣٧٧١	٢١٨٢١٤٩٩	--	٢٠٢١/٢/٣٠
	٨٥٧٣٧٧١	٨٥٧٣٧٧١	٢١٨٢١٤٩٩	--	٢٠٢١/٢/٣٠
	٥٢٥٢٩٤٤٥	٨٥٧٣٧٧١	٢١٧٠٢٤٠	٦٧٢٥٤٣٤	٣٥١٠٠٠٠٠

نائب رئيس مجلس الإدارة  
 أحمد عبد الصمد ناصر

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
 طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية  
 السيد حسين محمد



شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إيضاح	رقم	عن الفترة المالية المنتهية في	رقم
		٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :			
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		١٦ ٢٦٨ ٢٨٣	١١ ١٥٠ ٨٢٩
يتم تسويته كالتالي			
إهلاك أصول ثابتة	(٤)	٢ ٣٤١ ٩٤١	٢ ٣٩٧ ٢٩٧
إيراد فواتر	(١٨)	( ٣٧ ٤٩٤ )	( ٢٠ ٤٤ ٦٧٠ )
أرباح رأسمالية		--	( ٥٣ ٩٤٠ )
مصروفات تمويلية	(١٨)	١ ٦٥٨ ٧٤٤	٧٤٠ ٣١٧
		<u>٢٠ ٢٣١ ٤٧٤</u>	<u>١٢ ١٨٩ ٨٣٣</u>
التغير في:-			
المخزون		١٣ ٣٩٦ ٧١٣	١٢ ٦١٣ ٠٩١
العملاء و أوراق القبض		(٨ ٥٢٣ ٨٥٦)	(١٠ ٠٦٩ ٣٧١)
المدينون والحسابات المدينة الأخرى		(٢٥ ٤٩٢ ٥١٤)	٦٦٠ ٤٨٤
الموردين وأوراق الدفع		( ٣٤٢ ٤٣٣ )	( ٦٤٤ ٦٧٦ )
الدائنون والحسابات الدائنه الأخرى		(٢ ٠٠٠ ٨٠٠)	١١ ٨٧١ ٣٢٢
مصروفات تمويلية مدفوعة		(١ ٦٥٨ ٧٤٤)	( ٧٤٠ ٣١٧ )
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		<u>(٤ ٣٩٠ ١٦٠)</u>	<u>٢٥ ٨٨٠ ٣٦٦</u>
المستخدم من مخصص المطالبات	(١٢)	(١ ٣١٠ ٣٧٥)	(١ ٢١٩ ٧٦١)
ضرائب دخل مدفوعة		(٤ ٩١٣ ١٧٠)	(٢ ٤٧٣ ٠٤٩)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		<u>(١٠ ٦١٣ ٧٠٥)</u>	<u>٢٢ ١٨٧ ٥٥٦</u>
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(١ ٧٩٩ ١٠٦)	( ٨٨١ ٦٨٢ )
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار		<u>(١ ٧٩٩ ١٠٦)</u>	<u>( ٨٨١ ٦٨٢ )</u>
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات الأرباح		(٤٦ ٦٠١ ٧٣٦)	(٩ ٧٩٩ ٢١٨)
مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية		٤٦ ٧٦٣ ٢٢٩	٢ ١٦١ ٧٠١
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل		<u>١٦١ ٤٩٣</u>	<u>(٧ ٦٣٧ ٥١٧)</u>
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		(١٢ ٢٥١ ٣١٨)	١٣ ٦٦٨ ٣٥٧
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة		١٦ ٣٦٠ ٨٣٢	٩ ٧٧٤ ٦٠٠
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	(٩)	<u>٤ ١٠٩ ٥١٤</u>	<u>٢٣ ٤٤٢ ٩٥٧</u>

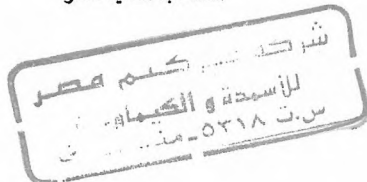
- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة  
أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد





شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

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

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

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

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

• غرض الشركة

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

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

١- إقامة وتشغيل مصنع للخلط والتعبئة للأسمدة الكيماوية و خلط وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K بوردرة وسائلة

وخلط وتعبئة الأسمدة المركبة المحببة N.P.K و خلط وتحبيب 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 مالى مستقل لكل نشاط على حدى.

وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

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

٢- ١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢- ٢ أسس القياس

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

٢-٣ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بإصدار بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديل وإلغاء بعض معايير المحاسبة المصرية القائمة، على أن يتم تطبيق تلك المعايير للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠.

هذا وبتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بيان بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به. و تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية ان وجدت.

هذا وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة أرقام (٤٧) الأدوات المالية، (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء، (٤٩) عقود التأجير وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١.

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضي بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١، هذا وقد اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

وفيما يلي بيان تلك المعايير:

**معايير تم استبدالها**

معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية - العرض"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية - الإعراف والقياس"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزايا العاملين"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية - الإفصاحات"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة".

**معايير تم تعديلها**

معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"، معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"، معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لفرض البيع والعمليات غير المستمرة"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى".

**معايير جديدة**

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

**معايير تم إلغاؤها**

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

**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 إفتراضات 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 والإفتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة ويتم الإقرار بأن 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 بآثار هذه التغييرات في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

#### المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

فيما يلي عرض بأهم الإفتراضات المتعلقة بالمستقبل وأهم المصادر الرئيسية الأخرى لتقديرات عدم التأكد في نهاية العام المالية وهي التي تتسم بخطر كبير في أن تؤدي إلى تسويات ذات أهمية نسبية على قيم الأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية :-

#### • الأعمار المقدرة للإستفادة من الأصول الثابتة

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

#### • المخصصات والالتزامات العرضية

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

ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية، 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 للمدينون المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إفسار 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 المدينون. 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 والالتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الإقرار بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من إستخدامها. وللحكم على مدى إمكانية إستخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات إستخدام تلك الفروق المؤقتة 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.

### ٣- 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:

#### ١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تُمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري وتثبت المعاملات التي تجرى بعملة أخرى خلال السنة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة. ويتم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأخرى في نهاية كل سنة مالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ. تتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأخرى والتي استخدمت القيمة العادلة في قياسها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا تعاد ترجمتها.

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

#### ٢-٣ 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 الإعتراف بالنفقات اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل الثابت أو بإعتبارها أصلاً مستقلاً وذلك عندما يكون من المرجح تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى المنشأة وكان من الممكن تحديد هذه التكلفة بدرجة يعتمد عليها. ويتم الإعتراف ضمن قائمة الدخل بمصروفات الصيانة والإصلاح في الفترة التي يتم فيها تحملها.

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

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

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره:

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 الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو تخريد الأصول الثابتة بالفرق ما بين القيمة البيعية (بعد خصم مصروفات البيع) وصافى القيمة الدفترية بقائمة الدخل.

#### ٣-٣ 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.

#### ٤-٣ المخزون

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

#### (أ) الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف:

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

#### (ب) الإنتاج غير التام:

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

#### (ج) الإنتاج التام:

يتم التقييم بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.

### ٥-٣ تحقق وقياس الإيراد

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

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

### إيراد الفوائد

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

### ٦-٣ الإضمحلال فى قيمة الأصول

#### الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

### الأصول المالية

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

### الضريبة على الدخل

٧-٣

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 إستخدام 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 الإعترا ف بكافة الإلتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة 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 وتنوى الشركة تسوية الإلتزامات والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

### المخصصات

٨-٣

يتم الإعترا ف 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 الإعترا ف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ المركز المالي إذا ما أخذت في الإعترا ف المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الإلتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الإعترا ف. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد 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.

### ٩-٣ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

### ١٠-٣ الموردون

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

### ١١-٣ الإلتزامات العرضية والارتباطات

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

### ١٢-٣ 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.

### ١٣-٣ تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحصيلها على تكلفة تلك الأصول وتوقف 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.

### ١٤-٣ توزيعات الأرباح

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

### ١٥-٣ 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 يرونه محققاً لصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح وذلك طبقاً للائحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

### ١٦-٣ 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.



### ١٧-٣ 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 أى تعاقد يعطى الحق في أصول مالية لإحدى المنشآت بعد خصم كل ما عليها من إلتزامات. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة بقيمة المبالغ المحصلة مخصوماً منها تكاليف الإصدار المباشرة.

#### الإلتزامات المالية الأخرى

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

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

شركة فير كيم مصر للأسمدة و الكيماويات المشتركة مساهمة مصرية  
 تابع الإفصاحات المتعلقة للقرنالم المالية السورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
 لجميع السابح بالجنبيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	أدوات مكتوبة	أثاث وتجهيزات	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	وسائل نقل وانتقال	صدد وأدوات	آلات ومعدات	مباني والشعاعات	أراضي**	مساكن**
٧٥٧٤٠٦٤٣	١١٣٣٧	٥١٥٩٩١	١٢٢٤٢١٦	٣٨٣٠١٥٩	٩٠٦٩٧٠	٤٥٣٦٤١٩٦	٢١٢٥٤٣٣٦	٢٢٣٣٤٣٨	٢٢٣٣٤٣٨
٢٦٠٦٩٤٤	--	٢٣٥٧٣	٥٤٠١٢	٢١٨٣٢	٥٢٦٢٢	٢٠٨٨٥٧	٣٥٥٧٥٨	--	--
٧٨٣٤٧٣٣٧	١١٣٣٧	٥٣٩٥٦٤	١٢٧٨٢٢٨	٣٨٢١٩٩١	٩٥٩٢٣٢	٤٧٤٥٣٠٥٣	٢١٦١٠٩٤	٢٢٣٣٤٣٨	٢٢٣٣٤٣٨
٨٨١٦٨٢	--	٧٧٧٦٦	٦١١٦١٧	--	--	١٩٢٢٩٩	--	--	--
(٩٠٨٧٧)	--	--	--	(٩٠٨٧٧)	--	--	--	--	--
٧٩١٣٨١٤٢	١١٣٣٧	٦١٧٣٣٠	١٨٨٩٤٥	٣٧٧١١١٤	٩٥٩٢٣٢	٤٧٦٤٥٣٥٢	٢١٦١٠٩٤	٢٢٣٣٤٣٨	٢٢٣٣٤٣٨
٣٧٨٤٧٧٨٣	١١٣٣٧	٢٩٣١٣٤	٨٨٤٩٦٠	٢٠٠٦٨٥٢	٦٦١٧٧٤	٢٧٨٦١١٢١	٦١٧٨٦٠٥	--	--
٤٨٢٣٤٢٣	--	٢٦٩١٦	١٠٠١٥٨	٥١٧٧١٨	٩٩٢٢٩	٣٥١٩٦٠٨	٥٥٩٦٩٤	--	--
٤٢٦٧١٢٠٦	١١٣٣٧	٣٢٠٠٥٠	٩٨٥١١٨	٢٥٢٤٥٧	٧٦١١٠٣	٣١٣٨٠٧٢٩	٦٦٨٨٢٩٩	--	--
٢٣٩٧٩٩٧	--	١٩٩٤٧	٧٢٥٥٥	٢٣٣٠٢٤	٣٦٤٤٨	١٧٥٣٧٣٠	١٨١٥٩٣	--	--
(٨٢٥٤٧)	--	--	--	(٨٢٥٤٧)	--	--	--	--	--
٤٤٩٨٥٩٥٦	١١٣٣٧	٣٣٩٩٩٧	١٠٥٧٦٧٣	٢٦٧٥٠٤٧	٧٩٧٥٥١	٣٣١٣٤٤٥٩	٦٩٦٩٨٩٢	--	--
٣٤١٥٢١٨٦	--	٧٧٧٣٣٣	٨٣٢١٧٢	١٠٩٦٠٢٧	١٢٢٠٨١	١٤٥١٠٨٩٣	٢٢٣٣٤٣٨	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
٣٥٦٧٦١٣١	--	٢١٩٥١٤	٢٩٣١١٠	١٣٣٧٤٢١	١٩٨٥٢٩	١٢٠٧٢٣٢٤	١٤٩٩١٧٩٥	٢٢٣٣٤٣٨	٢٠٢٠/١/٢/٣١

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

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم
٢٠٠٠٥٠٦	٢٠٥٣٩٠٧	إهلاكات صناعية
٣٤١٤٣٥	٣٤٢٣٩٠ (١٧)	إهلاكات عمومية وإدارية
٢٣٤١٩٤١	٢٣٩٧٩٩٧	الإجمالي

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٣٨ ٨٥٢ ٠٧٩	٢٨ ٠٦٤ ٠٨٢	مواد خام
١ ١٣٠ ٤٧١	٤٩ ٨٤١	إنتاج تام
١ ٨٠٧ ٠٠٤	٩٤٥ ٤٢٦	مواد تعبئة وتغليف
١ ٨٧٣ ٨٦١	١ ٩٩٠ ٩٧٥	قطع غيار
<u>٤٣ ٦٦٣ ٤١٥</u>	<u>٣١ ٠٥٠ ٣٢٤</u>	

٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٩ ٥٨٢ ٦١٣	١١ ٣٧٣ ٤٠٥	عملاء*
--	١٠ ٣٢٣ ٢٤٩	أوراق قبض**
<u>٩ ٥٨٢ ٦١٣</u>	<u>٢١ ٦٩٦ ٦٥٤</u>	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٧٣٦ ٧٤٠	٨٩٥ ٩٠٠	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
٣ ٢٣٩ ٥٦١	--	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
٣ ٠٤٢ ٨٠٨	٢ ٠٦ ٧٨٩	شركة الصفا للأسمدة والكيماويات
٨٠ ٢٨٢	٤ ٩٠٤ ٨٦٢	شركة ابو زعبل للأسمدة والكيماويات
--	٢ ٦٤٢ ٩٩٤	شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية
<u>٧ ٠٩٩ ٣٩١</u>	<u>٨ ٦٥٠ ٥٤٥</u>	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
--	٧ ٣٥٩ ٠٤٥	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
--	١ ٨٤٤ ٦٠٤	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
<u>--</u>	<u>٩ ٢٠٣ ٦٤٩</u>	

٧- مستحق من الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٩ ١١٠ ٠٠٠	--	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
١٠ ١٠٩ ٢٠٧	٥ ٤٠٢ ٣٧٧	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
<u>١٩ ٢١٩ ٢٠٧</u>	<u>٥ ٤٠٢ ٣٧٧</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢٠ ٤٢٠ ٩٧٥	٣٣ ٢٣٤ ٨٠٦	موردين دفعات مقدمة*
٨٣٧ ١٨١	٨٣٣ ٨٤٤	مصروف مدفوع مقدم
٤ ٣٢٢ ٥٤٩	--	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
١ ٤١٦ ٥٢٣	١ ٤١٦ ٥٢٣	تأمينات لدى الغير
٢٣٠ ٠٨٩	--	عائد نظام الدفعات المقدمة المستحق
٢٠ ٩٤٦	٢٣٥ ٩٣٣	عهد
١٦٦ ٠٩٠	٣٦١ ٩٥٥	حسابات مدينة أخرى
<u>٢٧ ٤١٤ ٣٥٣</u>	<u>٣٦ ٠٨٣ ٠٦١</u>	

\*يتضمن رصيد موردين دفعات مقدمة أرصدة مستحقة من الأطراف ذات العلاقة بيانها كما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٧ ٧٢٥ ٦٢٨	٢٣ ٣٨٧ ٦٧٦	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
<u>١٧ ٧٢٥ ٦٢٨</u>	<u>٢٣ ٣٨٧ ٦٧٦</u>	

٩- نقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٩ ٤٦٧ ٥٤٧	٢٣ ٣٢٦ ٥١٨	بنوك - حسابات جارية
٣٠٧ ٠٥٣	١١٦ ٤٣٩	نقدية بالصندوق
<u>٩ ٧٧٤ ٦٠٠</u>	<u>٢٣ ٤٤٢ ٩٥٧</u>	

١٠- رأس المال

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

١١- مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية			
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١
الى ٢٠٢٠/٦/٣٠	الى ٢٠٢٠/٦/٣٠	الى ٢٠٢١/٦/٣٠	الى ٢٠٢١/٦/٣٠
(٣ ٨٣٧ ٦٧٩)	(٢ ٢٦٤ ٣٨٧)	(٢ ٨١١ ٥٣١)	(٢ ٠٣٨ ١٥٩)
١٤٨ ٦٢٢	٦٠ ١٥٣	٢٣٤ ٤٧٣	٩٣ ٠٥٣
<u>(٣ ٩٨٦ ٣٠١)</u>	<u>(٢ ٢٠٤ ٢٣٤)</u>	<u>(٢ ٥٧٧ ٠٥٨)</u>	<u>(١ ٩٤٥ ١٠٦)</u>

ضرائب الدخل الحالية (من الإقرار الضريبي)  
ضرائب الدخل المؤجلة

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-١١ تسوية لأحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

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

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٦ ٢٦٨ ٢٨٣	١١ ١٥٠ ٨٢٩	الربح قبل الضرائب
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
٣ ٦٦٠ ٣٦٤	٢ ٥٠٨ ٩٣٧	ضريبة الدخل المحسوبة
٣١ ٦٢١	٦٩ ٩٩٥	مصروفات غير قابلة للخصم
١٤٥ ٦٩٤	٢٣٢ ٥٩٩	إهلاك الأصول الثابتة
٣ ٨٣٧ ٦٧٩	٢ ٨١١ ٥٣١	ضرائب الدخل
% ٢٣,٦	% ٢٥,٢١	السعر الفعلي للضريبة

٢-١١ التزامات ضريبية مؤجلة

(لتزامات)	أصول	(لتزامات)	أصول	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	
(٣ ٤٣٦ ٧٣٩)	--	(٣ ٢٠٢ ٢٦٦)	--	الأصول الثابتة
(٣ ٤٣٦ ٧٣٩)	--	(٣ ٢٠٢ ٢٦٦)	--	الضريبة التي ينشأ عنها أصل (التزام)

وفيما يلي بيان بأجمالي حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
(التزام)	(التزام)	
(٣ ٧٢٠ ٣٠٨)	(٣ ٤٣٦ ٧٣٩)	الرصيد في أول الفترة / العام
٢٨٣ ٥٦٩	٢٣٤ ٤٧٣	أصول ضريبية خلال الفترة / العام
(٣ ٤٣٦ ٧٣٩)	(٣ ٢٠٢ ٢٦٦)	

١٢ - مخصص مطالبات

الرصيد في	المستخدم	الرصيد في	
٢٠٢١/٦/٣٠	خلال الفترة	٢٠٢١/١/١	
٥ ٢٢٧ ٥٨٧	(١ ٢١٩ ٧٦١)	٦ ٤٤٧ ٣٤٨	مخصص مطالبات
٥ ٢٢٧ ٥٨٧	(١ ٢١٩ ٧٦١)	٦ ٤٤٧ ٣٤٨	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
		<b>بنك البركة مصر</b>
٢٤ ٩١٢ ٣٤٨	٢٤ ٩١٥ ٧٢٤	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 مستندات تحصيل لإستيراد بضائع من ذات نشاط العمل بحيث لا تقل قيمة البضائع المخزنة بالمخازن المفتوحة عن ١٢٥% من الرصيد المدين المقابل لها على أن تقوم الشركة بسداد ١٠% كغطاء نقدي عند الفتح من مواردها الخاصة
		<b>بنك قطر الوطني الأهلي</b>
٣ ٧٨٠ ٦١٦	١٠ ٥٦٢ ٧١٤	تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري منها ١٥ مليون بضمان أوراق تجارية ومبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إتمادات مستندية وخطابات ضمان تستحق خلال ثلاث شهور.
		<b>بنك بلوم مصر</b>
١٥ ٠٤٣ ٢٢١	١١ ٩٩٤ ٤٢٦	تسهيل جاري مدين بضمان أوراق تجارية تستحق خلال ستة أشهر بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى تسهيل إتمادات مستندية بمبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري
		<b>بنك المؤسسة العربية المصرفية</b>
١٥ ٠٥٠ ٥٤٣	١٣ ٤٧٥ ٥٦٥	تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري بضمان أوراق تجارية تستحق خلال سبعة أشهر.
<u>٥٨ ٧٨٦ ٧٢٨</u>	<u>٦٠ ٩٤٨ ٤٢٩</u>	

١٤- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
٢ ٥٥٩ ٦٢٤	٢ ٧٠٨ ٠٨١	موردون
٨٤٨ ٩٥٥	٥٥ ٨٢٢	أوراق دفع
<u>٣ ٤٠٨ ٥٧٩</u>	<u>٢ ٧٦٣ ٩٠٣</u>	

١٥- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
١٤٢ ٩٥٣	١ ٨٣٠ ٩٢٧	عملاء - دفعات مقدمة
٤٠ ٧٥٠	٣٥ ٧٥٠	تأمينات للغير
٣٣٣ ٣١٨	٢٩٠ ١٢٤	صندوق الأسمدة
٣٦٥ ٠٠٨	٤٧٩ ٧٧٨	مصروفات مستحقة
٧٩٤ ٧٥٦	١ ٠٢٧ ٨٠٤	مصلحة الضرائب
١٠٧ ٦٨٢	١١٩ ٧٧٥	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٢٨ ٠٤٣	---	النقابة الزراعية
١٦ ٠٣٣	١٠ ٠١٨ ٤٣٧	حسابات دائنة أخرى*
<u>١ ٩٢٨ ٥٤٣</u>	<u>١٣ ٨٠٢ ٥٩٥</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

\* يتضمن رصيد حسابات دائنة اخرى أرصدة مستحقة على الأطراف ذات العلاقة بيانها كما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	
--	٦٧٠٠ ٠٠٠	شركة الصفا للأسمدة
--	٥٠٠ ٥٠٠	الشركة الدولية للمحاصيل
--	٧٢٠٠ ٥٠٠	

١٦- الإيرادات

عن الفترة المالية

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
٢٠٢٠/٦/٣٠ الى	٢٠٢٠/٦/٣٠ الى	٢٠٢١/٦/٣٠ الى	٢٠٢١/٦/٣٠ الى	
٣٢ ٣١٤ ٨٨٠	٢٣ ٤٠٠ ٣٣٨	٧٨ ٦٥٩ ٣٣٢	٦٩ ٢٨٠ ٣٠١	ايرادات المبيعات
٢٣ ٩٠٠ ٦١٥	١١ ٢٦٢ ٧١٧	١٨ ١٧٦ ٩٠٢	١٠ ١١٨ ٥٣٧	ايرادات تشغيل للغير
<u>٥٦ ٢١٥ ٤٩٥</u>	<u>٣٤ ٦٦٣ ٠٥٥</u>	<u>٩٦ ٨٣٦ ٢٣٤</u>	<u>٧٩ ٣٩٨ ٨٣٨</u>	

١٧- مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية

من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
٢٠٢٠/٦/٣٠ الى	٢٠٢٠/٦/٣٠ الى	٢٠٢١/٦/٣٠ الى	٢٠٢١/٦/٣٠ الى	
٢ ٤٦٠ ٨٦٧	١ ٣٤١ ٦٥٤	٢ ٥٩٤ ٧٠٠	١ ٥٦٦ ٩٨٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٨ ٢٠٩	١٨ ٨٦٥	٢٨ ٤٦٢	٤ ٩٨٥	مصروفات تليفون
٣٣ ٥٢٩	٨ ٣٥٨	٥٧ ٣٦٩	٤ ٧٩٤	مستلزمات تصوير وفاكس
٥٨ ٥٧٠	٢٩ ٤٥٨	٣٦ ٣٦٣	٢٣ ٥٣٢	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٢٤ ٨٥٧	٨٨ ١٦٩	٢١٥ ٧٧٤	١٥٣ ٩٨٢	مصروفات ضيافة
١٧ ٣٤٨	٧ ٠٩٢	٣٨ ٧٤٤	٣٢ ٧٧٤	صيانة
٣٤ ٤٨٦	١٨ ٤٦٧	٤٠ ١٣٣	٤٠ ١٣٣	إنتقال ومصروفات سفر
١٠ ٠٤٢	٢ ٣٤٣	١٩ ٩٠٢	١٥ ٩٥٧	مياه وإنارة وغاز
٢٢٩ ٨٠٤	١٢٦ ٦٩٣	٣٦٢ ٩٢٧	١٩١ ٣٦٥	رسوم وإشتراكات
١٤٢ ٠١٠	٨٣ ٣٨١	١٧٦ ٧٦٧	١٤٢ ٢٣٧	تأمين
١٦ ٣٥٠	٩ ٠٢٥	٢٣ ٢٠٥	١٧ ٠٠٥	أتعاب مهنية
٦ ٤٥٤	٤ ١٥٧	٥ ١٢٦	١ ٩١٠	نظافة
٣ ٨٨٢	٥١	١٦٣	١٦٣	بريد
٧٦ ٧٧٠	٥٦ ٧٢٢	٣٥ ٥٩٦	٣٥ ٥٩٦	رسوم وإشتراكات أوراق مالية
٢١٨ ٤٧١	١٠٨ ٣٧٥	٣٦٢ ٢٣١	٢٩١ ٣٦٠	مصروفات سيارات
١ ٠١٠	--	٢ ٨٥٩	٢ ٨٩٥	متنوعة
٥٤ ٦٠٩	٢٧ ٣٠٤	٥٤ ٦٠٩	٣٦ ٤٠٧	الضريبة العقارية
٦ ٠٠٠	--	--	--	دورات تدريبية
٩١ ١٥١	٤٥ ٩٦٢	٦٢ ٦٦٦	٣١ ٦١٦	خدمات أمنية
٣٤١ ٤٣٥	١٦٤ ١١٥	٣٤٣ ٣٩٠	١٦١ ٠٠١	إهلاك أصول ثابتة
٣٢ ٣٥٤	١٢ ٢٠٩	٧٨ ١١٩	٢٠ ٢٣٦	م بنكية
<u>٣ ٩٨٨ ٢٠٨</u>	<u>٢ ١٥٢ ٤٠٠</u>	<u>٤ ٥٣٩ ١٠٥</u>	<u>٢ ٧٧٤ ٩٢٨</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - إيرادات / مصروفات تمويلية (بالصافي)

عن الفترة المالية				
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	
(١ ٦٥٨ ٧٤٤)	(٦٨٩ ٤٠٨)	(٢ ٠٤٤ ٦٧٠)	(١ ٤٦٤ ٨٨٦)	مصروفات تمويلية
٣٧ ٤٩٤	١٧ ٦٩٨	٧٤٠ ٣١٧	٢٠٧ ٥٦١	إيراد فوائد
<u>(١ ٦٢١ ٢٥٠)</u>	<u>(٦٧١ ٧١٠)</u>	<u>(١ ٣٠٤ ٣٥٣)</u>	<u>(١ ٢٥٧ ٣٢٥)</u>	

١٩ - نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية				
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢١/٤/١	
إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٦/٣٠	
١٢ ٥٧٩ ٢٢٦	٧ ٥١٨ ٧٢٢	٨ ٥٧٣ ٧٧١	٦ ٥٠١ ٥١٨	صافي أرباح الفترة
١٧ ٥٥٠ . . .	١٧ ٥٥٠ . . .	١٧ ٥٥٠ . . .	١٧ ٥٥٠ . . .	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
<u>٠,٧٢</u>	<u>٠,٤٣</u>	<u>٠,٤٩</u>	<u>٠,٣٧</u>	نصيب السهم في الأرباح

٢٠ - الارتباطات الرأسمالية

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

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

معاملات جارية	مشتريات / خدمات	مبيعات وتشغيل للغير	طبيعة	اسم الشركة	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	العلاقة	
٩ ٢٩٢ ٠٦٩	٤ ٧٠٦ ٨٣٠	--	--	الدوليه للأسمدة والكيماويات شركة توصية بسيطة	
٩ ١١٠ ٠٠٠	٨ ٨٠٤ ٨٤٠	٢١٩ ٢٥٠	٥٠ ٦٣٤ ٠٠٠	الدولية للمحاصيل الزراعية أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية	
--	--	٢٦ ٥٩٤ ٢٩٣	--	الدولية للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية	
--	--	--	١٨٥ ٠٠٠	٧ ٥٣٣ ٧٠٩	٥٦ ١٠٨ ٧١١
--	٦ ٧٠٠ ٠٠٠	٢ ٣٠٩ ٣٤٤	٩٠٦ ٧٦٤	٢ ٥٧٩ ٥٧٠	٦٦٤ ٦٧٥
--	--	--	--	٨ ١٩٠ ٧١٠	٨ ١١٠ ٣٩٥
				الصفا للأسمدة والكيماويات أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية	



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

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

### عوامل المخاطر المالية

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

وتتمثل طبيعة هذه المخاطر والتقنيات المستخدمة لإدارتها فيما يلى :

### خطر الإئتمان

يتمثل خطر الإئتمان 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 والوارد بشروط التعاقد مع العملاء. وتتم مراجعة هذه الحدود بصفة دورية.

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	إيضاح رقم
٩ ٥٨٢ ٦١٣	٢١ ٦٩٦ ٦٥٤	(٦) عملاء وأوراق قبض
١٩ ٢١٩ ٢٠٧	٥ ٤٠٢ ٣٧٧	(٧) مستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢٧ ٤١٤ ٣٥٣	٣٦ ٠٨٣ ٠٦١	(٨) مدينون وحسابات مدينة أخرى
<u>٥٦ ٢١٦ ١٧٣</u>	<u>٦٣ ١٨٢ ٠٩٢</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 والمواصة 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.

### 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.

-٢٣- الموقف الضريبي

• الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية المعتمدة في المواعيد القانونية وآخر إقرار تم تقديمه في ٢٠٢٠/١٢/٣١.
- السنوات من بداية النشاط ٢٠٠١ حتى سنة ٢٠٠٩ تم الفحص والتسوية.
  - السنوات من ٢٠١٠\_٢٠١٤ تم الفحص والتسوية طبقاً لقرار اللجنة الداخلية.
  - السنوات ٢٠١٥ - ٢٠١٦ لم ترد بعينة الفحص.
  - سنة ٢٠١٧ تم الفحص و التسوية.
  - السنوات ٢٠١٨ \_ ٢٠١٩ جارى تجهيز المستندات للفحص.

• ضريبة الاجور والمرتبات

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٤ وتم الربط والسداد.
- السنوات ٢٠١٥\_٢٠١٧ تم الفحص والتسوية.
- سنة ٢٠١٨-٢٠١٩ جارى الفحص مع المأمورية.

• ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم الفحص والتسوية.
- سنة ٢٠١٩ لم تقم المأمورية بطلب الفحص

• ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وآخر اقرار تم تقديمه عن شهر ابريل ٢٠٢١
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٨-٢٠١٩ لم تقم المأمورية بطلب الفحص.

• الضرائب العقارية

- تم سداد الضرائب العقارية المستحقة عن الشركة حتى تاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١.

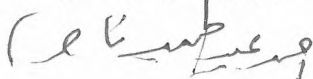
-٢٤- الموقف القضائى

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

-٢٥- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا فى مطلع عام ٢٠٢٠ مما كان له تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، ومن المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلى انخفاض ملموس فى الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر فى الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التى ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

نائب رئيس مجلس الاداره



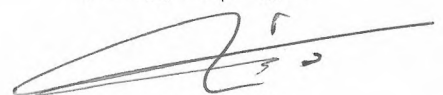
أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الادارة المنتدب



طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية



السيد حسن محمد

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