



محمد مصطفى أحمد  
محاسبون ومراجعون قانونيون وخبراء ضرائب



BAKER TILLY

وحيد عبد الغفار وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

وكذا

تقرير الفحص المحدود عليها

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



محمد مصطفى أحمد  
محاسبون ومراجعون قانونيون وخبراء ضرائب



BAKER TILLY

وحيد عبد الغفار وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون

### 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 سبتمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الدخل والدخل والشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على تلك القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها. تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمعرفة مكتب الأستاذ/ محمد مصطفى أحمد منفرداً والذي أصدر عنها تقرير غير متحفظ بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٨.

#### 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 نبدى رأى المراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

#### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

#### فقرة توجيه الإنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، وكما هو وارد بالإيضاحات أرقام (٢٢) و (٢٣) فقد تم تعديل أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكذا أرقام المقارنة لقوائم الدخل والدخل والشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وذلك بأثر تصويب الأسس المتبعة لإحتساب الإلتزامات الضريبية المؤجلة.

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠١٨

#### مراقبا الحسابات

  
BAKER TILLY  
وحيد عبد الغفار وشركاه  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
وحيد عبد الغفار

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

  
محمد مصطفى أحمد  
سجل قيد مراقبى حسابات الهيئة  
العامة للرقابة المالية رقم (١٨٦)  
محاسبون ومراجعون قانونيون وخبراء ضرائب

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم	
المعدلة			الأصول غير المتداولة
٣٨ ٧٥٢ ٠٦٦	٣٧ ٥٩٦ ٥٤٧	(٤)	أصول ثابتة
١٤٢ ٠٣٠	--	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٣٨ ٨٩٤ ٠٩٦</u>	<u>٣٧ ٥٩٦ ٥٤٧</u>		اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٤ ٠٢١ ٩٤٩	٣٦ ٣١٢ ٦٢٠	(٦)	مخزون
٦٥ ٢٨٨ ٦٤٤	٧٥ ١٧٠ ٦٦٧	(٧)	عملاء واوراق القبض
٦ ٠٠٠ ٠٥٩	٣ ٢٤٤ ٨٠٣	(٨)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٣ ٣٥٢ ٨٧٢	٤ ٧٨١ ١٤٣	(٩)	نقدية وما فى حكمها
<u>١٣٨ ٦٦٣ ٥٢٤</u>	<u>١١٩ ٥٠٩ ٢٣٣</u>		اجمالي الأصول المتداولة
<u>١٧٧ ٥٥٧ ٦٢٠</u>	<u>١٥٧ ١٠٥ ٧٨٠</u>		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢ ٨٦٥ ١٦٦	٣ ٣٠٠ ٧١٩		إحتياطيات
٧ ٠٥٤ ٥٢٥	١٨ ٥٣٩ ٩٨٠		أرباح مرحلة
<u>٤٥ ٠١٩ ٦٩١</u>	<u>٥٦ ٩٤٠ ٦٩٩</u>		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤ ٠٦٦ ٠٦٤	٣ ٨٧٣ ٣٦١	(١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤ ٠٦٦ ٠٦٤</u>	<u>٣ ٨٧٣ ٣٦١</u>		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧١ ٥٢٠ ٧٥٥	٦٧ ٤٧٩ ٠٨٥	(١٢)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٤٩ ٣٦٨ ٧٥٢	١٧ ٨٠٢ ٩١١	(١٣)	موردين وأوراق الدفع
٤ ٩٠٠ ١٧٠	٧ ١١٥ ٨٢٦	(١٤)	دائنون وحسابات دائنة اخرى
٢ ٦٨٢ ١٨٨	٣ ٨٩٣ ٨٩٨		إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
<u>١٢٨ ٤٧١ ٨٦٥</u>	<u>٩٦ ٢٩١ ٧٢٠</u>		اجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>١٧٧ ٥٥٧ ٦٢٠</u>	<u>١٥٧ ١٠٥ ٧٨٠</u>		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

المدير المالي

السيد حسن محمد

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

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

التسعة اشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ المعدلة	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ المعدلة	التسعة اشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح رقم
٦١ ٩٩٦ ٥٩٥	٢١ ٨١٩ ٧٣٧	٧٣ ٠٦٤ ٩٠٥	٣٠ ١٧٢ ٨١٤	(١٥)
(٥٢ ٤٧٠ ٢٦٠)	(١٧ ٥٨٨ ٧٣٥)	(٤٨ ٩١٤ ١٦٣)	(١٩ ٣٨٩ ٨٠٠)	
٩ ٥٢٦ ٣٣٥	٤ ٢٣١ ٠٠٢	٢٤ ١٥٠ ٧٤٢	١٠ ٧٨٣ ٠١٤	
				الإيرادات
				يخصم : تكلفة النشاط
				مجموع ربح النشاط
				يضاف / (يخصم) :
(٢ ٨١٠ ٧٣٠)	(١ ٢١٤ ٠٦٦)	(٢ ٧٧٩ ٠٨٣)	(١ ٦١٤ ٠٧٢)	مصروفات بيع و توزيع
(٣ ٠٨٩ ٧٤٩)	(١ ٢٣٨ ٩٥٢)	(٣ ٩٧٤ ٦٦١)	(١ ٥٠٦ ٦٧٣)	(١٦) مصروفات ادارية وعمومية
(٧٤ ٧٠٠)	(١٢ ٠٠٠)	(٩٦ ٢٠٠)	(٣٣ ٠٠٠)	مكافآت وبدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
١٢٥ ٢٨٤	١٨٩ ٣٥٩	--	--	أرباح راسمالية
٩٧ ١٩٧	١٤٢ ٠٥١	(٥٠٠ ٢٦١)	(٣٢٧ ٠٠١)	(١٧) صافي مصروفات تمويلية
(١٥٨ ٤٥١)	(١٨٠ ٣٤٨)	(٣٥٠ ٧٧٩)	(٩٦٢)	فروق عملة
٣ ٦١٥ ١٨٦	١ ٩١٧ ٠٤٦	١٦ ٤٤٩ ٧٥٨	٧ ٣٠١ ٣٠٦	صافي الأرباح قبل الضرائب
(٨١٣ ٤١٧)	(٤٣١ ٣٣٥)	(٣ ٨٩٣ ٨٩٨)	(١ ٨٣٥ ٤٩٦)	ضريبة الدخل
١٢١ ٠١٠	٨٠ ٦٧٣	١٩٢ ٧٠٣	٦٤ ٢٣٤	الضريبة المؤجلة
٢ ٩٢٢ ٧٧٩	١ ٥٦٦ ٣٨٤	١٢ ٧٤٨ ٥٦٣	٥ ٥٣٠ ٠٤٤	صافي ارباح الفترة
٠,١٧	٠,٠٩	٠,٧٣	٠,٣٢	(١٨) نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

التسعة اشهر المنتهية فى ٢٠١٧/٩/٣٠ المعدلة	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٢٠١٧/٩/٣٠ المعدلة	التسعة اشهر المنتهية فى ٢٠١٨/٩/٣٠	الثلاثة اشهر المنتهية فى ٢٠١٨/٩/٣٠	
٢ ٩٢٢ ٧٧٩	١ ٥٦٦ ٣٨٤	١٢ ٧٤٨ ٥٦٣	٥ ٥٣٠ ٠٤٤	صافى ارباح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٢ ٩٢٢ ٧٧٩</u>	<u>١ ٥٦٦ ٣٨٤</u>	<u>١٢ ٧٤٨ ٥٦٣</u>	<u>٥ ٥٣٠ ٠٤٤</u>	إجمالى ارباح الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة فيركيم مصر للاسطة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )  
 قائمة للتغير في حقوق الملكية المتأهبة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بالجنه المصريه)

إيضاح رقم	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	الإجمالي
	٣٥١٠٠٠٠٠٠	٢٧٩١٣٩٦	١٧٧١٤١٨	٣٩٦٢٢٨١٤
(٢١)	--	--	(٣١٨١٤٣٩)	(٣١٨١٤٣٩)
الرصيد في ٢٠١٧/١/١ (كما سبق إصداره)	٣٥١٠٠٠٠٠٠	٢٧٩١٣٩٦	(١٤١٠٠٢١)	٣٦٤٨١٣٧٥
تسويات على أرباح مرحلة	--	٧٣٧٧٠	(٧٣٧٧٠)	--
الرصيد في ٢٠١٧/١/١ بعد التعديل	--	--	(١٤٠١٦٣)	(١٤٠١٦٣)
المحول الى الاحتياطي القانوني	--	--	(٤٤١٧)	(٤٤١٧)
توزيعات أرباح	--	--	٢٩٢٢٧٧٩	٢٩٢٢٧٧٩
تعديلات على أرباح مرحلة سبق عرضها	--	--	٢٩٢٢٧٧٩	٢٩٢٢٧٧٩
إجمالي الدخل الشامل	--	--	١٢٩٤٤٠٨	٢٩٢٢٧٧٩
الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠	٣٥١٠٠٠٠٠٠	٢٨٦٥١٦٦	١٢٩٤٤٠٨	٣٩٢٢٧٧٩
	٣٥١٠٠٠٠٠٠	٢٨٦٥١٦٦	١٠٢٦٤١٥٣	٤٨٢٢٩٣١٩
(٢٢)	--	--	(٣١٨١٤٣٩)	(٣١٨١٤٣٩)
الرصيد في ٢٠١٨/١/١ (كما سبق إصداره)	--	--	(٧٨١٨٩)	(٧٨١٨٩)
تسويات على أرباح مرحلة	--	--	٧٠٥٤٥٢٥	٤٥٠١٩٦٩١
تسويات على صافي أرباح عام ٢٠١٧	--	٤٣٥٥٥٣	(٤٣٥٥٥٣)	--
الرصيد في ٢٠١٨/١/١ بعد التعديل	--	--	(٨٢٧٥٥٥)	(٨٢٧٥٥٥)
المحول الى الاحتياطي القانوني	--	--	١٢٧٤٨٥١٣	١٢٧٤٨٥١٣
توزيعات أرباح	--	--	١٢٧٤٨٥١٣	١٢٧٤٨٥١٣
إجمالي الدخل الشامل	--	--	١٨٥٣٩٩٨٠	٥٦٩٤٠٦٩٩
الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠	٣٥١٠٠٠٠٠٠	٣٣٠٠٧١٩	١٨٥٣٩٩٨٠	٥٦٩٤٠٦٩٩

- الإيضاحات المرفقة متممة للقران الماليه وتقرأ معها.

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
٣ ٦١٥ ١٨٦	١٦ ٤٤٩ ٧٥٨	صافى ارباح الفترة قبل الضرائب
		يتم تسويته كالتالى
٢ ٨٧١ ٥٣٠	٣ ٠٠١ ٢٧٢	إهلاكات أصول ثابتة
( ١٢٥ ٢٨٤ )	—	ارباح راسمالية
(٧ ٩٩٤ ٢٣٨)	(٧ ٨٥١ ٩٣٦)	إيراد فوائد
٧ ٨٩٧ ٠٤١	٨ ٣٥٢ ١٩٧	فوائد تمويلية
٦ ٢٦٤ ٢٣٥	١٩ ٩٥١ ٢٩١	
٨ ٦٣٥ ٥٠٤	٢٧ ٧٠٩ ٣٢٩	التغير في المخزون
٩ ٥١٠ ١٢٢	(٢ ٠٣٠ ٠٨٧)	التغير في العملاء و اوراق القبض
(٢ ٠١٦ ٧٥٧)	٢ ٧٥٥ ٢٥٦	التغير في المدينون والحسابات المدينه الاخرى
(٢٥ ٣٠٠ ٩١٥)	(٣١ ٥٦٥ ٨٤١)	التغير في الموردين واوراق الدفع
١٣ ٤٤٣ ٤٦٢	( ٤٦٦ ٥٣٢ )	التغير في الدائنون والحسابات الدائنه الاخرى
(٧ ٨٩٧ ٠٤١)	(٨ ٣٥٢ ١٩٧)	مصرفوات تمويلية مدفوعة
٢ ٦٣٨ ٦١٠	٨ ٠٠١ ٢١٩	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١ ٥٩٧ ٢٩٠)	(١ ٩٦٥ ٢٣٩)	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
٢٥٠ ١٤٩	٢٦١ ٥١٦	مقبوضات من بيع اصول ثابتة
(١ ٣٤٧ ١٤١)	(١ ٧٠٣ ٧٢٣)	صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
( ١٤٠ ١٦٣ )	( ٨٢٧ ٥٥٥ )	توزيعات الأرباح
٤٩٤ ٩٨٣	(٤ ٠٤١ ٦٧٠)	(مدفوعات) مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية
٣٥٤ ٨٢٠	(٤ ٨٦٩ ٢٢٥)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التمويل
١ ٦٤٦ ٢٨٩	١ ٤٢٨ ٢٧١	صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
١١ ٤٠٣ ٠٣٩	٣ ٣٥٢ ٨٧٢	رصيد النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة
١٣ ٠٤٩ ٣٢٨	٤ ٧٨١ ١٤٣	رصيد النقدية وما فى حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.



#### ١ نبذة عن الشركة

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

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

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

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

#### • غرض الشركة

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

#### ٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية إجراء تقديرات محاسبية محددة بالإضافة إلى قيام الإدارة بإجراء تقديرات محاسبية أخرى بشأن اختيار تنفيذ السياسات المحاسبية للشركة. ويبين الإيضاح رقم (٢-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أُجريت بشأنها تقديرات محاسبية هامة. تم اعتماد القوائم المالية الدورية المرفقة بمعرفة مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٨.

#### ٢-١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

#### ٢-٢ أسس القياس

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

#### ٢-٣ أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأثر التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات إذا ما كانت آثار أو نتائج التغيرات تؤثر على الفترة فقط أما إذا كانت تؤثر على كل من الفترة الجارية وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ يعترف بأثر هذه التغيرات في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

#### المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

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

#### • الأعمار المقدرة للإستفادة من الأصول الثابتة

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

#### • المخصصات والإلتزامات العرضية

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

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

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

#### • ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد قياس أصول والإلتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من إستخدامها. وللحكم على مدى إمكانية إستخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات إستخدام تلك الفروق المؤقتة فى المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما فى ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. ويتم إثبات مثل تلك الأصول الضريبية فقط عندما تكون مرحلة التطوير بالمشروع قد بدأت ويصبح جلياً أن أرباحاً ضريبية مستقبلية غالباً ما ستتحقق. وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير فى تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للإسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغير - إن وجد - سوف يتم على أساس مستقبلى فى الفترات المالية التى تتأثر بالتغيير.

#### • صافى قيمة المخزون القابلة للإسترداد

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

#### أهم السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية

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

### ٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

#### ٣-١-١ عملة التعامل والعرض

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

#### ٣-١-٢ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

تُسك حسابات الشركة بالجنيه المصري وتثبت المعاملات التي تجرى بعملة أخرى خلال السنة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة. ويتم ترجمة أرصدة الأصول 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.

### ٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال إن وجد . وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الإعتراف بالنفقات اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل الثابت أو بإعتبارها أصلاً مستقلاً وذلك عندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية 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 المتراكمة الناتجة عن الإضمحلال. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها.

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

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

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

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

### ٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة الفعلية، وتشمل التكلفة الفعلية كافة النفقات المتعلقة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها فى الغرض الذى أقتنى من أجله وتشمل تلك النفقات الأتعاب المهنية ، تكلفة التجميع والتكيب 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.

### ٣-٤ المخزون

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

### ٣-٥ تحقق وقياس الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذى تم إستلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة والذى يمثل المقابل الذى تحصل عليه الشركة من تقديم السلعة فى إطار النشاط المعتاد ويظهر بالصافى بعد خصم المسموحات و 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 التى ترتبط عادة بالملكية ، ولا بالرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- وأن يمكن قياس قيمة الإيراد بدرجة يعتمد عليها.
- وأن يرجح تدفق المنافع الإقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بدرجة يعتمد عليها.

#### إيراد الفوائد

يتم الإقرار بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لخصم الدفعات المستقبلية المتوقعة. وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

#### ٦-٣ الإضمحلال في قيمة الأصول

##### الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بمراجعة صافي القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة وذلك لتحديد أية مؤشرات عن انخفاض قيمة تلك الأصول. وفي حالة توافر هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية للأصل وذلك لتحديد مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص في 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 صافي القيمة البيعية أو القيمة الإستهلامية أيهما أكبر. ويتم تحديد القيمة الإستهلامية بإتباع طريقة الخصم لمبالغ التدفقات النقدية المتوقعة تدفقها نتيجة لإستخدام هذا الأصل أو الوحدة الإنتاجية وذلك للوصول إلى القيمة الحالية لهذه التدفقات، وذلك باستخدام معدلات الخصم قبل الضرائب التي تعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المتعلقة بهذا الأصل. في حالة إنخفاض القيمة الإسترادية لأصل من الأصول أو الوحدة الإنتاجية عن صافي القيمة الدفترية لتلك الأصول، يتم تخفيض صافي القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) إلى القيمة الإسترادية ويتم إثبات الخسائر الناتجة على النقص في قيمة تلك الأصول فوراً كمصرف بقائمة الدخل. إذا تم إلغاء قيمة الخسارة الناتجة عن الإضمحلال لأصل من الأصول في فترات لاحقة، يتم زيادة صافي القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة الإنتاجية)، إلى الحد الذي لا تتعدى فيه صافي القيمة الدفترية التي كان يمكن للأصل أن يصل إليها قبل تخفيض قيمة الأصل بأية خسائر ناتجة عن نقص قيمة هذا الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) في سنوات سابقة، ويتم الإقرار بمبلغ إلغاء خسائر النقص في قيمة الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) في 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 للإقرار 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.

#### ٧-٣ 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) واستخدام 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 كمصرف 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 احتساب 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 المستقلة.

وبصفة عامة يتم الإقرار بكافة الإلتزامات الضريبية المؤجلة (الناجمة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام 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 - 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 بالخبزينة وأرصدة لدى البنوك.

#### ٩ - ٣ المخصصات

يتم الإقرار 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 الإقرار 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 بخضم 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 تتردد 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.

#### ١٠ - ٣ 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.

#### ١١ - ٣ الموردون

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

#### ١٢ - ٣ 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.

شركة فيرگيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

### ٣- ١٣ 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 .

### ٣- ١٤ تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرةً 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.

### ٣- ١٥ 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 كدائرو 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.

### ٣- ١٦ الإحتياطي القانوني

طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة فإن ٥٠% 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 للأنحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

### ٣- ١٧ الأدوات المالية

#### الأصول المالية

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

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

##### توييب 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 تعاقدي يعطى الحق في أصول مالية لإحدى المنشآت بعد خصم كل ما عليها من الإلتزامات. 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 الإعتراف 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 الفعلي. إن طريقة معدل الفائدة الفعالة هو أسلوب لإحتساب التكلفة المستهلكة للإلتزامات المالية وتحميل مصاريف الفائدة على الفترات المتعلقة بها. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للإلتزامات المالية أو أى فترة مناسبة أقل. عند السداد المعجل للإلتزام المالي يتم الإعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام والقيمة المسددة كأرباح سداد معجل.



شركة فيركوم مصر للأسمدة و الكيماويات "شركة مساهمة مصرية"  
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بالجنه المصري)

٤- أصول ثابتة

الإجمالي	أدوات مكتبية	أثاث وتجهيزات	أجهزة كهربائية	وسائل نقل	عدد و أدوات	الات و معدات	مباني و التمامات و مرافق	أراضي	
٦١ ٥٦٨ ٤٠٦	١١ ٣٣٧	٤٣٠ ٧٥٧	٧٩٥ ٢٣٣	١ ٧١٥ ٠٤٨	٩٣٩ ٢٩١	٤٠ ٢٧٩ ٥٩١	١٩ ٧٦٣ ٧١١	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	التكلفة في ٢٠١٧/١/١
١ ٩٥٩ ٥٥٣	--	٦ ٧٧٢	١٤٣ ٤١٩	٦١٩ ٢٣٩	١٢٣ ٤١٢	٦٥٠ ٤٧٧	٤٦٦ ٢٨٤	--	الإضافات خلال العام
(٥٢٦ ٦٥١)	--	--	--	(١٩٨ ٠٥٠)	(٣٢٨ ٦٠١)	--	--	--	الاستيعادات خلال العام
٦٨ ٠٠١ ٣٠٨	١١ ٣٣٧	٤٣٧ ٤٧٩	٩٣٨ ٦٥٢	٢ ١٣٦ ٢٣٧	٧٣٤ ١٠٢	٤٠ ٩٣٠ ٠٦٨	٢٠ ١٧٩ ٩٩٥	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	التكلفة في ٢٠١٧/١٢/٣١
٢ ١٠٧ ٢٦٩	--	١٨ ٨٩٤	١٠١ ٥٧١	٦٠ ٩٢٢	١٧ ٧٢٠	١ ٤٣٠ ٥٦٩	٤٧٧ ٥٩٣	--	الإضافات خلال الفترة
(٢٦١ ٥١٦)	--	--	--	--	--	(٢٦١ ٥١٦)	--	--	الاستيعادات خلال الفترة
٦٩ ٨٤٧ ٠٦١	١١ ٣٣٧	٤٥٦ ٣٧٣	١ ٠٤٠ ٢٢٣	٢ ١٩٧ ١٥٩	٧٥١ ٨٢٢	٤٢ ٠٩٩ ١٢١	٢٠ ٦٥٧ ٥٨٨	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠
٢٥ ٨٠٢ ٩٧٤	١١ ٣٢٧	٢١٨ ٤٧٥	٦٩٣ ٩٧٦	١ ٢٧٢ ١٢٦	٧٣٦ ٢٢٢	١٨ ٤٨٠ ٥١٧	٤ ٣٩٠ ٢٨١	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
٣ ٨٤٨ ٠٥٤	١٠	٢٥ ٨٤٢	٣٥ ٥٩١	١٥١ ٧٠٤	٣٩ ٦٣١	٣ ٠٣١ ٠٣٢	٥٦٤ ٢٤٤	--	إهلاك العام
(٤٠١ ٧٨٦)	--	--	--	(١٧٣ ١٥٠)	(٢٢٨ ٦٣٦)	--	--	--	مجموع اهلاك الاستيعادات
٢٩ ٢٤٩ ٢٤٢	١١ ٣٣٧	٢٤٤ ٢٦٧	٧٢٩ ٥٦٧	١ ٢٥٠ ٦٨٠	٥٤٧ ٢١٧	٢١ ٥١١ ٥٤٩	٤ ٩٥٤ ٦٢٥	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٧/١٢/٣١
٣ ٠٠١ ٢٧٧	--	١٦ ٧٧٨	٥٠ ٢٠٧	١١٧ ٢١١	٣٥ ٤٤٦	٢ ٢٩٧ ٢١٦	٤٣٤ ٣١٤	--	إهلاك الفترة
٣٢ ٢٥٠ ٥١٤	١١ ٣٣٧	٢٦١ ٠٤٥	٧٧٩ ٧٧٤	١ ٤١٧ ٩٩١	٥٨٢ ٦٦٣	٢٣ ٨٠٨ ٧٦٥	٥ ٣٨٨ ٩٣٩	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠
٣٧ ٥٩٦ ٥٤٧	--	١٤٥ ٣٢٨	٢٦٠ ٤٤٩	٧٧٩ ١٦٨	١٢٩ ١٥٩	١٨ ٢٩٠ ٣٥٦	١٥ ٢٦٨ ٦٤٩	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	الصافي في ٢٠١٨/٩/٣٠
٣٨ ٧٥٢ ٠٦٦	--	١٩٣ ٢١٢	٢٠٩ ٠٨٥	٨٨٥ ٥٥٧	١٨٦ ٨٨٥	١٩ ٤١٨ ٥١٩	١٥ ٢٢٥ ٣٧٠	٢ ٦٣٣ ٤٣٨	الصافي في ٢٠١٧/١٢/٣١

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠
١٤٢.٣٠	--
١٤٢.٣٠	--

مباني وإنشاءات

٦- مخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠
٥٩ ٨٤٤ ٢٠٤	٣٠ ٢١٥ ٨٩٤
١ ٧٣٤ ١٣٦	٢ ٣٥٧ ٧٦٥
١ ٠٠٩ ٣٧١	٢ ٠٨١ ٢٥٠
١ ٣٩٧ ٦٨٩	١ ٦١٧ ٠٢٧
٣٦ ٥٤٩	٤٠ ٦٨٤
٦٤ ٠٢١ ٩٤٩	٣٦ ٣١٢ ٦٢٠

مواد خام

إنتاج تام

مواد تعبئة وتغليف

قطع غيار

أدوات كتابية

٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠
٥ ٩٦٩ ٩٨٨	٤ ٨٤٥ ١١٧
٥٩ ٣١٨ ٦٥٦	٧٠ ٣٢٥ ٥٥٠
٦٥ ٢٨٨ ٦٤٤	٧٥ ١٧٠ ٦٦٧

عملاء\*

أوراق قبض

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠
٣ ١٧٧ ٤٤٨	--
--	٤٥٤ ٧٤٦
٣ ١٧٧ ٤٤٨	٤٥٤ ٧٤٦

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)  
الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية

\*\*يتمثل رصيد أوراق القبض أرصدة مستحقة من الأطراف ذات العلاقة بيانها كما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠
٥٩ ٣١٨ ٦٥٦	٧٠ ٣٢٥ ٥٥٠
٥٩ ٣١٨ ٦٥٦	٧٠ ٣٢٥ ٥٥٠

الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات - توصيه بسيطة (مساهم بنسبة ٣٦,٧٢ % وعضو مجلس إدارة)

٨- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠
٢ ٦٠٨ ٥٣٣	٩٥٧ ٨٥٤
٢١٤ ٩٧٦	٩٥ ٣٩٤
٥٤ ٨١٦	--
١ ٠٩٩ ٧٤٥	٢٢١ ٥٤٢
١ ٨٣٨ ٣٠٢	١ ٨٣٨ ٣٠٢
٦٢ ٢١٥	--
٢ ٩٠٦	٧٣ ٣٣٨
١١٨ ٥٦٦	٥٨ ٣٧٣
٦ ٠٠٠ ٠٥٩	٣ ٢٤٤ ٨٠٣

موردين دفعات مقدمة

مصروف مدفوع مقدم

اعتماد مستندي

دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب

تأمينات لدى الغير

عائد نظام الدفعات المقدمة

عهد

حسابات مدينة أخرى

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

يتضمن رصيد موردين دفعات أرصدة مستحقة للأطراف ذات العلاقة بيانها كما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
--	١٥٠.٠٠٠	شركه الدولية للمحاصيل الزراعيه (مساهم بنسبه ١٥,٦٧% وعضو مجلس إدارة)
--	١٥٠.٠٠٠	

٩- نقدية وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٣ ٢٧٤ ٤٥١	٤ ٧٣٦ ٠٣٥	بنوك - حسابات جارية
٧٨ ٤٢١	٤٥ ١٠٨	نقدية بالصندوق
٣ ٣٥٢ ٨٧٢	٤ ٧٨١ ١٤٣	

١٠- رأس المال

• رأس المال مُرخص به:

حدد رأس المال المُرخص 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.

• هيكل رأس المال:

نسبة	رأس المال	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	الإسم
المساهمة % <th>المصدر والمدفوع</th> <th></th> <th></th> <th></th>	المصدر والمدفوع			
٣٦,٧٢	١٢ ٨٨٨ ٩٧٠	١٢ ٨٨٨ ٩٧٠	٦ ٤٤٤ ٤٨٥	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات (توصية بسيطة)
١٥,٦٧	٥ ٥٠٠ ٥٢٠	٥ ٥٠٠ ٥٢٠	٢ ٧٥٠ ٢٦٠	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعيه (ش.م.م)
١١,٦٢	٤ ٠٧٧ ٤٥٠	٤ ٠٧٧ ٤٥٠	٢ ٠٣٨ ٧٢٥	نافع فهمي فهمي عبد المجيد
٨,٩٥	٣ ١٤١ ٤٥٠	٣ ١٤١ ٤٥٠	١ ٥٧٠ ٧٢٥	شريف مصطفى الجبلي
٨,٩٣	٣ ١٣٥ ٦٠٠	٣ ١٣٥ ٦٠٠	١ ٥٦٧ ٨٠٠	عبد السلام عبد السلام مصطفى الجبلي
٦,٢٨	٢ ٢٠٥ ٤٥٠	٢ ٢٠٥ ٤٥٠	١ ١٠٢ ٧٢٥	الصفاء للإستثمار والتوكيلات التجاريه (ش.م.م)
١١,٨٢	٤ ١٥٠ ٥٦٠	٤ ١٥٠ ٥٦٠	٢ ٠٧٥ ٢٨٠	آخرون
١٠٠	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	

١١- إلتزامات ضريبية مؤجلة

(إلتزامات)	أصول	(إلتزامات)	أصول	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
المعدلة	--			الأصول الثابتة
(٤ ٠٦٦ ٠٦٤)	--	(٣ ٨٧٣ ٣٦١)	--	الضريبة التي ينشأ عنها أصل (إلتزام)
(٤ ٠٦٦ ٠٦٤)	--	(٣ ٨٧٣ ٣٦١)	--	صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة
(٤ ٠٦٦ ٠٦٤)	--	(٣ ٨٧٣ ٣٦١)	--	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٢ - بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
		<b>بنك قطر الوطني الأهلي</b>
١٢ ٥٣٩ ٤٨٤	١٢ ٠٠١ ٩٣٢	تسهيل جاري مدين بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بضمان أوراق تجارية وإعتمادات مُستندية وخطابات ضمان تستحق خلال ثلاث شهور.
		<b>بنك البركة مصر</b>
١٩ ٩٩٠ ٥٢٤	١٩ ٩٩٨ ١٧٩	تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري مُقابل إيداع بضائع بنظام المخازن المفتوحة المُستوفاة الشروط الرهن الحيازي ويُستخدم في فتح إعتمادات 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
		<b>بنك بلوم مصر</b>
١٣ ٨٠٨ ٣٤٩	١٢ ٩١٧ ٩٠٨	تسهيل جاري مدين بضمان أوراق تجارية تستحق خلال ستة أشهر بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى تسهيل إعتمادات مُستندية بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري وتسهيل مدين مُستندي بمبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري.
		<b>بنك المؤسسة العربية</b>
٩ ٧٦٨ ٥٢٠	٩ ٣١٩ ٧١٢	تسهيل جاري مدين بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري بضمان أوراق تجارية تُستحق خلال ستة أشهر
		<b>البنك المصري الخليجي:</b>
١٥ ٤١٣ ٨٧٨	١٣ ٢٤١ ٣٥٤	تسهيل جاري مدين بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري عبارة عن ١٥ مليون جنيه مصري أوراق تجارية تُستحق خلال أربعة شهور و ٢ مليون جنيه مصري مُقابل المصروفات العمومية.
<u>٧١ ٥٢٠ ٧٥٥</u>	<u>٦٧ ٤٧٩ ٠٨٥</u>	

١٣ - موردون وأوراق دفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٣٦ ٩١٠ ٢٣١	٧ ٠٦٣ ١٧٨	موردون *
١٢ ٤٥٨ ٥٢١	١٠ ٧٣٩ ٧٣٣	أوراق دفع **
<u>٤٩ ٣٦٨ ٧٥٢</u>	<u>١٧ ٨٠٢ ٩١١</u>	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٣٦ ٨١٠ ٢٩١	٥ ٣٢٦ ٢٢١	شركة ابوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٧ ٣٥٠ ٩٦١	٧ ٧٥٦ ٢٧٣	شركة ابوزعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
١٤٦ ٠٨٤	١٥٠ ٠٠٠	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
<u>٧ ٤٩٧ ٠٤٥</u>	<u>٧ ٩٠٦ ٢٧٣</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٤- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١ ٦٥٥ ٨٤٧	٦٤٤ ٤٠٥	عملاء - دفعات مقدمة*
٣٤ ١٨٢	٣٤ ١٨٢	تأمينات للغير
--	٤٠ ٩٩١	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٣٥٥ ٥١٥	٣٧١ ٥٣١	صندوق الأسمدة
--	١٨٠ ٩٩٦	مصروفات مُستحقة
١ ٩٦٧ ٣١٨	١ ٨٢١ ٥٣٣	مصلحة الضرائب**
٧٠٢ ١٩٥	٨٠٩ ٦٠٢	النقابة الزراعية
١٨٥ ١١٣	٣ ٢١٢ ٥٨٦	حسابات دائنة أخرى
<u>٤ ٩٠٠ ١٧٠</u>	<u>٧ ١١٥ ٨٢٦</u>	

\*يتضمن رصيد العملاء دفعات مقدمة ورصيد الحسابات دائنة الاخرى أرصدة مستحقة للأطراف ذات العلاقة بيانها كما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١ ٥٣٩ ٩٨٥	--	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
--	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة الصفا للاسمدة والكيماويات
<u>١ ٥٣٩ ٩٨٥</u>	<u>٣ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	

\*\*يتمثل رصيد مصلحة الضرائب كما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
١ ٦٠٣ ٣٨١	١ ٧١٧ ٢٦٢	ضريبة القيمة المضافة
٣٦٢ ٩٣٣	١٠٣ ٨٢٥	ضريبة الخصم والتحصيل
١ ٠٠٤	٤٤٦	ضريبة الدمغة
<u>١ ٩٦٧ ٣١٨</u>	<u>١ ٨٢١ ٥٣٣</u>	

١٥- الإيرادات

التسعة اشهر المنتهية في	الثلاثة اشهر المنتهية في	التسعة اشهر المنتهية في	الثلاثة اشهر المنتهية في	
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
٤٤ ٦٢٠ ٥٩٥	١٥ ٠٤٧ ٢٦٩	٤١ ٥٣٥ ٧٧٩	١٧ ٨٣٣ ٣٢٦	ايراد المبيعات
١٧ ٣٧٦ ٠٠٠	٦ ٧٧٢ ٤٦٨	٣١ ٥٢٩ ١٢٦	١٢ ٣٣٩ ٤٨٨	ايرادات تشغيل للغير
<u>٦١ ٩٩٦ ٥٩٥</u>	<u>٢١ ٨١٩ ٧٣٧</u>	<u>٧٣ ٠٦٤ ٩٠٥</u>	<u>٣٠ ١٧٢ ٨١٤</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٦- مصروفات إدارية وعمومية

التسعة اشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	التسعة اشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	
١ ٧٩١ ٨٨٨	٧٠٧ ٦٩٥	٢ ١٢٣ ٥٨٣	٧٤٧ ٨٩٥	أجور ومُرتبات وما في حكمها
٣٤ ١٥٣	١٣ ٧٠٠	٤٥ ٦٢٠	٢١ ٣٤٢	مصروفات تليفون
٦٤ ٧٧٠	٣١ ٩٨٣	٥٧ ١٣٥	١٩ ٩٦٩	مُستلزمات تصوير وفاكس
٥٥ ٢٧٤	٥٤ ٠٧٠	٩٨ ٨٣٢	٩٠ ١٦٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٤١ ٠٢١	٤٠ ٩٨٠	١٩١ ٦٧١	٧٣ ٦٧٥	مصروفات ضيافة
١٤ ٧٤٤	٦ ٥٢٧	٣٥ ٣٢٩	٧ ٩٧٧	صيانة
٣٨ ٢١٥	١٥ ٨٥٢	٢٣ ٨٨٩	٩ ٣٥٠	إنتقال ومصروفات سفر
١١ ٨٠٦	٤ ٣٩٣	١٩ ٠٠٨	٩ ٣٠٢	مياة وإنارة وغاز
٧٢ ٠٨٧	٢٢ ٦٦٧	٧٥ ١٠٩	٣٠ ١٨٩	رسوم وإشتراكات
١٧١ ٤٥٠	٥٩ ٣٥٩	٢٠٥ ٣٨٣	٦٩ ٥٩٤	تأمين
٣٥ ٥٠٠	١١ ٤٠٠	٦٨ ١٠٠	١١ ٢٥٠	أتعاب مهنية
٨ ١٢٦	٣ ١٠٢	١٦ ٤٧٧	٦ ٣١٠	نظافة
٢ ٦١٥	١٠٨	٣ ٧١١	٣ ٥٣٢	بريد
٥٦ ٧٢٤	١٧ ٩٤٨	٩٣ ٥٩٢	٢٠ ١١٠	رسوم وإشتراكات أوراق مالية
٢٨٢ ٩٣٦	١٣٠ ٩٣٩	٣٩٠ ١٦٠	١٦٧ ١١٨	مصروفات سيارات
٢ ٥٤٢	١ ١٢٧	٦ ٥٧٨	٥ ٧١٣	مُتنوعة
٢ ٨٠٠	٢ ٨٠٠	٥٤ ٠٠٠	---	الضريبة العقارية
---	---	٥١ ٨٠٩	٥١ ٨٠٩	خدمات امنية
١٦٩ ٦٥٧	٥٩ ١٢٠	٢٦١ ٠٩٢	٨٨ ٧٤٨	الإهلاك
١٣٣ ٤٤١	٥٥ ١٨٢	١٥٣ ٥٨٣	٧٢ ٦٢١	مصروفات بنكية
<u>٣ ٠٨٩ ٧٤٩</u>	<u>١ ٢٣٨ ٩٥٢</u>	<u>٣ ٩٧٤ ٦٦١</u>	<u>١ ٥٠٦ ٦٧٣</u>	

١٧- صافي مصروفات تمويلية

التسعة اشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	التسعة اشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	
٧ ٨٩٧ ٠٤١	٢ ٨٧٤ ٠٣٥	٨ ٣٥٢ ١٩٧	٣ ٠٨٧ ٨٩٧	مصروفات تمويلية
(٧ ٩٩٤ ٢٣٨)	(٣ ٠١٦ ٠٨٦)	(٧ ٨٥١ ٩٣٦)	(٢ ٧٦٠ ٨٩٦)	إيراد فوائد*
<u>(٩٧ ١٩٧)</u>	<u>(١٤٢ ٠٥١)</u>	<u>٥٠٠ ٢٦١</u>	<u>٣٢٧ ٠٠١</u>	

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

#### ١٨- نصيب السهم في الأرباح

التسعة اشهر المنتهية في	الثلاثة اشهر المنتهية في	التسعة اشهر المنتهية في	الثلاثة اشهر المنتهية في	
٢٠١٧ / ٩ / ٣٠	٢٠١٧ / ٩ / ٣٠	٢٠١٨ / ٩ / ٣٠	٢٠١٨ / ٩ / ٣٠	
المعدلة				
٢ ٩٢٢ ٧٧٩	١ ٥٦٦ ٣٨٤	١٢ ٧٤٨ ٥٦٣	٥ ٥٣٠ ٠٤٤	صافي أرباح الفترة
١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
٠,١٧	٠,٠٩	٠,٧٣	٠,٣٢	نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة (جنيه/سهم)

#### ١٩- الإرتباطات الرأس مالية:

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

#### ٢٠- 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 العلاقة	بيان		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
٩ ٣٦٠ ١٣٠	١١ ٤٧٩ ٥٥١	--	--	--	--	مساهم وعضو مجلس ادارة شركة الدولية للاسمدة والكيماويات
--	--	٤٩٢ ٦٤٧	١ ٠٣٧ ٥٥٥	١٠ ٦٩٣ ٠١٥	٥ ٤٨٨ ٥٢٧	مساهم وعضو مجلس ادارة شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
--	--	٤٥ ٣٣٦ ٠٤٣	٢ ٤٣٩ ٨٦٤	٢٧ ٧٧٠ ٧٧٣	٣٥ ٩٨٤ ٣٩٠	طرف ذو علاقة شركة ابو زعبل للاسمدة والمواد الكيماوية
--	--	١٦ ٣٧٣ ٥١٦	--	١٨ ١٥٢ ٢١٩	٢ ٢٠٠ ٥٠٧	طرف ذو علاقة شركة الدولية للاسمدة والكيماويات
--	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--	٧٥٥ ٧١٨	طرف ذو علاقة شركة الصفا للاسمدة والكيماويات

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

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

#### عوامل المخاطر المالية

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

وتتمثل طبيعة هذه المخاطر والتقنيات المستخدمة لإدارتها فيما يلي :

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

## خطر الائتمان

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	إيضاح
		رقم
٦٥ ٢٨٨ ٦٤٤	٧٥ ١٧٠ ٦٦٧	(٧) العملاء وأوراق القبض
٦ ٠٠٠ ٠٥٩	٣ ٢٤٤ ٨٠٣	(٨) مدينون وحسابات مدينة أخرى
<u>٧١ ٢٨٨ ٧٠٣</u>	<u>٧٨ ٤١٥ ٤٧٠</u>	

## خطر السيولة

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

## خطر العملات الأجنبية

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

٢٠١٨/٩/٣٠	فائض
٦١٧	دولار أمريكي
٤٦٤	يورو

## إدارة مخاطر رأس المال

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



## ٢٢- تسويات على الأرباح المرحلة

تم تصويب الأسس المتبعة لإحتساب الضريبة المؤجلة وذلك بأثر رجعي ونتج عن ذلك التعديلات التالية:-

تم تعديل أرباح المرحلة للعام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

١ ٧٧١ ٤١٨	أرباح مرحلة للعام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (كما سبق إصداره)
(٣ ١٨١ ٤٣٩)	تسويات ناتجة عن تعديل مصروف الضريبة المؤجلة فيما يخص عام ٢٠١٦ وما قبله
<u>(١ ٤١٠ ٠٢١)</u>	

تم تعديل الأرباح المرحلة للعام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

١٠ ٢٦٤ ١٥٣	أرباح مرحلة للعام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (كما سبق إصداره)
(٣ ١٨١ ٤٣٩)	تسويات ناتجة عن تعديل مصروف الضريبة المؤجلة فيما يخص ما قبل عام ٢٠١٧
(٢٨ ١٨٩)	تسويات ناتجة عن تعديل مصروف الضريبة المؤجلة فيما يخص قائمة الدخل
<u>٧ ٠٥٤ ٥٢٥</u>	

## ٢٣- أرقام المقارنة

تم تعديل بعض البنود ضمن أرقام المقارنة بالقوائم المالية المرفقة كما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
بعد التعديل	قيمة التعديل	قبل التعديل	
			بنود قائمة المركز المالي
٤ ٠٦٦ ٠٦٤	(٣ ٢٠٩ ٦٢٨)	٨٥٦ ٤٣٦	إلتزامات ضريبية مؤجلة
			بنود قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
١٦١ ٣٤٧	(٢٨ ١٨٩)	١٨٩ ٥٣٦	الضريبة المؤجلة
			بنود قائمة الدخل الشامل
٨ ٦٨٢ ٨٩٦	(٢٨ ١٨٩)	٨ ٧١١ ٠٨٥	اجمالي الدخل الشامل
			بنود قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
بعد التعديل	قيمة التعديل	قبل التعديل	
١٢١ ٠١٠	١٢١ ٠١٠	--	الضريبة المؤجلة
			بنود قائمة الدخل الشامل
٢ ٩٢٢ ٧٧٩	١٢١ ٠١٠	٢ ٨٠١ ٧٦٩	اجمالي الدخل الشامل

٢٤ - الموقف الضريبي

- ١-٢٤ الضريبة على أرباح شركات الأموال
- السنوات ٢٠٠٩:٢٠٠١ تم الفحص بوعاء معفي.
  - جاري فحص السنوات من ٢٠١٠:٢٠١٤.
  - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى الآن.
  - يتم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد المقررة بانتظام.
- ٢-٢٤ ضريبة كسب العمل
- تم فحص الشركة عن ضريبة كسب العمل للسنوات حتى عام ٢٠١٢ وتم السداد، والسنوات ٢٠١٣/٢٠١٤ تم الفحص وجاري نظر الملف باللجنة الداخلية.
  - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى الآن.
- ٣-٢٤ ضريبة الدمغة
- تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.
  - جاري فحص السنوات من ٢٠١٣:٢٠١٤.
  - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى الآن.
- ٤-٢٤ ضريبة القيمة المضافة
- تخضع مُنتجات الشركة لضريبة بسعر ٥% على المبيعات وحامض الفوسفوريك بسعر ١٤%.
  - يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية بانتظام.
  - تم الفحص من بداية النشاط حتى ٣١/١٢/٢٠١٤ وتم السداد.
  - لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٥ حتى الآن.
- ٥-٢٤ الضرائب العقارية
- تم سداد الضرائب العقارية المُستحقة عن الشركة حتى تاريخ ٣٠/٦/٢٠١٨.

٢٥ - الموقف القضائي

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

٢٦ - أحداث لاحقة

ورد للشركة خطاب مؤرخ بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٨ من السادة/ شركة بولى سيرف للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية) المملوكة للمجموعة المرتبطة بشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات يفيد أن مجلس إدارة شركة بولى سيرف للأسمدة والكيماويات قد قرر تقديم عرض شراء إجباري على كامل أسهم رأسمال الشركة بمبلغ ٦,٣١ جنيه مصري للسهم الواحد، وبتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة العادية لشركة بولى سيرف للأسمدة والكيماويات على تقديم عرض الشراء المشار إليه وبنفس سعر الشراء للسهم والموافقة على شراء الأسهم المملوكة للمجموعة المرتبطة كعقد من عقود المعاوضة.

رئيس مجلس الإدارة  
عبدالسلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الاداره المنتدب  
احمد عبد الحميد ناصر

المدير المالي  
السيد حسن محمد