

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات  
"شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية الدورية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
وتقرير الفحص المحدود عليها

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



# بيكر تلي

وحيد عبد الغفار  
وشركاه

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر  
أمام دارفور المعادي  
إهراء المعادي، القاهرة

مصر

ت: +٢٢٣١٠٠ ٣٦٢٣٣٣٤  
ف: +٢٢٣١٠٠ ٣٦٥

info@bakertillywag.com  
www.bakertillywag.com

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات كشركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إيداء 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 مسؤولين 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 يتم 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 ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة توجيه الإهتمام

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الأحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلى انخفاض ملموس في 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 في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على 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 ٢٠٢٠

مراقب الحسابات

وحيد عبد الغفار

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

بيكر تلي  
وحيد عبد الغفار  
وشركاه

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	إيضاح رقم	
٣٧٨٩٢٨٦٠	٣٧٣٥٠٠٢٥	(٤)	الأصول غير المتداولة
٣٧٨٩٢٨٦٠	٣٧٣٥٠٠٢٥		أصول ثابتة
			اجمالي الأصول غير المتداولة
٣٧٧٢٩٦٤٠	٢٤٣٣٢٩٢٧	(٥)	الأصول المتداولة
١١٤٧٥٩٩٧	١٩٩٩٩٨٥٣	(٦)	مخزون
١٤٣١١١٠٥	٣٥١٠٤٥٢٩	(٧)	علاء واوراق قبض
١٦٣٦٠٨٣٢	٤١٠٩٥١٤	(٨)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٧٩٨٧٧٥٧٤	٨٣٥٤٦٨٢٣		نقدية وما في حكمها
١١٧٧٧٠٤٣٤	١٢٠٨٩٦٨٤٨		اجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٣٥١٠٠٠٠٠	٣٥١٠٠٠٠٠	(٩)	حقوق الملكية
٤٢٩٢٥٤١	٥٥٧٦٩٣٤		رأس المال المصدر والمدفوع
٢٢٨٤٨٠٢٧	٦٤٩٧٦٢		إحتياطي قانوني
٢٥٦٨٧٨٦٤	١٢٥٧٩٢٢٦		أرباح مرحلة
٨٧٩٢٨٤٣٢	٥٣٩٠٥٩٢٢		صافي أرباح الفترة/العام
			اجمالي حقوق الملكية
٣٧٢٠٣٠٨	٣٥٧١٦٨٦	(١٠-٢)	الالتزامات غير المتداولة
٣٧٢٠٣٠٨	٣٥٧١٦٨٦		التزامات ضريبية مؤجلة
			اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧٨٠٠٠٠٠	٦٤٨٩٦٢٥	(١١)	الالتزامات المتداولة
--	٤٦٧٦٣٢٢٩	(١٢)	مخصص مطالبات
٢٦٠٢٠٦٧	٢٢٥٩٦٣٤	(١٣)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٦٠٦٩٨٧٣	٤٠٦٩٠٧٣	(١٤)	موردين وأوراق دفع
٩٦٤٩٧٥٤	٣٨٣٢٦٧٩	(١٠-١)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٦١٢١٦٩٤	٦٣٤١٩٢٤٠		التزامات ضرائب الدخل الجارية
١١٧٧٧٠٤٣٤	١٢٠٨٩٦٨٤٨		اجمالي الإلتزامات للمتداولة
			اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحمود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الاداره المنتكب

مدير عام الشؤون المالية

عبد السلام عبد السلام الجبلى

طارق محمد منقصر

السيد حسن محمد

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية				ايضاح	
رقم	من ٢٠٢٠/٤/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
(١٥)	٣٤ ٦٦٣ .٥٥	٥٦ ٢١٥ ٤٩٥	٢٩ ٢٨٠ ٨٦٨	٥٠ ١١٤ ٦٥٦	الإيرادات
	(٢٠ ١٧٠ ٣٢٦)	(٣١ ٨٢٢ ٣٥٤)	(١٦ ٢٥٦ ٩٨٨)	(٣٠ ٠٨٩ ٤٦٢)	يخصم: تكلفة الإيرادات
	١٤ ٤٩٢ ٧٢٩	٢٤ ٣٨٣ ١٤١	١٣ ١٢٣ ٨٨٠	٢٠ ٠٢٥ ١٩٤	مجمل ربح النشاط
					(يخصم)/ يضاف :
	(١ ٩٣٦ ٢٢١)	(٢ ٤١٣ ٨٦١)	(١ ١٧٣ ٩٩٣)	(٢ ٢٠٧ ١٠٩)	مصروفات بيع و توزيع
(١٦)	(٢ ١٥٢ ٤٠٠)	(٣ ٩٨٨ ٢٠٨)	(١ ٦٨٨ ٦٦٢)	(٣ ٣٤٩ ٧١٤)	مصروفات ادارية وعمومية
	(١٢ ٠٠٠)	(٥٨ ٥٠٠)	(٢٣ ٢٥٠)	(٧٢ ٧٥٠)	مكافآت وبدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
(١٧)	(٦٧١ ٧١٠)	(١ ٦٢١ ٢٥٠)	١٩٨ ٢٦٤	٧٢٦ ٧٢٧	مصروفات/إيرادات تمويلية (بالصافي)
	٢ ٥٥٨	(٣٣ ٠٣٩)	(٦٩ ١٠٧)	(٩٧ ٥٩٩)	فروق ترجمة عملات أجنبية
	٩ ٧٢٢ ٩٥٦	١٦ ٢٦٨ ٢٨٣	١٠ ٣٦٧ ١٣٢	١٥ ٠٢٤ ٧٤٩	صافي الأرباح قبل الضرائب
(١-١٠)	(٢ ٢٦٤ ٣٨٧)	(٣ ٨٢٧ ٦٧٩)	(٢ ٣٨٧ ٦٣٧)	(٣ ٥٢٥ ٥٧٢)	ضريبة الدخل
(٢-١٠)	٦٠ ١٥٣	١٤٨ ٦٢٢	٥٩ ٠٩١	١٤٢ ٣٢٠	الضريبة المؤجلة
	٧ ٥١٨ ٧٢٢	١٢ ٥٧٩ ٢٢٦	٨ ٠٣٨ ٥٨٦	١١ ٦٤١ ٤٩٧	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
(١٨)	٠.٤٣	٠.٧٢	٠.٤٦	٠.٦٦	نصيب المسهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

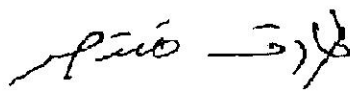
رئيس مجلس الإدارة

عبدالسلام عبد السلام الجبلى



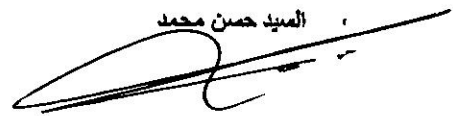
عضو مجلس الاداره المنتدب

طارق محمد منتصر



مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد



شركة فريكيم مصر للاسمندة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية

من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	
حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١١ ٦٤١ ٤٩٧	٨ ٠٣٨ ٥٨٦	١٢ ٥٧٩ ٢٢٦	٧ ٥١٨ ٧٢٢	صافي ارباح الفترة
--	--	--	--	للدخل الشامل الآخر
<u>١١ ٦٤١ ٤٩٧</u>	<u>٨ ٠٣٨ ٥٨٦</u>	<u>١٢ ٥٧٩ ٢٢٦</u>	<u>٧ ٥١٨ ٧٢٢</u>	إجمالي أرباح الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الاداره المنتكب

مدير عام الشؤون المالية

سيدالسلام عبد السلام الجبلى

طارق محمد منتصر

السيد حسن محمد

شركة فيركم مصر للاسدة والتكنولوجيا ( شركة مساهمة مصرية )  
 قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي ارباح الفترة	ارباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المنفوع
٦٤٠٢٨٠٥٦٨	١٩٨٣٦٤٣٢	٥٧٩١٤٦٧	٣٣٠٠٧١٩	٣٥١٠٠٠٠٠٠
--	(٩١١٨٢٢)	--	٩٩١٨٢٢	--
(١٧٨٨٠٠٠)	(١٧٨٨٠٠٠)	--	--	--
--	(١٧٠٥٦٦١٠)	١٧٠٥٦٦١٠	--	--
١١٦٤١٤٩٧	١١٦٤١٤٩٧	--	--	--
٧٣٨٨٢٠٦٥	١١٦٤١٤٩٧	٣٢٨٤٨٠٥٧	٤٢٩٢٥٤١	٣٥١٠٠٠٠٠٠
٨٧٩٢٨٤٣٢	٢٥٢٨٧٨٦٤	٢٢٨٤٨٠٥٧	٤٢٩٢٥٤١	٣٥١٠٠٠٠٠٠
--	(١٢٨٤٢٩٢)	--	١٢٨٤٢٩٢	--
(٤٦٦٠١٧٣٦)	--	(٤٦٦٠١٧٣٦)	--	--
--	(٢٤٤٠٣٤٧١)	٢٤٤٠٣٤٧١	--	--
١٢٥٧٩٢٢٦	١٢٥٧٩٢٢٦	--	--	--
٥٣٩٠٥٩٢٢	١٢٥٧٩٢٢٦	٦٤٩٧٦٢	٥٥٧٦٩٣٤	٣٥١٠٠٠٠٠٠

الإيضاحات المرفقة متممة للتقرير المالي وتقرأ معها.

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسيب محمد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

طارق محمد منتصر

رئيس مجلس الإدارة

عبدالمسلم عبد السلام الجبلى

شركة فريكيم مصر للاسمدة والكيماويات ( شركة مساهمة مصرية )  
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في	إيضاح	رقم	
٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
١٥ ٠٢٤ ٧٤٩	١٦ ٢٦٨ ٢٨٢		صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته كالتالي
٢ ٢٤٣ ٣٢٧	٢ ٣٤١ ٩٤١ (٤)		إهلاك أصول ثابتة
(٢ ٣٨٧ ٧٤٢)	( ٣٧ ٤٩٤ ) (١٧)		إيراد فوائد
١ ٦٦١ ٠١٥	١ ٦٥٨ ٧٤٤ (١٧)		مصرفات تمويلية
١٦ ٥٤١ ٣٤٩	٢٠ ٢٣٩ ٤٧٤		التغير في المخزون
٨ ٧٥١ ٠٢٩	١٣ ٣٩٦ ٧١٣		التغير في العملاء و أوراق القبض
٣٥ ٦٩٧ ٤٣٩	(٨ ٥٢٣ ٨٥٦)		التغير في المدينون والحسابات المتبينة الأخرى
٢ ٧٠٨ ٥٤٥	(٢٥ ٤٩٢ ٥١٤)		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٦ ١٨٥ ٢٤٦)	( ٣٤٢ ٤٣٣)		التغير في الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى
١ ٨٩٧ ٤٥٤	(٢ ٠٠٠ ٨٠٠)		مصرفات تمويلية مدفوعة
(١ ٦٦١ ٠١٥)	(١ ٦٥٨ ٧٤٤)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٧ ٧٤٩ ٥٥٥	(٤ ٣٩٠ ١٦٠)		المستخدم من مخصص المطالبات
—	(١ ٣١٠ ٣٧٥) (١١)		ضرائب مدفوعة
(٦ ٨٠٩ ٠٨٢)	(٤ ٩١٣ ١٧٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٠ ٩٤٠ ٤٧٣	(١٠ ٦١٣ ٧٠٥)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١ ٨١٧ ٨٢٦)	(١ ٧٩٩ ١٠٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١ ٨١٧ ٨٢٦)	(١ ٧٩٩ ١٠٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١ ٧٨٨ ٠٠٠)	(٤٦ ٦٠١ ٧٣٦)		توزيعات الأرباح
(٥١ ٠١٧ ٧٧١)	٤٦ ٧٦٣ ٢٢٩		مقبوضات (مدفوعات) لبنوك - تسهيلات ائتمانية
(٥٢ ٨٠٥ ٧٧١)	١٦١ ٤٩٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٣ ٦٨٣ ١٢٤)	(١٢ ٢٥١ ٣١٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٥ ٤٢٢ ٠٧٩	١٦ ٣٦٠ ٨٣٢		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١١ ٧٣٨ ٩٥٥	٤ ١٠٩ ٥١٤ (٨)		رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة
			- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

عبد السلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الإدارة المنتدب

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد



شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١- نبرة عن الشركة

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

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

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

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

#### • غرض الشركة

يمثل غرض الشركة في إقامة وتشغيل مصنع للخلط والتعبئة للأسمدة والكيماويات والمبيدات الزراعية والحشوية 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 وخط وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K بدرجة وسائلة وخط وتعبئة الأسمدة المركبة المحببة N.P.K وخط وتحييب وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K والمبيدات الزراعية والحشوية 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 التأسيس بالسجل التجارى بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٩.

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية

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

#### ٢-١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

#### ٢-٢ أسس القياس

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢-٢ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولم يتم تفعيلها بعد:

صدر قرار وزيره الأسبق والنائب العام 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، وفيما يلي بيان تلك المعايير:

### معايير تم استبدالها

معياري المحاسبة المصرية 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 - الاعتراف والقياس"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية - الإيضاحات"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة".

### معايير تم تعديلها

معياري المحاسبة المصرية 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 لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى".

### معايير جديدة

معياري المحاسبة المصرية 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) "تزيينات امتيازات الخدمات العامة".

### معايير تم إلغاؤها

معياري المحاسبة المصرية رقم (٨) "عقود الإنشاء"، معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد"، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التصويلي".  
ونظراً للظروف الحالية التي نمر بها البلاد من جراء نفسي فايروس كورونا الجديد وما لارم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة فقد وافقت اللجنة العليا بالبيئة العامة للرقابة المالية لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والمعايير المصرية والنقص المحدود ومهام التأكد الأخرى بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها علي القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن يتم قصر إدراج الأثر المجمع عند قيام الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢٠.

## ٢-٤ أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأثر التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تخيير 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 بأثر هذه التغييرات في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

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

#### • الأعمار المقدرة للاستفادة من الأصول الثابتة

تعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصل ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل ، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وقادم الأصل ، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنسة ، وقد يؤثر أى تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أى أصل ثابت على قيمة الإهلاك الذى ينبغي الاعتراف 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 ، ونتم المحاسبة عن التغييرات فى مبلغ المخصصات التى نعرى إلى التغيير فى تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها فى الفترة التى ينشأ خلالها التغيير فى التقديرات.

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

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

#### • صافى قيمة المخزون القابلة للإسترداد

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافى 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 الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من إستخدامها. وللحكم على مدى إمكانية إستخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات إستخدام تلك الفروق المؤقتة فى المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما فى ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. ويتم إثبات مثل تلك الأصول الضريبية فقط عندما تكون مرحلة التطوير بالمشروع قد بدأت ويصبح جلياً أن أرباحاً ضريبية مستقبلية غالباً ما ستتحقق.

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

#### ١-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

تخرج 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 إدارجها ضمن التغير في قيمتها العادلة.

#### ٢-٢ الأصول الثابتة وإهلاكها

تظهر جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصصاً 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 مخصصاً منها الخسائر المترتبة 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) مخصصاً منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها الإستخدام بطريقة القسط الثابت، وبإستخدام نفس المعدلات، المتوقعة المتممة في الأعمار السابقة والموضحة أثناء إعداد النظر في العمر الإفتراضي والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة في نهاية كل سنة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقترنة:

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

يتم إستبعاد الأصول الثابتة من الدفاتر عند بيعها أو عندما لا يكون من المتوقع تدفق منافع إقتصادية مستقبلية من الإستمرار في إستخدام الأصل. ويتم الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد أو تخريد الأصول الثابتة بالفرق ما بين القيمة البيعية (بعد خصم مصروفات البيع) و صافي 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 في الغرض الذي أقتنى من أجله وتشمل تلك النفقات الأتعاب المهنية ، تكلفة التجميع والتركيب وتكاليف مزاي العاملين والمتعلقة مباشرة بإنشاء أو إقتناء الأصل وتكلفة إختبار ما إذا كان الأصل يعمل كما يجب، وذلك بعد خصم صافي العائد من بيع أية وحدات أنتجت لجعل الأصل في المكان والحالة اللازمة لبدء تشغيله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون الأصل متاحاً لتشغيله في الغرض الذي أقتنى من أجله، وعندئذ يبدأ إهلاكه على نفس الأسس المتبعة في إهلاك بنود الأصول الثابتة المماثلة.

### ٤-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، وتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادي مخصوماً منه التكلفة التقديرية للإلتزام والمصروفات اللازمة للبيع.

يتم تحديد تكلفة المخزون بإستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن هذه التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة لشراء الخامات الرئيسية والمساعدة، وكافة التكاليف الأخرى للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الزاينة. في حالة المخزون تام الصنع تنقل تكلفة الإنتاج الصناعية في تكلفة الخامات والأجور المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة التي تحدد وفقاً للطاقة التشغيلية العادية للشركة.

وفيما يلي أنواع المخزون بالشركة:

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

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

#### (ب) الإنتاج غير التام:

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

#### (ج) الإنتاج التام:

يتم تقييم بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

### ٥-٣ تحقق وقياس الإيراد

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

- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية المرتبطة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري والتي تتحقق فور تسليم المنتجات وإصدار الفاتورة المتعلقة بها.
- وألا تحتفظ المنشأة بحق التمدل 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 الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحمليها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بدرجة يعتمد عليها.

### إيراد الفوائد

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

### ٦-٣ 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 الإسترادادية للأصل وذلك لتحديد مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص فى قيمة هذا الأصل، إن وجدت. وعندما يصبح من الصعب على الشركة تقدير القيمة الإسترادادية لأصل من الأصول على حدة. تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادادية لكل وحدة إنتاجية ينتمى إليها هذا الأصل.

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

ويتم تحديد القيمة الإستخدامية بإتباع طريقة الخصم لمبالغ التدفقات النقدية المتوقعة تنقيها 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 الإسترادادية لأصل من الأصول أو الوحدة الإنتاجية عن صافى القيمة الدفترية لتلك الأصول، يتم تخفيض صافى القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) إلى القيمة الإسترادادية ويتم إثبات الخسائر الناتجة على النقص فى قيمة تلك الأصول فوراً كمصروف بقائمة الدخل.

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

### الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعرض 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 فائده الدخل للشركة بصفة دورية بعنء تقديري للضريبة عن كل فترة مالية والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية (المحسوبة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية) والضريبة المؤجلة (والتي يتم تحديدها باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترات التي سيتم خلالها تسوية الإلتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية). ويتم إثبات عبء ضريبة الدخل كمصروف أو إيراد مباشرة بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود خارج الأرباح والحسائر والتي يتم إثباتها سواء ضمن الدخل، الشامل، الأجر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة. تتمثل الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة التي تنتج 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.

وبصفة عامة يتم الإعتراف بكافة الإلتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة 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.

### المخصصات

٨-٣

يتم الإعتراف بالمخصص عندما ينشأ إلتزام حالي (قانوني أو إستدلالى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تنفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الإعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ المركز المالي إذا ما أخذت في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام. وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات 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 تتراد في كل فترة لتمكس 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.

٩-٢ العلاء والمديون والحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل العلاء والمديون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال مخصصاً منها خسائر الإضمحلال المحسوبة على أساس المبالغ غير المتوقع تحصيلها. ويتم تيويب أرصدة المديون والحسابات المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تيويب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة .

١٠-٢ الموردون

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

١١-٢ الالتزامات العرضية والإلتباطات

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

١٢-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٣-٢ تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها 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 التصويلية 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 الإنهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

١٤-٢ 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 كدائن توزيعات ضمن الإلتزامات المتداولة مباشرة فيما يتعلق بنصيب المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وضمن الحسابات الدائنة الأخرى فيما يخص العاملين في السنة التي يتم إعتداد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة بالجمعية العامة. ولا يتم الإعتراف بأية إلتزامات على الشركة قبل العاملين من الأرباح المرحلة التي لا يتقرر توزيعها.

١٥-٢ 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 العائلة 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 للائحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.



شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

#### تويب الدين أو حقوق الملكية

يتم تصنيف الأدوات المالية كإلتزامات أو كحقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقبات الشركة.

#### أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل في أي تعاقد 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.

#### الالتزامات المالية الأخرى

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

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

شركة فورتيم مصر للأسفدة والكوبوليمرات الشركة مساهمة مصرية  
تتبع الإيضاحات السنوية للقرارات المالية النورية من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
وضع المبالغ بالجنبة المصري عالم بأكبر خلاف ذلك

٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	أدوات مكتبية	الأثاث	أجهزة كهربائية	وسائط نقل	عدد سيارات	آلات ومعدات	مباني والمنشآت	أراضي**	**
٧٢١٤٨٣٦٥	١١٣٣٧	٤٩٧٧٨٥	١٠٥٤٧٢٨	٣٥٧٧١٥٩	٨١٢٦٤١	٤٧٨٥١٧٧٩	٢٠٧٠٩٩٨٨	٢١٢٣٤٣٨	الكفاية في ٢٠١٩/١/١
٣٥٩٢٢٧٨	--	١٨٢٠٦	١٦٩٤٨٨	٥٣٠٠٠	٩٤٣٢٩	٢٥١٢٩١٧	٥٤٤٣٣٨	--	الإضافات خلال العام
٧٥٧٤٠٦٤٣	١١٣٣٧	٥١٥٩٩١	١٢٢٤٢١٦	٣٨٣٠١٥٩	٩٠٦٩٧٠	٤٥٣٦٤١٩٦	٢١٢٥٤٣٣٦	٢٦٣٣٤٣٨	الكفاية في ٢٠١٩/١/٢/٣١
١٧٩٩١٠٦	--	٢١٥٤٤	١٦١٧٤	٣١٨٣٢	٣٣٢١٤	١٤٥٣١٧٠	٢٤٣١٧٢	--	الإضافات خلال الفترة
٧٧٥٣٩٧٤٩	١١٣٣٧	٥٣٧٥٣٥	١٢٤٠٣٩٠	٣٨٦١٩٩١	٩٤٠١٨٤	٤٦٨١٧٣٦٦	٢١٤٩٧٥٠٨	٢٦٣٣٤٣٨	الكفاية في ٢٠٢٠/٦/٣٠
٣٣٢٩٤١٠٢	١١٣٣٧	٢٦٦٨٣٢	٧٩٨٦٧١	١٠٢٩٨٦٣٣	٥١٥٠٩٤	٢٤٥٨٦٤٣٨	٥٥٣٧١٧	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
٤٥٥٣٦٨١	--	٢٦٣٠٢	٨٦٧٨٩	٥٠٨٧٢٩	٦٦٦٨٠	٣٧٧٤٦٨٣	٥٩١٤٨٨	--	إهلاك العام *
٣٧٨٤٧٧٨٣	١١٣٣٧	٢٩٣١٢٤	٨٨٤٩٦٠	٢٠٠٦٨٥٢	٦٦١٧٧٤	٢٧٨٦١١٢٦	٦١٢٨٦٠٥	--	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/٢/٣١
٢٣٤١٩٤١	--	١٣٢٦٦٦	٤٧٣٦٤	٧٦٢٩٩٢	٣٦٢٠٤	١٧٠٣٣٥٨	٢٧٨٨٠٧	--	إهلاك الترة *
٤٠١٨٩٧٢٤	١١٣٣٧	٣٠٦٤٠٠	٩٣٢٧٧٤	٢٢٦٩٨٤٤	٦٩٧٩٧٨	٢٩٥٦٤٤٧٩	٦٤٠٧٤١٢	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٦/٣٠
٣٧٣٥٠١٢٥	--	٢٣١٦٣٥	٣٠٨١١٦	١٥٩٢١٤٧	٢٤٢٢٠٦	١٧٢٥٢٨٨٧	١٥٠٩٠٠٩٦	--	الصافي في ٢٠٢٠/٦/٣٠
٣٧٨٩٢٨٦٠	--	٢٢٢٨٥٧	٣٣٩٢٥٩	١٨٢٣٣٠٧	٢٤٥١٩٦	١٧٥٠٣٠٧٥	١٥١٢٥٧٣١	--	الصافي في ٢٠١٩/١/٢/٣١

\* إهلاكات الأصول الثابتة المحملة على قائمة النقل من الترة/العام موزعة كما يلي:-

٢٠١٩/١/٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠
٣٨٩٧٠٩٥	٢٠٠٠٥٠١
٦٥٦٥٨٦	٢٤١٤٣٥
٤٥٥٣٦٨١	٢٣٤١٩٤١

• تشمل تلك الترة في أراضي ومباني مصنع الشركة بمدينة العفلات.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٥- مخزون
٢٦ ٧٨٤ ٤٤٥	١٨ ٦٦٦ ٨٣٨	مواد خام
٧ ٦٠١ ٩٤٠	١ ٨٤٢ ٦٧٤	إنتاج تام
١ ٥٩٥ ٦٤٠	١ ٩١٧ ٥٣١	مواد تعبئة وتغليف
١ ٧٤٧ ٦١٥	١ ٩٠٥ ٨٨٤	قطع غيار
<u>٣٧ ٧٢٩ ٦٤٠</u>	<u>٢٤ ٣٣٢ ٩٢٧</u>	

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٦- عملاء وأوراق قبض
٩ ٤٠٧ ٤٧٥	١٨ ١٠٥ ٤٧٧	عملاء*
٢ ٠٦٨ ٥٢٢	١ ٨٩٤ ٣٧٦	أوراق قبض**
<u>١١ ٤٧٥ ٩٩٧</u>	<u>١٩ ٩٩٩ ٨٥٣</u>	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١ ٣٥٠ ٧٩٥	---	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
١ ٦٧٤ ٦٦٩	٤٦٣ ٠٥٨	شركة الصفا للأسمدة والكيماويات
٢ ٣٣٥ ٥٠٠	١١ ٦٩٣ ٣٣٦	شركة أبو زعبل للأسمدة والكيماويات
٢٨٩ ٣٩٣	١ ٢٨٣ ٤٨٢	شركة اسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية
<u>٥ ٦٥٠ ٣٥٧</u>	<u>١٣ ٤٣٩ ٨٧٦</u>	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١ ٧٠٥ ٩٧١	---	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات - توصيه بسيطة
٣٦٢ ٥٥١	٥٢٩ ٣٣٨	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
---	١ ٣٦٥ ٠٣٨	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات - مساهمة
<u>٢ ٠٦٨ ٥٢٢</u>	<u>١ ٨٩٤ ٣٧٦</u>	

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٧- مدينون وحسابات مدينة أخرى
٨ ٨٢٧ ٢٧٦	٢٩ ٤٢٨ ٢٢٨	موردين دفعات مقدمة*
١٧٠ ٨٧٢	٧٠٣ ٦٩٨	مصرف مدفوع مقدم
٣ ٦٣١ ٩٧٢	١ ٤٥١ ٠٢٩	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
١ ٤٢٢ ٧٩٥	١ ٤٢٢ ٧٩٥	تأمينات لدى الغير
١٠٤ ٦٠٦	---	عائد نظام الدفعات المقدمة المستحق
٢ ٠٠٠	١٠٧ ٥٣٧	عهد
١٥١ ٥٨٤	١ ٩٩١ ٢٤٢	حسابات مدينة أخرى
<u>١٤ ٣١١ ١٠٥</u>	<u>٣٥ ١٠٤ ٥٢٩</u>	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٥ ٦٧٨ ٤٢١	٢٨ ٢٤٢ ٦١٥	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية لى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- نقدية وما فى حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٦ ٢٠٤ ٥٣٣	٤ ٠٥٥ ٩٩٨	بنوك - حسابات جارية
١٥٦ ٢٩٩	٥٣ ٥١٦	نقدية بالصندوق
<u>١٦ ٣٦٠ ٨٣٢</u>	<u>٤ ١٠٩ ٥١٤</u>	

٩- رأس المال

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

١٠- مصروف ضريبة الدخل

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٣ ٥٢٥ ٥٢٢	٣ ٨٣٧ ٦٧٩	ضرائب الدخل الحالية (من الإقرار الضريبي)
٢٠٩ ٥٢١	١٤٨ ٦٢٢	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٣ ٧٣٥ ٠٩٣</u>	<u>٣ ٩٨٦ ٣٠١</u>	

١٠-١ تسوية لأحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

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

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٥ ٠٢٤ ٧٤٩	١٦ ٢٦٨ ٢٨٣	الربح قبل الضرائب
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
<u>٣ ٣٨٠ ٥٦٩</u>	<u>٣ ٦٦٠ ٣٦٤</u>	ضريبة الدخل المحسوبة
--	٣١ ٦٢١	مصروفات غير قابلة للخصم
١٤٥ ٠٠٤	١٤٥ ٦٩٤	إهلاك الأصول الثابتة
<u>٣ ٥٢٥ ٥٧٢</u>	<u>٣ ٨٣٧ ٦٧٩</u>	ضرائب الدخل
<u>%٢٣,٥</u>	<u>%٢٣,٦</u>	السعر الفعلى للضريبة

١٠-٢ التزامات ضريبية مؤجلة

أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
--	(٣ ٥٧١ ٦٨٦)	--	(٣ ٧٢٠ ٣٠٨)
--	(٣ ٥٧١ ٦٨٦)	--	(٣ ٧٢٠ ٣٠٨)

الأصول الثابتة  
الضريبة التي ينشأ عنها أصل (التزام)

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بأجمالي حركة الألتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
(التزام)	(التزام)	
(٣ ٩٢٩ ٨٢٩)	(٣ ٧٢٠ ٣٠٨)	الرصيد في أول الفترة/العام
٢٠٩ ٥٢١	١٤٨ ٦٢٢	أصول ضريبية خلال الفترة/العام
<u>(٣ ٧٢٠ ٣٠٨)</u>	<u>(٣ ٥٧١ ٦٨٦)</u>	

#### ١١- المخصصات

الرصيد في	المكون	المستخدم	الرصيد في
٢٠١٩/١٢/٣١	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٠/٦/٣٠
٧٨٠٠٠٠٠	---	(١ ٣١٠ ٣٧٥)	٦ ٤٨٩ ٦٢٥
٧٨٠٠٠٠٠	--	(١ ٣١٠ ٣٧٥)	٦ ٤٨٩ ٦٢٥

مخصص مطالبات

#### ١٢- بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
--	١٩ ٩٨٠ ٣٣٦	بنك البركة مصر تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري مقابل ايداع بضائع بنظام المخازن المفتوحة الممتوفاة الشروط الرهن الحيازي ويستخدم في فتح إعتمادات مستندية محلية وخارجية وقبول مستندات تحصيل لإستيراد بضائع من ذات نشاط العميل 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
--	١١ ٦٣٧ ٥٢٨	بنك قطر الوطني الأهلي تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري منها ١٥ مليون بضمان أوراق تجارية ومبلغ ٥٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إعتمادات مستندية وخطابات ضمان تستحق خلال ثلاث شهور ومعدل العائد ١,٧٥% فوق سعر الكوريدر المععلن من البنك المركزي.
--	١٥ ١٤٥ ٣٦٥	بنك بلوم مصر تسهيل جاري مدين بضمان أوراق تجارية تستحق خلال ستة أشهر بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى تسهيل إعتمادات مستندية بمبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري
--	<u>٤٦ ٧٦٣ ٢٢٩</u>	

#### ١٣- موردون وأوراق دفع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٦٠٣ ٨٣٤	١ ٤٠٧ ٥٥٣	موردون*
١ ٩٩٨ ٢٣٣	٨٥٢ ٠٨١	أوراق دفع**
<u>٢ ٦٠٢ ٠٦٧</u>	<u>٢ ٢٥٩ ٦٣٤</u>	

\* يتضمن رصيد الموردون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أرصدة مستحقة للأطراف ذات العلاقة بمبلغ ٥٨٢ ١٧٥ جنيه مصري.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٢٠.٤٦٠	--	شركه ابوز عيل للأسمدة والمواد الكيماويه
٢٠.٤٦٠	--	

#### ١٤- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٨٢ ٦٣٨	٩١٨ ٢٥٤	عملاء - دفعات مقدمة
٢٤ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠	تأمينات للغير
٤٠٨ ٦٤٤	٣٧٢ ٢١٢	صندوق الأسمدة
٧٠٩ ٣٢٢	٤٠٦ ١٦٢	مسرورات مستحقة
٤٦١٠ ٧٥٩	١ ٩١٤ ٧٥٧	مصلحة الضرائب*
٦٤ ٣١١	١٣٤ ٠٤٤	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٦٥ ١٩٩	١٧ ٠٨٩	النقابة الزراعية
٥ ٠٠٠	٢٨١ ٥٥٥	حسابات دائنة أخرى
٦٠٦٩ ٨٧٣	٤٠٦٩ ٠٧٣	

\* يتمثل رصيد مصلحة الضرائب كما يلي:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١ ٢٥٥ ١٥٦	١ ٨١٨ ٤٢٦	ضريبة القيمة المضافة
١٢٠ ٢٨٦	٨٦ ٧٨٧	ضريبة الخصم والتحويل
١٤ ٩٦٥	٩ ١٢٧	ضريبة الدخل
٥٩٢	٤١٧	ضريبة الدمغة
٣ ٢١٩ ٧٦٠	--	ضرائب دخل وغرامات تأخير عن السنوات من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٩
٤ ٦١٠ ٧٥٩	١ ٩١٤ ٧٥٧	

#### ١٥- الإيرادات

من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	
٢٠١٩/٦/٣٠ إلى	٢٠١٩/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٠/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٠/٦/٣٠ إلى	إيرادات المبيعات
٢٢ ٣٨٥ ٧٠٥	١٨ ٦٤٩ ٢٦٩	٢٢ ٣١٤ ٨٨٠	٢٣ ٤٠٠ ٣٣٨	
١٧ ٧٢٨ ٩٥١	١٠ ٧٣١ ٥٩٩	٢٣ ٩٠٠ ٦١٥	١١ ٢٦٢ ٧١٧	إيرادات تشغيل للغير
٥٠ ١١٤ ٦٥٦	٢٩ ٣٨٠ ٨٦٨	٥٦ ٢١٥ ٤٩٥	٣٤ ٦٦٣ ٠٥٥	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٦- مصروفات إدارية وعمومية

من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٤/١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١ ٦٤٢ ١٧١	٨٧٢ ٨٤٠	٢ ٤٦٠ ٨٦٧	١ ٣٤١ ٦٥٤	أجور ومُرتبات وما في حكمها
٢٩ ٤٢٧	١٥ ٥٣١	٢٨ ٢٠٩	١٨ ٨٦٥	مصروفات تليفون
٤٨ ١٧٤	٢٠ ٣٤٥	٣٣ ٥٢٩	٨ ٣٥٨	مُستلزمات تصوير وفاكس
٩٣ ٩٨٥	٩ ٢١٧	٥٨ ٥٧٠	٢٩ ٤٥٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٦٠ ٦٣١	٩٢ ٣٦٦	١٢٤ ٨٥٧	٨٨ ١٦٩	مصروفات ضيافة
٣٠ ٨١٢	١٣ ٥٦٨	١٧ ٣٤٨	٧ ٠٩٢	صيانة
٦٢ ٧٩٣	١٥ ٧٥٥	٣٤ ٤٨٦	١٨ ٤٦٧	إنتقال ومصروفات سفر
٢٢ ٢٧٤	٩ ٠٨٦	١٠ ٠٤٢	٢ ٣٤٣	مياه وإنارة وغاز
١١٩ ٢١٣	٩٧ ٤٤٥	٢٢٩ ٨٠٤	١٢٦ ٦٩٣	رسوم وإشتراكات
١٦٨ ٢٩٨	٨٥ ٢٦٧	١٤٢ ٠١٠	٨٣ ٣٨١	تأمين
٥٣ ٩٥٠	٣٤ ٣٢٥	١٦ ٣٥٠	٩ ٠٢٥	أتعاب مهنية
٧ ٧٥٩	٣ ٧٧٩	٦ ٤٥٤	٤ ١٥٧	نظافة
٢ ٠٩٨	١ ٤٠٥	٣ ٨٨٢	٥١	بريد
٣٢ ٨٠٩	٢١ ٢٨٩	٧٦ ٧٧٠	٥٦ ٧٢٢	رسوم وإشتراكات أوراق مالية
٢٨٥ ٩٣٣	١٤٩ ٦٥٩	٢١٨ ٤٧١	١٠٨ ٣٧٥	مصروفات سيارات
٥ ٣٩٨	٥ ١٢٨	١ ٠١٠	--	مُتنوعة
٢٧ ٣١٨	--	٥٤ ٦٠٩	٢٧ ٣٠٤	الضريبة العقارية
--	--	٦ ٠٠٠	--	دورات تدريبية
٣٩ ١٥٦	٢١ ٠٦٩	٩١ ١٥١	٤٥ ٩٦٢	خدمات أمنية
٣٢٣ ٢٣٧	١٦٢ ٣٩٦	٣٤١ ٤٣٥	١٦٤ ١١٥	إهلاك أصول ثابتة
١٤٤ ٢٧٨	٥٨ ١٩٢	٣٢ ٣٥٤	١٢ ٢٠٩	م بنكية
<u>٣ ٣٤٩ ٧١٤</u>	<u>١ ٦٨٨ ٦٦٢</u>	<u>٣ ٩٨٨ ٢٠٨</u>	<u>٢ ١٥٢ ٤٠٠</u>	

١٧- مصروفات إيرادات تمويلية (بالصافي)

من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٤/١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١ ٦٦١ ٠١٥	٩١٠ ٩٧٧	١ ٦٥٨ ٧٤٤	٦٨٩ ٤٠٨	مصروفات تمويلية
(٢ ٣٨٧ ٧٤٢)	(١ ١٠٩ ٢٤١)	(٣٧ ٤٩٤)	(١٧ ٦٩٨)	إيراد فوائد*
<u>(٧٢٦ ٧٢٧)</u>	<u>(١٩٨ ٢٦٤)</u>	<u>١ ٦٢١ ٢٥٠</u>	<u>٦٧١ ٧١٠</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  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٨ - نصيب السهم في الأرباح

من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٩/١/١
٢٠٢٠/٦/٣٠ إلى	٢٠٢٠/٦/٣٠ إلى	٢٠١٩/٦/٣٠ إلى	٢٠١٩/٦/٣٠ إلى
٧ ٥١٨ ٧٢٢	١٢ ٥٧٩ ٢٢٦	٨ ٠٣٨ ٥٨٦	١١ ٦٤١ ٤٩٧
١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠
٠,٤٣	٠,٧٢	٠,٤٦	٠,٦٦

صافي أرباح الفترة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة خلال  
الفترة  
نصيب السهم في الأرباح

#### ١٩ - الإرتباطات الرأس مالية

تمثل في قيمة تعاقبات عن أصول ثابتة ولم يتم تنفيذها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية ولا يوجد لدى الشركة أية إرتباطات رأس مالية جوهرية.

#### ٢٠ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

إسم الشركة	طبيعة العلاقة	مبيعات وتشغيل الغير	مشتريات / خدمات	معاملات جارية
		٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠
الدوليه للأسمدة والكيماويات شركة توصية بسيطة	طرف ذو علاقة	--	--	٥٦ ٨١٧ ٩٣٣
الدوليه للمحاصيل الزراعية	طرف ذو علاقة	٢ ٣٥٨ ٥٤٩	٧ ٧٥٧ ٩١٣	--
أيو زعبل للأسمدة والمواد الكياوية	طرف ذو علاقة	٢٢ ١٥٨ ١١٨	٢٥ ٠٢٢ ٨٨٨	٥ ٠٠٠
الدوليه للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية	طرف ذو علاقة	١ ٨٠٩ ٨٢٧	٣ ٢٩٢ ٣٧٠	--
الصفاء للأسمدة والكيماويات	طرف ذو علاقة	--	٥ ١٦٤ ٧٠٤	٣ ١١٣ ٧١٠
أسوان للأسمدة والصناعات الكياوية	طرف ذو علاقة	٥ ٢٨٢ ٢٣٣	١١ ٥٣١ ٣٩٩	--

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

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

#### عوامل المخاطر المالية

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



شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وتتمثل طبيعة هذه المخاطر والتقنيات المستخدمة لإدارتها فيما يلي :

#### خطر الائتمان

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

رقم	إيضاح	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
(٦)	عملاء وأوراق قبض	١٩٩٩٩٨٥٣	١١٤٧٥٩٩٧
(٧)	مدينون وحسابات مدينة أخرى	٣٥١٠٤٥٢٩	١٤٣١١١٠٥
		<u>٥٥١٠٤٣٨٢</u>	<u>٢٥٧٨٧١٠٢</u>

#### خطر السيولة

يقسم خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد كافة إلتزاماتها إو جزء منها، وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول، من النقدية والمعاملة بين مصادر التمويل المختلفة لتوفير التمويل لمواجهة الإلتزامات عند إمتحاقها. 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 المنولدة من خلال التشغيل الأساسي للشركة.

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

فئات	٢٠٢٠/٦/٣٠
دولار أمريكي	١٤٥٥٨
يورو	٥٢٨

#### 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- الموقف الضريبي

• الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية المعتمدة في المواعيد القانونية .
- السنوات من بداية النشاط حتى سنة: ٢٠٠٩ تم الفحص وجرى التسوية.
- السنوات من ٢٠١٠ : ٢٠١٤ تم الفحص والإعتراض عليها وفي إنتظار عمل لجنة داخلية.
- السنوات ٢٠١٥ - ٢٠١٦ - ٢٠١٨ لم ترق بعناية الفحص.
- سنة ٢٠١٧ تم الفحص و التسوية.

• ضريبة الأجر والمرتبات

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تم الفحص و في إنتظار مذكرة الفحص.
- سنة ٢٠١٨ لم تقم بالمأمورية بطلب الفحص.

• ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم الفحص و في إنتظار مذكرة الفحص.

• ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و اخر اقرار تم تقديمه عن شهر فبراير ٢٠٢٠
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٨ حتى الآن لم يتم الفحص.

• للضرائب العقارية

- تم سداد الضرائب العقارية المستحقة عن الشركة حتى تاريخ ٣٠/٦/٢٠٢٠.

٢٣- الموقف القضائي

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

٢٤- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا في 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 الاستنادية 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.

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المنتدب

مدير عام الشؤون المالية

عيد السلام عبد السلام الجبلى

طارق محمد منتصر

السيد حسن محمد