



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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	صفحة
تقرير مراقبي الحسابات	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل	٤
قائمة الدخل الشامل	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٨-١٩
أهم السياسات المحاسبية المتبعة	١٩-٢٤



محمد مصطفى أحمد
محاسبون ومراجعون قانونيون وخبراء ضرائب



BAKER TILLY

وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير مراقبى الحسابات

الى السادة / مساهمى شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمه المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنه الماليه المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية ادارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة ، سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه مع الإيضاحات المتممة لها تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن ادائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه الإنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً وكما هو وارد بالإيضاحات أرقام (٢١) و(٢٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المرفقة فقد قامت الشركة بإعادة إصدار القوائم المالية عن السنوات المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وذلك لغرض متطلبات الطرح العام للشركة الأم - شركة بولى سيرف للأسمدة والكيماويات.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجود إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات وقد تم جرد المخزون بمعرفة الإدارة طبقاً للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الادارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى: ٢٦ فبراير ٢٠١٩

مراقبا الحسابات

 **BAKER TILLY**
وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومسجلون

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠١٧/١٢/٣١ (المعدلة)	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم	
٣٨ ٧٥٢ . ٦٦	٣٨ ٨٥٤ ٢٦٣	(٣)	الأصول غير المتداولة
١٤٢ . ٣٠	--	(٤)	أصول ثابتة
٣٨ ٨٩٤ . ٩٦	٣٨ ٨٥٤ ٢٦٣		مشروعات تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٤ . ٢١ ٩٤٩	٢٩ ٩٢١ ٤٧٣	(٥)	مخزون
٦٥ ٢٨٨ ٦٤٤	٦٨ ٨١٢ ٥٣٠	(٦)	عملاء وأوراق قبض
٦ . ٠٠٠ . ٥٩	٨ ٦١٧ . ١٨	(٧)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٣ ٣٥٢ ٨٧٢	١٥ ٤٢٢ . ٧٩	(٨)	نقدية وما في حكمها
١٣٨ ٦٦٣ ٥٢٤	١٢٢ ٧٧٣ ١٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٧٧ ٥٥٧ ٦٢٠	١٦١ ٦٢٧ ٣٦٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٣٥ ١٠٠ . ٠٠٠	٣٥ ١٠٠ . ٠٠٠	(٩)	رأس المال المصدر والمذفوع
٢ ٨٦٥ ١٦٦	٣ ٣٠٠ ٧١٩		إحتياطي قانوني
٧ . ٥٤ ٥٢٥	٢٥ ٦٢٧ ٨٤٩		أرباح مرحلة
٤٥ . ١٩ ٦٩١	٦٤ . ٢٨ ٥٦٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤ . ٦٦ . ٦٤	٣ ٩٢٩ ٨٢٩	(١٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤ . ٦٦ . ٦٤	٣ ٩٢٩ ٨٢٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
--	٤ ٥٠٠ . ٠٠٠		مخصص مطالبات
٧١ ٥٢٠ ٧٥٥	٦٥ ٦٣٧ ٤٩٨	(١١)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٤٩ ٣٦٨ ٧٥٢	١٢ ٥٣٧ ٦٩٤	(١٢)	موردين وأوراق دفع
٤ ٩٠٠ ١٧٠	٣ ٨٥٩ ٢٤٢	(١٣)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢ ٦٨٢ ١٨٨	٧ ١٣٤ ٥٣٢		إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
١٢٨ ٤٧١ ٨٦٥	٩٣ ٦٦٨ ٩٦٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٧٧ ٥٥٧ ٦٢٠	١٦١ ٦٢٧ ٣٦٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير مراقبي الحسابات "مرفق".

المدير المالي

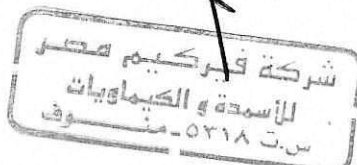
السيد حسن محمد

عضو مجلس الإدارة المنتدب

احمد عبد الحميد ناصر

رئيس مجلس الإدارة

عبد السلام عبد السلام الجبلى



شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

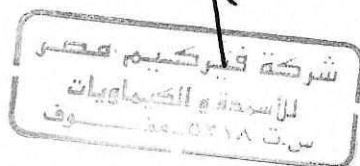
عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠١٧/١٢/٣١ (المعدلة)	٢٠١٨/١٢/٣١		
١٠٠ ٩١٩ ٤٤٦	١٢٠ ٣١٥ ٤١٦	(١٤)	الإيرادات
(٧٩ ٦١٦ ٨٤٦)	(٧٧ ٠٧٨ ٠٣٣)		يخصم: تكلفة الإيرادات
٢١ ٣٠٢ ٦٠٠	٤٣ ٢٣٧ ٣٨٣		مجمول ربح النشاط
			(يخصم) / يضاف :
(٥ ٢٦١ ٢٥٣)	(٥ ٢٦٣ ٣٤٧)		مصروفات بيع و توزيع
(٤ ٧٠٤ ٨٧٤)	(٥ ٧٣٠ ٣١٩)	(١٥)	مصروفات ادارية وعمومية
(٩٦ ٤٥١)	(١١٨ ٧٠٠)		مكافآت وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
--	(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)		مخصص مطالبات
١٢٥ ٢٨٤	--		أرباح راسمالية
١٠٤ ٥٣٢	(٤٥٢ ٠٠٣)	(١٦)	مصروفات تمويلية (بالصافي)
(٣٢٨ ٣١٦)	(٣٦٣ ٣٦٩)		فروق تقييم عملات أجنبية
٦٢ ٢١٥	٢٥ ٠٨٤		إيرادات أخرى
١١ ٢٠٣ ٧٣٧	٢٦ ٨٣٤ ٧٢٩		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٢ ٦٨٢ ١٨٨)	(٧ ١٣٤ ٥٣٢)		ضريبة الدخل
١٦١ ٣٤٧	١٣٦ ٢٣٥		الضريبة المؤجلة
٨ ٦٨٢ ٨٩٦	١٩ ٨٣٦ ٤٣٢		صافي ارباح العام
٠,٤٥	١,٠٣	(١٧)	نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
عبد السلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الإدارة المنتدب
احمد عبد الحميد ناصر

المدير المالى
السيد حسن محمد



شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

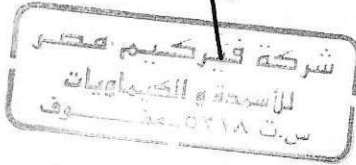
عن السنة المالية المنتهية فى		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
(المعدلة)		
٨ ٦٨٢ ٨٩٦	١٩ ٨٣٦ ٤٣٢	صافى ارباح العام
--	--	الدخل الشامل الآخر
٨ ٦٨٢ ٨٩٦	١٩ ٨٣٦ ٤٣٢	إجمالي ارباح الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الادارة
عبد السلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الادارة المنتدب
احمد عبد الحميد ناصر

المدير المالى
السيد حسن محمد



شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إيضاح رقم	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في ٢٠١٧/١/١	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٢ ٧٩١ ٣٩٦	(١ ٤١٠ ٠٢١)	٣٦ ٤٨١ ٣٧٥
المحول الى الاحتياطي القانوني	--	٧٣ ٧٧٠	(٧٣ ٧٧٠)	--
توزيعات ارباح	--	--	(١٤٠ ١٦٣)	(١٤٠ ١٦٣)
تسويات على ارباح مرحلة سبق عرضها	--	--	(٤ ٤١٧)	(٤ ٤١٧)
إجمالي الدخل الشامل	--	--	٨ ٦٨٢ ٨٩٦	٨ ٦٨٢ ٨٩٦
الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٦٥ ١٦٦	٧ ٠٥٤ ٥٢٥	٤٥ ٠١٩ ٦٩١
الرصيد في ٢٠١٨/١/١	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٦٥ ١٦٦	٧ ٠٥٤ ٥٢٥	٤٥ ٠١٩ ٦٩١
المحول الى الاحتياطي القانوني	--	٤٣٥ ٥٥٣	(٤٣٥ ٥٥٣)	--
توزيعات ارباح	--	--	(٨٢٧ ٥٥٥)	(٨٢٧ ٥٥٥)
إجمالي الدخل الشامل	--	--	١٩ ٨٣٦ ٤٣٢	١٩ ٨٣٦ ٤٣٢
الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٣ ٣٠٠ ٧١٩	٢٥ ٦٢٧ ٨٤٩	٦٤ ٠٢٨ ٥٦٨

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي
السيد حسن محمد

عضو مجلس الادارة المنتدب
احمد عبد الحميد ناصر

رئيس مجلس الادارة
عبد السلام عبد السلام الجبلى

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س.ت ٥٢١٨ - متوقف

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

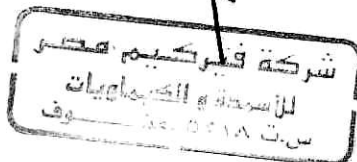
عن السنة المالية المنتهية في	إيضاح	رقم
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
١١ ٢٠٣ ٧٣٧	٢٦ ٨٣٤ ٧٢٩	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
		صافى ارباح العام قبل الضرائب
٣ ٨٤٨ ٠٥٤	٤ ٠٤٤ ٨٦٠	يتم تسويته كالتالي
(١٢٥ ٢٨٤)	—	إهلاك أصول ثابتة
—	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	ارباح رأسمالية
(١٠ ٦٨٦ ٦٨٧)	(١١ ٢٢٣ ٥٤١)	مخصص مطالبات
١٠ ٥٨٢ ١٥٥	١١ ٧٧٥ ٥٤٤	إيراد فوائد
١٤ ٨٢١ ٩٧٥	٣٥ ٨٣١ ٥٩٢	مصرفات تمويلية
(٢٦ ٠٥٤ ٥٥٨)	٣٤ ١٠٠ ٤٧٦	التغير في المخزون
٩ ٤٧١ ٠٤٧	٧ ٧٩٩ ٦٥٥	التغير في العملاء و اوراق القبض
(١ ٥٢٠ ٨٥٧)	(٢ ٦٦٦ ٩٥٩)	التغير في المدينون والحسابات المدينة الأخرى
(٥ ٧٣٧ ٤٨٤)	(٣٦ ٨٣١ ٠٥٨)	التغير في الموردين واوراق الدفع
١ ٨٩١ ٤١٥	(٣ ٧٢٣ ١١٦)	التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى
(١٠ ٥٨٢ ١٥٥)	(١١ ٧٧٥ ٥٤٤)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(١٧ ٧١٠ ٦١٧)	٢٢ ٧٨٥ ٠٤٦	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١ ٨٩٥ ٧٥٤)	(٤ ٢٦٦ ٥٤٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢٥٠ ١٤٩	٢٦١ ٥١٦	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١ ٦٤٥ ٦٠٥)	(٤ ٠٠٥ ٠٢٧)	صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٤٠ ١٦٣)	(٨٢٧ ٥٥٥)	توزيعات الأرباح
١١ ٤٤٦ ٢١٨	(٥ ٨٨٣ ٢٥٧)	(مدفوعات) مقبوضات من بنوك - تسهيلات ائتمانية
١١ ٣٠٦ ٠٥٥	(٦ ٧١٠ ٨١٢)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٨ ٠٥٠ ١٦٧)	١٢ ٠٦٩ ٢٠٧	صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١١ ٤٠٣ ٠٢٩	٣ ٣٥٢ ٨٧٢	رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
٣ ٣٥٢ ٨٧٢	١٥ ٤٢٢ ٠٧٩ (٨)	رصيد النقدية وما في حكمها آخر العام
		معاملات غير نقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إلغاء أثر مبلغ ١٤٢ ٠٣٠ جنيه مصري من بندى مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.
- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
عبد السلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الإدارة المنتدب
احمد عبد الحميد ناصر

المدير المالى
السيد حسن محمد



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 مزاولة النشاط.
بتاريخ ٢٠٠٥/٧/١٢ 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 الكيان القانوني للشركة إلى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.
مدة الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري، وتبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

• غرض الشركة

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

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 أجرى بشأنها تقديرات محاسبية هامة.
تم اعتماد القوائم المالية المرفقة بمعرفة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٩.

٢-١ الالتزام 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 لأحداث 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 والالتزامات 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 للأصول والالتزامات عندما لا تكون تلك القيم يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأثر 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 بخاطر كبير في أن تؤدي إلى مستويات ذات أهمية نسبية على قيم الأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية :-

• الأعمار المقدرة للإستفادة من الأصول الثابتة

تعتمد الإدارة في تحديد العمر المقدر للإستفادة من أصل ثابت على الإستخدام المتوقع للأصل ، والتآكل المادى المتوقع من إستعمال وقادم 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 يتبعى الإعتراف به في قائمة الدخل على مدى فترات مستقبلية.

• التخصيصات والالتزامات العرضية

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

• إضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يُعترف بحساب إضمحلال للمدينين المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إعسار أحد المدينين. ولتحديد مبلغ الإضمحلال تؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحطيل أضرار أرصدة المدينين، ومدى اليسر المالى للمدين في الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المدينين. وقد تزيد حجم الدينون التي يتم إعدامها فعلياً و/ أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالى الفعلى للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً في الأصل.

• ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

• صافى قيمة المخزون القابلة للإسترداد

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

شركة فريكم مصر للسدة والكهربائيات شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة

أرضى	مباني وإشاعات ومرافق	آلات و معدات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أجهزة كهربائية وحاسب آلى	اثاث وتجهيزات	أدوات مكتبية	الإجمالي
٢ ٦٣٣ ٤٣٨	١٩ ٧٦٣ ٧١١	٤٠ ٢٧٩ ٥٩١	٩٣٩ ٢٩١	١ ٧١٥ ٠٤٨	٧٩٥ ٢٣٣	٤٣٠ ٧٥٧	١١ ٣٣٧	٦٦ ٥٦٨ ٤٠٦
---	٤١٦ ٢٨٤	٦٥٠ ٤٧٧	١٢٣ ٤١٢	٦١٩ ٢٣٦	١٤٣ ٤١٩	٦ ٧٢٢	---	١ ٩٥٩ ٥٥٣
---	---	---	(٣٢٨ ٦٠١)	(١٩٨ ٠٥٠)	---	---	---	(٥٢٦ ٦٥١)
٢ ٦٣٣ ٤٣٨	٢٠ ١٧٩ ٩٩٥	٤٠ ٩٣٠ ٠٦٨	٧٣٤ ١٠٢	٢ ١٣٦ ٢٣٧	٩٣٨ ٦٥٢	٤٣٧ ٤٧٩	١١ ٣٣٧	٦٨ ٠٠١ ٣٠٨
---	٥٣٠ ٠٠٣	٢ ١٨٢ ٧٧٧	٧٨ ٥٣٦	١ ٤٤٠ ٩٢٢	١١٦ ٠٧٦	٦٠ ٣٠٦	---	٤ ٤٠٨ ٥٧٣
---	---	(٢٦١ ٥١٦)	---	---	---	---	---	(٢٦١ ٥١٦)
٢ ٦٣٣ ٤٣٨	٢٠ ٧٠٩ ٩٩٨	٤٢ ٨٥١ ٢٧٩	٨١٢ ٦٤١	٣ ٥٧٧ ١٥٩	١ ٠٥٤ ٧٢٨	٤٩٧ ٧٨٥	١١ ٣٣٧	٧٢ ١٤٨ ٣٦٥
---	---	١٨ ٤٨٠ ٥١٧	٧٣٦ ٢٢٢	١ ٢٧٢ ١٢٦	٦٩٣ ٩٧٦	٢١٨ ٤٢٥	١١ ٣٣٧	٢٥ ٨٠٢ ٩٧٤
---	٥٦٤ ٢٤٤	٣٠ ٣١٠ ٣٢	٣٩ ٦٣١	١٥١ ٧٠٤	٣٥ ٥٩١	٢٥ ٨٤٢	١٠	٣ ٨٤٨ ٠٥٤
---	---	---	(٢٢٨ ٦٣٦)	(١٧٣ ١٥٠)	---	---	---	(٤٠١ ٧٨٦)
---	٤ ٩٥٤ ٦٢٥	٢١ ٥١١ ٥٤٩	٥٤٧ ٢١٧	١ ٢٥٠ ٦٨٠	٧٢٩ ٥٦٧	٢٤٤ ٢٦٧	١١ ٣٣٧	٢٩ ٢٤٩ ٢٤٢
---	٥٨٢ ٤٨٢	٣٠ ٧٤٨ ٨٨٩	٤٧ ٨٧٧	٢٤٧ ٩٤٣	٦٩ ١٠٤	٢٢ ٥٦٥	---	٤ ٠٤٤ ٨٦٠
---	٥ ٥٣٧ ١٠٧	٢٤ ٥٨٦ ٤٣٨	٥٩٥ ٠٩٤	١ ٤٩٨ ٦٢٣	٧١٨ ٦٧١	٢٦٦ ٨٣٢	١١ ٣٣٧	٣٣ ٢٩٤ ١٠٢
٢ ٦٣٣ ٤٣٨	١٥ ١٧٢ ٨٩١	١٨ ٢٦٤ ٨٤١	٢١٧ ٥٤٧	٢ ٠٧٨ ٥٣٦	٢٥٦ ٠٥٧	٢٣٠ ٩٥٣	---	٣٨ ٨٥٤ ٢٦٣
٢ ٦٣٣ ٤٣٨	١٥ ٢٢٥ ٣٧٠	١٩ ٤١٨ ٥١٩	١٨٦ ٨٨٥	٨٨٥ ٥٥٧	٢٠٩ ٠٨٥	١٩٣ ٢١٢	---	٣٨ ٧٥٢ ٠٦٦

* إهلاكات الأصول الثابتة المحصلة على قائمة الدخل عن العام موزعة كما يلي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
٣ ٦٦٩ ٥٦٢	٣ ٥٩٩ ١٨٠
٣٧٥ ٢٩٨	٢٤٨ ٨٧٤
٤ ٠٤٤ ٨٦٠	٣ ٨٤٨ ٠٥٤

إهلاكات صناعية

إهلاكات عمومية وإدارية

الإجمالي

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنينة المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	مباني وإنشاءات
١٤٢.٠٣٠	--	
		٥ - مخزون
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	مواد خام
٥٩.٨٤٤.٢٠٤	٢٢.٧٦١.٠١٧	إنتاج تام
١.٧٣٤.١٣٦	٣.٦٠٤.٧٣٢	مواد تعبئة وتغليف
١.٠٠٩.٣٧١	١.١٩١.٥٨٧	قطع غيار
١.٣٩٧.٦٨٩	٢.٣٢٢.٥٦٦	أدوات كتابية
٣٦.٥٤٩	٤١.٥٧١	
٦٤.٠٢١.٩٤٩	٢٩.٩٢١.٤٧٣	

٦ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	عملاء *
٥.٩٦٩.٩٨٨	٥.٩٥٢.٤٥٨	أوراق قبض **
٥٩.٣١٨.٦٥٦	٦٢.٨٦٠.٠٧٢	
٦٥.٢٨٨.٦٤٤	٦٨.٨١٢.٥٣٠	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
٣.١٧٧.٤٤٨	٣٥.٤٠٣	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
--	٦٦.٠٦٦	شركة الصفا للأسمدة والكيماويات
--	١٧٧.٣٣٨	شركة أبو زعبل
--	٤٢٤.٣٣٥	
٣.١٧٧.٤٤٨	٧٠٣.١٤٢	

** يمثل رصيد أوراق القبض أرصدة مستحقة من الأطراف ذات العلاقة ببيانها كما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات - توصيه بسيطة (عضو مجلس إدارة)
٥٩.٣١٨.٦٥٦	٥٧.٦٣٥.٠٧٢	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية
--	٥.٢٣٥.٠٠٠	
٥٩.٣١٨.٦٥٦	٦٢.٨٦٠.٠٧٢	

٧ - مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	موردين دفعات مقدمة
٢٦.٨٠٣٢	٦.٥٤.١٧٢	مصرف مدفوع مقدم
٣١٤.٩٧٦	٢٦٥.٦٦٢	اعتماد مستندى
٥٤.٨١٦	--	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
١.٠٩٩.٧٤٥	٣٢٥.٤٥٠	تأمينات لدى الغير
١.٨٢٨.٣٠٢	١.٨٣٨.٣٠٢	عائد نظام الدفعات المقدمة
١٣.٢١٥	٢٥.٠٨٤	عهد
٢.٩٠٦	٢.٠٠٠	حسابات مدينة أخرى
٩.١٨.٥٦٦	١.٦.٣٤٧	
٦.٠٠٠.٥٩	٨.٦١٧.٠٩٨	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- نقدية وما في حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
٣ ٢٧٤ ٤٥١	١٥ ٣٦٣ ٢٥١
٧٨ ٤٢١	٥٨ ٨٢٩
<u>٣ ٣٥٢ ٨٧٢</u>	<u>١٥ ٤٢٢ ٠٧٩</u>

بنوك - حسابات جارية
نقدية بالصندوق

٩- رأس المال

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

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

وبتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ تم إستحواذ شركة بولى سيرف للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية) لعدد ١٥ ٩٨٣ ٦٥٣ سهم يمثل نسبة ٩١,٠٧٥ % من رأسمال الشركة - إيضاح رقم (٢٤) ليصبح هيكل مساهمي الشركة فى تاريخ إعداد القوائم المالية كما يلي:-

نسبة	رأس المال	عدد الأسهم	الاسم
المساهمة %	المصدر والمدفوع		
٩١,٠٧٥	٣١ ٩٦٧ ٣٠٦	١٥ ٩٨٣ ٦٥٣	بولى سيرف للأسمدة والكيماويات (ش.م.م)
٦,٢٨٣	٢ ٢٠٥ ٤٥٠	١ ١٠٢ ٧٢٥	الصفاء للاستثمار والتوكيلات التجارية (ش.م.م)
٢,٦٤٢	٩٢٧ ٢٤٤	٤٦٣ ٦٢٢	آخرون
<u>١٠٠</u>	<u>٣٥ ١٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٧ ٥٥٠ ٠٠٠</u>	

١٠- إلتزامات ضريبية مؤجلة

أصول	(إلتزامات)	أصول	(إلتزامات)
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
--	(٣ ٩٢٩ ٨٢٩)	--	(٤ ٠٦٦ ٠٦٤)
--	(٣ ٩٢٩ ٨٢٩)	--	(٤ ٠٦٦ ٠٦٤)

الأصول الثابتة

الضريبة التى ينشأ عنها أصل (إلتزام)

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١١- بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	بنك قطر الوطني الأهلي
١٢ ٥٣٩ ٤٨٤	٨ ٥٠٨ ٦٥١	تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري منها ١٥ مليون بضمان أوراق تجارية ومبلغ ٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري إتمادات مستندية وخطابات ضمان تستحق خلال ثلاث شهور ومعدل العائد ١,٧٥% فوق سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي.
		بنك البركة مصر
١٩ ٩٩٠ ٥٢٤	١٩ ٧٥١ ٨٤٢	تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري مقابل إيداع بضائع بنظام المخازن المفتوحة المستوفاة الشروط الرهن الحيازي ويستخدم في فتح إتمادات مستندية محلية وخارجية وقبول مستندات تحصيل لإستيراد بضائع من ذات نشاط 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
		بنك بلوم مصر
١٣ ٨٠٨ ٣٤٩	١٤ ١٩٠ ٨٥٨	تسهيل جاري مدين بضمان أوراق تجارية تستحق خلال ستة أشهر بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلى تسهيل إتمادات مستندية بمبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري
		بنك المؤسسة العربية المصرفية - مصر
٩ ٧٦٨ ٥٢٠	١٤ ٣٠٣ ٩٥٠	تسهيل جاري مدين بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بضمان أوراق تجارية تستحق خلال ستة أشهر.
		البنك المصري الخليجي:
١٥ ٤١٣ ٨٧٨	٨ ٨٨٢ ١٩٧	تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري عبارة ١٨ مليون جنيه مصري أوراق تجارية تستحق خلال أربعة شهور و ٢ مليون جنيه مصري مقابيل المصروفات العمومية.
٧١ ٥٢٠ ٧٥٥	٦٥ ٦٣٧ ٤٩٨	

١٢- موردون ولأوراق دفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	موردون *
٣٦ ٩١٠ ٢٣١	٨٦٠ ٥١٧	
١٢ ٤٥٨ ٥٢١	١١ ٦٧٧ ١٧٧	أوراق دفع **
٤٩ ٣٦٨ ٧٥٢	١٢ ٥٣٧ ٦٩٤	
		*يتضمن رصيد الموردون أرصدة مستحقة للأطراف ذات العلاقة بيانها كما يلي:
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	شركة ابوزعل للأسمدة والمواد الكيماوية
٣٦ ٨١٠ ٢٩١	--	
		**يتضمن رصيد أوراق الدفع أرصدة مستحقة للأطراف ذات العلاقة بيانها كما يلي:
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	شركة ابوزعل للأسمدة والمواد الكيماوية
٧ ٣٥٠ ٩٦١	٨ ٢٢٥ ٠٠٠	
١٤٦ ٠٨٤	--	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
٧ ٤٩٧ ٠٤٥	٨ ٢٢٥ ٠٠٠	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٣- دانتون وحسابات دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
١ ٦٥٥ ٨٤٧	٤٠٩ ٦٦٧	عملاء - دفعات مقدمة*
٣٤ ١٨٢	٣٤ ١٨٢	تأمينات للغير
٣٥٥ ٥١٥	٣٩٠ ٩٦٤	صندوق الأسمدة
—	٥٦١ ٥٦٢	مصروفات مستحقة
١ ٩٦٧ ٣١٨	١ ٤٥٥ ٠٨٠	مصلحة الضرائب**
٧٠٢ ١٩٥	٨٢٢ ٠٩٠	النقابة الزراعية
١٨٥ ١١٣	١٨٥ ٦٩٧	حسابات دائنة أخرى
٤ ٩٠٠ ١٧٠	٣ ٨٥٩ ٢٤٢	

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

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	شركة الدولية للمحاصيل الزراعية
١ ٥٣٩ ٩٨٥	—	

** يتمثل رصيد مصلحة الضرائب كما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
١ ٦٠٣ ٣٨١	١ ٣٣٠ ٢٩٠	ضريبة القيمة المضافة
٣٦٢ ٩٣٣	١٢٤ ٢٦٦	ضريبة الخصم والتخصيل
١ ٠٠٤	٥٢٤	ضريبة الدمغة
١ ٩٦٧ ٣١٨	١ ٤٥٥ ٠٨٠	

١٤- الإيرادات

عن السنة المالية المنتهية في	عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٧٦ ٤٤٩ ١٧٣	٨١ ٦٧٠ ٨٣٤	إيرادات المبيعات
٢٤ ٤٧٠ ٢٧٣	٣٨ ٦٤٤ ٥٨٢	إيرادات تشغيل للغير
١٠٠ ٩١٩ ٤٤٦	١٢٠ ٣١٥ ٤١٦	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٥- مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٢ ٤٩٦ ٤١٤	٢ ٨٧٣ ٩٤٦	أجور ومُرتبات وما في حكمها
٥٠ ٥٠٩	٥٩ ٥٨٠	مصروفات تليفون
٧٧ ٤٢٩	٧٧ ٣٠٤	مُسطلزمات تصوير وفاكس
٤ ٥٢٩	٥٥ ٠٥٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٧٧ ٨٥٢	٢٥٦ ٨١٨	مصروفات صيانة
٢٢ ٣٧٣	٤٥ ٥٥٤	صيانة
٧٤ ٨٨٦	٣٥ ٦٨٣	إنتقال ومصروفات سفر
٢١ ٠٨٧	٢٦ ٥١٨	مياه وإنارة وغاز
٧٨ ٤٣٤	٢٢٣ ٥٧٥	رسوم وإشتراكات
٢٣٩ ٩٠٤	٢٨٨ ٦٦٥	تأمين
٤٣ ٩٠٠	٢٣٩ ٣٧٥	أتعاب مهنية
١٤ ٤٠١	١٩ ٠٩٥	نظافة
٢ ٩٥٥	٦ ٠٢١	بريد
٢٨٧ ٩٩٣	١١٠ ٢٨٢	رسوم وإشتراكات أوراق مالية
٣٩٠ ١٥٧	٦٢٣ ٣٨٣	مصروفات سيارات
١٣ ٢٥٦	١ ٧١٣	مُتنوعة
٢٧٢ ٩٤١	١٠٩ ٢١٨	الضريبة العقارية
--	٥ ٠٠٠	إيجارات
--	٧٠ ٩٦١	خدمات أمنية
٢٤٨ ٨٧٤	٣٧٥ ٢٩٨	الإهلاك
١٨٦ ٩٨٠	٢٢٧ ٢٧٣	م بنكية
٤ ٧٠٤ ٨٧٤	٥ ٧٣٠ ٣١٩	

١٦- مصروفات تمويلية (بالصافي)

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
١٠ ٥٨٢ ١٥٥	١١ ٧٧٥ ٥٤٤	مصروفات تمويلية
(١٠ ٦٨٦ ٦٨٧)	(١١ ٣٢٣ ٥٤١)	إيراد فوائد*
(١٠٤ ٥٣٢)	٤٥٢ ٠٠٣	

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

١٧- تقصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٨ ٦٨٢ ٨٩٦	١٩ ٨٣٦ ٤٣٢	صافي أرباح العام
(٨٢٧ ٥٥٣)	(١ ٧٨٨ ٠٠٠)	حصة العاملين
٧ ٨٥٥ ٣٤٣	١٨ ٠٤٨ ٤٣٢	
١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال العام
٠,٤٥	١,٠٣	تقصيب السهم في الأرباح

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٨- 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.

١٩- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

بيان	العلاقة	مبيعات وتشغيل للتغير	مشتريات / خدمات	معاملات جارية
		٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
شركة الدولية للأسمدة والكيماويات	عضو مجلس إدارة	---	---	٨ ٦٥٤ ٠٠٢
شركة الدولية للمحاصيل الزراعية	عضو مجلس إدارة	١٠ ٩١٦ ٦٩٤	١٠ ٦٩٣ ٠١٥	٤٩٢ ٦٤٧
شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية	طرف ذو علاقة	٤٤ ١٧١ ٥٢٣	٢٧ ٧٧٠ ٧٧٣	٢ ٥٥٦ ٩٤٥
شركة الدولية للأسمدة والكيماويات	طرف ذو علاقة	٣ ٠٩٠ ٦٠٧	١٨ ١٥٢ ٢١٩	١٦ ٣٧٣ ٥١٦
شركة الصفا للأسمدة والكيماويات	طرف ذو علاقة	٧٥٥ ٧١٨	---	---
				٣ ٠٠٠ ٠٠٠

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالخزينة والبنوك، والعملاء وأوراق القبض، والمستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة كما تتضمن الإلتزامات المالية التسهيلات الإئتمانية، والموردين وأوراق الدفع، والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة.

عوامل المخاطر المالية

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

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى مدى تعرض الشركة لخسائر مالية فى حالة عدم قدرة أحد الأطراف المتعامل معهم على تنفيذ تعاقداتهم مع الشركة ويتمثل بشكل أساسى فى العملاء والأطراف ذات العلاقة والمدينون بكافة أنواعهم.

وتقوم إدارة الشركة بوضع سياسة إئتمانية يتم بموجبها تحليل القدرة الإئتمانية لكل عميل على حده والتى على أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسداد والوارد بشروط التعاقد مع العملاء. ويتم مراجعة هذه الحدود بصفة دورية.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية كما يلي:-

إيضاح	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
رقم		
عملاء وأوراق قبض	(٦) ٦٨ ٨١٢ ٥٣٠	٦٥ ٢٨٨ ٦٤٤
مدينون وحسابات مدينة أخرى	(٧) ٨ ٦١٧ ٠١٨	٦ ٠٠٠ ٠٥٩
	٧٧ ٤٢٩ ٥٤٨	٧١ ٢٨٨ ٧٠٣

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد كافة التزاماتها أو جزء منها، وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواصفة بين مصادر التمويل المختلفة لتوفير التمويل لمواجهة الالتزامات عند إستحقاقها. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات 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 والالتزامات بالعملات الأجنبية. وفيما يتعلق بالالتزامات 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 :-

٢٠١٨/١٢/٣١

فائض

٢٧ ٤٢٥

٤٩١

دولار أمريكي

يورو

إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة إدارة الشركة هي الاحتفاظ 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.

٢١- أرقام المقارنة

قامت الشركة بإعادة إصدار القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ونتج عن تلك التعديلات التالية:-

أرباح مرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قبل التعديل	قيمة التعديل	بعد التعديل
١ ٧٧١ ٤١٨	(٣ ١٨١ ٤٣٩)	(١ ٤١٠ ٠٢١)	
١ ٠ ٢٦٤ ١٥٣	(٣ ٢٠٩ ٦٢٨)	٧ ٠٥٤ ٥٢٥	

٢٠١٧/١٢/٣١

بعد التعديل

قيمة التعديل

٢٠١٧/١٢/٣١

قبل التعديل

(٤ ٠٦٦ ٠٦٤)

(٣ ٢٠٩ ٦٢٨)

(٨٥٦ ٤٣٦)

١٦١ ٣٠٧

(٢٨ ١٨٩)

١٨٩ ٥٣٦

٨ ٦٨٢ ٨٩١

(٢٨ ١٨٩)

٨ ٧١١ ٠٨٥

بنود قائمة المركز المالي

الالتزامات ضريبية مؤجلة

بنود قائمة الدخل

الضريبة المؤجلة

بنود قائمة الدخل الشامل

اجمالي الدخل الشامل

٢٢- الموقف الضريبي

١-٢٢ الضريبة على أرباح شركات الأموال

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية المعتمدة في المواعيد القانونية وإن اُخر اقرار تم تقديمه عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

- السنوات من بداية النشاط حتى سنة ٢٠٠٩ تم الفحص بوعاء معفي.
- السنوات من ٢٠١٠: ٢٠١٤ جاري الفحص.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ لم يتم الفحص حتى الآن.

٢-٢٢ ضريبة الاجور والمرتبآت

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢ وتم الربط و السداد.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ تم الفحص والاعتراض وفي انتظار عمل اللجنة الداخلية.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ لم يتم فحصها حتى الآن.

٣-٢٢ ضريبة النفقة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٤ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ لم يتم فحصها حتى الآن.

٤-٢٢ ضريبة القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية و اخر اقرار تم تقديمه عن شهر اكتوبر ٢٠١٨
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ تم الفحص وجاري التسوية والسداد.

٥-٢٢ الضرائب العقارية

- تم سداد الضرائب العقارية المستحقة عن الشركة حتى تاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١.

٢٣- 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.

٢٤- أحداث هامة

- 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 وينفس سعر الشراء للسهم والموافقة على شراء الأسهم المملوكة للمجموعة المرتبطة كعقد من عقود المعاوضة.

- وبتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨ تم تداول الأسهم بين بعض الأطراف المرتبطة وآخرون مع شركة بولى سيرف للأسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية) لعدد ٩٨٣ ٦٥٣ ١٥ سهم يمثل نسبة ٩١,٠٧٥ % من رأسمال الشركة.

٢٥- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٢٥ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

١-١-٢٥ 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.

٢-١-٢٥ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

تُسكح حسابات الشركة بالجنيه المصري وتثبت المعاملات التي تجري بعملة أخرى خلال السنة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة. ويتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات 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 بإستخدام 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 والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة حيث يتم إدراجها ضمن التغير في قيمتها العادلة.

٢-٢٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال إن وجد . وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الإعتراف بالنفقات اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل الثابت أو بإعتبارها أصلاً مستقلاً وذلك عندما يكون من المرجح تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى المنشأة وكان من الممكن تحديد هذه التكلفة بدرجة يعتمد عليها. ويتم الإعتراف ضمن قائمة الدخل بمصروفات الصيانة والإصلاح في الفترة التي يتم فيها تحملها.

أما بالنسبة للأصول تحت الإنشاء المقرر إستخدامها في النشاط أو في أغراض إدارية أو في أغراض أخرى غير محددة بعد، فتظهر بالتكلفة مخصوماً منها الخسائر 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 وبإستخدام نفس المعدلات السنوية المتبعة في الأعوام السابقة والموضحة أدناه. ويُعاد النظر في العمر الإقتراضي والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة في نهاية كل سنة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

العمر الافتراضى (سنة)	البيان
٢٠-٥٠	مبانى وإنشاءات ومرافق
١١-٥	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وانتقال
١٦,٦٦	أثاث وتجهيزات
٨	ادوات مكتبية
٥	أجهزة كهربائية
٥	عدد وأدوات
٥	أجهزة 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 ببقاثة الدخل.

٣-٢٥ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة الفعلية، وتشمل التكلفة الفعلية كافة النفقات المتعلقة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التى يتم تشغيله بها فى الغرض الذى أقتنى من أجله وتشمل تلك النفقات الأتعاب المهنية ، تكلفة التجميع والتركيب وتكاليف مزايا العاملين والمتعلقة مباشرة بإنشاء أو إقتناء الأصل وتكلفة إختيار ما إذا كان الأصل يعمل كما يجب، وذلك بعد خصم صافى العائد من بيع أية وحدات أنتجت لجعل الأصل فى المكان والحالة اللازمة لبدء تشغيله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون الأصل متاحاً لتشغيله فى الغرض الذى أقتنى من أجله، وعندئذ يبدأ إهلاكه على نفس الأسس المتبعة فى إهلاك بنود الأصول الثابتة المماثلة.

٤-٢٥ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، وتتمثل صافى القيمة البيعية فى سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادى مخصوماً منه التكلفة التقديرية للإلتزام والمصروفات اللازمة للبيع.
يتم تحديد تكلفة المخزون بإستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن هذه التكلفة كافة التكاليف التى تحملها 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.

٥-٢٥ 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 استيفاء 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.
- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ، ولا بالرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- وأن يمكن قياس قيمة الإيراد بدرجة يعتمد عليها.
- وأن يرجح تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بدرجة يعتمد عليها.

إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقاءة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالى 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 الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

٦-٢٥ 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 الإسترادية لأصل ذلك لتحديد مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص فى قيمة هذا الأصل، إن وجدت. وعندما يصبح من الصعب على الشركة تقدير القيمة الإسترادية لأصل من الأصول على حدة. تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية لكل وحدة إنتاجية ينتمى إليها هذا الأصل.

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

ويتم تحديد القيمة الإستخدامية باتباع 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 التى تعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المتعلقة بهذا الأصل.

فى حالة إنخفاض القيمة الإسترادية لأصل من الأصول أو الوحدة الإنتاجية عن صافى القيمة الدفترية لتلك الأصول، يتم تخفيض صافى القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) إلى القيمة الإسترادية ويتم إثبات الخسائر الناتجة على النقص فى قيمة تلك الأصول فوراً كمصروف بقاءة 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 لأصل 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 مالى بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تتعرض قيمة الأصول المالية للإضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للإستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للإعتراف الأولي بهذا الأصل المالى. يتم تقدير خسارة الإضمحلال في قيمة أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى.

الضريبة على الدخل

٧-٢٥

يتم تحميل قائمة الدخل للشركة بصفة دورية بعبء تقديرى 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 المتوقعة تطبيقها في الفترات التى سيتم خلالها تسوية الإلتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية). ويتم إثبات عبء ضريبة الدخل كمصروف أو إيراد مباشرة بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود خارج الأرباح والخسائر والتي يتم إثباتها سواء ضمن الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة. تتمثل الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة التى 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 التى من المتوقع تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والإلتزامات بها وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية .

وبصفة عامة يتم الاعتراف 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 قانونى 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

٨-٢٥

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ إلتزام حالى (قانونى أو إستدلالى) 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 التى يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالى في تاريخ المركز المالى 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 تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل . هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى في ذلك التاريخ.

٩-٢٥ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

١٠-٢٥ الموردون

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

١١-٢٥ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

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

١٢-٢٥ 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 ونفس أسس التعامل مع الغير.

١٣-٢٥ تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحملها 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 التمولية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

١٤-٢٥ توزيعات الأرباح

يتم الإعراف 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 إعتد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة بالجمعية العامة. ولا يتم الإعراف بأية إلتزامات على الشركة قبل العاملين من الأرباح المرحلة التي لا يقرر توزيعها.

١٥-٢٥ الإحتياطي القانوني

طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة فإن ٥% من صافي الربح السنوي يجب تحويلها إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر، ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع. ولا يجوز استخدام هذا الإحتياطي في توزيعات الأرباح بل يستعمل بقرار من الجمعية العامة بناءً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أو في صالح الشركة.

كما أن الإحتياطي القانوني يمكن أن يزداد قيمته نتيجة زيادة رأس مال بالقيمة العادلة على أن تضاف علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر وما يزيد عن ذلك فيكون به إحتياطي خاص على أن يكون للجمعية بناءً على إقتراح من مجلس الإدارة الحق في التصرف في هذا الإحتياطي الخاص بما يرويه محققاً لصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح وذلك طبقاً للاتحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

٢٥-١٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن العام تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة وأرصدة لدى البنوك.

٢٥-١٧ الأصول المالية

الأصول المالية

يتم الاعتراف بالأصول المالية وإستيعادها 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.

الإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة بمعرفة الشركة

تبويب الدين أو حقوق الملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

الإلتزامات المالية الأخرى

الإلتزامات المالية الأخرى تتضمن القروض و أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة وأرصدة دائنة أخرى ويتم قياسها عند الاعتراف 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 وتحصيل مصاريف الفائدة على الفترات المتعلقة بها. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للإلتزامات المالية أو أي فترة مناسبة أقل. عند السداد المعجل للإلتزام المالي يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام والقيمة المسددة كأرباح سداد معجل.

رئيس مجلس الإدارة
عبد السلام عبد السلام الجبلى

عضو مجلس الإدارة المنتدب
احمد عبد الحميد ناصر

مدير عام الشؤون المالية
السيد حسن محمد

شركة فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات
س.ت ٥٣١٨ - منوف