

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وتقرير مراقب الحسابات عليها

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



بيكر تلي
وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ١٦ قطعة ١١ - النسطر العاشر
أمانة خارفور المعادي
لهراء المعادي، القاهرة

مصر

ت: +٢٢٣١٠١ ٣١٣٢٣٣٤

ف: +٢٢٣١٠١ ٣٠

info@bakertillywag.com

www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة / مساهمي 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 المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنه الماليه المنتهية في 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

تتخصص 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.



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

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 ٢٠٢٠ وعن ادائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه الإنتباه

كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الأحداث اللاحقة، لم تتوافر بعد لدى إدارة الشركة المعلومات التى تمكنها من الإقصاص عن تأثير الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية على قيم بعض الأصول والإلتزامات ونتائج الأعمال خلال الفترات المالية القادمة، نتيجة إنتشار فيروس كورونا المستجد محلياً وعالمياً فى مطلع عام ٢٠٢٠ حيث قد تختلف تلك القيم والنتائج جوهرياً فى الفترات القادمة إذا ما توافرت لدى إدارة الشركة مؤشرات ودلالات موثوقاً بها وبما يمكنها من تحديد مدى وحجم الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية على قيم تلك الأصول والإلتزامات.

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 الإدارة 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 : ٢٤ فبراير ٢٠٢١

بيكر تلي
وحيد عبد الغفار
وشركاه

٩ وحيد عبد الغفار

سجل قيد مراقبى حسابات الهيئة

العامة للرقابة المالية رقم (٦)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح رقم	
٣٧ ٨٩٢ ٨٦٠	٣٥ ٦٧٦ ١٣١	(٤)	الأصول غير المتداولة
٣٧ ٨٩٢ ٨٦٠	٣٥ ٦٧٦ ١٣١		أصول ثابتة
			اجمالي الأصول غير المتداولة
٣٧ ٧٢٩ ٦٤٠	٤٣ ٦٦٣ ٤١٥	(٥)	الأصول المتداولة
١١ ٤٧٥ ٩٩٧	٩ ٥٨٢ ٦١٣	(٦)	مخزون
—	١٩ ٢١٩ ٢٠٧	(٧)	عملاء وأوراق قبض
١٤ ٣١١ ١٠٥	٢٧ ٤١٤ ٣٥٣	(٨)	مستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٦ ٣٦٠ ٨٣٢	٩ ٧٧٤ ٦٠٠	(٩)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٧٩ ٨٧٧ ٥٧٤	١٠٩ ٦٥٤ ١٨٨		نقدية وما في حكمها
١١٧ ٧٧٠ ٤٣٤	١٤٥ ٣٣٠ ٣١٩		اجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	٣٥ ١٠٠ ٠٠٠	(١٠)	حقوق الملكية
٤ ٢٩٢ ٥٤١	٥ ٥٧٦ ٩٣٤		رأس المال المصدر والمدفوع
٢٢ ٨٤٨ ٠٢٧	٦٤٩ ٧٦٢		إحتياطي قانوني
٢٥ ٦٨٧ ٨٦٤	٢٢ ٩٦٩ ٩٩٩		أرباح مرحلة
٨٧ ٩٢٨ ٤٣٢	٦٤ ٢٩٦ ٦٩٥		صافي أرباح العام
			اجمالي حقوق الملكية
٣ ٧٢٠ ٣٠٨	٣ ٤٣٦ ٧٣٩	(٢-١١)	الالتزامات غير المتداولة
٣ ٧٢٠ ٣٠٨	٣ ٤٣٦ ٧٣٩		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٧ ٨٠٠ ٠٠٠	٦ ٤٤٧ ٣٤٨	(١٢)	الإلتزامات المتداولة
—	٥٨ ٧٨٦ ٧٢٨	(١٣)	مخصص مطالبات
٢ ٦٠٢ ٠٦٧	٣ ٤٠٨ ٥٧٩	(١٤)	بنوك - تسهيلات إئتمانية
٦ ٠٦٩ ٨٧٣	١ ٩٢٨ ٥٤٣	(١٥)	موردون وأوراق دفع
٩ ٦٤٩ ٧٥٤	٧ ٠٢٥ ٦٨٧	(١١-١)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٦ ١٢١ ٦٩٤	٧٧ ٥٩٦ ٨٨٥		إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
١١٧ ٧٧٠ ٤٣٤	١٤٥ ٣٣٠ ٣١٩		اجمالي الإلتزامات المتداولة
			اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

نائب رئيس مجلس الاداره

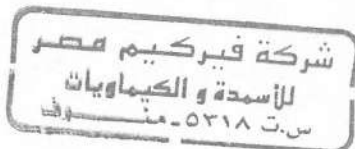
أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الاداره المنتدب

طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

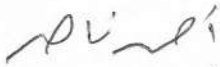


شركة فيركيم مصر للاسمدة والكيماويات (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

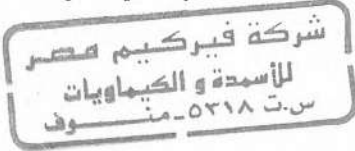
ايضاح	رقم	عن السنة المالية المنتهية في	رقم
		٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
الإيرادات	(١٦)	١٠١ ١٣٩ ٤١٥	١١٩ ٨٣٧ ٧٩٤
يخصم: تكلفة الإيرادات		(٥٤ ٨٩٠ ٩٥٥)	(٦٧ ٢٦٠ ٥٢٤)
مجمّل ربح النشاط		٤٦ ٢٤٨ ٤٦٠	٥٢ ٥٧٧ ٢٧٠
(يخصم)/ يضاف :			
مصروفات بيع و توزيع		(٤ ١٩١ ٣٧٢)	(٥ ٣٦١ ٦٣٩)
مصروفات ادارية وعمومية	(١٧)	(٨ ٤٤٦ ٦٣٠)	(٧ ٤٨٢ ٥٣٩)
مكافآت وبدلات حضور اعضاء مجلس الادارة		(١٢٨ ٢٥٠)	(١٠٧ ٢٥٠)
مخصص مطالبات	(١٢)	—	(٦ ٥١٩ ٧٦٠)
مصروفات/إيرادات تمويلية (بالصافى)	(١٨)	(٣ ٩٥٧ ٠٣٣)	٢ ٠٨٥ ١٣٦
فروق ترجمة عملات أجنبية		(٤٣ ١٤٧)	(١٦٧ ٧٢٧)
إيرادات أخرى		٢٣٠ ٠٨٩	١٠٤ ٦٠٦
صافى الأرباح قبل الضرائب		٢٩ ٧١٢ ١١٧	٣٥ ١٢٨ ٠٩٧
ضريبة الدخل	(١-١١)	(٧ ٠٢٥ ٦٨٧)	(٩ ٦٤٩ ٧٥٤)
الضريبة المؤجلة	(٢-١١)	٢٨٣ ٥٦٩	٢٠٩ ٥٢١
صافى أرباح العام بعد الضرائب		٢٢ ٩٦٩ ٩٩٩	٢٥ ٦٨٧ ٨٦٤
نصيب السهم فى الأرباح	(١٩)	١,٣١	١,٣٧

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الاداره



أحمد عبد الحميد ناصر




عضو مجلس الإدارة المنتدب



طارق محمد منتصر

مدير عام الشئون المالية



السيد حسن محمد

شركة فيركيم مصر للأسمدة و الكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٥ ٦٨٧ ٨٦٤	٢٢ ٩٦٩ ٩٩٩
--	--
<u>٢٥ ٦٨٧ ٨٦٤</u>	<u>٢٢ ٩٦٩ ٩٩٩</u>

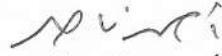
صافى أرباح العام

الدخل الشامل الآخر

إجمالي أرباح الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.


نائب رئيس مجلس الاداره


أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الإدارة المنتدب


طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية


السيد حسن محمد

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة و الكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
 قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	رأس المال الموقع	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	صافي أرباح العام	الإجمالي
الرصيد في ٢٠١٩/١/١	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٧٩	٥٧٩١,٤١٧	١٩,٨٣٦,٤٣٢	٦٤,٠٢٨,٥٦٨
المحول إلى الاحتياطي القانوني	---	٩٩١,٨٢٢	---	(٩٩١,٨٢٢)	---
المحول إلى الأرباح المرحلة	---	---	١٧,٠٥٦,٦١٠	(١٧,٠٥٦,٦١٠)	---
توزيعات الأرباح	---	---	---	(١,٧٨٨,٠٠٠)	(١,٧٨٨,٠٠٠)
إجمالي الدخل الشامل	---	---	---	٢٥,٦٨٧,٨٦٤	٢٥,٦٨٧,٨٦٤
الرصيد في ٢٠١٩/٢/٣١	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٩,٥٤١	٢٢,٨٤٨,٠٢٧	٢٥,٦٨٧,٨٦٤	٨٧,٩٢٨,٤٣٢
الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٩,٥٤١	٢٢,٨٤٨,٠٢٧	٢٥,٦٨٧,٨٦٤	٨٧,٩٢٨,٤٣٢
المحول إلى الاحتياطي القانوني	---	١,٢٨٤,٣٩٣	---	(١,٢٨٤,٣٩٣)	---
المحول إلى الأرباح المرحلة	---	---	٢٤,٤٠٣,٤٧١	(٢٤,٤٠٣,٤٧١)	---
توزيعات الأرباح	---	---	(٤٦,٦٠١,٧٣٦)	---	(٤٦,٦٠١,٧٣٦)
إجمالي الدخل الشامل	---	---	---	٢٢,٩٦٩,٩٩٩	٢٢,٩٦٩,٩٩٩
الرصيد في ٢٠٢٠/١/٢/٣١	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٧٦,٩٣٤	٦٤٩,٧٦٢	٢٢,٩٦٩,٩٩٩	٦٤,٢٩٦,٦٩٥

الإيضاحات المرتقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

١ مدير عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

نائب رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الإدارة المنتخب

طارق محمد شفيق

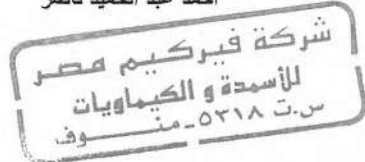
شركة فيركيم مصر
 للأسمدة و الكيماويات
 س.ت ٥٢١٨ - منى - قف

شركة فيركيم مصر للأسمدة و الكيماويات "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

رقم	إيضاح	عن السنة المالية المنتهية في
		٢٠٢٠/١٢/٣١
		٢٠١٩/١٢/٣١
	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :	
	صافى ارباح العام قبل الضرائب	٣٥ ١٢٨ ٠٩٧
	يتم تسويته كالتالي	
	إهلاك أصول ثابتة	٤ ٥٥٣ ٦٨١
	مخصص مطالبات	٦ ٥١٩ ٧٦٠
	إيراد فوائد	(٣ ٠٣٨ ٤١٤)
	مصروفات تمويلية	١ ٤٦٤ ٩٠٨
		٣٨ ٤٩٢ ٥٧٣
	التغير في المخزون	(٧ ٨٠٨ ١٦٧)
	التغير في العملاء وأوراق القبض	٦٠ ٣٧٤ ٩٤٧
	التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة	(١٩ ٢١٩ ٢٠٧)
	التغير في المدينون والحسابات المدينة الأخرى	(٦ ٠٤٤ ٦٢١)
	التغير في الموردين وأوراق الدفع	(٩ ٩٣٥ ٦٢٧)
	التغير في الدائنون والحسابات الدائنه الأخرى	٢ ٢١٠ ٦٣١
	مصروفات تمويلية مدفوعة	(١ ٤٦٤ ٩٠٨)
	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل	٨١ ٩٦٠ ٢٨٧
	المستخدم من مخصص المطالبات	(٩ ٨٩٨ ٧٠٨)
	ضرائب مدفوعة	(٣ ٢١٩ ٧٦٠)
	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل	(٦ ٧٨٣ ٩٩٨)
		٧١ ٩٥٦ ٥٢٩
	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار	
	مدفوعات لشراء اصول ثابتة	(٣ ٥٩٢ ٢٧٨)
	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(٣ ٥٩٢ ٢٧٨)
	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	
	توزيعات الأرباح	(١ ٧٨٨ ٠٠٠)
	مقبوضات (مدفوعات) لبنوك - تسهيلات ائتمانية	(٦٥ ٦٣٧ ٤٩٨)
	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل	(٦٧ ٤٢٥ ٤٩٨)
	صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها	٩٣٨ ٧٥٣
	رصيد النقدية وما فى حكمها فى أول العام	(١٥ ٤٢٢ ٠٧٩)
	رصيد النقدية وما فى حكمها آخر العام	١٦ ٣٦٠ ٨٣٢
	- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.	٩ ٧٧٤ ٦٠٠ (٩)

نائب رئيس مجلس الادارة

أحمد عبد الحميد ناصر



عضو مجلس الإدارة المنتدب

طارق محمد مختصر

مديرا عام الشؤون المالية

السيد حسن محمد

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

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

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

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

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

• غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في إقامة وتشغيل مصنع للخلط والتعبئة للأسمدة والكيماويات والمبيدات الزراعية والحشيرية والهرمونات ومنظمات النمو الزراعية. هذا، وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٩ على تعديل غرض الشركة ليصبح على النحو التالي:-

١- إقامة وتشغيل مصنع للخلط والتعبئة للأسمدة الكيماوية و خلط وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K بودرة وسائلة و خلط وتعبئة الأسمدة المركبة المحببة N.P.K و خلط وتحييب وتعبئة الأسمدة المركبة N.P.K والمبيدات الزراعية والحشيرية والهرمونات ومنظمات النمو الزراعية والتشغيل والتصنيع والتعبئة للغير.

٢- الإتجار في جميع منتجات الشركة والبذور والتقوى.

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 التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها

٢-٢ أسس القياس

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

٢-٣ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولم يتم تفعيلها بعد:

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

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

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

وتقوم الشركة حالياً بدراسة تأثير تطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للشركة وفيما يلي بيان تلك المعايير:

معايير تم استبدالها

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

معايير تم تعديلها

معايير المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"، معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"، معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الإستثمارات 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

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

معايير تم الغاؤها

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

أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

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

وتعتمد هذه التقديرات وما يصاحبها من 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 والإفتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة ويتم الإعترااف بأثر التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات إذا ما كانت آثار أو نتائج التغييرات تؤثر على الفترة فقط أما إذا كانت تؤثر على كل من الفترة الجارية وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ يعترف بأثر هذه التغييرات في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

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

• الأعمار المقدرة للإستفادة من الأصول الثابتة

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

• المخصصات والإلتزامات العرضية

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

ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية ، وتتم المحاسبة عن التغييرات فى مبلغ المخصصات التى تعزى 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 إفسار أحد المدينين. ولتحديد مبلغ الإضمحلال تؤخذ عدة عوامل فى الإعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة المدينين، ومدى اليسر المالى للمدين فى الفترة الجارية، والخبرات السابقة فى إعدام 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 بالنكلفة أو صافى القيمة القابلة للإسترداد ، وتباع معظم منتجات الشركة فعلياً بأسعار سوقية أعلى من تكلفة التصنيع.

• ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد قياس أصول والإلتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الإعترااف 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر جميع الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال إن وجد . وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء بنود الأصول الثابتة. ويتم الإعتراف بالنفقات اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل الثابت أو باعتبارها 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 المتركمة الناتجة عن الإضمحلال. ويتم تبويب هذه الأصول ضمن التصنيف الملائم من الأصول الثابتة عندما تكتمل وتكون جاهزة للتشغيل على أن يبدأ إهلاكها عندما تصبح صالحة للإستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها. لا يتم إهلاك الأراضي والمباني تحت الإنشاء. ويتم الإعتراف بمصروف الإهلاك بغرض التوزيع المنتظم لتكلفة الأصول الثابتة (بخلاف الأراضي والأصول تحت الإنشاء) مخصوماً منها القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها بإستخدام طريقة القسط الثابت وإستخدام نفس المعدلات السنوية المتبعة في الأعوام السابقة والموضحة أدناه. ويُعاد النظر في العمر الإفتراضي والقيم التخريدية وطرق الإهلاك المطبقة في نهاية كل سنة مالية ويتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره:

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

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

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣ المخزون

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

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

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

(ب) الإنتاج غير التام:

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

(ج) الإنتاج التام:

يتم التقييم بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.

٥-٣ تحقق وقياس الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إسناده 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 التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التى ترتبط عادة بالملكية ، ولا بالرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- وأن يمكن قياس قيمة الإيراد بدرجة يعتمد عليها.
- وأن يرجح تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستحملها 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 الاعتبار 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 الإسترادية للأصل وذلك لتحديد مبلغ الخسارة الناتجة عن النقص فى قيمة هذا الأصل، إن وجدت. وعندما يصبح من الصعب على الشركة تقدير القيمة الإسترادية لأصل من الأصول على حدة. تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية لكل وحدة إنتاجية ينتمى إليها هذا الأصل.

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

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

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

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

الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالى بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على إحتمال 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

٧-٣

يتم تحميل قائمة الدخل للشركة بصفة دورية بعبء تقديرى للضريبة عن كل فترة مالية والذى 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 التى سيتم خلالها تسوية الإلتزام أو إستخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية). ويتم إثبات عبء ضريبة الدخل كمصروف أو إيراد مباشرة بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود خارج الأرباح والخسائر والتي يتم إثباتها سواء ضمن الدخل الشامل الأخر 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 إحتساب 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 إحتمال قوى بإمكانية إستخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو دليل آخر مقنع على تحقيق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. هذا ويتم تبويب الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة ضمن الأصول والإلتزامات غير المتداولة.

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

المخصصات

٨-٣

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

وتمثل القيمة 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 بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الإلتزام بإستخدام 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.

٩-٣ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

١٠-٣ الموردون

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

١١-٣ الإلتزامات العرضية 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.

١٢-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٣-٣ تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام. هذا ويتم تحميل تكلفة الإقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

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

١٤-٣ 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 كدائون 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.

١٥-٣ الإحتياطي القانوني

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

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

١٦-٣ قائمة التدفقات النقدية

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

١٧-٣ الأدوات المالية

الأصول المالية

يتم الاعتراف بالأصول المالية وإستبعادها من الدفاتر طبقاً لتاريخ المعاملة حين يخضع شراء أو بيع الأصول المالية لشروط تعاقدية تتطلب تسليم الأصول المالية في إطار زمني محدد طبقاً للسوق ، ويتم الاعتراف الأولى بتلك الأصول المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة فيما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة.

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

الإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة بمعرفة الشركة

تويب 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 الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم إستلامها) بعد خصم تكلفة العمليات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعال وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد الفعلي.

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

شركة فيركيم مصر للأسمنت و الكيماويات شركة مساهمة مصرية
 تابع الإفصاحات المعممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 لجميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

٤ - أصول ثابتة

مباني ونشاءات	أرضي**	مساكن ونشاءات	عدد وأدوات	وسائل نقل	أجهزة كهربائية	أثاث	أدوات مكتبية	الإجمالي
٢٠٧٠٩٩٩٨	٢٦٣٣٤٣٨	٤٢٨٥١٢٧٩	٨١٢٢٤١	٣٥٧٧١٥٩	١٠٥٤٧٧٨	٤٩٧٧٨٥	١١٣٣٧	٧٢١٤٨٣١٥
٥٤٤٣٣٨	---	٢٥١٢٩١٧	٩٤٣٢٩	٢٥٣٠٠٠	١٦٩٤٨٨	١٨٢٠٦	---	٣٥٩٢٢٧٨
٢١٢٥٤٣٣٦	٢٦٣٣٤٣٨	٤٥٣٦٤١٩٦	٩٠٦٩٧٠	٣٨٣٠١٥٩	١٢٢٤٢١٦	٥١٥٩٩١	١١٣٣٧	٧٥٧٤٠٦٤٣
٣٥٥٧٥٨	---	٢٠٨٨٨٥٧	٥٢٦٢٢	٣١٨٣٢	٥٤٠١٢	٢٣٥٧٣	---	٢٦٠٦١٩٤
٢١٦١٠٠٩٤	٢٦٣٣٤٣٨	٤٧٤٥٣٠٥٣	٩٥٩٦٣٢	٣٨٦١٩٩١	١٢٧٨٢٢٨	٥٣٩٥٦٤	١١٣٣٧	٧٨٣٤٧٣٣٧
٥٥٧١٠٧	---	٢٤٥٨٦٤٣٨	٥٩٥٠٩٤	١٤٩٨٢٢٣	٧٩٨٦٧١	٢٦٦٨٣٢	١١٣٣٧	٣٣٢٩٤١٠٢
٥٩١٤٩٨	---	٣٢٧٤٦٨٣	٦٦٦٨٠	٥٠٨٢٢٩	٨٦٧٨٩	٢٦٣٠٢	---	٤٥٥٣٦٨١
٦١٢٨٦٠٥	---	٢٧٨٦١١٢١	٦٦١٧٧٤	٢٠٠٦٨٥٢	٨٨٤٩٦٠	٢٩٣١٣٤	١١٣٣٧	٣٧٨٤٧٧٨٣
٥٥٩٦٩٤	---	٣٥١٩٦٠٨	٩٩٣٢٩	٥١٧٧١٨	١٠٠١٥٨	٢٦٩١٦	---	٤٨٢٣٤٢٣
٦٦٨٨٢٩٩	---	٣١٣٨٠٧٢٩	٧٦١١٠٣	٢٥٢٤٥٧٠	٩٨٥١١٨	٣٢٠٠٥٠	١١٣٣٧	٤٢٦١٢٠٦
١٤٩٢١٧٩٥	٢٦٣٣٤٣٨	١٦٠٧٢٣٢٤	١٩٨٥٢٩	١٣٣٧٤٢١	٢٩٣١١٠	٢١٩٥١٤	---	٣٥٦٧٦١٣١
١٥١٢٥٧٣١	٢٦٣٣٤٣٨	١٧٥٠٣٠٧٥	٢٤٥١٩٦	١٨٢٣٣٠٧	٣٣٩٢٥٦	٢٢٢٨٥٧	---	٣٧٨٩٢٨٦٠

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٣٨٩٧٠٩٥	٤١٤٢٩٠٣
٦٥٦٥٨٦	٦٨٠٥٢٠
٤٥٥٣٦٨١	٤٨٢٣٤٢٣

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- مخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢٦ ٧٨٤ ٤٤٥	٣٨ ٨٥٢ ٠٧٩	مواد خام
٧ ٦٠١ ٩٤٠	١ ١٣٠ ٤٧١	إنتاج تام
١ ٥٩٥ ٦٤٠	١ ٨٠٧ ٠٠٤	مواد تعبئة وتغليف
١ ٧٤٧ ٦١٥	١ ٨٧٣ ٨٦١	قطع غيار
<u>٣٧ ٧٢٩ ٦٤٠</u>	<u>٤٣ ٦٦٣ ٤١٥</u>	

٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٩ ٤٠٧ ٤٧٥	٩ ٥٨٢ ٦١٣	عملاء*
٢ ٠٦٨ ٥٢٢	--	أوراق قبض**
<u>١١ ٤٧٥ ٩٩٧</u>	<u>٩ ٥٨٢ ٦١٣</u>	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
--	٧٣٦ ٧٤٠	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
١ ٣٥٠ ٧٩٥	٣ ٢٣٩ ٥٦١	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
١ ٦٧٤ ٦٦٩	٣ ٠٤٢ ٨٠٨	شركة الصفا للأسمدة والكيماويات
٢ ٣٣٥ ٥٠٠	٨٠ ٢٨٢	شركة ابو زعبل للأسمدة والكيماويات
٢٨٩ ٣٩٣	--	شركة أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية
<u>٥ ٦٥٠ ٣٥٧</u>	<u>٧ ٠٩٩ ٣٩١</u>	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١ ٧٠٥ ٩٧١	--	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات - توصيه بسيطة
٣٦٢ ٥٥١	--	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
<u>٢ ٠٦٨ ٥٢٢</u>	<u>--</u>	

٧- مستحق من الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
--	٩ ١١٠ ٠٠٠	الشركة الدولية للمحاصيل الزراعية
--	١٠ ١٠٩ ٢٠٧	الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات
<u>--</u>	<u>١٩ ٢١٩ ٢٠٧</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٨ ٨٢٧ ٢٧٦	٢٠ ٤٢٠ ٩٧٥	موردين دفعات مقدمة*
١٧٠ ٨٧٢	٨٣٧ ١٨١	مصروف مدفوع مقدم
٣ ٦٣١ ٩٧٢	٤ ٣٢٢ ٥٤٩	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
١ ٤٢٢ ٧٩٥	١ ٤١٦ ٥٢٣	تأمينات لدى الغير
١٠٤ ٦٠٦	٢٣٠ ٠٨٩	عائد نظام الدفعات المقدمة المستحق
٢ ٠٠٠	٢٠ ٩٤٦	عهد
١٥١ ٥٨٤	١٦٦ ٠٩٠	حسابات مدينة أخرى
<u>١٤ ٣١١ ١٠٥</u>	<u>٢٧ ٤١٤ ٣٥٣</u>	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٥ ٦٧٨ ٤٢١	١٧ ٧٢٥ ٦٢٨	شركة أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية

٩- نقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١٦ ٢٠٤ ٥٣٣	٩ ٤٦٧ ٥٤٧	بنوك - حسابات جارية
١٥٦ ٢٩٩	٣٠٧ ٠٥٣	نقدية بالصندوق
<u>١٦ ٣٦٠ ٨٣٢</u>	<u>٩ ٧٧٤ ٦٠٠</u>	

١٠- رأس المال

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

١١- مصروف ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
(٩ ٦٤٩ ٧٥٤)	(٧ ٠٢٥ ٦٨٧)	ضرائب الدخل الحالية (من الإقرار الضريبي)
٢٠٩ ٥٢١	٢٨٣ ٥٦٩	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>(٩ ٤٤٠ ٢٣٣)</u>	<u>(٦ ٧٤٢ ١١٨)</u>	

١١-١ تسوية لأحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣٥ ١٢٨ ٠٩٧	٢٩ ٧١٢ ١١٧	الربح قبل الضرائب
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٧ ٩٠٣ ٨٢٢	٦ ٦٨٥ ٢٢٦	ضريبة الدخل المحسوبة
١ ٥٣١ ٠٤٥	٥٦ ٨٩٢	مصروفات غير قابلة للخصم
٢١٤ ٨٨٧	٢٨٣ ٥٦٩	إهلاك الأصول الثابتة
٩ ٦٤٩ ٧٥٤	٧ ٠٢٥ ٦٨٧	ضرائب الدخل
<u>% ٢٧,٤٧</u>	<u>% ٢٣,٦٥</u>	السعر الفعلي للضريبة

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- التزامات ضريبية مؤجلة

(التزامات)	أصول	(التزامات)	أصول
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
(٣ ٧٢٠ ٣٠٨)	--	(٣ ٤٣٦ ٧٣٩)	--
(٣ ٧٢٠ ٣٠٨)	--	(٣ ٤٣٦ ٧٣٩)	--

الأصول الثابتة

الضريبة التي ينشأ عنها أصل (التزام)

وفيما يلي بيان بأجمالي حركة الإلتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
(التزام)	(التزام)
(٣ ٩٢٩ ٨٢٩)	(٣ ٧٢٠ ٣٠٨)
٢٠٩ ٥٢١	٢٨٣ ٥٦٩
(٣ ٧٢٠ ٣٠٨)	(٣ ٤٣٦ ٧٣٩)

الرصيد في أول العام

أصول ضريبية خلال العام

١٢- المخصصات

الرصيد في	المستخدم	المكون	الرصيد في
٢٠٢٠/١٢/٣١	خلال العام	خلال العام	٢٠١٩/١٢/٣١
٦ ٤٤٧ ٣٤٨	(١ ٣٥٢ ٦٥٢)	--	٧ ٨٠٠ ٠٠٠
٦ ٤٤٧ ٣٤٨	(١ ٣٥٢ ٦٥٢)	--	٧ ٨٠٠ ٠٠٠

مخصص مطالبات

١٣- بنوك - تسهيلات ائتمانية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
--	٢٤ ٩١٢ ٣٤٨
	بنك البركة مصر
	تسهيل ائتماني بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري مقابل إيداع بضائع بنظام المخازن المفتوحة المستوفاة 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
--	٣ ٧٨٠ ٦١٦
	بنك قطر الوطني الأهلي
	تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري منها ١٥ مليون بضمان أوراق تجارية ومبلغ ٥٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري إعتمادات مستندية وخطابات ضمان تستحق خلال ثلاث شهور.
--	١٥ ٠٤٣ ٢٢١
	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
	بنك المؤسسة العربية المصرفية
	تسهيل جاري مدين بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري بضمان أوراق تجارية تستحق خلال سبعة أشهر.
--	٥٨ ٧٨٦ ٧٢٨

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- موردين وأوراق دفع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٦٠٣ ٨٣٤	٢ ٥٥٩ ٦٢٤	موردون
١ ٩٩٨ ٢٣٣	٨٤٨ ٩٥٥	أوراق دفع*
<u>٢ ٦٠٢ ٠٦٧</u>	<u>٣ ٤٠٨ ٥٧٩</u>	

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢٠ ٤٦٠	--	شركه ابوز عبيل للأسمدة والمواد الكيماويه
<u>٢٠ ٤٦٠</u>	<u>--</u>	

١٥- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١٨٢ ٦٣٨	١٤٢ ٩٥٣	عملاء - دفعات مقدمة
٢٤ ٠٠٠	٤٠ ٧٥٠	تأمينات للغير
٤٠٨ ٦٤٤	٣٣٣ ٣١٨	صندوق الأسمدة
٧٠٩ ٣٢٢	٣٦٥ ٠٠٨	مصرفات مستحقة
٤ ٦١٠ ٧٥٩	٧٩٤ ٧٥٦	مصلحة الضرائب
٦٤ ٣١١	١٠٧ ٦٨٢	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٦٥ ١٩٩	١٢٨ ٠٤٣	النقابة الزراعية
٥ ٠٠٠	١٦ ٠٣٣	حسابات دائنة أخرى
<u>٦ ٠٦٩ ٨٧٣</u>	<u>١ ٩٢٨ ٥٤٣</u>	

١٦- الإيرادات

عن السنة المالية المنتهية في

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٨٧ ٧٧٢ ٦٣٠	٦٩ ٣٦٥ ٨٦١	إيراد المبيعات
٣٢ ٠٦٥ ١٦٤	٣١ ٧٧٣ ٥٥٤	إيرادات تشغيل للغير
<u>١١٩ ٨٣٧ ٧٩٤</u>	<u>١٠١ ١٣٩ ٤١٥</u>	

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مصروفات إدارية وعمومية

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣ ٩٣٤ ١٢٣	٥ ٢٥٦ ٣٩١	أجور ومُرتبات وما في حكمها
٦٠ ٥٠٧	٥٦ ٣٠٠	مصروفات تليفون
٩٨ ٠١٧	٨٣ ٧٢١	مستلزمات تصوير وفاكس
٢٠٧ ٧٥٨	٦٥ ٩٦٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢٣٨ ٩٠٣	١٩٤ ٦٤٤	مصروفات ضيافة
٤٦ ١٨٣	٣١ ٨٣٩	صيانة
١٤٢ ٦٥٩	٧٢ ٤٥٠	إنتقال ومصروفات سفر
٤٢ ١٩٠	٣٣ ٤٥٤	مياه وإنارة وغاز
٣٨٥ ٥٠٥	٤٠٨ ٣٣٥	رسوم وإشتراكات
٣٢٤ ٥٨٥	٣١٧ ١٦٢	تأمين
١٩٥ ٩٠٠	١٧٧ ٤٦٥	أتعاب مهنية
١١ ٨٣٠	١٢ ١٥٢	نظافة
٣ ١٤٢	٣ ٩٧٣	بريد
٥٣ ٥٥١	٩٦ ٥٥٢	رسوم وإشتراكات أوراق مالية
٦٧٧ ٧١٨	٥٧٧ ١٥٩	مصروفات سيارات
٥ ٣٨٧	٩ ٢٣٥	متنوعة
١٠٩ ٢١٨	١٠٩ ٢١٨	الضريبة العقارية
١١٦ ٤٠٢	١٧٧ ٧٤٠	خدمات أمنية
٦٥٦ ٥٨٦	٦٨٠ ٥٢٠	إهلاك أصول ثابتة
١٧٢ ٣٧٥	٨٢ ٣٥٤	م بنكية
<u>٧ ٤٨٢ ٥٣٩</u>	<u>٨ ٤٤٦ ٦٣٠</u>	

١٨- مصروفات/إيرادات تمويلية (بالصافي)

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
١ ٤٦٤ ٩٠٨	٤ ٢٤٦ ٠٠١	مصروفات تمويلية
(٣ ٥٥٠ ٠٤٤)	(٢٨٨ ٩٦٨)	إيراد فوائد*
<u>(٢ ٠٨٥ ١٣٦)</u>	<u>(٣ ٩٥٧ ٠٣٣)</u>	

* يتتمثل قيمة إيراد الفوائد في الفوائد المستحقة على الرصيد المدين والخاص بكلاً من الشركة الدولية للأسمدة والكيماويات والشركة الدولية للمحاصيل الزراعية.

١٩- نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢٥ ٦٨٧ ٨٦٤	٢٢ ٩٦٩ ٩٩٩	صافي أرباح العام
(١ ٦٧٨ ٢٢٤)	---	حصة العاملين*
<u>٢٤ ٠٠٩ ٦٤٠</u>	<u>٢٢ ٩٦٩ ٩٩٩</u>	
١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	١٧ ٥٥٠ ٠٠٠	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال العام
<u>١,٣٧</u>	<u>١,٣١</u>	نصيب السهم في الأرباح

*نصيب السهم في صافي ربح العام قبل خصم أية توزيعات متعلقة بنصيب العاملين في الأرباح أو مكافأة مجلس الإدارة لحين اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- الإرتباطات الرأس مالية

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

٢١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

إسم الشركة	طبيعة العلاقة	مبيعات وتشغيل للغير	مشتريات / خدمات	معاملات جارية
		٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
الدوليه للأسمدة والكيماويات شركة توصية بسيطة	طرف ذو علاقة	--	--	٥٦ ٨١٧ ٩٣٣
الدولية للمحاصيل الزراعية أبو زعبل للأسمدة والمواد الكيماوية	طرف ذو علاقة	١٠ ٦٢٦ ١٨٢	٧ ٧٥٧ ٩١٣	٩ ٢٩٢ ٠٦٩
الدولية للأسمدة والكيماويات شركة مساهمة مصرية	طرف ذو علاقة	٢٨ ٢٩٠ ٥٩٠	٢٥ ٠٢٢ ٨٨٨	--
الصفاء للأسمدة والكيماويات أسوان للأسمدة والصناعات الكيماوية	طرف ذو علاقة	٧ ٥٣٣ ٧٠٩	٣ ٢٩٢ ٣٧٠	٩ ١١٠ ٠٠٠
	طرف ذو علاقة	٢ ٥٧٩ ٥٧٠	٥ ١٦٤ ٧٠٤	٥ ٠٠٠
	طرف ذو علاقة	٨ ١٩٠ ٧١٠	١١ ٥٣١ ٣٩٩	--
	طرف ذو علاقة	٢ ٣٠٩ ٣٤٤	٣ ١١٣ ٧١٠	--
	طرف ذو علاقة	٢٦ ٥٩٤ ٢٩٣	٣٢ ٩٢٥ ٨٢٦	--

٢٢- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

عوامل المخاطر المالية

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

وتتمثل طبيعة هذه المخاطر والتقنيات المستخدمة لإدارتها فيما يلى :

خطر الإئتمان

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

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح رقم	
١١ ٤٧٥ ٩٩٧	٩ ٥٨٢ ٦١٣	(٦)	عملاء وأوراق قبض
--	١٩ ٢١٩ ٢٠٧	(٧)	مستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٤ ٣١١ ١٠٥	٢٧ ٤١٤ ٣٥٣	(٨)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
<u>٢٥ ٧٨٧ ١٠٢</u>	<u>٥٦ ٢١٦ ١٧٣</u>		

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 والمواءمة 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 :-

٢٠٢٠/١٢/٣١	
فانص	دولار أمريكي
٥٣٠	يورو
٥١٣	

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.

٢٣- الموقف الضريبي

• الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية المعتمدة في المواعيد القانونية وآخر إقرار تم تقديمه في ٢٠١٩/١٢/٣١.
- 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 - ٢٠١٩ لم ترد بعينة الفحص.
- سنة ٢٠١٧ تم الفحص و التسوية.

• ضريبة الأجرور والمرتببات

- 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 ٢٠١٨-٢٠١٩ لم تقم بالمأمورية بطلب الفحص.

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات- شركة مساهمة مصرية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

• **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.
- سنة ٢٠١٩ لم تقم المأمورية بطلب الفحص

• **ضريبة القيمة المضافة**

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وآخر اقرار تم تقديمه عن شهر ديسمبر ٢٠٢٠
- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ وتم الربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٨-٢٠١٩ حتى الآن لم يتم الفحص.

• **الضرائب العقارية**

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

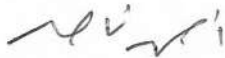
٢٤- **الموقف القضائى**

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

٢٥- **أحداث هامة**

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

نائب رئيس مجلس الاداره



أحمد عبد الحميد ناصر

عضو مجلس الإدارة المنتدب



طارق محمد منتصر

مدير عام الشؤون المالية



السيد حسن محمد

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



فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
شركة مساهمة مصرية

ملخص نتائج الاعمال عن الفترة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢٠

العملة : بالجنيه المصرى

(١) المؤشرات المالية

(أ) قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢٠

بيان	عن الفترة الحالية	عن الفترة المقارنة	التغير %
الايادات	١٠١,١٣٩,٤١٥	١١٩,٨٣٧,٧٩٤	%٨٤
مجمل الربح	٤٦,٢٤٨,٤٦٠	٥٢,٥٧٧,٢٧٠	%٨٨
نسبة مجمل الربح الى الايادات	%٤٥.٧٣	%٤٣.٩	
صافى الربح قبل الضريبة من الانشطة المستمرة	٢٩,٧١٢,١١٧	٣٥,١٢٨,٠٩٧	%٨٥
صافى الربح بعد الضريبة	٢٢,٩٦٩,٩٩٩	٢٥,٦٨٧,٨٦٤	%٨٩
النصيب الاساسى للسهم فى الارباح	١.٣١	١.٣٧	

(ب) قائمة المركز المالى في ٣١-١٢-٢٠٢٠

بيان	فى تاريخ المركز المالى	فى تاريخ المركز المالى للسابق	التغير %
صافى رأس المال العامل	٣٢,٠٥٧,٣٠٣	٥٣,٧٥٥,٨٨٠	%٦٠
حقوق الملكية	٦٤,٢٩٦,٦٩٥	٨٧,٩٢٨,٤٣٢	%٧٣
راس المال المدفوع	٣٥,١٠٠,٠٠٠	٣٥,١٠٠,٠٠٠	%١٠٠
الاحتياطيات	٥,٥٧٦,٩٣٤	٤,٢٩٢,٥٤١	%١٣٠
الارباح المرحلة	٦٤٩,٧٦٢	٢٢,٨٤٨,٠٢٧	%٣
صافى ارباح الفترة	٢٢,٩٦٩,٩٩٩	٢٥,٦٨٧,٨٦٤	%٨٩
اسهم خزينة	لا يوجد		

الموقع والمركز الرئيسى : مدينة السادات - المنطقة الصناعية الرابعة - قطعة ١٢٠ ت : ٠٤٨/٢٦٥٨١١٣ فاكس : ٠٤٨/٢٦٥٨١١٢
س.ت : ٥٣١٨ - مؤظف - ص.ب ١٠٠ السادات - ب.ض : ١٦٢/١٠١/٢٠٥ - م / ١٤٢ / ٥ / ٢٥٣ / مأمورية ضرائب الإستثمار بالقاهرة
www.ferchem.com.eg info@ferchem.com.eg



فيركيم مصر
للأسمدة والكيماويات

شركة فيركيم مصر للأسمدة والكيماويات
شركة مساهمة مصرية

(ج) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢٠

بيان	عن الفترة الحالية	عن الفترة المقارنة	التغير %
التدفقات النقدية من (الى) أنشطة التشغيل	(١٦,١٦٤,٥٣٠)	٧١٩٥٦٥٢٩	-٢٢.٤٦%
التدفقات النقدية من (الى) أنشطة الاستثمار	-٢٦٠,٦٦٩٤	-٣٥٩٢٢٧٨	٧٢.٦%
التدفقات النقدية من (الى) أنشطة التمويل	١٢,١٨٤,٩٩٢	-٦٧,٤٢٥,٤٩٨	-١٨.١%

(٢) الاحداث الهامة التي وقعت منذ تاريخ المركز المالي حتى الان وتستوجب الافصاح
لايوجد

اقرار

نقر بأن البيانات المدونة اعلاه مستخرجة من القوائم المالية للشركة التي تم اصدارها من مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٤ / ٠٢ / ٢٠٢١ ولم يصدر عنها تقرير مراقب الحسابات بعد وتتعهد بالافصاح الفوري للهيئة والبورصة عن اى تغيير يطرأ على هذه البيانات فور حدوثه لحين ارسال القوائم المالية الموقعة والتي نتعهد بارسالها فور صدور تقرير مراقب الحسابات عليها وبعده اقصى قبل بداية جلسة تداول اليوم التالي وفقا للتاريخ المدون بتقرير مراقب الحسابات والذي نتوقع ان يكون تقريرا نظيفا .

العضو المنتدب

مهندس / طارق مجد منتصر

مسئول علاقات المستثمرين

محاسب / مدحت عمر أمين محمود

