



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الإسكندرية في : ٢٠٢٢/١١/١٤

السادة / قطاع الإفصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي :-

- ١- القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ والإيضاحات المتممة لها.
 - ٢- تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب مصطفى شوقي مزارز).
 - ٣- رد الشركة على تقارير مراقبي الحسابات.
- مرسل برجاء التفضل بالعلم وإتخاذ اللازم.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،

رئيس القطاعات المالية

(ومسئول الإتصال)

محاسب / خالد مصطفى سكر

مدير عام علاقات المستثمرين والإعلام

(ومسئول علاقات المستثمرين)

محاسبة / نرفانا صباح عرابي



الشركة حاصلة على شهادات أيزو ٩٠٠١ - أيزو ١٤٠٠١ - أيزو ١٨٠٠١ - أيزو ١٧٠٢٥



مكتب الإسكندرية : ٩٥ طريق ٢٦ يوليو - برج السلسلة
تليفون : ٣/٤٨٧٩٩١١ - ٣/٤٨٤٧٢٢٩
مكتب القاهرة : ٥ شارع شريف الصغير
تليفون وفاكس : ٢/٢٣٩٣٤١٧٦

تليفون : ٣/٥٦٠٣٠٥٣ (سبع خطوط)
فاكس الإدارة : ٣/٥٦٠٣٠٣٢
فاكس المشتريات : ٣/٥٦٠٣٠٤٦
فاكس التسويق : ٣/٥٦٠٣٠٤٧
E-mail:afc@abuqir.com

الإدارة والمصانع :
الطابية - خط رشيد - إسكندرية
كيس بريدي مخصص
الرقم البريدي : ١٩١١
www.abuqir.com

تقرير الفحص المحدود

السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصرى الخاص بمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية إجراء استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج :

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

مراقب الحسابات
لكهنور / أحمد شوقى
سجل قيد مراقبى الحسابات
لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)
MAZARS مصطفى شوقى

تحريراً في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢.

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

١٤٩
١١
١٢

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

تحية طيبة وبعد . . .

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية

الدورية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

الإسكندرية في : ٢٠٢٢/١١/١٣

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة
عنا / عمرو نافع
محاسب / عادل علي شعراوي

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة

شركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرافقة لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية و تعديلاتهما " و المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٢٤.٧٤٤ مليار جنيه و قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٢.٧٧٧ مليار جنيه و قوائم الدخل الشامل و التغيير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، و ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و الإيضاحات المتممة الأخرى.

و إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و تنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة و المؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" و يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية و المحاسبية، و تطبيق إجراءات تحليلية ، و غيرها من إجراءات الفحص المحدود. و يقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية و بالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، و عليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

- عدم مطابقة الرصيد الظاهر بكثف الحساب الوارد من مصلحة الجمارك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مع الرصيد الدفترى بفارق نحو ٣٧,٦٦٠ مليون جنيه منها نحو ١,١٨٤ مليون جنيه تخص الفترة من سبتمبر ٢٠٢٠ حتى ديسمبر ٢٠٢٠ بالإضافة إلى وجود رصيد أمانات الجمارك (مدين) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بنحو ٥٥٩ ألف جنيه منها نحو ٤٠٢ ألف جنيه أمانات لحين وصول شهادة البورو (١) و موقوفات برسم إعادة التصدير منذ ٢٠١٧ .
يتعين البحث و الدراسة و إجراء التسويات في ضوء ذلك .

- لم يتم مراعاة الأثر الضريبي عن المبالغ المنصرفة بنحو ٢,٤ مليون جنيه خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ للسادة ممثلي الشركة في مجلس إدارة شركتي إسكندرية للأسمدة و حلوان للأسمدة.
يتعين مراعاة الأثر الضريبي و تأثير الحسابات المختصة بذلك .

الاستنتاج المتحفظ

و في ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء في الفقرات السابقة ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و عن أداؤها المالي و تدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير إلى مايلي :

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من تسجيل مساحة (٢ سهم ، ٤ فدان) من بعض اراضي الشركة ، منها نحو (١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، ١ فدان) خارج أسوار الشركة ، بالإضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الإداري بالقاهرة .
نكرر التوصية بضرورة تسجيل باقي أراضي الشركة و المقر الإداري المشار إليهم.

- لم يتم دراسة موقف الاستثمارات في شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية و الأسمدة و البالغة نحو ٤٠ مليون جنيه في ضوء التطورات المتعلقة بالمشروع و تحقيق الشركة خسائر مرحلة بنحو ١٦ مليون جنيه و عدم بدء النشاط حتى تاريخه.
يتعين دراسة موقف الاستثمارات في الشركة المشار إليها .

- تضمن حساب أرصدة مدينة أخرى نحو ٥,٢ مليون جنيهه أرصدة موردين مدين بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٧ (تتمثل في بضاعة مرفوضة و عجوزات و رسوم جمركية و غرامات تأخير و حراسة و أراضيات و مصاريف تخليص) و نحو ٧٨١ ألف جنيهه حساب داننو تخليص جمركي (مدين) بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٩ دون وجود ضمانات لتحصيل تلك المديونية.
يتعين تحقيق الأمر و إجراء التسويات في ضوء ذلك.

- قيام الشركة بتوريد كمية ٢٣١ ألف طن لوزارة الزراعة خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ حتى سبتمبر ٢٠٢٢ بناء على موافقة اللجنة التنسيقية للأسمدة تعادل نسبة ٤٣.٤% من الإنتاج البالغ نحو ٥٣٢ ألف طن مما ترتب عليه انخفاض الكمية الموردة للوزارة عن النسب المقررة بقرارات مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ و رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢٦ والبالغه ٥٥% وكذا تصدير نحو ٢٦١ ألف طن بنسبة ٤٩% من الإنتاج وهي تزيد عن النسبه المقرره بقرارات وزير التجارة والصناعة في هذا الشأن.
يتعين الإلتزام بالقرارات المشار إليها تجنباً لتعرض الشركة لرسوم و غرامات مالية.

- لم تقم الشركة حتى تاريخه بالاستلام النهائي لمشروع الصرف الصناعي Z.L.D و قيامها بتوسعات بالمشروع و يرتبط بذلك سداد الشركة نحو ٥٢.٦ مليون جنيهه المعادل لنحو ٣.٣٤١ مليون دولار أمريكي بتاريخ ابريل ٢٠٢١ لعدم تحقق شرط المنحة المتعلق بالحصول على شهادة وزارة البيئة و انتهاء المدة الممنوحة من البنك للمشروع .

يتعين موافقتنا بما انتهت اليه الشركة مع البنك الاهلي لمد اجل القرض والمنحه في ضوء موافقة برنامج EPAP II في ٢٠٢١/٤/١٨ و مبررات عدم الاستلام النهائي للمشروع و اتخاذ ما يلزم من إجراءات للحفاظ على حقوق الشركة.

- لم تقم الشركة بتطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٠ الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٢٢ و الذي يحظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة و منصب العضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي للشركة و ذلك للطعن عليه أمام محكمة القضاء الإداري بمجلس الدولة و مازالت منظورة حتى تاريخه.
يتعين موافقتنا بما انتهت اليه محكمة القضاء الإداري،
الإسكندرية في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

مدير عام

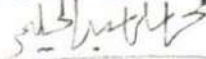
نائب مدير الإدارة



محاسب / امجد انور صادق

وكيل الوزارة


نائب أول مدير الإدارة



محاسب/ محمد علي عبد الحلیم

وكيل الوزارة

نائب اول مدير الاداره



محاسب/ عمرو حسان نافع

يعتمد،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة



محاسب / عادل علي شعراوي



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
القطاعات المالية

الرد على تقرير الفحص المحدود للجهاز
المركزي للمحاسبات علي القوائم المالية الدورية للشركة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

أولاً:- الملاحظات التي يعتبرها الجهاز المركزي من قبل التحفظ :-

١ - عدم مطابقة الرصيد الظاهر بكشف الحساب الوارد من مصلحة الجمارك في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مع الرصيد الدفترى بفارق نحو ٣٧.٦٦٠ مليون جنيه منها نحو ١.١٨٤ مليون جنيه تخص الفترة من سبتمبر ٢٠٢٠ حتى ديسمبر ٢٠٢٠ بالإضافة الى وجود رصيد أمانات الجمارك (مدين) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بنحو ٥٥٩ ألف جنيه منها نحو ٤٠٢ ألف جنيه أمانات لحين وصول شهادة البورو (١) وموقوفات برسم إعادة التصدير منذ ٢٠١٧ وأنه يتعين البحث والدراسة وإجراء التسويات في ضوء ذلك .

الرد :-

- حساب مصلحة الجمارك هو حساب جارى بين الشركة والمصلحة يتم تعليته بدفعات تسدها الشركة للمصلحة ويتم التسوية منه تباعا من واقع مستندات الصرف بعد مراجعتها وتدقيقها فنيا وماليا وأستيفاء كافة الملاحظات المتعلقة بها حفاظا على حقوق الشركة ،وقد تم تسوية العديد من مستندات الرسوم الجمركية عن الفترة المذكوره بالإضافة لوجود أصول مستندات رسوم جمركية طرف الجمارك لإعادة احتساب رسومها بناء على طلبنا مع الأخذ فى الاعتبار أن أصول مستندات الجمارك يتم تسليمها لينا من جانب شركات التخليص بعد إتمام الإجراءات المتعلقة بها ويتم تسويتها فور استلامها وتدقيقها ، علماً بأنه قد تم تسوية أرصدة مدينه لمصلحة الجمارك قدرها ٣٤.٧ مليون جنيه حتى تاريخه من الفرق بين الرصيد الظاهر بكشف حساب الجمارك في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ والرصيد الدفترى بدفاتر الشركة .

- أما فيما يخص أرصدة الجمارك (أمانات) فجارى بحثها مع المصلحة لإستيفاء المستندات وإجراء التسويات اللازمة بشأنها حيث أن إجراءات رد الأمانات كثيره وتستلزم وقتا كبيرا .

٢ - لم يتم مراعاة الأثر الضريبي عن المبالغ المنصرفة بنحو ٢.٤ مليون جنيه خلال العام المالى ٢٠٢١/٢٠٢٢ للسادة ممثلى الشركة فى مجلس إدارة شركتى إسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة .
وأنه يتعين مراعاة الأثر الضريبي وتأثير الحسابات المختصة بذلك .

الرد :-

- ما قامت به الشركة فى هذا الصدد يتفق وما جاء بالبند السادس من الكتاب الدورى رقم ١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن أحكام الضريبة على المرتبات وما فى حكمها ووفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ حيث جاء بالبند السادس أن ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة من المساهمين أو من يمثلونهم من بدلات أو مكافآت العضوية لا تعد من التكاليف واجبه الخصم ومن ثم لا تخضع للضريبة على المرتبات وما فى حكمها ، وتجنباً لحدوث ازدواج ضريبي لسابق خضوع تلك التوزيعات لضريبة أرباح شركات الأموال بشركتى إسكندرية وحلوان للأسمدة .

ثانياً:- الملاحظات التي لايعتبرها الجهاز المركزي من قبل التحفظ :-

١ - مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الإنتهاء من تسجيل مساحة (٢ سهم ، ٤ فدان) من بعض أراضي الشركة ، منها نحو (١٥ سهم، ٢١ قيراط ، ١ فدان) خارج أسوار الشركة بالإضافة لعدم الإنتهاء من تسجيل المقر الإدارى بالقاهرة.
نكرر التوصية بضرورة تسجيل باقى أراضي الشركة والمقر الإدارى المشار إليهم.

الرد :-

- فيما يتعلق بأراضي الشركة غير المسجلة تم إتخاذ إجراءات التسجيل وتم تجديد تقديم الطلبين السابقين بالطلبين رقمي (٤٦٩) ، (٥٣٩) لسنة ٢٠٢٢ شهر عقارى وتمت معاينة قطعتى الأرض بمعرفة مديرية المساحة وأستخراج كشف التحديد المساحى للطلبات المشار إليها وجرى إستكمال باقى إجراءات التسجيل .

- فيما يتعلق بتسجيل المقر الإدارى للشركة بالقاهرة فقد تم تجديد تقديم الطلب السابق بالطلب رقم ١٧١٦ لسنة ٢٠٢١ لمكتب شهر عقارى النزهة بالقاهرة وتمت المعاينة على الطبيعة وأستخراج كشف التحديد المساحى وجرى إستكمال باقى إجراءات التسجيل.

٢- لم يتم دراسة موقف الإستثمارات فى شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة والبالغة نحو ٤٠ مليون جنيه فى ضوء التطورات المتعلقة بالمشروع وتحقيق الشركة خسائر مرحلة بنحو ١٦ مليون جنيه وعدم بدء النشاط حتى تاريخه.
وأنه يتعين دراسة موقف الإستثمارات فى الشركة المشار إليها .

الرد :-

- شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة لازالت تحت الإنشاء وترتبط ارتباط مباشر بشركة أبو قير للأسمدة والفسفور لحمض الفوسفوريك ويتم الإفصاح عن أيه متغيرات فى هذا المشروع ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، كما أن تحقيق الشركة لخسائر يرجع لكون الشركة فى مرحلة التكوين وتتمثل تلك الخسائر فى أجور ومصروفات إدارية وعمومية وهي العنصر الطبيعية فى كافة المشروعات المماثلة .



٣- تضمن حساب أرصدة مدينة أخرى نحو ٥.٢ مليون جنيه أرصدة موردين مدين بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٧ (تتمثل في بضاعة مرفوضة وعجوزات و رسوم جمركية وغرامات تأخير وحراسة وأرضيات ومصاريق تخلص) ونحو ٧٨١ ألف جنيه حساب دائنو تخلص جمركى (مدين) بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٩ دون وجود ضمانات لتحصيل تلك المديونية.

وأنه يتعين تحقيق الأمر وإجراء التسويات فى ضوء ذلك

الرد :-

- مديونيات الموردين تخص رسوم جمركية تم تحميلها على الموردين لعدم ورود شهادة يورو ١ وغرامات تأخير وأرضيات ومصاريق تخلص وبضاعة مرفوضة وعجوزات وهى أمور طبيعية فى التعامل مع موردي الخارج ويتم تسوية هذه الأرصدة تباعا بعد ورود بدائل العجوزات والمرفوضات وإستيفاء كافة الملاحظات بشأنها أو من خلال قيام الموردين بالسداد أو بالخصم من أوامر توريد أخرى أو بالإعفاء من السلطة المختصة علما بأنه قد تم تسوية ٥٩٧ ألف جنيه من أرصدة الموردين فى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ حتى تاريخه.

- أما فيما يتعلق بحساب دائنو تخلص جمركى فإنه يتم تسوية هذه الأرصدة تباعا بعد تدقيقها وإستيفاء مستنداتها وكافة الملاحظات بشأنها وقد تم تسوية العديد من أصول تلك المستندات بالإضافة لوجود مستندات أخرى طرف الخطوط الملاحية لإنهاء بعض المتعلقات عليها ، ومستندات أخرى طرف شركات التخلص لإنهاء الإجراءات المتعلقة بها وكافة هذه المستندات يتم تسويتها فور إستلامها وتدقيقها، علماً بأنه قد تم تسوية ٢٠٢ ألف جنيه من رصيد دائنو التخلص فى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ حتى تاريخه .

٤- قيام الشركة بتوريد كمية ٢٣١ ألف طن لوزارة الزراعة خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ حتى سبتمبر ٢٠٢٢ بناء على موافقة اللجنة التنسيقية للأسمدة تعادل نسبة ٤٣.٤% من الإنتاج البالغ نحو ٥٣٢ ألف طن مما ترتب عليه انخفاض الكمية الموردة للوزارة عن النسب المقررة بقرارات مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ ورقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢/٠١/٢٦ وبالغلة ٥٥% ، وكذا تصدير نحو ٢٦١ ألف طن بنسبة ٤٩% من الإنتاج وهى تزيد عن النسبة المقررة بقرارات وزير التجارة والصناعة فى هذا الشأن .

وأنه يتعين الإلتزام بالقرارات المشار إليها تجنباً لتعرض الشركة لرسوم وغرامات مالية.

الرد :-

- الشركة ملتزمة الإلتزام كامل بتوريد الحصة الشهرية المقررة عليها من قبل وزارة الزراعة وإستصلاح الأراضى والتي يتم تحديدها بصفة شهرية بناءً على الطاقة التصميمية للمصانع وبحسب أيام التشغيل، وفى ضوء قرار مجلس الوزراء بجلسته رقم (١٧٠) بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ وما جاء بالبند الرابع بشأن الإستمرار فى قيام وزارة البترول والثروة المعدنية بموافاه وزارة الزراعة ببيان شهرى عن كمية الغاز الطبيعى المستخدمة بالفعل فى عملية إنتاج الأسمدة لمعرفة حجم الإنتاج الفعلى للشركات شهريا (وبواقع ٣٠ مليون وحدة حرارية لكل طن تقريبا كمتوسط) وتطبيق ذلك يتضح أن الكمية المسلمة لوزارة الزراعة شهريا تزيد عن الكمية المطلوبة والمحسوبة طبقا لما ورد بهذا البند ، كما تحصل الشركة على شهادات من وزارة الزراعة والتي تفيد تسليمها كامل الحصة المقررة للوزارة ، ويتم موافاة وزارة التجارة والصناعة شهريا بشهادة من مراقب حسابات الشركة تفيد الكميات المنتجة شهريا من الأسمدة وشهادة أخرى من وزارة الزراعة تفيد تسليم الحصة المقررة على الشركة .

٥- لم تقم الشركة حتى تاريخه بالإستلام النهائى لمشروع الصرف الصناعى Z.L.D وقيامها بتوسعات بالمشروع ويرتبط بذلك سداد الشركة نحو ٥٢.٦ مليون جنيه المعادل لنحو ٣.٣٤١ مليون دولار أمريكى بتاريخ أبريل ٢٠٢١ لعدم تحقق شرط المنحة المتعلق بالحصول على شهادة وزارة البيئة وإنهاء المدة الممنوحة من البنك للمشروع .

وأنه يتعين موافاتنا بما انتهت اليه الشركة مع البنك الأهلى لمد أجل القرض والمنحة فى ضوء موافقة برنامج EPAP II فى ٢٠٢١/٠٤/١٨ ومبررات عدم الإستلام النهائى للمشروع واتخاذ ما يلزم من إجراءات للحفاظ على حقوق الشركة.

الرد :-

- المشروع يعمل بكامل وحداته منذ فبراير ٢٠٢٠ وحقق كافة المواصفات للمياه الخارجة وقد تم القيام ببعض التعديلات من قبل المقاول العام (شركة باماج) وجارى الإنتهاء من تحقيق اخر عاملين وهما النيتروجين الكلى والسعة التعاقدية للمشروع، أما فيما يخص التوسعات الخاصة بالمشروع فهى خطوط إضافية لمجابهة زيادة الطاقة الإنتاجية للمصانع والتوسعات الجارية بمصنع يوريا أبوقير III والتوسعات المستقبلية .

أما فيما يتعلق بسداد المنحة فقد قامت الشركة بالإجراءات التالية فى هذا الصدد :-

- بتاريخ ٢٠٢١/٠٣/١٨ تم عقد إجتماع مع البنك الأهلى المصرى لمد المهلة الممنوحة والتي طلب فيها بموافقة برنامج EPAP II التابع لجهاز شئون البيئة أولا .

- بتاريخ ٢٠٢١/٠٤/٠٨ تم مراسلة برنامج EPAP II التابع لجهاز شئون البيئة للموافقة على مد الأجل الخاص بالقرض والمنحة وقد أفاد البرنامج بتاريخ ٢٠٢١/٠٤/١٨ بعدم وجود أى اعتراض على مد الأجل الخاص بالقرض والمنحة حال التوصل لإتفاق مع البنك الأهلى المصرى .

- وعليه تم مراسلة البنك الأهلى المصرى لإفادتهم بعدم وجود أى اعتراض من قبل برنامج EPAP II التابع لجهاز شئون البيئة على مد الأجل الخاص بالقرض والمنحة .

- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٦/٢٧ تم إعادة مراسلة البنك الأهلى المصرى فى هذا الصدد وورد للشركة رد البنك بتاريخ ٢٠٢٢/٠٩/٢٨ والذي تضمن سداد كامل المديونية القائمة على التمويل المتضمنه حسب طلب المنحة لأنقضاء المهلة المحددة للحصول على شهادة البيئة وتم إلغاء التمويل من أنظمة البنك .



Handwritten signature and initials.

٦- لم تقم الشركة بتطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٠ الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/٠٣/٢٢ والذي يحظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة ومنصب العضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي للشركة وذلك للطعن عليه أمام محكمة القضاء الإداري بمجلس الدولة وما زالت منظوره حتى تاريخه .
وأنه يتعين موافقتنا بما انتهت إليه محكمة القضاء الإداري .

الرد :-

- الشركة متفقه مع الجهاز المركزي للمحاسبات كون الملاحظة ليست من قبيل التحفظ وليس لها أثر على القوائم المالية للشركة وتأكيداً على ردود الشركة السابقة في هذا الصدد فإن الشركة تعمل وفق القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وملتزمة وفق هذا القانون وأيضاً النظام الأساسي للشركة وبالتالي لا توجد ثمة مخالفة ، ورغم ذلك تم الطعن على هذا القرار ولازال الطعن متداولاً ولم يتم الفصل فيه حتى تاريخه ، وسيتم موافاتكم بما انتهى إليه حكم القضاء الإداري في هذا الصدد حال وروده .











شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

القطاعات المالية

المركز المالي
في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠





القيمة بالجنيه

شركة أبوقير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

الميزانية ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	المركز المالي ٢٠٢١/٠٩/٣٠	المركز المالي ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	رقم الإيضاح	البيان
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
				الأصول الثابتة
١,٢٢١,٢٥٤,٥٢٩	٩٧٣,٨٧٩,٠٥٤	١,١٩٧,٢١٧,٤٥٢	(٤) (٢/١١/٢٠٢٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩٤,٢٥٥,٣٤٧	٤٠٤,٨٣٢,٩١٦	٣٢٥,٠٣٠,٦١٥	(٥) (٣/٣)	أصول حق إنتفاع (عقود تأجير)
٩٥,٦٧٢	١٩١,٣٤٤	٦٣,٧٨١	(٦) (٢/١٧/٢٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤,٢٢٣,١٠٩,٣٢٥	١,٥٥٢,٩١٣,١٢٢	٤,٣٨٢,٩٤٧,٩٧٥	(٧) (٤/٣)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٧٣٨,٧١٤,٨٧٣	٢,٩٣١,٨١٦,٤٣٥	٥,٩٠٥,٢٥٩,٨٢٣		الأصول المتداولة
			(٩)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١,١٨٥,٢٩٥	.	.		مخزون
١,٥٦٣,٩٥٦,٧٨٩	١,٤٩٧,٨٣٥,٤٦٩	١,٨٣٤,٢٩٥,٩١٦	(١٠) (٦/٣)	علاء ومدنونات آخرون
٨٦٦,٧٨١,١١٧	٦٦٩,٤٢٦,٩١٥	١,٠٤٢,٠٤٦,٢٠١	(١١) (٧/٣)	أصول مالية بالقيمة العادلة للمستهلكة (أنون خزانة)
١١,٢٦٨,٠٣٧,١٩٣	٧,٢٢٧,٦١٠,٧٨٦	١٠,١٥٤,٩٤٣,٦٧٠	(٨) (١٠/٣)	النقدية وما في حكمها
٢,٩٣٣,٧٩٨,٥٩٥	١,٣٠٥,٨٦٢,١٣١	٥,٨٠٧,٠١٥,٧١٥	(١٢) (٨/٣)	إجمالي الأصول المتداولة
١٦,٦٣٣,٧٥٨,٩٨٩	١٠,٧٠٠,٧٣٥,٣٠١	١٨,٨٣٨,٣٠١,٥٠٢		إجمالي الأصول
٢٢,٣٧٢,٤٧٣,٨٦١	١٣,٦٣٢,٥٥١,٧٣٦	٢٤,٧٤٣,٥٦١,٣٢٤		حقوق الملكية
			(١١/٣)	رأس المال المصدر والمنفوع
١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	(٢/١٣) (١٤/٣)	الإحتياطيات
٧٢٧,٨٦٤,٩٣٢	٧٢٧,٨٦٤,٩٣٢	٦,٧٦٩,١٤٠,١٩٣	(٣/١٣) (٤/٣)	فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
٣,٨٧١,١٨٣,٠١٣	١,٢١١,٩٣٤,٨١٠	٤,٠٣١,٠٢١,٦٦٣	(٤/١٣)	أرباح أو (خسائر) مرحلة
٢,٢٦٠,٣٩٣,٧٥٩	٣,٥٢٢,٢٦٩,٤٧٩	١٢,٩١٥,٢٥٢	(١٩/٣)	صافي ربح الفترة
٩,٠٥٤,١٣٩,٣٢٨	١,٢٨٩,٦١٧,٣٨٥	٢,٧٧٧,٤٨٢,٥٨٥		إجمالي حقوق الملكية
١٧,٨٠٦,٣٩٤,٦١١	٨,٦٤٤,٥٠٠,١٨٥	١٥,٤٨٣,٣٧٣,٢٧٢		الإلتزامات غير المتداولة
	٦٩,٣٣١	.	(٢/١٦) (٢/١٧/٢٣)	الإلتزامات غير متداولة ناشئة عن عقود الإيجار
٣٣٨,٢٣٥,٣٩٩	٢١٥,٦٣٥,٨٠٠	٣٣٨,٢٣٥,٣٩٩	(١٥) (١٥/٣)	مخصصات طويلة الأجل
١٥٣,٧١٣,١٢٢	١٢٤,٤٧٤,٨٦٧	١٥٤,٠٤٤,٣٧١	(١٦) (١٧/٢٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٩١,٩٤٨,٥٢٢	٣٤٠,١٧٩,٩٩٩	٤٩٢,٢٧٩,٧٧٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
				الإلتزامات المتداولة
١,٧٩٧,٨٧٨,٠٥٢	٣,٥٣٤,٠٩٧,٦٦٠	٥,٨١٦,٣٩٢,٨٤٦	(١٧) (١٢/٣)	موردون وداننون آخرون
١٠٣,٩٩٧	١٣٢,٩٦٥	٦٩,٣٣١	(٢/١٦) (٢/١٧/٢٣)	إلتزامات متداولة ناشئة عن عقود الإيجار
٢,٢٦٦,٥٤٨,٦٧٩	١,١١٣,٤٤٠,٩٢٩	٢,٩٣٧,٠٨١,٧٠٦	(١٧/٢)	مصلحة الضرائب
٩,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٤,٣٦٤,٣٩٨	(١٥) (١٥/٣)	مخصصات قصيرة الأجل
٤,٠٧٤,١٣٠,٧٢٩	٤,٦٤٧,٨٧١,٥٥٣	٨,٧٦٧,٩٠٨,٢٨٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٢,٣٧٢,٤٧٣,٨٦١	١٣,٦٣٢,٥٥١,٧٣٦	٢٤,٧٤٣,٥٦١,٣٢٤		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزء من هذه القوائم وتقرأ معها ويتم الإيضاح حسب الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإيضاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية.

تقريرى مراقبى الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال



رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر



الهيئة بلجنية

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المنفردة
عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

٢٠٢١/٠٩/٣٠	البيان	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	رقم الإيضاح
٢,٦٥٥,٢٠٣,٥٠٥ (١,١٠٤,٧٧٥,٨٢٤)	المبيعات / إيرادات النشاط تكلفة المبيعات/تكلفة الحصول على الإيراد	٤,٧٩٢,٠٨٦,٨٤٠ (١,٦٢٦,٤٦٨,٨٢٢)	(١/١٩) ، (١/١٦/٣) (٢/١٩)
١,٥٥٠,٤٢٧,٦٨١ ٦,٦٥٧,٦٤١ ٢٢٢,١٧٧,٤٤٦ ٣,٥٧٣,٦٠٤ ١٠,٢٧٤,٠٦٦ (٩٢,٨٥٩,٦٢٤) (٣٦,٠٩٢,٩٠٧) ٠ ٣١٨,٤٠٧ (٦,٤٧١)	مجموع الربح قوائد داننفة عوائد إستثمارات بالتكلفة المستهلكة (أنون خزانة) إيرادات أخرى أرباح فروق عملة مصروفات بيع و توزيع مصروفات إدارية وعمومية مخصصات مكونة مخصصات انتفي الغرض منها مصروفات تمويلية	٣,١٦٥,٦١٨,٠١٨ ٤٨,٧٧٣,٥٦٧ ٣٦٣,٥٣١,٤٥٤ ٣,٨٤٨,٩٤٧ ١٦٦,٧٠٨,٣٥٩ (١٢٠,٧٥٤,٤٠١) (٦١,٨٩٨,٧٢٠) (٤,٧٦٤,٣٩٨) ٠ (٦,٣٤١,٦٦٣)	(٣/١٩) ، (٣/١٦/٣) (٤/١٩) ، (٤/١٦/٣) (٥/١٩) (٦/١٩) ، (١/٣) (٧/١٩) ، (١٧/٣) (٨/١٩) ، (١٧/٣) (١٥) ، (١٥/٣) (١٥) (٩/١٩) ، (١/١٧/٣)
١,٦٦٤,٤٦٩,٨٤٣ (٣٧٤,٨٥٢,٤٥٨)	الأرباح قبل الضريبة ضريبة الدخل	٣,٥٥٤,٧٢١,١٦٢ (٧٧٧,٢٣٨,٥٧٧)	(١١/١٩) ، (١٠/١٩) ، (٥/١٧/٣)
١,٢٨٩,٦١٧,٣٨٥	ربح الفترة	٢,٧٧٧,٤٨٢,٥٨٥	
٠.٨٦	نصيب المسهم الأساسي في الأرباح	١.٨٤	(٢٥) ، (١٨/٣)

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر





القيمة بالجنينة

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المنفردة
عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

٢٠٢١/٠٩/٣٠	البيان	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	رقم الإيضاح
١,٢٨٩,٦١٧,٣٨٥	ربح الفترة	٢,٧٧٧,٤٨٢,٥٨٥	
	<u>الدخل الشامل الأخر</u>		
١١٠,١٠٠,٦٩٥	فروق القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع	١٥٩,٨٣٨,٦٥٠	(١٣) . (٣/١٣)
١١٠,١٠٠,٦٩٥	مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة	١٥٩,٨٣٨,٦٥٠	
١,٣٩٩,٧١٨,٠٧٩	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢,٩٣٧,٣٢١,٢٣٥	

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب


مهندس / عابد عز الرجال



رئيس القطاعات المالية


محاسب / خالد مصطفى سكر



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

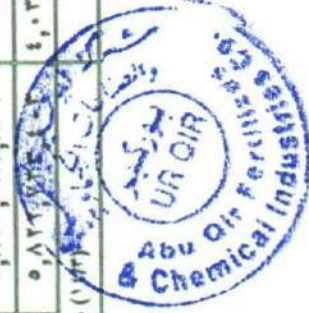
البيان	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	فروق القيمة العادلة للإستثمارات للبيع	أرباح مرحلة	الأجمالي
الرصيد في ٢٠٢١/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٥٣,٥٣٠,٨١٢	٩,٩٠٨,٨٠٣	.	٥,٩٢٧,٣٥٢,٩٧٤	٨,٣٦٠,٦٠٦,١٦٨
تعديل رصيد ٢٠٢١/٠٧/٠١ بفروق القيمة العادلة للإستثمارات للبيع	.	.	.	١١٠,١٨٣,٤١١٥	.	١,١٠١,٨٣٤,١١٥
الرصيد المعدل في ٢٠٢١/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٥٣,٥٣٠,٨١٢	٩,٩٠٨,٨٠٣	١,١٠١,٨٣٤,١١٥	٥,٩٢٧,٣٥٢,٩٧٤	٩,٤٦٢,٤٤٠,٢٨٣
فروق القيمة العادلة للإستثمارات للبيع الخاصة بالفترة (الدخل الشامل الأخر)	.	.	.	١١٠,١٠٠,٦٩٥	.	١١٠,١٠٠,٦٩٥
صافي ربح الفترة	.	.	.	.	١,٢٨٩,٦١٧,٣٨٥	١,٢٨٩,٦١٧,٣٨٥
توزيعات الأرباح	.	١٧٥,١٨٨,٥١٩	.	.	(٢,٣٩٢,٨٣٥,٨١٩)	(٢,٢١٧,٦٤٧,٣٠٠)
تسويات سنوات سابقة	.	.	.	.	(١٠,٨٧٨)	(١٠,٨٧٨)
المعدل للاحتياطيات الأخرى	.	.	١٢,٢٣٦,٧٩٨	.	(١٢,٢٣٦,٧٩٨)	.
الرصيد في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٧٠٥,٧١٩,٣٣١	٢٢,١٤٥,٦٠١	١,٢١١,٩٣٤,٨١٠	٤,٨١١,٨٨٦,٨٦٣	٨,٦٤٤,٥٠٠,١٨٥
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٧٠٥,٧١٩,٣٣١	٢٢,١٤٥,٦٠١	٣,٨٧١,١٨٣,٠١٣	١١,٣١٤,٥٣٣,٠٨٧	١٧,٨٠٦,٣٩٤,٦١١
فروق القيمة العادلة للإستثمارات للبيع الخاصة بالفترة (الدخل الشامل الأخر)	.	.	.	١٥٩,٨٣٨,٦٥٠	.	١٥٩,٨٣٨,٦٥٠
صافي ربح الفترة	.	.	.	.	٢,٧٧٧,٤٨٢,٥٨٥	٢,٧٧٧,٤٨٢,٥٨٥
توزيعات الأرباح	.	٢٤٠,٦٨٧,٤٥٩	.	.	(١١,٣٠١,٦١٧,٨٣٥)	(١١,٠٦٠,٩٣٠,٣٧٥)
المعدل للاحتياطيات الأخرى	.	.	٥,٨٠٠,٥٨٧,٨٠٢	.	.	٥,٨٠٠,٥٨٧,٨٠٢
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٩٤٦,٤٠٦,٧٩٠	٥,٨٢١,١٧٤,٤٠٤	٤,٠٣١,٠٢١,٦٦٣	٢,٧٩٠,٣٩٧,٨٢٧	١٥,٤٨٣,٣٧٣,٢٧٢
رقم الإيضاح	(١/١٢)	(٢/١٢)	(٣/١٢)	(٤/١٢)	(٥/١٢)	

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر





القيمة بالجنيه

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية
من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

رقم الإصحاح	البيان	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠
(٨٣) - (٩٣)	أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجارى مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين أجور مدفوعة فوائد دائنة ضرائب ورسوم مدفوعة متحصلات أخرى مدفوعات أخرى	٤,٥٦١,٦٧٥,٥١٥ (١,٧٦١,٥٢٧,٩٥٥) (٢٩٢,٣٤٧,١٥٠) ٣٨,٩٣٤,٤٤٤ (١٥٩,٦١٧,١٩١) ٨٠,٤٦٥,٩٦٣ (٣٥٣,٥٧٠,٣٦٥)	٢,٩٩٦,٧٠٥,٤٨٠ (١,٠٩٠,٥٤٠,٣٤٣) (٢١٩,٩٣٦,٩٥٨) ٦,٦١١,٤٠٤ (١٢١,٩٢٦,١٨١) ٧٧,٩٨٨,٠٩٢ (١٥٣,٤٧٨,٦٥٧)
	رقم (١) صافي التدفقات النقدية من النشاط الجارى	٢,١١٤,٠١٣,٢٦١	١,٤٩٥,٤٢٢,٨٣٧
(٩١٩)	ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ) مقبوضات استثمار في شركات أخرى مدفوعات استثمار في شركات أخرى متحصلات من بيع أصول ثابتة مدفوعات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة مقبوضات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(٥٥,١٧٦,٨١٦) ٩٥,٧١٦,٨٠٠ ٠ ٩١,٢٠٠ (٢,٠١٦,٤٩١,١٦٠) ٣,٢٠٨,٨٤٩,٢٢٩ ٢١٣,٤٦٠,٨٧٣	(٤٤,٨١٣,٩٠٢) ٢,٠٠٠ (٥٢,٥٠٠) ٠ (٣,١٧٣,٧١٧,٧٨٢) ٢,٥٦٢,٥١٣,٧٢٤ ١٦٦,٥٢١,٩٤٨
(٩٢٩)	رقم (٢) صافي التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى	١,٤٤٦,٤٥٠,١٢٦	(٤٨٩,٥٤٦,٥١٢)
(٩١)	ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلي قرض ومنحة تمويل مشروع (Zero Liquid Discharge) مسحوبات تسهيلات ائتمانية مدفوعات تسهيلات ائتمانية توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة	٠ ٣٨٨,٨٥٨,٣٩٠ (٣٨٨,٨٥٨,٣٩٠) (٨٦٧,٧٠٢,٦٧٣)	(٤٥,٥٠٦) ٠ ٠ (٣٣٦,٥٩٥,٧٨٢)
	رقم (٣) صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي	(٨٦٧,٧٠٢,٦٧٣)	(٣٣٦,٦٤١,٢٨٨)
(٩٢٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها (١)+(٢)+(٣) رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	٢,٦٩٢,٧٦٠,٧١٤ ٢,٩٣٣,٧٩٨,٥٩٥ ١٨٠,٤٥٦,٤٠٦	٦٦٩,٢٣٥,٠٣٧ ٦٢٥,٦٢٨,٤٨٥ ١٠,٩٩٨,٦٠٩
(٩٢)	رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة	٥,٨٠٧,٠١٥,٧١٥	١,٣٠٥,٨٦٢,١٣١

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

القطاعات المالية

الإيضاحات المتممة

في

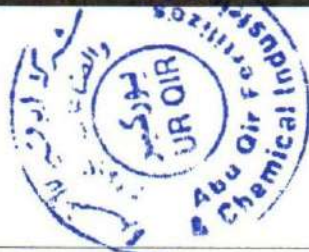
٢٠٢٢/٠٩/٣٠



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

محتويات الإيضاحات المتممة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

رقم الإيضاح	البيان	رقم الصفحة من : إلى
١	نبذة عن الشركة	٢
٢	أسس أعداد القوائم المالية	٣
٣	السياسات المحاسبية للشركة والإصدارات الجديدة للمعايير	٣ - ٢٨
٤	الاصول الثابتة وأهلاكاتها	٢٨ - ٣٠
٥	مشروعات تحت التنفيذ	٣٠ - ٣١
٦	عقود التأجير	٣٢
٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣٣ - ٣٤
٨	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٣٤
٩	أصول محتفظ بها بغرض البيع	٣٥
١٠	المخزون	٣٥
١١	عملاء وأرصدة مدينة أخرى	٣٦ - ٣٧
١٢	النقدية	٣٧ - ٣٨
١٣	حقوق الملكية	٣٨ - ٣٩
١٤	المخصصات	٣٩ - ٤٠
١٥	إلتزامات ضريبية مؤجلة	٤٠
١٦	الموردين والأرصدة الدائنة	٤٠ - ٤٢
١٨	الموقف الضريبي والقانوني	٤٣ - ٤٤
١٩	قائمة الدخل	٤٤ - ٤٧
٢٠	الإلتزامات العرضية	٤٧
٢١	القطاعات التشغيلية	٤٨
٢٢	الأطراف ذوى العلاقة	٤٩
٢٣	العقود الهامة المبرمة مع الأطراف ذوى العلاقة	٤٩
٢٤	أرقام المقارنة	٤٩
٢٥	نصيب السهم فى الأرباح	٥٠
٢٦	الظروف الطارئة والأحداث اللاحقة (كورونا)	٥٠



شركة أبو قير للأسمدة والمصناعات الكيماوية



(١) نبذة عن الشركة :

اسم الشركة :

شركة أبو قير للأسمدة والمصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية.

الشكل القانوني :

تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٣٧٤ لسنة ٧٦ وذلك في ظل القوانين المعمول بها في ذلك الوقت (القانون ٦٠ لسنة ٧١ والقانون ١١١ لسنة ٧٥) وقيدت في السجل التجاري برقم ٨٧٥٦٠ بتاريخ ١٩٧٦/٧/٢٠ ، ثم خضعت للقانون ٩٧ لسنة ٨٣ في شأن هيئات القطاع العام وشركاته ، ثم خضعت للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ثم تحولت للقانون ١٥٩ لسنة ٨١ اعتبارا من أول أغسطس ١٩٩٦ تاريخ نشر النظام الأساسي للشركة في صحيفة الشركات .

طبيعة نشاط الشركة :

صناعة جميع أنواع الأسمدة والمواد الكيماوية والمواد الأخرى المرتبطة بها أو المشتقة منها أو اللازمة لصناعتها وتعبئتها وشرائها وبيعها داخل جمهورية مصر العربية أو في الخارج وكذلك مباشرة جميع العمليات والأنشطة التي تتصل بالذات أو بالواسطة بالغرض المذكور.

مدة الشركة :

تم تجديد مدة الشركة ثلاثون عاما أخرى تبدأ من ٢٠٠٦/٧/٢٠ تاريخ إعادة قيد الشركة في السجل التجاري و ذلك طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٢٠٠٦/٦/١٠.



(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

(١/٢) الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :

- يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
- تم إصدار القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٠٠ .

(٢/٢) أسس القياس :

يتم الإثبات بالدفاتر وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وبإفترض الإستمرارية عدا الإستثمارات المتاحة للبيع فيتم إثباتها بالقيمة العادلة .

(٣/٢) عملة العرض والتعامل :

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري الذي يمثل عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة .

(٤/٢) استخدام التقديرات والحكم الشخصى :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات و افتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات و السنوات المالية وتعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى معقولة فى ظروف تطبيقها وتمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس فى تكوين الحكم الشخصى الخاص بالقيم الدفترية للأصول والإلتزامات بطريقة أكثر وضوحا من مصادر أخرى هذا ويتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية ، كما يتم الإعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط أو فى فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

(٣) السياسات المحاسبية للشركة :-

تتلخص أهم السياسات المحاسبية التى تطبقها الشركة بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية والتى تتوافق تماما مع السياسات المحاسبية بأحدث قوائم مالية سنوية فى الآتى :-

(١/٣) المعاملات بالعملة الأجنبية:

تثبت المعاملة التى تتم بعملة أجنبية عند الإعتراف الأولي بها بعملة التعامل (الجنيه المصري) وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التى تتم بها المعاملة بإستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل و العملة الأجنبية فى تاريخ المعاملة و فى نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية بإستخدام سعر الإقفال ، كما يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية و ذلك بإستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة ، على حين يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية و التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة .

يتم الإعتراف الأولي بفروق العملة المرتبطة بالبنود ذات الطبيعة النقدية عندما تفي تلك البنود بالشروط المؤهلة لها كأدوات تغطية تدفق نقدي ضمن الدخل الشامل الأخر بحقوق الملكية و ذلك إلى الحد الذى تكون فيه معاملة التغطية فعالة .
تعترف المنشأة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية بإستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التى أستخدمت فى ترجمتها عند الإعتراف الأولي بها فى نفس الفترة أو فى قوائم مالية سابقة و ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) فى الفترة التى تنشأ فيها هذه الفروق .



(٢/٣) إثبات الأصول الثابتة :

(١/٢/٣) الاعتراف والقياس :

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوما منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن إضمحلال القيمة IMPAIRMENT في حالة حدوثه ، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل ، أما فيما يتعلق بالأصول التي يتم إنشائها داخليا فتتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل للحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي أنشأت من أجله وكذا تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد فيه هذه الأصول، ويتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة ، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل .

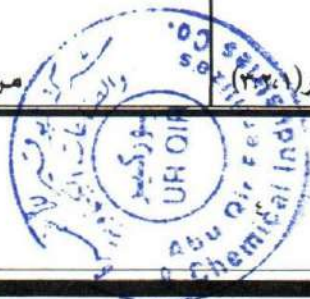
(٢/٢/٣) النفقات اللاحقة للإقتناء :

- يتم اعتبار تكلفة إستبدال مكون رئيسي لأحد الأصول الثابتة على أنها أصول ثابتة منفصلة بمسلسل سجل منفصل حيث أن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي ويتم إستبعاد الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية ، كما يتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية كمصروف بقائمة الدخل .
- قطع الغيار الإستراتيجية (الرئيسية) و كذا المعدات الاحتياطية تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة) .

(٣/٢/٣) الإهلاك :

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت ووفقا لمعدلات تتماشى مع العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل عدا الأراضي و يبدأ الأهلاك للأصل عندما يكون صالحا للأستخدام في الغرض المعد من أجله وفيما يلي بيان بمعدلات الإهلاك لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك :-

البيان	نسبة الإهلاك
مبانى وإنشاءات ومرافق	من ٢ : ٦ %
مبانى وحدة السماد السائل	٥ %
آلات ومعدات نشاط إنتاجى - خدمي	من ٥ : ١١ %
آلات ومعدات نشاط إنتاجى أبوقير (٣)	٥ %
آلات وحدة السماد السائل	٦.٥ %
آلات مصنع أكياس البلاستيك	من ٤ : ٦ %
وسائل نقل وانتقال	من ١٠ : ٢٠ %
أوناش	١٠ %
عدد وأدوات	من ٧.٥ % : ١٠ %
أثاث ومعدات مكاتب	١٠ %
أجهزة حاسب آلي	٢٥ %
ماكينات تصوير	١٧ %
الكتاليست المحمل على الأصول بعمرات أبوقير (٣٢٠١)	من ١٠ : ٣٣ %



(٤/٢/٣) الأرباح والخسائر الرأسمالية:

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة من أستبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين صافي القيمة الإستردادية وصافي القيمة الدفترية للأصل بعد خصم قيمته كخردة ضمن بند أرباح (خسائر) رأسمالية بقائمة الدخل .

(٣/٣) مشروعات تحت التنفيذ :

يتم إثبات المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء أصول ثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها الإنخفاض في القيمة (في حالة حدوثه) وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للإستخدام يتم إضافته للأصول الثابتة ويبدأ إهلاك الأصل عندما يكون متاحا للإستخدام أو عندما يكون في مكانه وحالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ويتوقف إهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه كأصل محتفظ به للبيع أو تاريخ إلغاء الإعتراف به أيهما أسبق .

(٤/٣) الإستثمارات :

(١/٤/٣) الإستثمارات المتاحة للبيع :

يتم تبويب الأدوات المالية المتاحة للبيع ضمن الأصول طويلة الأجل بالقيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة كبنود مستقل ضمن الدخل الشامل الآخر بحقوق الملكية وتتمثل هذه الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية (أسهم) بشركات إسكندرية وحلوان للأسمدة وشركة الوادي للأسمدة الفوسفاتية وشركة أبوظرطورلحامض الفوسفوريك وفي حالة حدوث إنخفاض دائم في القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية لأي أستثمار فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة الإنخفاض وتحمله علي قائمة الدخل .

(٢/٤/٣) الإستثمارات في شركات تابعة :

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة حال وجودها بالتكلفة وفي حالة حدوث إضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو القيمة المحسوبة عن قيمتها الدفترية يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول وتحمله علي قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل إستثمار علي حده ويتم عكس قيمة الإضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لاتزيد القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل الإضمحلال في قيمة الأصول.

(٣/٤/٣) الإستثمارات في الشركات الشقيقة :

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات الشقيقة حال وجودها بالتكلفة وفي حالة حدوث إضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو القيمة المحسوبة عن قيمتها الدفترية يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول وتحمله علي قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل إستثمار علي حده ويتم عكس قيمة الإضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل الإضمحلال في قيمة الأصول

(٥/٣) الإقتراض و السياسة المتبعة في معالجة تكاليف الإقتراض :

- يتم الإعتراف مبدئيا بقيمة القروض التي يتم استلامها و تبويب المبالغ التي يستحق سدادها خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، كما يتم تبويب المبالغ التي يستحق سدادها بعد مضي أكثر من سنة من تاريخ المركز المالي ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

- تمثل تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل جزءا من تكلفة هذا الأصل لذا يتم رسملتها كجزء من تكلفته ، أما تكاليف الإقتراض الأخرى فيعترف بها كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة .



(٦/٣) قياس المخزون (تقييمه) :

(١/٦/٣): يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية (على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوما منها التكاليف التقديرية وأي تكاليف أخرى لازمة لإتمام عملية البيع) أيهما أقل ، على حين يتم تسعير المنصرف من مخزون الإنتاج التام بالقيمة الدفترية ويتم تحميل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن انخفاض صافى القيمة البيعية عن القيمة الدفترية .

(٢/٦/٣): يتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية (حتى آخر مرحله إنتاجية تم الوصول إليها) أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

(٣/٦/٣): يتم تقييم المخزون من الخامات و المواد و المهمات و قطع الغيار و مواد التعبئة و التغليف بالتكلفة حيث أن هذه المواد و المهمات محتفظ بها بغرض الإستخدام في عملية الإنتاج و من المتوقع بيع المنتجات التامة و التي تدخل فيها هذه المواد بسعر لا يقل عن التكلفة ، بينما يتم تحديد تكلفة المنصرف من هذا المخزون على أساس المتوسط المرجح .

(٤/٦/٣) يتم تقييم مخزون المخلفات بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

(٥/٦/٣) تكلفه المخزون :

تتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل و جميع التكاليف الأخرى التي يتم تحملها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.

(٦/٦/٣) جرد المخزون :

تم جرد مخزون الإنتاج التام و غير التام في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن طوال العام تحت إشراف السادة مراقب الحسابات الخارجي والجهاز المركزي للمحاسبات.

(٧/٣) العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم إثبات أرصدة العملاء والمدينون و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأسمية ويتم الإعتراف بالقيم التي سوف يتم تحصيلها مقابل البضاعة والخدمات التي تم تسليمها أو تأديتها و تظهر بقائمة المركز المالي مخصوما منها أية مبالغ نتيجة الإنخفاض في قيمتها والتي من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل ، وأيضا الديون الرديئة بعد تحديدها ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول المالية.

(٨/٣) النقدية وما في حكمها - أذون الخزائنة :

- يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب .

(٩/٣) قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة المباشرة.

(١٠/٣) الأدوات المالية :

(١/١٠/٣) الهدف:

إن الهدف من معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) هو وضع مبادئ التقرير المالى عن الأصول المالية والإلتزامات المالية لعرض معلومات ملائمة ومفيدة لمستخدمى القوائم المالية فى تقديرهم لمبالغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة، وتوقيتها وعدم تأكدها.



(١/١/١٠/٣) الاعتراف:

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالى أو إلتزام مالى فى قائمة مركزها المالى فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً فى الأحكام التعاقدية للأداة ويتم تبويب الأصل أو الإلتزام المالى وقياسه وفقاً للمعيار المحاسبى المصرى رقم (٤٧).

(٢/١/١٠/٣) استبعاد الأصول المائية من الدفاتر:-

- يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالى من الدفاتر عندما فقط:
- ١- تنقضى الحقوق التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل المالى.
- ٢- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالى ويكون التحويل مؤهلاً للإستبعاد من الدفاتر فقط عندما، إما:
 - أن تحول الحقوق التعاقدية فى استلام التدفقات النقدية من الأصل المالى.
 - تحتفظ بالحقوق التعاقدية فى استلام التدفقات النقدية من الأصل المالى، ولكنها تتحمل إلتزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستفيدين، إذا، فقط إذا، تم استيفاء جميع الشروط الثلاثة التالية:
- أ- لا يكون على المنشأة إلتزام بأن تدفع مبالغ إلى المستفيدين النهائيين ما لم تحصل مبالغ متعادلة من الأصل الأسمى. ولا يفسد هذا الشرط الدفعات قصيرة الأجل من قبل المنشأة مع الحق فى الإسترداد الكامل للمبلغ المقرض زائداً الفائدة المستحقة بمعدلات السوق.
- ب- يحظر على المنشأة بموجب شروط عقد التحويل بيع أو رهن الأصل الأسمى، بخلاف ما يُعد ضماناً للمستفيدين النهائيين مقابل الإلتزام بأن تدفع لهم التدفقات النقدية.
- ج- يكون على المنشأة إلتزام بأن ترسل أى تدفقات نقدية تحصلها نيابة عن المستفيدين النهائيين دون تأخير جوهري. وبالإضافة إلى ذلك، لا يكون للمنشأة حق فى إستثمار مثل تلك التدفقات النقدية، بإستثناء الإستثمارات فى النقدية وما فى حكمها خلال فترة التسوية القصيرة من تاريخ التحصيل إلى تاريخ التحويل المطلوب إلى المستفيدين النهائيين، وأن يتم تمرير الفائدة المكتسبة على مثل تلك الإستثمارات إلى المستفيدين النهائيين.

- عندما تحول المنشأة أصولاً مالياً، فإنه يجب عليها تقييم المدى الذى تحتفظ بمخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى وفى هذه الحالة:

- أ- إذا حولت المنشأة معظم مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى، فإنه يجب على المنشأة أن تستبعد الأصل المالى من الدفاتر وأن تثبت بشكل منفصل أى حقوق وإلتزامات نشأت أو احتفظت بها من التحويل على أنها أصول أو إلتزامات.
- ب- إذا احتفظت المنشأة بمعظم مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى، فإنه يجب على المنشأة أن تستمر فى الاعتراف بالأصل المالى.
- يجب أن يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر مبلغ الفرق بين القيمة الدفترية (مقاسة فى تاريخ الإستبعاد من الدفاتر) الذى تم تخصيصه للجزء الذى تم إستبعاده من الدفاتر، وبين المقابل المُستلم مقابل الجزء الذى تم إستبعاده من الدفاتر (بما فى ذلك أى أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أى إلتزام جديد تم تحمله).

(٣/١/١٠/٣) استبعاد الإلتزامات المائية من الدفاتر:

- يجب على المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالى من الدفاتر (أو الجزء من إلتزام مالى) من قائمة مركزها المالى عندما، فقط عندما، يتم تسويته أى عندما يتم سداد الإلتزام المحدد فى العقد أو الفأوه أو انقضاءه.
- يجب أن تتم المحاسبة عن المبادلة التى تتم بين مقترض ومقرض حالى لأدوات دين تختلف شروطها - إلى حد كبير- على أنها تسوية للإلتزام المالى الأسمى والاعتراف بإلتزام مالى جديد وبالمثل فإنه يجب المحاسبة عن التعديل الجوهري فى



شروط إلتزام مالى قائم أو جزء منه (سواء كان بسبب تعسر المدين أو خلافه) على أنه تسوية للإلتزام المالى الأسمى والإعتراف بإلتزام مالى جديد.

- يجب أن يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالى (أو الجزء من إلتزام مالى) يتم تسويته أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فى ذلك أى أصول غير نقدية يتم تحويلها أو إلتزامات يتم تحملها، ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٢/١٠/٣) تبويب الأصول المالية:

- فإنه يجب على المنشأة أن تبوب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، اعتماداً على كل من:

١- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.

٢- خصائص التدفق النقدى التعاقدى للأصل المالى.

- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الإعتراف الأولى ما لم تغير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية أو تغير خصائص التدفق النقدية التعاقدية للأصل المالى، إذا الأمر كذلك سيتم إعادة تصنيف الأصول المالية فى اليوم الأول من فترة التقرير التالية بعد هذا التغير.

(١/٢/١٠/٣) قياس الأصل المالى بالتكلفة المستهلكة:

- يجب أن يتم قياس الأصل المالى بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التالين:

١- يكون الإحتفاظ بالأصل المالى ضمن نموذج أعمال هدفه هو الإحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط.

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالى، فى تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأسمى والفائدة على المبلغ الأسمى القائم.

(٢/٢/١٠/٣) قياس الأصل المالى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يجب أن يتم قياس الأصل المالى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التالين:

١- يكون الإحتفاظ بالأصل المالى ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما.

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالى، فى تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأسمى والفائدة على المبلغ الأسمى القائم.

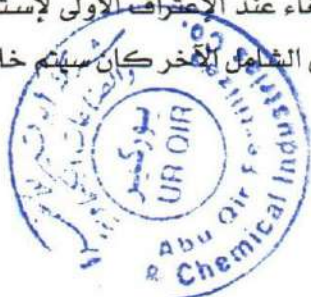
- يتمثل المبلغ الأسمى هو القيمة العادلة للأصل المالى عند الإعتراف الأولى.

- وتتمثل الفائدة فى مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الإئتمانية المرتبطة بالمبلغ الأسمى القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف، بالإضافة إلى هامش الريح .

(٣/٢/١٠/٣) قياس الأصل المالى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم قياس جميع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- وبالرغم من ذلك، يمكن للمنشأة أن تقوم باختيار غير قابل للإلغاء عند الإعتراف الأولى لإستثمارات معينة فى أدوات حقوق ملكية لعرض التغيرات اللاحقة فى القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر كان سيتم خلاف ذلك قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.



- وكذلك يمكن للمنشأة، عند الإعراف الأولى، أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يُقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري عدم الثبات فى القياس أو الإعراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبى") والذي ينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الإلتزامات أو الإعراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

(٤/٢/١٠/٣) تبويب الإلتزامات المالية:

- يجب على المنشأة أن تبويب جميع الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، بإستثناء ما يلى:
١- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الإلتزامات، بما فى ذلك المشتقات التى تمثل إلتزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
٢- الإلتزامات المالية التى تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالى للإستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر.
٣- عقود الضمان المالى.

٤- الإرتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق.

٥- المقابل المحتمل الذى تم الإعراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الإعراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

- يمكن للمنشأة، عند الإعراف الأولى، أن تخصص - بشكل لا رجعه فيه - إلتزاماً مالياً على أنه يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً ، أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة، إما بسبب أنه:

١- يزيل أو يقلص بشكل جوهري عدم الثبات فى القياس أو الإعراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبى").

٢- كان هناك مجموعة من الإلتزامات المالية أو من الأصول المالية والإلتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للإستثمار، ويتم داخليا تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة.

- لا يجوز للمنشأة أن تعيد تبويب أى إلتزام مالى .

(٣/١٠/٣) القياس الأولى للأصول و الإلتزامات المالية:

(١/٣/١٠/٣) المدينون التجاريون:

- فإنه يجب على المنشأة، عند الإعراف الأولى، أن تقيس المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين بسعر المعاملة وفقاً للمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) إذا لم تتطوى المبالغ المستحقة على مكوّن تمويل مهم أو عندما تطبق المنشأة الوسيلة العملية (عندما تتوقع الشركة عند نشأة العقد، أن تكون الفترة بين قيام المنشأة بتحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل وسداد العميل لمقابل السلعة أو الخدمة سنة أو أقل).

(٢/٣/١٠/٣) الأصول و الإلتزامات المالية (ماعد المدينون التجاريون):

بإستثناء المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين، يجب على المنشأة، عند الإعراف الأولى، أن تقيس الأصل المالى أو الإلتزام المالى بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، فى حالة أصل مالى أو إلتزام مالى ليقيس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التى تتعلق بشكل مباشر باقتناء أو إصدار الأصل المالى أو الإلتزام المالى.



وبالرغم من ذلك، إذا كانت القيمة العادلة للأصل المالى أو الإلتزام المالى، عند الإعراف الأولى، تختلف عن سعر المعاملة، و إذا تم إثبات تلك القيمة العادلة من خلال السعر المدرج فى السوق النشط لأصل أو إلتزام مماثل أو بناء على أسلوب تقييم يستخدم فقط البيانات من الأسواق التى يمكن ملاحظتها . يجب على المنشأة الإعراف بالفرق بين القيمة العادلة عند الإعراف الأولى و السعر المعاملة كربح او خسارة.

(٤/١٠/٣) القياس اللاحق:

(١/٤/١٠/٣) القياس اللاحق للأصول المالية:

- بعد الإعراف الأولى، يجب على المنشأة أن تقيس الأصل المالى بما يلى:

١- التكلفة المستهلكة.

٢- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر .

٣- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يجب على المنشأة أن تطبق متطلبات الإضمحلال على الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة وعلى الأصول المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إعدام الأصل المالى:

- يجب على المنشأة أن تقوم - بشكل مباشر - بتخفيض إجمالى القيمة الدفترية لأصل مالى عندما لا يكون لدى المنشأة توقعات معقولة باسترداد الأصل المالى فى مجمله أو جزء منه. ويشكل الإعدام حدث الإستبعاد من الدفاتر.

- بالنسبة للمعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام إجمالى القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالى مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخبرة السابقة فى إسترداد الأصول المماثلة .

- بالنسبة للمعملاء الشركة، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت و مقدار شطب و بناء على إذا ما كان التوقع معقول للإسترداد ولا تتوقع الشركة إسترداد كبير من المبلغ المشطب ومع ذلك فإن الأصول المالية التى تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة .

(٢/٤/١٠/٣) القياس اللاحق للإلتزامات المالية:

- بعد الإعراف الأولى، يجب على المنشأة أن تقيس الإلتزام المالى وفقاً لطريقة التى تم بها فى الإعراف الأولى.

(٣/٤/١٠/٣) قياس التكلفة المستهلكة:

طريقة الفائدة الفعلية:

- يجب أن يتم حساب إيراد الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويجب أن يتم حسابه بتطبيق معدل الفائدة الفعلى على إجمالى القيمة الدفترية للأصل المالى باستثناء:

١- الأصول المالية المضمحلة عند شرائها أو إنشائها. يجب على المنشأة أن تطبق لتلك الأصول المالية معدل الفائدة الفعلى المعدل بالمخاطر الإئتمانية على التكلفة المستهلكة للأصل المالى منذ الإعراف الأولى.

٢- الأصول المالية التى لا تُعد أصولاً مالية مضمحلة عند شرائها أو إنشائها ولكن أصبحت - لاحقاً - أصولاً مالية مضمحلة. يجب على المنشأة أن تطبق لتلك الأصول المالية معدل الفائدة الفعلى على التكلفة المستهلكة للأصل المالى فى فترات التقرير اللاحقة.

تعديل التدفقات النقدية التعاقدية:

- عندما تتم إعادة التفاوض بشأن التدفقات النقدية التعاقدية لأصل مالى، أو بخلاف ذلك يتم تعديلها، ولا ينتج عن إعادة التفاوض أو التعديل الإستبعاد من الدفاتر لذلك الأصل المالى وفقاً لهذا المعيار، فإنه يجب على المنشأة أن تعيد حساب إجمالى



القيمة الدفترية للأصل المالى ويجب عليها أن تثبت مكسب أو خسارة التعديل فى الأرباح أو الخسائر. يجب أن تتم إعادة حساب إجمالى القيمة الدفترية للأصل المالى على أنه القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية التى تمت إعادة التفاوض بشأنها أو تم تعديلها والتى يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلى الأسمى للأصل المالى (أو معدل الفائدة الفعلى بالمخاطر الإئتمانية للأصول المالية المضمحلة عند شرائها أو إنشائها) أو حينما يكون مُطبقاً ، معدل الفائدة الفعلى بعد تعديله، ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل المالى المعدل بأى تكاليف أو أتعاب يتم تكبدها ويتم إستهلاكها على مدى الأجل المتبقى للأصل المالى المعدل.

(٥/١٠/٣) الإضمحلال:

(١/٥/١٠/٣) مدخل عام للإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة:

يجب على المنشأة أن تطبق متطلبات الإضمحلال للإعتراف وقياس مخصص خسارة مقابل الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة، أو التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من مبلغ إيجار مستحق التحصيل، أو من أصل عقد مع عميل أو من ارتباط بقرض، ومن عقد ضمان مالى، والتى تطبق عليها متطلبات الإضمحلال فى القيمة.

بالنسبة للأصول المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يجوز أن يقلص من القيمة الدفترية للأصل المالى فى قائمة المركز المالى ، من أمثلة الأدلة على أن الأصل المالى مضمحل ائتمانياً البيانات الممكن رصدها حول الأحداث التالية:

- ١- صعوبات مالية كبيرة للمُصدر أو للمقترض.
- ٢- خرق العقد، مثل الإخفاق فى السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق.
- ٣- أن يكون مقرض (مقرضو) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بصعوبات مالية للمقترض، قد منحوا المقترض تيسيراً (تيسيرات) والذى بخلاف ذلك لم يكن المقرض (المقرضون) ليمنحه .
- ٤- إذا أصبح من المرجح دخول المقترض فى إفلاس أو فى إعادة تنظيم مالى آخر .
- ٥- اختفاء سوق نشطة لذلك الأصل المالى بسبب صعوبات مالية.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة :

- هى الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التى تتوقع المنشأة استلامها (أى كل العجز النقدى)، مخصوماً بمعدل الفائدة الفعلى الأسمى.
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر: هى الخسائر الإئتمانية المتوقعة التى تنتج عن جميع حالات الإخفاق الممكنة فى السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: هى الجزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر الذى يمثل الخسائر الإئتمانية المتوقعة التى تنتج عن أحداث الإخفاق فى السداد لأداة مالية والمرجحة الحدوث خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- يجب على المنشأة، فى كل تاريخ تقرير، أن تقيس خسارة الإضمحلال للأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الإئتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإعتراف الأولى. إن الهدف من متطلبات الإضمحلال هو الإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الأدوات المالية التى يوجد لها زيادات كبيرة فى المخاطر الإئتمانية منذ الإعتراف الأولى سواء تم تقييمها على أساس فردى أو جماعى - مع الأخذ فى الحسبان جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة، بما فى ذلك تلك التى تكون ذات نظرة للمستقبل.

- إذا لم تكن المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير على أداة مالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإقرار الأولي، فإنه يجب على المنشأة أن تقيس خسارة الإضمحلال لتلك الأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر. يجب اعتبار التاريخ الذي تصبح فيه المنشأة طرفاً في ارتباط غير قابل للإلغاء هو تاريخ الإقرار الأولي لأغراض تطبيق متطلبات الإضمحلال على الارتباطات بقروض و عقود الضمان المالي. إذا كانت المنشأة قد قامت بقياس خسارة الإضمحلال لأداة مالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمرها في فترة التقرير السابقة، ولكنها قررت في تاريخ التقرير الحالي لم تعد مستوفاة، فإنه يجب على المنشأة أن تقيس خسارة الإضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً من تاريخ التقرير الحالي.

- يجب على المنشأة أن تثبت ضمن الأرباح أو الخسائر مبلغاً مساوياً للخسائر الائتمانية (أو عكس الخسائر) والذي يكون مطلوباً لتعديل خسارة الإضمحلال في تاريخ التقرير إلى المبلغ الذي يجب أن يتم الإقرار به وفقاً لهذا المعيار، وذلك على أنه مكسب أو خسارة الإضمحلال.

(٢/٥/١٠/٣) تحديد الزيادات الجوهرية في المخاطر الائتمانية :

- يجب على المنشأة، في كل تاريخ تقرير، أن تقوم بتقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على أداة مالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإقرار الأولي. وعند القيام بالتقييم، يجب على المنشأة أن تستخدم التغير في مخاطر الإخفاق في السداد الواقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية بدلاً من التغير في مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولإجراء ذلك التقييم، يجب على المنشأة أن تقارن مخاطر الإخفاق في السداد الواقعة على الأداة المالية كما هي في تاريخ التقرير مع مخاطر الإخفاق في السداد الواقعة على الأداة المالية كما هي في تاريخ الإقرار الأولي وأن تأخذ في الحسبان كل المعلومات المتاحة عن تجاوز موعد الإستحقاق بالإضافة إلى أية معلومات ذات نظرة للمستقبل معقولة ومؤيدة متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، والتي تُعد مؤشراً على زيادات جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإقرار الأولي. يمكن للمنشأة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد بشكل جوهري منذ الإقرار الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

- وهناك افتراض يمكن نقضه بأن المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإقرار الأولي عندما تتجاوز الدفعات التعاقدية موعد إستحقاقها بما يزيد عن ٣٠ يوماً. وتستطيع المنشأة نقض هذا الافتراض إذا كان لدى المنشأة معلومات معقولة ومؤيدة وتكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، تدل على أن المخاطر الائتمانية لم تزداد - بشكل جوهري - منذ الإقرار الأولي حتى ولو كانت الدفعات التعاقدية تتجاوز موعد استحقاقها بما يزيد عن ٣٠ يوماً. وعندما تحدد المنشأة أنه كان هناك زيادات كبيرة في المخاطر الائتمانية قبل أن تتجاوز الدفعات التعاقدية موعد استحقاقها بما يزيد عن ٣٠ يوماً، فلا يمكن تطبيق هذا الافتراض.

(٣/٥/١٠/٣) الأصول المالية المضمحلة عند شرائها أو إنشائها:

- يجب على المنشأة أن تثبت في تاريخ التقرير فقط - التغيرات المتراكمة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر منذ الإقرار الأولي على أنها مخصص خسارة للأصول المالية المضمحلة عند شرائها أو إنشائها.

- يجب على المنشأة الإقرار في تاريخ كل تقرير، بمبلغ التغير في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على أنه خسارة أو مكسب (المكسب الناتج عن عكس خسارة اضمحلال سبق الإقرار بها) الإضمحلال ضمن الأرباح أو الخسائر. ويجب على المنشأة أن تثبت التغيرات الإيجابية في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على أنها مكسب الإضمحلال، حتى ولو كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر أقل من مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تم تضمينها في التدفقات النقدية المقدرة عند الإقرار الأولي.



(٤/٥/١٠/٣) مدخل مبسط للإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة:

- وفقاً للمدخل المبسط للإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة التحصيل من المدينين التجاريين، وأصول العقود مع العملاء ومبالغ الإيجار المستحقة التحصيل، يجب على المنشأة أن تقيس دائماً الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر لما يلي:

١- المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين أو أصول العقود مع العملاء التي تنتج عن معاملات تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، والتي لا تتضمن مُكوّن تمويل هام (أو عندما تطبق المنشأة وسيلة عملية على العقود التي لا تزيد عن سنة) أو تتضمن مُكوّن تمويل هام وفقاً للمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، إذا اختارت المنشأة، على أنها سياستها المحاسبية، أن تقيس خسارة الإضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر. ويجب أن يتم تطبيق تلك السياسة المحاسبية على جميع مثل تلك المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين أو أصول العقود مع العملاء، ولكن يمكن أن يتم تطبيقها بشكل منفصل على المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين وأصول العقود مع العملاء.

٢- مبالغ الإيجار المستحقة التحصيل التي تنتج عن معاملات تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، إذا اختارت المنشأة، على أنها سياستها المحاسبية، أن تقيس خسارة الإضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر. ويجب أن يتم تطبيق تلك السياسة المحاسبية على جميع مبالغ الإيجار المستحقة التحصيل، ولكن يمكن أن يتم تطبيقها على مبالغ الإيجار المستحق التحصيل عن عقود التأجير التمويلي بشكل منفصل عن عقود التأجير التشغيلي.

(٥/٥/١٠/٣) قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

- يجب على المنشأة أن تقيس الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الأداة المالية بطريقة تعكس:

١- مبلغ غير متحيز ومرجح بالاحتمالات يتم تحديده عن طريق تقييم نطاق من النتائج الممكنة؛

٢- القيمة الزمنية للنقود.

٣- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية (بما في ذلك خيارات التمديد) التي تكون المنشأة معرضة على مدارها للمخاطر الإئتمانية وليست فترة أطول، حتى ولو كانت الفترة الأطول متفقة مع ممارسات الأعمال.

(٦/٥/١٠/٣) عرض مخصص للخسائر الإئتمانية المتوقعة:

- يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

- وفيما يخص الأصول المالية يتم قياسها من القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ويتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح والخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

(٦/١٠/٣) المكاسب والخسائر من الأصول والالتزامات المالية:

(١/٦/١٠/٣) المكاسب والخسائر من الأصول والالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

- يجب أن يتم الإعتراف بالمكسب أو الخسارة من الأصل المالي أو الإلتزام المالي الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم:

١- يكن جزء من علاقة تغطية.

٢- يكن استثماراً في أدوات حقوق ملكية وتكون المنشأة قد اختارت أن تعرض المكاسب والخسائر من ذلك الاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر.



٣- يكن إلتزاماً مالياً تم تخصيصه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأن المنشأة مطالبة بان تعرض آثار التغيرات فى المخاطر الإئتمانية للإلتزام ضمن الداخل الشامل الآخر .

٤- يكن أصلاً مالياً يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وان المنشأة مطالبة بأن تثبت بعض التغيرات فى القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر.

(٢/٦/١٠/٣) الإستثمارات فى أدوات حقوق الملكية:

- عند الإعراف الأولى، يمكن للمنشأة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض، ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة فى القيمة العادلة لاستثمار فى أداة حقوق ملكية تقع ضمن نطاق هذا المعيار والتي لا هى محتفظ بها للمتاجرة ولا هى مقابل محتمل تم الإعراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩).

- يتم الإعراف بتوزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر فقط عندما:

١- يتم أنتأكد من حق المنشأة فى تسلم مدفوعات من توزيعات الأرباح .

٢- يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مرتبطة بتوزيعات الأرباح إلى المنشأة.

٣- يكون من الممكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح - بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

(٣/٦/١٠/٣) الأصول والإلتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة:

- يجب أن يتم الإعراف بالمكسب أو الخسارة من الأصل المالى الذى يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة والذى لا يعد جزءً من علاقة تغطية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يتم الإستبعاد من الدفاتر للأصل المالى أو من خلال عملية الإستهلاك أو الإعراف بمكاسب أو خسائر الإضمحلال. وكذلك عند إعادة تبويب أصل مالى يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة إلى فئة القياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فإنه يتم قياس قيمته العادلة فى تاريخ إعادة التبويب. ويتم الإعراف بأى مكسب أو خسارة ناشئة عن الفرق بين التكلفة المستهلكة السابقة للأصل المالى والقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

- يجب أن يتم الإعراف بالمكسب أو الخسارة من الإلتزام المالى الذى يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة والذى لا يعد جزءً من علاقة تغطية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يتم الإستبعاد من الدفاتر للإلتزام المالى ومن خلال عملية الإستهلاك يجب أن يتم الإعراف بالمكسب أو الخسارة من الأصول المالية أو الإلتزامات المالية.

(٤/٦/١٠/٣) الإلتزامات المخصصة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يجب على المنشأة أن تعرض مكسباً أو خسارة من الإلتزام المالى الذى تم تخصيصه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للفقرة كمايلى:

١- يجب أن يتم عرض مبلغ التغير فى القيمة العادلة للإلتزام المالى الذى يتعلق بالتغيرات فى المخاطر الإئتمانية لذلك الإلتزام ضمن الدخل الشامل الآخر (وذلك ما لم ينتج أو يتزايد عنه عدم اتساق محاسبى ضمن الأرباح أو الخسائر من معالجة آثار التغيرات فى المخاطر الإئتمانية للإلتزام).

٢- يجب أن يتم عرض المبلغ المتبقى من التغير فى القيمة العادلة للإلتزام ضمن الأرباح أو الخسائر.

- إذا أحدثت معالجة آثار التغيرات فى المخاطر الإئتمانية للإلتزام عدم اتساق محاسبى ضمن الأرباح أو الخسائر أو أدت إلى زيادته ، فإنه يجب على المنشأة أن تعرض جميع المكاسب أو الخسائر من ذلك الإلتزام (بما فى ذلك آثار التغيرات فى المخاطر الإئتمانية لذلك الإلتزام) ضمن الأرباح أو الخسائر.



(٥/٦/١٠/٣) الأصول المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يجب أن يتم الإعتراف ، ضمن الدخل الشامل الآخر ، بمكسب أو خسارة من الأصل المالى الذى يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، بإستثناء مكاسب أو خسائر الإضمحلال ومكاسب وخسائر صرف العملات الاجنبية إلى ان يتم الإستبعاد من الدفاتر للأصل المالى أو إعادة تبويبه. وعندما يتم الإستبعاد من الدفاتر للأصل المالى فإنه يعاد تبويب المكسب أو الخسارة المُجمعة التى تم الإعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر وذلك من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر على أنه تعديل إعادة تبويب .
- وإذا تمت إعادة تبويب الأصل من فئة القياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، فإنه يجب على المنشأة أن تحاسب عن المكسب أو الخسارة المُجمعة التى تم الإعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر . ويتم الإعتراف بالفائدة التى تم حسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ضمن الأرباح أو الخسائر.

(١١/٣) الأصول غير المالية :

- فى تاريخ نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون والأعمال تحت التنفيذ والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل .
- ولإجراء إختبار إضمحلال لقيمة الأصل يتم تجميع الأصول معا إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتى تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد ويتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التى تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المعنية والمتوقع منها الإستفادة من عملية التجميع .
- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هى قيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمتها الإستخدامية أيهما أكبر ، والقيمة الإستخدامية للأصل هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب التى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد .
- يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمتها الإستردادية ، ويتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال فى الأرباح أو الخسائر ويتم توزيعها أولا لتحقيق القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد ، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل على حده .
- لا يتم عكس الخسارة التى نتجت عن إضمحلال قيمة الشهرة فى فترة لاحقة وبالنسبة للأصول الأخرى يتم عكس خسارة الإضمحلال إلى المدى الذى لا يتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (الصافى بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة .

(١٢/٣) الموردون والدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم إثبات الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة الأسمية و يتم الإعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع و الخدمات التى تم أستلامها أو تأديتها.

(١٣/٣) السياسة المتبعة فى معالجة المنح :

يتم إثبات المنح الحكومية المتعلقة بأصول كإيراد مؤجل لحين تمام الوفاء بشروط حق الحصول عليها ومتى تحققت هذه الشروط يتم توزيع قيمتها كإيراد على الفترات المالية المتمثلة فى العمر الإنتاجي للمقدر للأصل وينقص معدلات الإهلاك لهذا الأصل عن تلك الفترات.



تطبيقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع ٥% من الأرباح السنوية القابلة للتوزيع

كإحتياطي قانوني ويجوز التوقف عن الإقتطاع إذا ما بلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر ، ومتى نقص

الإحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الإقتطاع إلى أن تصل نسبته ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر مرة أخرى .

(١٥/٣) المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو حكومي أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لأحداث سابقة ومحتملة التحقق وسيترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام وتقوم الشركة بسداد الإلتزامات الضريبية كما تقوم بتكوين مخصصات للضرائب على ضوء المطالبات سواء الفعلية أو المتنازع عليها أو المحتملة للسنوات التي لم يتم فحصها وبالقيااس للخلافات الضريبية والمتنازع عليها في السنوات السابقة والتي لم تحسم بعد قضائياً وذلك تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر وبما يحقق أكبر قدر من الأمان المالي للشركة ، كما يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد المركز المالي وتسويتها بما يعكس أفضل تقدير لها ، ويتم تبويب المخصصات قصيرة الأجل ضمن الإلتزامات المتداولة ، علي حين يتم تبويب المخصصات طويلة الأجل ضمن الإلتزامات غير المتداولة .

(١٦/٣) عقود الإيراد مع العملاء:

قامت الشركة بتطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) إعتباراً من أول يوليو ٢٠٢١

(١/١٦/٣) تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨):

يهدف هذا المعيار إلى وضع المبادئ التي يجب على المنشأة أن تطبقها لتقديم معلومات مفيدة إلى مستخدمي القوائم المالية عن طبيعة ، ومبلغ ، وتوقيت ، وظروف عدم التأكد المحيطة بالإيراد والتدفقات النقدية الناشئة عن عقد مع عميل ، ولتحقيق هذا الهدف فإن المبدأ الأساسي لهذا المعيار هو أنه يجب على المنشأة أن تعترف بالإيراد بصورة تعكس إنتقال السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل تلك السلع أو الخدمات ويتم ذلك من خلال الخطوات التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً وإلتزامات واجبة النفاذ و تطبق على كل عقد تم الاتفاق عليه مع العميل و يفي بمعايير محددة.
- ٢- تحديد إلتزامات الأداء في العقد: يحتوي العقد على عهود بتحويل سلعة أو خدمة للعميل ، تستخدم المنشأة ذات الطريقة لقياس مدى تقدمها نحو الوفاء الكامل بإلتزام الأداء بتحويل كل سلعة أو خدمة مميزة بذاتها في السلسلة إلى العميل.
- ٣- تحديد سعر المعاملة: يجب على المنشأة أن تأخذ في الإعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة. وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل قد يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما. تؤثر طبيعة وتوقيت ومبلغ المقابل المتعهد به من قبل العميل على تقدير سعر المعاملة.
- ٤- توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء في العقد: الهدف من توزيع سعر المعاملة هو أن تقوم المنشأة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء (أو سلعة أو خدمة مميزة بذاتها) بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل لتحقيق الهدف من التوزيع. تقوم المنشأة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء يتم تحديده في العقد على أساس سعر بيع نسبي مستقل. إذا كان سعر البيع غير ملحوظ تقوم المنشأة بتقديره في بعض



(٣/١٦/٣) تحديد التزامات الأداء:

- يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد كل تعهد بتحويل أى مما يلى إلى العميل على أنه التزام أداء:
- سلعة أو خدمة (أو حزمة سلع أو خدمات) مميزة بذاتها.
 - سلسلة من سلع أو خدمات مميزة بذاتها ومتماثلة بشكل كبير ويتم تحويلها إلى العميل بذات النمط.

(٤/١٦/٣) القياس - تحديد سعر المعاملة:

يجب على المنشأة أن تأخذ في الإعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة. وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذى تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التى يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة). قد يتضمن المقابل المتعهد به فى عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

وعند تحديد سعر المعاملة يجب على المنشأة أن تأخذ في الإعتبار تأثير جميع ما يلى:

- المقابل المتغير.
- القيود على تقديرات المقابل المتغير.
- وجود مكون تمويلى هام فى العقد.
- المقابل غير النقدي.
- المقابل واجب السداد إلى العميل.

(١/٤/١٦/٣) القياس المقابل المتغير:

إذا كان المقابل المتعهد به فى العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فيجب على المنشأة أن تقوم بتقدير المبلغ الذى سيكون للمنشأة حق فيه فى مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل. وذلك باستخدام إحدى الطريقتين التاليتين:

- القيمة المتوقعة - وهى مجموع المبالغ المرجحة بنسبة احتمالها فى نطاق مبالغ المقابل الممكنة. وقد تكون القيمة المتوقعة تقديراً مناسباً للمقابل المتغير إذا كان لدى المنشأة عدد كبير من العقود ذات الخصائص المتشابهة.
- المبلغ الأكثر ترجيحاً - وهو المبلغ الأكثر ترجيحاً هو المبلغ الوحيد الأكثر ترجيحاً فى نطاق مبالغ المقابل الممكنة (أى النتيجة الوحيدة الأكثر ترجيحاً للعقد). قد يكون المبلغ الأكثر ترجيحاً تقديراً مناسباً لمبلغ المقابل المتغير إذا كان للعقد نتيجتين ممكنتين فقط (على سبيل المثال، إما أن تحقق المنشأة مكافأة أداء أو لا تحققها).

- يمكن أن يتغير مبلغ المقابل نظراً للخصومات، أو التخفيضات، أوورد المبالغ، أو استحقاقات تسوى عند الشراء مستقبلاً، أو الإمتيازات السعرية، أو الحوافز، أو مكافآت الأداء، أو الفرامات، أو البنود الأخرى المشابهة. ويمكن أن يتغير المقابل المتعهد به أيضاً إذا كان حق المنشأة فى المقابل يتوقف على وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلى. على سبيل المثال، سيكون مبلغ المقابل متغيراً إذا ما تم إما بيع منتج مع حق الإرجاع أو التعهد بمبلغ ثابت على أنه مكافأة أداء فى حالة تحقيق نقطة إنجاز محددة.

- يجب على المنشأة أن تعترف بالالتزام رد مبلغ إذا استلمت المنشأة مقابلاً من عميل وتتوقع رد بعض أو كامل ذلك المقابل إلى العميل. ويتم قياس الإلتزام برد المبلغ بمبلغ المقابل المستلم (أو المستحق السداد) الذى لا تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه (أى المبالغ التى لم يتم تضمينها فى سعر المعاملة). ويجب تحديث إلتزام رد المبلغ (والتغير المقابل فى سعر المعاملة، وبناءً عليه، التغير فى الإلتزام المتعلق بالعقد) فى نهاية كل فترة يتم اعداد تقارير عنها نتيجة التغيرات فى الظروف.



الأحيان يتضمن سعر المعاملة خصماً أو مبلغاً متغيراً من المقابل يتعلق بالكامل بجزء من العقد تحدد المتطلبات عند تخصيص المنشأة الخصم أو المقابل المتغير لواحد أو أكثر و لكن ليس كل إلتزامات الأداء (أو السلع المميزة أو الخدمات) فى العقد.

5- تحقيق الإيراد: تعترف المنشأة بالإيراد عندما تفى بإلتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل و ذلك عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. قيمة الإيرادات المعترف بها هو المبلغ المخصص لإلتزام الأداء الذى تم الوفاء به. قد يتم الوفاء بإلتزام الأداء فى وقت بنقل البضائع إلى العميل أو نقل الخدمات إلى العميل. بمرور الوقت تعترف المنشأة بالإيرادات عن طريق اختيار طريقة مناسبة لقياس تقدم المنشأة نحو الوفاء الكامل بإلتزام الأداء.

(٢/١٦/٣) الإعتراف بالإيراد - تحديد العقد:

تتم المحاسبة عن عقود الإيراد مع العملاء ضمن نطاق هذا المعيار فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

- 1- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو شفاهة، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعدهة بأداء إلتزاماتها.
- 2- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التى سيتم تحويلها .
- 3- بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التى سيتم تحويلها.
- 4- للعقد مضمون تجارى (أى أن يكون من المتوقع ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد).
- 5- من المرجح ان تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذى سيكون لها حق فيه فى مقابل السلع أو الخدمات التى سيتم تحويلها إلى العميل. وفى تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة، فإنه يجب على المنشأة أن تأخذ فى الإعتبار فقط قدرة العميل ونيته فى أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً. وقد يكون مبلغ المقابل الذى سوف يكون للمنشأة الحق فيه أقل من السعر المبين فى العقد إذا كان المقابل متغيراً نظراً لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.
- إذا استوفى عقد مع عميل ضوابط الإعتراف بالإيراد عند نشأة العقد، فلا يجوز للمنشأة أن تعيد تقييم تلك الشروط ما لم يكن هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري فى الحقائق والظروف المحيطة بالعقد عند نشأته. فعلى سبيل المثال، إذا حدث تدهور جوهري فى قدرة العميل على سداد المقابل، فيجب على المنشأة أن تقوم بإعادة تقييم ما إذا كان من المرجح أن تُحصل المقابل الذى سينشأ لها الحق فيه نظير السلع أو الخدمات المتبقية التى سيتم تحويلها إلى العميل.
- عندما لا يستوفى عقد مع عميل ضوابط الإعتراف بالإيراد وتحصل المنشأة على المقابل من العميل، فإنه يجب على المنشأة أن تعترف بالمقابل المستلم على أنه إيراد فقط عند وقوع أى من الحدثين التاليين:
- 1- لم تعد على المنشأة إلتزامات متبقية بتحويل سلع أو خدمات إلى العميل، كما أن جميع، أو ما يقارب جميع، المقابل المتعهد به من قبل العميل قد تم استلامه من قبل المنشأة، وغير قابل للرد.
- 2- تم إنهاء العقد، والمقابل المستلم من العميل غير قابل للرد.
- يجب على المنشأة أن تعترف بالمقابل المستلم من العميل على أنه إلتزام إلى أن يقع أحد الحدثين الواردين فى الفقرة السابقة أو إلى أن يتم استيفاء ضوابط الإعتراف بالإيراد لاحقاً. وتبعاً للتحقق والظروف المتعلقة بالعقد، فإن الإلتزام الذى تم الاعتراف به يمثل إلتزام المنشأة إما بتحويل سلع أو خدمات فى المستقبل أو برد المقابل المستلم. وفى أى من الحالتين، فإن الإلتزام يجب قياسه بمبلغ المقابل المستلم من العميل.



(٢/٤/١٦/٣) وجود مكون تمويل مهم فى العقد:

- يجب على المنشأة عند تحديد سعر المعاملة تعديل مبلغ المقابل المتعهد به ليعكس آثار القيمة الزمنية للنقود إذا كان توقيت الدفعات الذى تم الاتفاق عليه بين أطراف العقد (إما صراحة أو ضمناً) يقدم للعميل أو المنشأة منفعة هامة لتمويل تحويل السلع أو الخدمات إلى العميل. وفى تلك الظروف فإن العقد يتضمن مكون تمويل هام. وقد يوجد مكون تمويل هام بغض النظر عما إذا كان التمويل المتعهد به منصوص عليه صراحة فى العقد أو ضمناً من خلال شروط السداد المتفق عليها بين أطراف العقد.

- يجب على المنشأة أن تستخدم معدل الخصم الذى تعكسه معاملة تمويل منفصلة بين المنشأة وعميلها عند نشأة العقد. وذلك المعدل يعكس الخصائص الائتمانية للطرف الحاصل على التمويل فى العقد وبالإضافة إلى أى رهن أو ضمان يقدمه العميل أو المنشأة، بما فى ذلك الأصول التى يتم تحويلها بموجب العقد. قد تكون المنشأة قادرة على تحديد هذا المعدل وذلك بتحديد المعدل الذى يخصم المبلغ الاسمى للمقابل المتعهد به إلى السعر النقدى الذى يسدده العميل مقابل السلع أو الخدمات عند (أو على مدار) تحويلها له. وبعد نشأة العقد لا يجوز للمنشأة تحديث معدل الخصم بالتغيرات فى معدلات الفائدة أو الظروف الأخرى (مثل التغير فى تقييم مخاطر ائتمان العميل).

- يجب على المنشأة عرض آثار التمويل (الفائدة الدائنة والفائدة المدينة) فى قائمة الدخل بشكل منفصل عن الإيرادات من العقود مع العملاء. وعند المحاسبة عن عقد مع عميل يتم الاعتراف بالفائدة الدائنة أو الفائدة المدينة فقط بالقدر الذى نشأ عنه أصل من العقد (أو المبلغ المستحق التحصيل) أو التزام عن العقد.

(٣/٤/١٦/٣) المقابل غير النقدى:

- لتحديد سعر المعاملة للعقود التى يتعهد فيها العميل بمقابل فى صورة غير نقدية فإنه يجب على المنشأة قياس المقابل غير النقدى (أو التعهد بمقابل غير نقدى) بالقيمة العادلة، وإذا كانت المنشأة غير قادرة على تقدير القيمة العادلة للمقابل غير النقدى بشكل معقول فإنه يجب عليها قياس المقابل بشكل غير مباشر بالرجوع إلى أسعار البيع المستقلة للسلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل (أو فئة عملاء) بتبادلها مع المقابل.

(٤/٤/١٦/٣) المقابل الواجب السداد للعميل:

- يتضمن المقابل الواجب السداد للعميل المبالغ النقدية التى تسدها أو تتوقع أن تسدها المنشأة إلى العميل (أو إلى أطراف أخرى تشتري سلع أو خدمات المنشأة من العميل). ويتضمن المقابل الواجب السداد إلى العميل أيضاً الإستحقاقات المتعلقة بالشراء مستقبلاً أو البنود الأخرى (على سبيل المثال، الكوبونات وقسائم الشراء) التى يمكن استخدامها مقابل المبالغ المستحقة للمنشأة (أو أطراف أخرى تشتري سلع أو خدمات المنشأة من العميل). ويجب على المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن المقابل الواجب السداد إلى العميل على أنه تخفيض فى سعر المعاملة، ومن ثم تخفيض فى الإيراد إلا إذا كان السداد للعميل يتم مقابل سلعة أو خدمة مميزة بذاتها يحولها العميل إلى المنشأة. وإذا كان المقابل الواجب السداد إلى العميل يتضمن مبلغاً متغيراً فيجب على المنشأة أن تقدر سعر المعاملة (بما فى ذلك تقييم مدى وجود قيود على تقدير المقابل المتغير)، أما إذا كان المقابل الواجب السداد إلى العميل تسديداً لمقابل سلعة أو خدمة مميزة بذاتها من العميل ففندتد يجب على المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن شراء السلعة أو الخدمة بنفس الطريقة التى تقوم بالمحاسبة بها عن المشتريات الأخرى من الموردين.



(٥/١٦/٣) تكاليف العقد:

١- التكاليف الإضافية للحصول على عقد:

يجب على المنشأة أن تعترف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف، وبخلاف ذلك يجب الاعتراف بتكاليف الحصول على عقد على أنها مصروف عند تكبدها، إذا كان سيتم تكبدها بغض النظر عما إذا كان العقد قد تم الحصول عليه أم لا، إلا إذا قبل العميل صراحة تحمل تلك التكاليف بغض

النظر عما إذا كان قد تم الحصول على العقد أم لا.

٢- تكاليف الوفاء بعقد:

إذا كانت التكاليف التي يتم تكبدها للوفاء بعقد مع عميل لا تقع ضمن نطاق معيار آخر (على سبيل المثال معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون أو معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها أو معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة فيجب على المنشأة أن تعترف بالتكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد كأصل فقط إذا كانت تلك التكاليف تستوفى كل الشروط التالية:

- ١- أن تتعلق التكاليف بشكل مباشر بعقد أو بعقد متوقع والذي بإمكان المنشأة تمييزه بشكل محدد (على سبيل المثال، التكاليف المتعلقة بالخدمات التي سيتم تقديمها بموجب تجديد عقد حالي أو تكاليف تصميم أصل سيتم تحويله بموجب عقد محدد لم يتم اعتماده بعد).
- ٢- أن التكاليف ستؤدي إلى توليد أو تحسين موارد المنشأة التي سيتم استخدامها في الوفاء (أو الاستمرار في الوفاء) بالتزامات أداء في المستقبل.
- ٣- من المتوقع استرداد التكاليف.

(١٧/٣) المصروفات:

يتم الاعتراف بجميع التكاليف والمصروفات الأخرى اللازمة لمباشرة أنشطة الشركة بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع وتحميلها على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق .

(١/١٧/٣) الفوائد المدينة:

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة بقائمة الدخل باستخدام سعر الفائدة الفعلي ضمن المصروفات التمويلية .

(٢/١٧/٣) عقود الإيجار:

تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار من أول يوليو ٢٠٢١ .
يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. ويجب على المنشأة إعادة تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير فقط في حال تغير شروط وأحكام العقد.

(١/٢/١٧/٣) المستأجر:

(١/١/٢/١٧/٣) الإعفاءات من الاعتراف:

قد يختار المستأجر عدم تطبيق المعيار "٤٩" على عقود التأجير قصيرة الأجل، وعمود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة. وإذا اختار المستأجر عدم تطبيق المعيار لهذا الأساس، فيجب على المستأجر الاعتراف بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويجب على المستأجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط منفعلة المستأجر.



- اختارت الشركة استخدام إعفاءات الإعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وكذا عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.

الإعتراف: (٢/١/٢/١٧/٣)

يجب على المستأجر الإعتراف بأصل "حق الإنتفاع" وإلتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير.

القياس الأولي: (٣/١/٢/١٧/٣)

أصل حق الإنتفاع:

في تاريخ بداية عقد التأجير يجب على المستأجر قياس أصل "حق الإنتفاع" بالتكلفة والتي تتكون مما يلي :

- مبلغ القياس الأولي لإلتزام عقد التأجير.
- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.
- تقدير للتكاليف التي سيتكبتها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد ، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر إلتزامات لتلك التكاليف سواءً في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

إلتزام عقد التأجير:

يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد التأجير قياس إلتزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر .

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والمدرجة في قياس إلتزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير مما يلي:

- دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل).
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير، والتي تتضمن على سبيل المثال، الدفعات المربوطة بمؤشر سعر المستهلك، أو بمعدل فائدة أرشادى (مثل ليبور) أو الدفعات التي تتغير لتعكس التغيرات في معدلات التأجير السوقية.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

القياس اللاحق (٤/١/٢/١٧/٣)

القياس اللاحق لأصل حق الإنتفاع :

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يجب على المستأجر قياس أصل "حق الإنتفاع" بتطبيق نموذج التكلفة. إلا إذا كان المستأجر يطبق نموذج القيمة العادلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" على استثماراته العقارية. فيجب على المستأجر أيضاً تطبيق نموذج القيمة العادلة على أصول "حق الإنتفاع" التي تسهق في تعريف الاستثمار العقاري في معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤).



- يجب على المستأجر لتطبيق نموذج التكلفة أن يقيس أصل "حق الإنتفاع" بالتكلفة مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر اضمحلال فى القيمة. ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير.

- إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى المستأجر فى نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الإنتفاع" تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيجب على المستأجر استهلاك أصل "حق الإنتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجى للأصل محل العقد. وفيما عدا ذلك يجب على المستأجر استهلاك أصل "حق الإنتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجى لأصل "حق الإنتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

" يجب على المستأجر لتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان أصل "حق الإنتفاع" قد اضمحلت قيمته، وللمحاسبة عن أى خسائر اضمحلال تم تحديدها .

القياس اللاحق لإلتزام عقد التأجير :

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المستأجر قياس إلتزام عقد التأجير بما يلى :

١- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس انفاضة على إلتزام عقد التأجير.

٢- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

٣- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير أو ليعكس فى جوهره دفعات الإيجار الثابتة المعدلة.

- الفائدة على إلتزام عقد التأجير فى كل فترة خلال مدة عقد التأجير يجب أن تكون، هى المبلغ الذى ينتج عنه معدل فائدة دورى ثابت على الرصيد المتبقى من إلتزام عقد التأجير. ومعدل الفائدة الدورى هو معدل الخصم أو معدل الخصم المعدل عندما ينطبق ذلك .

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المستأجر أن يعترف فى الأرباح أو الخسائر بالتكاليف الآتية، ما لم تكن التكاليف تم إدراجها فى المبلغ الدفترى لأصل آخر بتطبيق معايير أخرى منطبقة عليها :

١- الفائدة على إلتزام عقد التأجير.

٢- دفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة فى قياس إلتزام عقد التأجير، وذلك فى الفترة التى وقع فيها الحدث أو الظرف الذى أدى إلى تلك الدفعات.

إعادة تقييم إلتزام عقد التأجير :

-بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المستأجر إعادة قياس إلتزام عقد التأجير ليعكس تغيرات دفعات الإيجار. ويجب على المستأجر الاعتراف بمبلغ إعادة قياس إلتزام عقد التأجير كتعديل لأصل "حق الإنتفاع". إلا أنه إذا كان المبلغ الدفترى لأصل "حق الإنتفاع" تم تخفيضه إلى الصفر وكان هناك تخفيضاً إضافياً فى قياس إلتزام عقد التأجير، فيجب على المستأجر الاعتراف بأى مبالغ متبقية من إعادة القياس فى الأرباح أو الخسائر .

ويتم إعادة قياس إلتزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة، فى الحالات التالية :

١- إذا كان هناك تغييراً فى مدة عقد التأجير ويجب على المستأجر تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.

٢- إذا كان هناك تغييراً فى تقييم خيار شراء الأصل محل العقد، وتم تقييمه أخذاً فى الإعتبار الأحداث والظروف فى سياق خيار الشراء. ويجب على المستأجر تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغير فى المبالغ المستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.



٣- إذا كان هناك تغيراً في المبالغ التي يتوقع أن تكون مستحقة الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية ويجب على المستأجر تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغير في المبالغ التي يتوقع أن تكون مستحقة الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية.

٤- إذا كان هناك تغيراً في دفعات الإيجار المستقبلية ناتجاً من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، بما

في ذلك على سبيل المثال، تغيراً ليعكس التغيرات في أسعار التأجير في السوق بعد مراجعة أسعار سوق التأجير. ويجب على

المستأجر إعادة قياس التزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة، هذا فقط عندما يكون هناك تغيراً في التدفقات

النقدية (أي عندما يطبق التعديل على دفعات الإيجار). ويجب على المستأجر تحديد دفعات عقد التأجير المعدلة لمدة عقد

التأجير المتبقية على أساس الدفعات التعاقدية المعدلة.

٥/١/٢/١٧/٣) عقود التأجير - العرض :

عرض أصل حق الإنتفاع:

يجب على المستأجر عرض أصول "حق الإنتفاع" بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في قائمة المركز المالي والإيضاحات المتممة لها أو تدرج ضمن نفس البند الذي كان سيتم عرض الأصول الأخرى المناظرة له ضمنه، فيما لو كانت مملوكة

للشركة والإفصاح عن هذه البنود المدرجة في قائمة المركز المالي والتي تتضمن أصول "حق الإنتفاع".

عرض التزام عقود التأجير:

يجب على المستأجر عرض التزامات عقد التأجير بشكل منفصل عن الإلتزامات الأخرى. وإذا لم يتم المستأجر بعرض الإلتزامات عقد التأجير بشكل منفصل في قائمة المركز المالي، فيجب على المستأجر الإفصاح عن البنود في قائمة المركز المالي التي تتضمن تلك الإلتزامات.

عرض مصروف الفائدة على عقود التأجير:

يجب على المستأجر عرض مصروف الفائدة على إلتزام عقد التأجير في قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل مستقل عن مصروف استهلاك أصل "حق الإنتفاع"، حيث أن مصروف الفائدة على عقد التأجير هو مكون من مكونات تكاليف التمويل التي يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" أن يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عرض عقود التأجير في قائمة التدفقات النقدية:

يجب على المستأجر تصنيف ما يلي في قائمة التدفقات النقدية :

- الدفعات النقدية للجزء المتعلق بالمبلغ الأصلي من إلتزام عقد التأجير ضمن الأنشطة التمويلية.
- الدفعات النقدية للجزء المتعلق بالفائدة على إلتزام عقد التأجير بتطبيق المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" للفائدة المدفوعة.
- دفعات الإيجار قصيرة الأجل ودفعات إيجار أصول صغيرة القيمة ودفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس إلتزام عقد التأجير ضمن الأنشطة التشغيلية.



المؤجر: (٢/٢/١٧/٣)

- يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته في تاريخ نشأة عقد التأجير بناءً - على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد ، ويتم إعادة النظر في التصنيف فقط إذا كان هناك تعديل في عقد التأجير .
- التغييرات في التقديرات (على سبيل المثال التغييرات في تقديرات العمر الاقتصادي أو في القيمة المتبقية للأصل محل العقد)، أو التغييرات في الظروف (مثال تعثر المستأجر في السداد)، لا تنشئ تصنيفاً جديداً لعقد التأجير للأغراض المحاسبية. كما يلي:

١- على أنه عقد تأجير تمويلي، إذا كان يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة للملكية الأصل محل العقد .
٢- على أنه عقد تأجير تشغيلي، إذا كان لا يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة للملكية الأصل محل العقد.

التأجير التمويلي:

- إذا كان العقد يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة للملكية الأصل محل العقد ، وذلك اعتماداً على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

١- يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
٢- كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
٣- تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
٤- تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.

٥- يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.
٦- إذا كان المستأجر يستطيع إلغاء عقد التأجير، فإن المستأجر يتحمل خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء.
٧- يحق للمستأجر الأرباح أو الخسائر الناتجة من التقلبات في القيمة العادلة للقيمة المتبقية (على سبيل المثال في شكل خصم إيجار يعادل معظم عائدات البيع في نهاية عقد التأجير) .

٨- للمستأجر القدرة على الاستمرار في عقد التأجير لفترة ثانية بإيجار يقل بشكل جوهري عن الإيجار في السوق.
- لا تعدّ الأمثلة والمؤشرات الواردة في الفقرتين السابقتين دائماً قطعية. فإذا اتضح من سمات أخرى أن عقد التأجير لا يُحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة للملكية الأصل محل العقد، فإنه يتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي.

الإعتراف والقياس:

- في تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المؤجر الإعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير .
القياس الأولي لدفعات الإيجار المدرجة في صافي الاستثمار في عقد التأجير:



- فى تاريخ بداية عقد التأجير، تتكون دفعات الإيجار المدرجة فى قياس صافى الاستثمار فى عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التى لم تستلم فى تاريخ بداية عقد التأجير والمتمثلة فى :
 - ١- الدفعات الثابتة ناقصاً أى حوافز إيجار مستحقة الدفع.
 - ٢- دفعات الإيجار المتغيرة التى تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما فى تاريخ بداية عقد التأجير.
 - ٣- أى ضمانات قيمة متبقية مقدمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذى علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان.
 - ٤- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
 - ٥- دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.
- يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير لقياس صافى الاستثمار فى عقد التأجير، ويتم تضمين التكاليف الأولية المباشرة، بخلاف تلك التكاليف المتكبدة بواسطة الصناع أو التجار المؤجرين، فى القياس الأوى لصافى الاستثمار فى عقد التأجير، ويتم تحديد معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير بطريقة تؤدى إلى إدراج التكاليف الأولية المباشرة تلقائياً فى صافى الاستثمار فى عقد التأجير وليس هناك حاجة لإضافة كل منهما بشكل منفصل.
- القياس اللاحق.
- يجب على المؤجر الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دورى ثابت لصافى استثمار المؤجر فى عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية:

الإعتراف والقياس :

- يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أى أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذى تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد .
- يجب على المؤجر الاعتراف بالإهلاك للأصول المؤجرة بعقد تأجير تشغيلى وفقاً لسياسة الإهلاك العادية للمؤجر للأصول المماثلة وكذلك التكاليف المتكبدة لاكتساب دخل التأجير على أنها مصروف.
- يجب على المؤجر إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة فى الحصول على عقد تأجير تشغيلى إلى المبلغ الدفترى للأصل محل العقد والاعتراف بتلك التكاليف على أنها مصروف على مدة عقد التأجير بنفس الأساس المستخدم فى دخل عقد التأجير .
- يجب على المؤجر لتحديد ما إذا كان الأصل محل العقد المؤجر إيجاراً تشغيلياً قد إضمحلت قيمته والمحاسبة عن أى خسائر اضمحلل يتم تحديدها.



تعديلات عقد التأجير :

- يجب على المؤجر المحاسبة عن تعديل عقد تأجير تشغيلي على أنه عقد تأجير جديد إعتباراً من تاريخ سريان التعديل مع الأخذ في الإعتبار أى دفعات عقد تأجير مستلمة مقدماً أو مستحقة تتعلق بعقد التأجير الأصلي تدرج على أنها جزء من دفعات الإيجار لعقد التأجير الجديد.

العرض:

- يجب على المؤجر عرض الأصول محل العقد بموجب عقد التأجير التشغيلي فى قائمة مركزه المالى وفقاً لطبيعة الأصل محل العقد، يجب على المؤجر تقديم الإفصاحات المطلوبة وفقاً معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) للأصول بموجب عقد تأجير تشغيلي (حسب فئة الأصل محل العقد) بشكل منفصل عن الأصول المملوكة المحتفظ بها والتي يستخدمها المؤجر.

(٣/١٧/٣) نظام التأمينات والمعاشات للعاملين :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية للعاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ويتم تحميل قيمة مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق .

(٤/١٧/٣) مزايا العاملين :

يتم الإعتراف الفوري بكامل الأرباح و الخسائر الأكتوارية المتراكمة إن وجدت ضمن إلتزامات المزايا المحددة و تحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر، كما يتم الإعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية و التي تشمل حدوث تعديل أو تقليص للنظام ، أو عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة إعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها و تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة و التي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة .

(٥/١٧/٣) ضريبة الدخل :

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة السنة و الضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل بأستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر ، و تتمثل الضريبة الحالية فى الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للفترة بأستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ المركز المالى بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

(٦/١٧/٣) الضريبة المؤجلة :

يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة و الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول و الإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبى و قيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول و الإلتزامات بأستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ المركز المالى. ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

(١٨/٣) نصيب السهم فى الأرباح :

يتم حساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة أرباح الفترة المتاحة للتوزيع للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة و فى حالة إصدار سهم مجانية أو تجزئة الأسهم يتم تعديل عدد الأسهم العادية التى كانت قائمة قبل هذا الإجراء بنسبة التغير فى الأسهم العادية القائمة كما لو كان هذا الحدث قد تم فى بداية أول فترة مالية تم عرضها بالقوائم المالية .



(١٩/٣) توزيعات الأرباح :

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم الإعلان عنها بعد اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة .

(٢٠/٣) القطاعات التشغيلية :

القطاع التشغيلي هو أحد عناصر المنشأة الذي يشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تجني منها المنشأة إيرادات و تكبد بشأنها مصروفات ، و يتم مراجعة نتائج القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل الرئيس المسؤول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة لإتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع و تقييم أداءه ، و يجب أن تتوافر معلومات مالية منفصلة بشأن هذه القطاعات التشغيلية ، و ليس بالضرورة أن يكون كل جزء في المنشأة قطاعا تشغيليا أو جزءا من قطاع تشغيلي .

(٢١/٣) ادارة المخاطر:-

(١/٢١/٣) القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق والودائع لدى البنوك وبعض المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لمصلحة الضرائب حيث تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لهذه الأدوات للتأكد من كونها تمثل تقديرا معقولا لقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي .

(٢/٢١/٣) خطر العملة :

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر العملات الأجنبية والمتمثل في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية ، وكذلك إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية وتقوم الشركة بالإحتفاظ برصيد معقول من العملات الأجنبية مقابل إلتزاماتها بالعملات الأجنبية وذلك لتلافيا لأثر هذا الخطر.

(٣/٢١/٣) خطر السيولة :

يتمثل خطر السيولة في عدم توافر السيولة اللازمة للوفاء بالإلتزامات المالية ، وتقوم الشركة بشكل يومي بمراجعة الأرصدة البنكية للوفاء بالإلتزامات المالية وفقا لجداول السداد المتوقعة علي مدي قصير ومتوسط وطويل الأجل.

(٤/٢١/٣) خطر الإئتمان :

يتمثل خطر الإئتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة وتقوم الشركة بتوزيع العملاء على قطاعات متنوعة مع وجود رقابة حازمة على الإئتمان ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بصورة ملائمة مع إجراء تقييم دقيق لأخطار الإئتمان .

(٥/٢١/٣) خطر أسعار الفائدة :

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك التي تتمثل في أرصدة للقروض ، أما فيما يخص الفوائد الدائنة المتعلقة بالودائع وللمحد من مخاطرها بأن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الأسعار السائدة للفائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر هذه الفوائد.



(٦/٢١/٣) خطر السوق :

يتمثل في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو مدة ملكيتها من الأدوات المالية ، وتقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر للتحكم فيها لتكون في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

(٧/٢١/٣) إدارة رأس المال :

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومقابلة التطورات المستقبلية للنشاط وتعظيم العائد المحقق من التشغيل ، ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافى ربح العام مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين ، كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للسادة المساهمين ويسعى إلى إحتفاظ على مركز رأس مال سليم لتحقيق أعلى معدل عائد ولا توجد أي تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام ، كما لا توجد أي متطلبات أو قيود خارجية على الشركة فيما يتعلق بإدارتها لرأس المال .

(٤) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :-

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ :

القيمة بالألف جنيه

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	٤٩٠٣٢٦	٣١٧٥٣٩٠	٦١٠٤٥	٤٧١٨٧	٤٨٥٧٣	٣٨٢٢٥٢١
الإضافات والتسويات	١٥٦٦	٢٧٦٣	٢٠	٦٥٠	٩٩٥	٥٩٩٤
الإستبعادات والتسويات	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٤٩١٨٩٢	٣١٧٨١٥٣	٦١٠٦٥	٤٧٨٣٧	٤٩٥٦٨	٣٨٢٨١٥٥
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	٢٦٧٦١٣	٢٢٢٢٤٧٧	٣٩٤٥٣	٣٢٢٣٩	٢٩٤٨٤	٢٦٠١٢٦٦
الإضافات	٣٩٤٨	٢٣٠٧٣	١٥٥٥	٦١٤	٨٤٢	٣٠٠٣٢
الإستبعادات	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)
مجمع إهلاك ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٧١٥٦١	٢٢٥٥٥٥٠	٤١٠٠٨	٣٢٨٥٣	٣٠٣٢٦	٢٦٣١٢٩٨
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٢٠٣٣١	٩٥٢٦٠٣	٢٠٠٥٧	١٤٩٨٤	١٩٢٤٢	١١٩٧٢١٧

- ضمن الأصول الثابتة أراضي بمساحة ١٢٠ ألف متر مربع تقريبا وقيمة دفترية قدرها ٤٩٦ ألف جنيه مؤجرة لشركات أسكندرية للأسمدة وبارجاس وميدجاس وإيرليكيد وكافة هذه العقود لا تتضمن نقل الملكية في نهاية العقد وقيمتها الدفترية منخفضة وهي من قبيل العقود التشغيلية بالشركة.
- تم إجراء القيود المتعلقة بالأستبعادات خلال الفترة في ضوء محضر اللجنة المشكلة لهذا الغرض ولحين الإعتماد من مجلس الإدارة .

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ :

القيمة بالألف جنيه

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠
التكلفة في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٤٨٠٠١٥	٢٩٥٣٣٦٧	٤٦٩٧١	٤٦٣٨٩	٤٤٨٠١	٣٥٧١٥٤٣
الإضافات والتسويات	١١١	١٨٣٢٦	١٨١٥	١٢٤	٩٣٣	٢١٣٠٩
الإستبعادات والتسويات	(٢٤٤٧٥)	(٥٦)	(٢)	(٥٩٣)	(٣٤٢)	(٢٥٤٦٨)
التكلفة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٤٥٥٦٥١	٢٩٧١٦٣٧	٤٨٧٨٤	٤٦٩٢٠	٤٥٣٦١	٣٥٦٧٣٨٤
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٢٥٢٠٨٣	٢٢٢٢٠٠٤	٣٥٢٧٢	٣١٠٤٣	٢٧٦٦٦	٢٥٦٧٤١٧
الإضافات	٣٧٩٣	٢٠٩٢٠	٨٩٠	٥٩٣	٧٦٢	٢٦٩٥٨
الإستبعادات	٠	(١٩)	(٢)	(٥٩٣)	(٢٥٨)	(٨٧٠)
مجمع إهلاك ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٥٥٨٧٦	٢٢٤٢٩٠٥	٣٦١٦٠	٣١٠٤٤	٢٧٥٢٠	٢٥٩٣٥٠٥
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٩٩٧٧٥	٧٢٨٧٣٢	١٢٦٢٤	١٤٩٨٤	١٩٢٤٢	٩٧٣٨٧٩

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ :

القيمة بالألف جنيه

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	أثاث ومعدات مكاتب	أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
التكلفة في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٤٨٠٠١٥	٢٩٥٣٣٦٧	٤٦٩٧١	٤٦٣٨٩	٤٤٨٠١	٣٥٧١٥٤٣
الإضافات والتسويات	٣٥٠٠٩	٢٩٥٤٧٧	١٤٠٩٤	٣١٩٨	٤٤٨٥	٣٥٢٢٦٣
الإستبعادات والتسويات	(٢٤٦٩٨)	(٧٣٤٥٤)	(٢٠)	(٢٤٠٠)	(٧١٣)	(١٠١٢٨٥)
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤٩٠٣٢٦	٣١٧٥٣٩٠	٦١٠٤٥	٤٧١٨٧	٤٨٥٧٣	٣٨٢٢٥٢١
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٢٥٢٠٨٣	٢٢٢٢٠٠٤	٣٥٢٧٢	٣١٠٤٢	٣٧٠١٦	٣٥٦٧٤١٧
الإضافات	١٥٥٧٢	٨٣٥٥٤	٤٢٠١	٢٣٩٤	٣٠٩٧	١٠٨٨١٨
الإستبعادات	(٤٢)	(٧٣٠٨١)	(٢٠)	(١١٩٧)	(٦٢٩)	(٧٤٩٦٩)
مجمع إهلاك ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٦٧٦١٣	٢٢٣٢٤٧٧	٣٩٤٥٣	٣٢٢٣٩	٢٩٤٨٤	٢٦٠١٢٦٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٢٢٧١٣	٩٤٢٩١٣	٢١٥٩٢	١٤٩٤٨	١٩٠٨٩	١٢٢١٢٥٥

(٢/٤) الإضافات والأستبعادات المتعلقة بالأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

بلغت الإضافات وتسوياتها إلى الأصول الثابتة خلال الفترة ٥٩٩٤ ألف جنيه وتتمثل أهم الإضافات في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	الإضافة والتسويات	الإستبعاد والتسويات	البيان	الإضافة والتسويات	الإستبعاد والتسويات
مصنع أبوقير ١	١٣٢٥	٠	عدد وأدوات وأثاث ومهمات وسائل نقل وانتقال	١٤٤٦	٠
			إجمالي مصنع أبوقير (١)	٢٧٧١	٠
مصنع أبوقير ٢	١٤٣٨	٠	عدد وأدوات وأثاث ومهمات	١٠٤	٠
			إجمالي مصنع أبوقير (٢)	١٥٤٢	٠
مصنع أبوقير ٣	١٥٦٦	٠	عدد وأدوات	١٠٢	٠
			إجمالي مصنع أبوقير (٣)	١٦٦٨	٠
مصنع البلاستيك	٥	٠	أثاث ومهمات	٨	٠
			إجمالي مصنع البلاستيك	١٣	٠
			الإجمالي الكلي لإضافات وإستبعادات المصانع	٥٩٩٤	٠

(٣/٤) إعادة النظر في الأعمار الافتراضية للأصول:

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المهلكة دفتريا و مازالت تعمل نحو ٢٢.١٤ مليار جنيه .
- صدر القرار الإداري رقم (١٤٩) لسنة ٢٠٢٢ بتشكيل لجنة لدراسة وإعادة النظر في الأعمار الافتراضية للأصول الثابتة الغير مهلكة دفتريا وقد أنهت اللجنة أعمالها بالموافقة على ملائمة الأعمار الافتراضية الحالية لهذه الأصول .

(٤/٤) دراسة الانخفاض في قيمة الأصول IMPAIRMENT:

قامت اللجنة المشكلة لهذا الغرض بالقرار الإداري رقم (١٤٩) لسنة ٢٠٢٢ بدراسة الدلائل والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلال في قيمة الأصول القابلة للإسترداد عن قيمتها الدفترية وقد أنهت اللجنة أعمالها بالموافقة على عدم وجود أي خسائر ناجمة عن إضمحلال القيمة .



(٥/٤) الأصول المعطلة مؤقتًا والمتوقفة عن الإستخدام والقيود على ملكية الأصول والالتزامات:

- لا توجد أصول معطلة مؤقتًا كما لا توجد قيمة دفترية لأصول متوقفة عن الإستخدام ومحتفظ بها لحين التصرف فيها ، كما لا توجد أي قيود على ملكية الأصول والالتزامات في تاريخ المركز المالي ، كما أن عدم أستغلال الطاقة الإنتاجية لمصنع السماد السائل خلال الفترة يرجع لظروف الطلب وأقتصاديات التشغيل .
- جاري الإنتهاء من الإجراءات القانونية لتسجيل بعض أراضي الشركة مساحة ٢ سهم ، ٤ فدان منها نحو ١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، افدان خارج أسوار الشركة وكذا تسجيل المقر الإداري للشركة بالقاهرة .

(٦/٤) الإرتباطات الرأسمالية:

تتمثل الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ في :-

- عملية Auxiliary Hp boiler Replacement for Afc1 بمبلغ ١٠ آلاف يورو .
- مشروع معالجة الصرف الصناعي بما يعادل ٦٥١ ألف يورو كمكون أجنبي ومبلغ ٧٨٦٦ ألف جنيه كمكون محلي، ومشروع وحدة إزالة الأملاح بما يعادل ١٥١ ألف يورو.
- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ٩٥١٧ ألف يورو ومبلغ ٣٠٧ ألف دولار ومبلغ ٩٠ ألف جنيه.

(٥) مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠/٩/٢٠٢٢:-

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠/٩/٢٠٢٢ مبلغ ٣٢٥٠٣١ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	رصيد ٣٠/٩/٢٠٢٢	رصيد ٣٠/٩/٢٠٢١	رصيد ٣٠/٩/٢٠٢٢
أ. التكوين السلي:			
مباني وإنشاءات	٢٩٧٩٨	٣٢٠٤١	٢٤٨٨٦
الات ومعدات	١٤٥٥٧١	٢٣٢٦٩٢	١٤٦٤٥٣
اثاث ومهمات مكتب و عدد وادوات	٥٧٦٤	٣٢	٣٠٩
مشروعات اخري (تطوير ابوقير ١٣ وتخفيض انبعاثات CO2)	٤٩٩٢	٤٩٢٢	٤٩٩٢
إجمالي التكوين السلي	١٨٦١٢٥	٢٦٩٦٨٧	١٧٦٦٤٠
ب. انفاق استثماري:			
دفعات مقدمه	٢٥٠٠٨	٣٠٤٥٤	٢٥٢٢٧
اعتمادات مستنديه	١١٣٨٩٨	١٠٤٦٩٢	٩٢٣٨٨
إجمالي الانفاق الاستثماري	١٣٨٩٠٦	١٣٥١٤٦	١١٧٦١٥
إجمالي مشروعات تحت التنفيذ	٣٢٥٠٣١	٤٠٤٨٣٣	٢٩٤٢٥٥

ضمن التكوين السلي :-

١- مباني بمبلغ ٢٩٧٩٨ ألف جنيه تتمثل في:

- (١/١) مباني مصنع أبوقير (١) بمبلغ ٢٩٧٨٩ ألف جنيه تخص مشروع ربط شبكة الصرف الأدمي للمصانع بالشبكة الرئيسية و تركيب نظام أطفاء تلقائى وإنشاء برج تبريد وتنفيذ الأساسات لمفاعل الأمونيا الجديد.
- (٢/١) مباني مصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٩ ألف جنيه تخص تطوير أبوقير ٢ وخفض انبعاثات CO2 ومخزن الكريونات الجديد .

٢- آلات ومعدات بمبلغ ١٤٥٥٧١ ألف جنيه تتمثل في:

- (١/٢) الات مصنع أبوقير (١) بمبلغ ١١٥٠٠٨ ألف جنيه تخص BFW PREHEARTER ومواسير المحور الأولي وربط وحدة النيتروجين و Ammonia gas rotary وتغيير محمص البخار ومشروع تطوير الحماية المدنية وربط شبكة انصرف الأدمي بالشبكة الرئيسية و syngas water cooler إنشاء برج تبريد .

(٢/٢) الات مصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٣٠٢١٨ ألف جنيه تخص Heat Exchanger و COMPLET HP و FINAL COOLER SYN GAS

(٣/٢) الات مصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٢٤٥ ألف جنيه تخص أحلال نظام التكيف المركزى لكتترول الأجهزة .



٣- عدد وأدوات وأثاث و مهمات مكاتب بمبلغ ٥٧٦٤ ألف جنيه تتمثل في :

- (١/٢) مشروع ربط شبكة الصرف الأدمي بالشبكة الرئيسية يخص مصنع أبوقير (١) بمبلغ ٢٩٨ ألف جنيه .
(٢/٢) أثاث يخص مصنع أبوقير (١) ونظام ال SAP لتطوير المنظومة الآلية Erp بمبلغ ٥٤٦٦ ألف جنيه .

٤- مشروعات أخرى بمبلغ ٤٩٩٢ ألف جنيه تتمثل في :

- (١/٤) تطوير أبوقير ٢ وخفض إنبعاثات CO2 بمبلغ ٣٥٥٢ ألف جنيه.
(٢/٤) تطوير مصنع اليوريا أبوقير بمبلغ ١٤٣٩ ألف جنيه .

ضمن الإنفاق الإستثماري:-

١- دفعات مقدمة بمبلغ ٢٥٠٠٨ ألف جنيه تتمثل في :

تراخيص مشروع خفض إنبعاثات CO2 بمبلغ ١٠٩ ألف جنيه ، وتوريد وتركيب نظام إنذار حريق جديد بمبلغ ٣٨٧٩ ألف جنيه لعدد ١٤ مبني بالشركة والنادي الإجتماعي ، وتصميم وتشطيب وفرش مبنى المقر الإداري الجديد للشركة بالقاهرة بمبلغ ٤٧ ألف جنيه ، وقيمة تصنيع وتغيير المبادل الحراري لمصنع الحامض بمبلغ ١١٤٠٠ ألف جنيه ، وعملية توريد وتركيب نظام المراقبة بالكاميرات لمبنى الإدارة بالمصنع والمبنى الإداري بمبلغ ٢٩٩ ألف جنيه ، وجهاز Shell & Tube Exchanger بمبلغ ١٧٩٠ ألف جنيه ، عملية شراء أجهزة طباعت وأجهزة كمبيوتر بمبلغ ٣٢٢ ألف جنيه ،عملية تركيب نظام رصد مستمر بمبلغ ٣١٢ ألف جنيه ، توريد وتركيب نظام اطفاء تلقائي بمبلغ ١٢٩٣ ألف جنيه ، شراء طلمبه غاطسة بمبلغ ٤ ألف جنيه ، شراء oil – immersed بمبلغ ٥٦٥ ألف جنيه ، شراء نظام إنذار الي ويدوي ضد الحريق بمبلغ ٢٥٨٤ ألف جنيه ،شراء قواطع من الزجاج السيكرت بمبلغ ٧٧ ألف جنيه ، شراء أجهزة باركود بمبلغ ٦٢ ألف جنيه ، شراء complet natural gasseparator with demister بمبلغ ٥٠٥ ألف جنيه ، شراء vibration analyzer بمبلغ ١٠٠٧ ألف جنيه ،شراء طلمبات القاعدة والمحركات بمبلغ ٢٤٠ ألف جنيه ، شراء بلانكو كهرباء بمبلغ ١٠٢ ألف جنيه ، شراء جهاز قياس درجة الحرارة بمبلغ ١٩ ألف جنيه ،شراء ماكينة لحام كهرباء بمبلغ ٨٦ ألف جنيه ، شراء ضاغط هواء ترددي بمبلغ ١٩ ألف جنيه ،شراء عدد ٢ رشاش مبيدات بلاستيك بمبلغ ٦ جنيه ، شراء مقص أشجار ترددي بمبلغ ١٨ ألف جنيه ، شراء جرار قص نجيل بمبلغ ١٧٦ ألف جنيه ، شراء magger isulation & digital AC/DC clamp meter بمبلغ ٨٤ ألف جنيه .

٢- إتمادات مستندية بمبلغ ١١٣٨٩٨ ألف جنيه تتمثل في :-

- عملية Upgrade the speed control system لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٥١٠٧ ألف جنيه .
- شراء Upgrade for Control System of Linde Air Separation لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ١٣٠٧ ألف جنيه .
- شراء Ammonia Converter Basket لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٤٨٦٤٤ ألف جنيه .
- شراء Process License for The Urea Plant Revamp لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٢٠٥٠٨ ألف جنيه .
- شراء License and process Design Package بمبلغ ١٦٤٤ ألف جنيه .
- شراء Cooling Tower for Ammonia لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٣٦٦٨٨ ألف جنيه .



(٦) عقود التأجير :-

(١/٦) أصول حق إنتفاع

- تقوم الشركة بعمل عقود إيجار تتمثل في عقد إيجار أرض جراج أبيس بجوار دار اللغات بالإسكندرية لتجريب سيارات الشركة وذلك لمدة ثلاث سنوات مع خيار تجديد العقد بموافقة كافة الأطراف بعد نهاية مدة الإيجار ويحظر علي الشركة الدخول في أية ترتيبات تأجير من الباطن وقد تم تصنيف هذا العقد مسبقا علي إنه عقد إيجار تشغيلي وكان يتم تحميل مصروف الإيجار بمبلغ متساوي علي قائمة الدخل .

(١/١/٦) أصول حق إنتفاع:-

القيمة بالألف جنيه

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيان
—	—	٣٨٣	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
٣٨٣	٣٨٣	٠	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
—	—	٠	تسويات الفترة
٣٨٣	٣٨٣	٣٨٣	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
—	—	٢٨٧	يخصم :- مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
١٥٩	١٦٠	٠	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
١٢٨	٣٢	٣٢	إهلاك الفترة
٢٨٧	١٩٢	٣١٩	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
٩٦	١٩١	٦٤	صافي تكلفة حق الإنتفاع

القيمة بالألف جنيه

(٢/١/٦) إلتزامات عقود الإيجار:-

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	البيان
—	—	١٠٤	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
٣٨٣	٣٨٣	٠	الإعتراف بالقيمة الحالية للإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار
(١٤٩)	(١٤٩)	٠	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
(١٣٠)	(٣٢)	(٣٥)	تسويات الفترة
١٠٤	٢٠٢	٦٩	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
١٠٤	١٣٣	٦٩	الجزء المتداول من إلتزامات عقود التأجير
—	٦٩	٠	الجزء غير المتداول من إلتزامات عقود التأجير



(٣/١/٧) استثمارات بشركة أبوظظور لحامض الفوسفوريك:-

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة أبوظظور لحامض الفوسفوريك ٤٧٥ ألف دولار تمثل ٥٠ ٪ من حصة الشركة البالغ نسبتها ٩٠.٥ ٪ من رأس مال الشركة المصدر البالغ قدره ١٠ مليون دولار .
- بتاريخ ٢١/٠٩/٢٠٢٢ تم عقد الجمعية العامة العادية لشركة أبوظظور لحامض الفوسفوريك وقد تضمن تقرير مجلس الإدارة المعروض علي الجمعية مايلي :-

- تمديد صلاحية أسعار عقد المقاول العام للمصنع ، كما تم الإنتهاء من معظم المستندات الرئيسية للمشروع بهدف تغطية متطلبات التمويل .
- تحديد عدة بدائل لتوفير رصيف بحري لشحن وتصدير وإستيراد منتج حامض الفوسفوريك والمواد اللازمة للإنتاج (سفاجا- العين السخنة).
- إعداد مسودة عقد توريد المياه ولحين الإتفاق على السعر النهائي وجرى الإنتهاء من الدراسة الخاصة بإحتياطي خام الفوسفات اللازم لمصنع حامض الفوسفوريك مع شركة سوفريكو الفرنسية.
- الإنتهاء من توقيع العقد الابتدائي لتمويل مصنع إنتاج حامض الفوسفوريك من كافة الأطراف وتعيين الإستشاريون لمرحلة المراجعة النهائية الناقية للجهة وذلك للنواحي الفنية و التجارية والبيئية والإجتماعية والتأمينية والقانونية والمالية والضريبية .

(٢/٧) استثمارات في شركات شقيقة :-

تبلغ قيمة الإستثمارات في شركات شقيقة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١٠٩٤٨ ألف جنيه تتمثل في :-

إستثمارات بالشركة العالمية للميثانول ومشتقاته :-

يبلغ أجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته ١٠٩٤٨ ألف جنيه مصري تعادل ٧٠٠ ألف دولار تمثل نسبة ١٠٪ من حصة الشركة البالغ نسبتها ٣٥٪ من رأس مال الشركة المصدر البالغ قدرة ٢٠ مليون دولار .

البيان	عملة الإستثمار	رأس مال الشركة بالمليون	نسبة المساهمة	القيمة الإجمالية للإستثمار بالمليون (بعملة الإستثمار)	قيمة المساهمة المسددة بالمليون (بعملة الإستثمار)	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ بالألف جنيه
استثمارات بالشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	الدولار	٢٠	٣٥٪	٧	٠.٧	١٠٩٤٨	٠	١٠٩٤٨

- يهدف المشروع لإنتاج مليون طن ميثانول و ٤٠٠ ألف طن أمونيا سنويا .

- يقع المشروع داخل المنطقة الأقتصادية بالعين السخنة .

- بتاريخ ٢٤/٠٨/٢٠٢١ تم توقيع أتفاق المساهمين بين شركات أبوقير للأسمدة وحلوان للأسمدة وشركة الأهلي كابيتال القابضة بتسبب مساهمة ٣٥٪ ، ٣٥٪ ، ٣٠٪ على التوالي وبحضور معالي السيد المهندس / طارق الملا - وزير البترول ورئيس المنطقة الإقتصادية ، ورئيس البنك الأهلي المصري ورؤساء مجالس إدارة شركتي أبوقير للأسمدة و حلوان للأسمدة .

- يبلغ رأسمال الشركة المرخص به ٢٠٠ مليون دولار ، ورأس المال المصدر ٢٠ مليون دولار .

- تم أسناد إجراءات التأسيس لمكتب محمد سامح عمرو للمحاماه وتم الإنتهاء من إجراءات التأسيس .

- بتاريخ ١٦/١٢/٢٠٢١ تم عقد الجمعية العامة العادية الأولى للشركة العالمية للميثانول ومشتقاته وتم تشكيل مجلس إدارة الشركة الاول .

- بتاريخ ٢١/١٢/٢٠٢١ تم توقيع عقد إنشاء مجمع الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته بالمنطقة الصناعية بالعين السخنة .

(٨) إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة:-

تبلغ قيمة الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١٠١٥٤٩٤٤ ألف جنيه تتمثل في أذون خزانه والتي يتم تبويبها بقائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة وتقيم بالقيمة الإستردادية على النحو التالي :- القيمة بالألف جنيه

البيان	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
القيمة الإسمية	١٠٥١٧٥٢٥	٧٥٥٥١٧٥	١١٨٧٨٨٢٥
يخصم : هوائد غير مكتسبة	(٢٣١٥٥٩)	(٢٧٠٨٠٨)	(٤٩٩٥٨٢)
يخصم : تسويات ضريبية	(١٣١٠٢٢)	(٥١٧٥٦)	(١١١٢٠٦)
القيمة الإستردادية	١٠١٥٤٩٤٤	٧٢٢٦١١	١١٢٦٨٠٣٧

♦ ضمن أذون الخزانه أذون بقيمة اسمية ٤٧٢ مليون جنيه مرهونة مقابل خطابات ضمان لدى البنوك ولصالح الغير بقيمة قدرها ٣٤٢ مليون جنيه .

(٧) أستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :-

تبلغ قيمة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٣٨٢٩٤٨ ألف جنيه مصري تتمثل في إستثمارات متاحة للبيع بقيمة قدرها ٤٣٧٢٠٠٠ ألف جنيه ، وإستثمارات في شركات شقيقة بقيمة قدرها ١٠٩٤٨ ألف جنيه وذلك على النحو التالي :-

(١/٧) أستثمارات متاحة للبيع :-

تبلغ القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٣٧٢٠٠٠ ألف جنيه مصري وذلك على النحو التالي :-

البيان	عدد الاستثمار	رأس مال الشركة بالليون	نسبة المساهمة	قيمة الإجمالية للإستثمار بالليون (بعملة الإستثمار)	قيمة المساهمة المسددة بالليون (بعملة الإستثمار)	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ بالألف جنيه
إستثمارات في شركة الإسكندرية للأسمدة		١٤٩.٢٥	%١٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٠٧٨٩٤٨	١٣٥٩١٢	١٣٥٩١٢
تسويات القيمة العادلة لرصيد أول المدة	
رصيد ٢٠٢٢/٠٧/٠١ المعدل للإستثمارات	
بشركة اسكندرية للأسمدة	
تسويات القيمة العادلة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠		٧٩٧٨٩	.	.
رصيد ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ للإستثمارات		١٤٩.٢٥	%١٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٢.٣٨٧٥	٢١٥٨٧٣٧	٩٠٥٢٢٣	٢٠٧٨٩٤٨
بشركة اسكندرية للأسمدة		١٥٠	%١٧	٢٥.٥	٢٥.٥	٢٠٨٥٧٣٧	١٥٧٥٩٠	١٥٧٥٩٠
تسويات القيمة العادلة لرصيد أول المدة	
رصيد ٢٠٢٢/٠٧/٠١ المعدل للإستثمارات	
بشركة حلوان للأسمدة	
تسويات القيمة العادلة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠		٨٠٠٤٩	.	.
رصيد ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ للإستثمارات		١٥٠	%١٧	٢٥.٥	٢٥.٥	٢١٦٥٧٨٦	٦٠٠٢١٤	٢٠٨٥٧٣٧
بشركة حلوان للأسمدة		٤٠٠	%١٠	٤٠	٤٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
إستثمارات في شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بالجنيه		١٠	%٩.٥	٠.٩٥٠	٠.٤٧٥	٧٤٧٧	٧٤٧٦	٧٤٧٦
إستثمارات في شركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك بالدولار								
الإجمالي الكلي								
						٤٣٧٢٠٠٠	١٥٥٢٩١٣	٤٢١٢١٦٢

(١/١/٧) الإستثمارات بشركتي اسكندرية وحلوان للأسمدة تم قياس القيمة العادلة لهما على النحو التالي :-

- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٤/٢١ قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي إسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التسويات اللازمة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ في ضوء النتائج التي أنتهت لها الدراسة بشأن تحديد القيمة العادلة لكلا الشركتين حيث تم الإستناد لكل من منهجى الدخل والسوق في عملية الإحتساب وصولاً للقيمة العادلة المرجحة لسهمي كلا الشركتين وطبقاً للبيانات الواردة بأخر قوائم مالية سنوية معتمدة لكلا الشركتين في ٢٠٢١/١٢/٣١ ، كما تم التحديث في ضوء أسعار التحويل للدولار مقابل الجنيه في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ ولحين تحديث دراسة القيمة العادلة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠.

(٢/١/٧) أستثمارات بشركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة:-

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة ٤٠ مليون جنيه مصري تمثل ١٠٠ % من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٠ % من رأس مال الشركة البالغ قدره ٤٠٠ مليون جنيه مصري



القيمة بالألف جنيه

(٩) أصول محتفظ بها بغرض البيع:-

البيان	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
القيمة الدفترية	١١٨٥	.	.

(١٠) المخزون:-

القيمة بالألف جنيه

تبلغ قيمة المخزون في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١٨٣٤٢٩٦ ألف جنيه تتمثل في:-

البيان	أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	البيان	أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
خامات	٢١٨٢١٠	٢٩٩١٥	إنتاج غير تام	١٩٦٦٣٢	٧٩٠٧٢	١٨٣٣٤٤
وقود وزيوت	٦٢٣٥	١٧١٢١١	إنتاج تام	٤٢٩٩	٤٤٠٠٨٩	٤٥٨٩
قطع غيار ومهمات	٨٧٩٩٦٠	١١٣٢٩٥	بضائع لدى الغير	٨٥٠٤٠٩	١٢٠٣٧٥	٨٥٩٩٧٢
مواد تعبئة وتغليف	١٧٦٤٦	١٢٥٥٥٨	اعتمادات مستندية	٢٢٥٧٧	٧٢١١٤	٩٣١٦
مخلفات	٥٩٠	٤٦	مستلزمات تحت التكوين	٥٩١	٥	٥٨٩
الأجمالي	١٥٦٣٩٥٧	١٤٩٧٨٣٥			١٨٣٤٢٩٦	

أ - مخزون بضائع لدى الغير (ح/١٣٤) في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ و البالغ قيمتها ١٢٠٣٧٥ ألف جنيه يتكون من:

شبكات بلاتين لدي شركة جونسون ماتيه بمبلغ ١١٠٩٦٧ ألف جنيه و إعارة كيماويات لشركة النصر للأسمدة بمبلغ ٣٦ ألف جنيه، ومبلغ ٨١٤٢ ألف جنيه يخص قطع غيار بشركة سيمينز ومبلغ ٤٧٥ ألف جنيه يخص روتورات لدي شركة Nuvo Pignene ومبلغ ٤٤٠ ألف جنيه لدي شركة Man Energy قيمة قطع غيار ومبلغ ٣١٥ ألف جنيه يخص أجهزة أخرى .

ب - مخزون الإنتاج غير التام في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ يتكون من:

البيان	٢٠٢٢/٠٩/٣٠		٢٠٢٢/٠٧/٠١	
	الكمية بالطن	القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن	القيمة بالألف جنيه
امونيا (١)	٥١٩٠.٧٩	٣٢٥٣٤	٣٠٣٠.٧٧	١٤٣٥٠
امونيا (٢)	٤٢٥٨.١٠	٢١٦٤٨	١٦٧٣.٩٠	٦٨١٨
امونيا (٣)	٤٦١٤.٦٠	٢٤٧٢٠	٤٣٨٦.٢٠	١٩٥٠٣
حامض النيتريك	٩٣.٣٣	١٧٠	١٠٩.٠٨٦	١٥٨

د - مخزون الإنتاج التام في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ يتكون من:

البيان	٢٠٢٢/٠٩/٣٠		٢٠٢٢/٠٧/٠١	
	الكمية بالطن- كيس	القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن- كيس	القيمة بالألف جنيه
يوريا عادية	٦٣١٣٥.٤٣	٢٥٠٨٤٥	٣٠٧٨٢.٦٨	٩٣٣٥٥
نترات مخصوص	٥٤٣.٠٤	١٤٣٦	٨٠٨.٦٨	١٧٤٠
يوريا مخصوص	٥٦٣٧٣.٩٣	١٨٧٥٠٨	٤٩٨٣٦.٥١	١٤٤٧٨١
سماد سائل	١٢٦.٤٦	٣٠١	١٢٦.٤٦	٣٠١



(١١) العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى:-

بلغ رصيد العملاء والأرصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١٠٤٢٠٤٦ ألف جنيه على النحو التالي:- القيمة بالألف جنيه

البيان	العملاء وأوراق القبض	مدينون متنوعون	حسابات مدينة أخرى	موردين أرصدة مدينة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٣١٣٧٧٥	٧٢٦٧٤	٦٢٤١٣٣	٣١٤٦٤	١٠٤٢٠٤٦
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٧٠٠٧٢	٦٩١٧٩	٤١٢٢٩٠	١٧٨٨٦	٦٦٩٤٢٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٩١٦١١	٦٧٢٩٣	٥٨٧١٨٩	٢٠٦٨٨	٨٦٦٧٨١

(١/١١) العملاء وأوراق القبض:

بلغ الرصيد المدين للعملاء وأوراق القبض في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٣١٣٧٧٥ ألف جنيه يتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	أوراق قبض	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٣٢٤٧٩	٨٠٤٧٩	٨١٧	٣١٣٧٧٥
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٦٩٩٠١	٠	١٧١	١٧٠٠٧٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٩٠٦٨٨	٠	٩٢٣	١٩١٦١١

(٢/١١) المدينون المتنوعون:

بلغ رصيد مدينون متنوعون في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٧٢٦٧٤ ألف جنيه يتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	تأمينات لدى للغير	سلف عاملين	مصلحة الضرائب على المبيعات	مصلحة الجمارك	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٥٥٠	٩٥	٧١٤٦٩	٥٦٠	٧٢٦٧٤
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٥٥٤	٩٧	٦٧٩٠٦	٦٢٢	٦٩١٧٩
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٥٠	١٣٨	٦٦٠٢٠	٥٨٥	٦٧٢٩٣

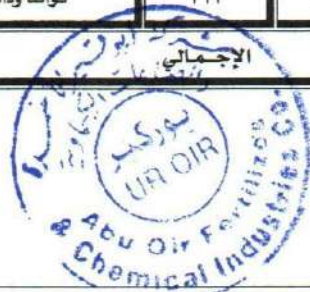
(٣/١١) الحسابات المدينة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات مدينة أخرى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٢٤١٣٣ ألف جنيه منها أرصدة مدينة قدرها ٥٣٠٥٢٨ ألف جنيه وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ ٩٣٥٩٥ ألف جنيه على النحو التالي:-

القيمة بالألف جنيه

١- الأرصدة المدينة

البيان	البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
مدينو قروض سيارات وغرامات	٤٧١٥	مدينو ندوة المياه	١٤٧	مساهمة أبوقير في مشروع الميثانول	١٣٤٦	
قروض المدينة السكنية	٨٧٠٤	مصلحة الضرائب المصرية (تحت التسوية)	٢٤١٤٩	مصلحة الضرائب المصرية (أموال)	١٠٩٤٣	
قروض إسكان العاملين والشباب	٥٦٨٣	شركة راكتا	٣٠٨٩	أرصدة الصناديق	٣٥٠٢١٤	
مدينو سلف	٢٠٩٢	الأستهلاك التقديري للبلاتين	٣٣٩٩٠	مصروفات مدفوعة مقدما	١٣٥	
شركتي باماج وسامكريت	٣٣٤٠٦	قرض إسكان طوسون	٦٨٧٩	شركة حلوان للأسمدة	١٠٨	
إسكان تعاوني	٨٥٩	مشروع الميثانول	٣٣٣٦	شركة اسكندرية للأسمدة	١٩٣	
أصول المدينة السكنية	٢٤٥٦٩	شركة Man Energy	١١٣	فوائد ودائع مستحقة	١٥٧١٣	
أخرى	٢٥٥	الإجمالي			٥٣٠٥٢٨	



- تتضمن الأرصدة المدينة ٢٤.٦ مليون جنيه تمثل قيمة أصول المدينة السكنية للعاملين بالشركة (مباني و طرق و آلات و أثاث) تم تمويلها من حصة الخدمات الاجتماعية والإسكان للعاملين و يقابلها بذات القيمة حساب الأرصدة الدائنة وذلك لأغراض رقابية ، علما بأن هذه الأصول لا يتم احتساب إهلاك لها.

- ضمن الأرصدة المدينة مبلغ قدره ٣٥٠٢١٤ ألف جنيه يخص حسابات جارية وودائع وأذون خزانة تخص (النشاط الرياضي والاجتماعي وصندوق العلاج والبنية الأساسية وصندوق البيئة ومشروع برج العرب ومشروع الميثانول) مقابل تحميل هذا المبلغ في الأرصدة الدائنة علما بأن قائمة التدفقات النقدية للشركة تتضمن تدفقات داخلية من إستثمارات حتى تاريخ الأستحقاق قدرها ٤١ مليون جنيه تخص صندوق علاج العاملين على حين تتضمن تدفقات خارجة من إستثمارات حتى تاريخ الأستحقاق قدرها ٩٧ مليون جنيه تخص صندوقي علاج العاملين وعلاج المعاشات وتتمثل مشروعات البنية الأساسية فيما يتم إنفاقه من الشركة علي أعمال البنية الأساسية خارج الشركة والتي يتم تمويلها من الفرق بين سعر قرض مصنع أبوقير ٢ الممنوح من بنك التعمير الألماني للبنك المركزي المصري وسعر إعادة الإقراض الممنوح من البنك المركزي للشركة ، علي حين تتمثل مشروعات صندوق البيئة فيما يتم إنفاقه من الشركة علي أعمال البيئة بالمناطق المحيطة بالشركة من عائد بيع شهادات كاريون والذي يستخدم جانب منه للصرف علي النواحي البيئية ، علي حين يتمثل مشروع برج العرب في رصيد المحصل من العاملين لتمويل المشروع ، ويمثل مشروع الميثانول الرصيد المتاح للصرف علي المشروع والمحصل من المساهمين .

٢- الأرصدة الأخرى المدينة :

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة
أجور وإيجارات مستحقة	١٣٤	نقابة التجار	٢
مصلحة الضرائب (ضريبة عقارية، كسب عمل ، خصم من المنبع)	٥٠٦٧٣	مصلحة الجمارك	٤٢٧٨٦
الإجمالي			٩٣٥٩٥

(٤/١١) الموردین أرصدة مدينة (دفعات مقدمة ومديونات مقابل مرفوضات لموردي الخارج):

بلغ الرصيد المدين للموردين في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٣١٤٦٤ ألف جنيه يتمثل في:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	موردين قطاع أعمال	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٣٠٨	٢٢٣٧٢	٨٧٨٤	٣١٤٦٤
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٣١٢	١١٦٩٩	٥٨٧٥	١٧٨٨٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٠٣٤	١٠٥٩٢	٩٠٦٢	٢٠٦٨٨

(١٢) النقدية وما في حكمها:-

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٥٨٠٧٠١٦ ألف جنيه تتمثل في:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	ودائع لأجل	حسابات جارية بعائد	نقدية بالصندوق	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٤٨٥٧٦٥٢	٩٤٩١٠٢	٢٦٢	٥٨٠٧٠١٦
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٩٠٠٩٨٣	٤٠٤٥٨١	٢٩٨	١٣٠٥٨٦٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٦٠٧١٥٢	٣٢٦٣٦٨	٢٧٩	٢٩٣٣٧٩٩

- يمكن تبويب الودائع لأجل في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ علي النحو التالي :-

القيمة بالألف جنيه

البيان	ودائع لأجل ثلاثة أشهر	ودائع لأجل لمدة سنة	الإجمالي
القيمة بالألف جنيه	٤٨٥٧٦٥٢		٤٨٥٧٦٥٢

- تتمثل الودائع ذات الأجل القصير في كونها ودائع دولارية لسداد التزامات الشركة الجارية بالعملة الأجنبية .



- ضمن حسابات النقدية (ودائع لأجل) مجنبة بينك القاهرة بقيمة قدرها ٩٤ ألف دولار تعادل ١.٨ مليون جنيه وبنك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ٢٢٣١٠ ألف دولار تعادل ٤٣٥ مليون جنيه وبنك قطر الوطني بقيمة قدرها ١٩٠٠ ألف دولار تعادل ٣٧ مليون جنيه لمقابلة أعمادات مستندية ، بخلاف مبلغ ٩٨٧ ألف جنيه مجنبة بالحساب الجاري للبنك الأهلي تخص مشروع معالجة مياه الصرف الصناعي ولحين إجراء التسويات النهائية المتعلقة به.

- حصلت الشركة علي تسهيلات إئتمانية خلال الفترة قدرها ٣٨٩ مليون جنيه من بنك الكويت الوطني بقيادة مدينة بنسبة ٨٪ سنويا وتم استخدامها في سداد مسحوبات الغاز الطبيعي والمدفوعات الحكومية الأخرى وقد تم سدادها بالكامل خلال الفترة .

(١٣) حقوق الملكية:-

(١/١٣) رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣ مليار جنيه ، ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١٨٩٢٨١٣٥٨٠ جنيها مصريا موزعا على ١٢٦١٨٧٥٧٢٠ سهما بقيمة اسمية للسهم قدرها ١.٥ جنيه مصري جميعها أسهم اسمية ونقدية ، وقد تم قيد أسهم رأس المال بالكامل بالحفظ المركزي ، ويتمثل هيكل رأس المال في تاريخ إعداد المركز المالي في الآتي :- (العدد - سهم ، القيمة - بالألف جنيه)

البيان	الجنسية	عدد الأسهم	قيمة رأس المال المصدر والمدفوع	نسبة المساهمة (%)
ألفا أوريكس ليمتيد	إماراتية	٢٧١٥٧٣٦٥٥	٤٠٧٣٦٠	٢١.٥٢
الشركة السعودية المصرية للإستثمار	سعودية	٢٥٠١٢٢٢٠٨	٣٧٥١٨٣	١٩.٨٢
الهيئة المصرية العامة للبترول	مصرية	٢٤١١٥٣٥٤٠	٣٦١٧٣٠	١٩.١١
بنك ناصر الإجتماعي	مصرية	٧٤٤٧٧٩٧٠	١١١٧١٧	٥.٩٠
الشركة القابضة للصناعات الكيماويات	مصرية	٦٩٠٥٥٦٧٣	١٠٣٥٨٤	٥.٤٧
إتحاد العاملين المساهمين	مصرية	٦٣٥٠٠٠٠٠	٩٥٢٥٠	٥.٠٣
صناديق إستثمار وأفراد وأخرى	متنوع	٢٩١٩٩٢٦٧٤	٤٣٧٩٨٩	٢٣.١٥
الإجمالي		١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١٨٩٢٨١٣	١٠٠

- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٨/١٠ تم تنفيذ صفقة بيع حصة كل من (الهيئة العامة للتنمية الصناعية بنسبة ١٠.٠٧٩٪ شركة الأهلي كابييتال القابضة بنسبة ٤.١٨٥٪ - شركة مصر للتأمين ٣.١٧٪) ومساهمين آخرين ، لتصبح نسبة المساهم "الشركة السعودية المصرية للإستثمار" نسبة ١٩.٨٢٪.

(٢/١٣) الإحتياطيات:

بلغ إجمالي الإحتياطيات في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٧٦٩١٣٩ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	قانوني	أخرى	إجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٩٤٦٤٠٦	٥٨٢٢٧٢٣	٦٧٦٩١٣٩
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٧٠٥٧١٩	٢٢١٤٦	٧٢٧٨٦٥
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٧٠٥٧١٩	٢٢١٤٦	٧٢٧٨٦٥

- الإضافة علي الإحتياطي القانوني خلال الفترة والبالغ قدرها ٢٤٠٦٨٧ ألف جنيه تتمثل في الرصيد المحول من توزيعات ارباح عام ٢٠٢١ / ٢٠٢٢ وعليه يصبح رصيد الإحتياطي القانوني ما قيمته ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع .

- الإضافة علي الإحتياطيات الأخرى خلال الفترة والبالغ قدرها ٥٨٠٠٥٨٨ ألف جنيه تتمثل في الرصيد المحول من توزيعات ارباح عام ٢٠٢١/٢٠٢٢ والمتمثل في إحتياطي للتوسعات بقيمة قدرها ٥.٨ مليار جنيه وأرباح رأسمالية بقيمة قدرها ٥٨٨ ألف جنيه وطبقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٢/٠٩/٢٤ هذا مع مراعاة أن الإحتياطيات الأخرى والبالغ قدرها ٥٨٢٢٧٢٣ ألف جنيه تتمثل في إحتياطي توسعات بمبلغ ٥٨٠٠٠٠٠ ألف جنيه و أرباح رأسمالية من بيع أصول بقيمة قدرها ٢٢٧٣٠ ألف جنيه ، وقطع غيار بواقى تركيبات بمبلغ ٥ آلاف جنيه ، وأحتياطي صندوق بيئة بمبلغ ٢٨ ألف جنيه .



(٣/١٣) فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع:

تتضمن فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع والبالغ قدرها في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٠٣١٠٢٢ ألف جنيه ما يلي :-

القيمة بالآلاف جنيه

إجمالي	فروق القيمة العادلة للإستثمارات بشركة حلوان للأسمدة	فروق القيمة العادلة للإستثمارات بشركة أسكندرية للأسمدة	البيان
٤٠٣١٠٢٢	٢٠٠٨١٩٧	٢٠٢٢٨٢٥	أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
١٢١١٩٣٥	٤٤٢٦٢٤	٧٦٩٣١١	أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠
٣٨٧١١٨٣	١٩٢٨١٤٧	١٩٤٣٠٣٦	أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

(٤/١٣) الأرباح المرحلة:

القيمة بالآلاف جنيه

تتضمن الأرباح المرحلة والبالغ قدرها في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١٢٩١٥ ألف جنيه ما يلي :-

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	البيان
٢٤١١٣٤٦	٢٤١١٣٤٦	٢٢٦٠٣٩٤	رصيد أول الفترة يضاف(يخصم) :-
(١١)	(١١)	-	تسويات أعوام سابقة
١١١٠٩٣٤	١١١٠٩٣٤	(٢٢٤٧٤٧٩)	تسويات أرباح مرحلة
(١٢٦١٨٧٥)	-	-	أرباح موزعة خلال عام ٢٠٢٢/٢٠٢١
٢٢٦٠٣٩٤	٣٥٢٢٦٦٩	١٢٩١٥	رصيد نهاية الفترة

- رصيد الأرباح المرحلة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ يتضمن الرصيد غير الموزع من حصة المساهمين لعام ٢٠٢٢/٢٠٢١ بقيمة قدرها ١٢٩١٥ ألف جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٢/٠٩/٢٤.

(١٤) المخصصات:-

القيمة بالآلاف جنيه

بلغ رصيد مخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٥٢٥٩٩ ألف على النحو التالي:-

رصيد ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	الاستبعادات			الإضافات	رصيد ٢٠٢٢/٠٧/١	البيان	
	إجمالي الإستبعادات	مخصصات تم تسويتها بالإيرادات	مخصصات مستخدمة				
٢٨٨٨٨٧	٢٨٨٨٨٧	مخصص ضرائب شركات الأموال	مخصصات ضرائب متنازع عليها
٤٢٦٤٧	٤٢٦٤٧	مخصص ضرائب المبيعات	
١١٧٤	١١٧٤	مخصص الضرائب العقارية	
٢٧	٢٧	مخصص ضرائب الدمغة	
٣٢٢٧٣٥	٣٢٢٧٣٥	الإجمالي	
١٤٣٦٤	.	.	.	٤٧٦٤	٩٦٠٠	مخصص قضايا عادية	مخصص إلتزامات أخرى
٥٥٠٠	٥٥٠٠	مخصص فروق فحص كسب عمل	
١٩٨٦٤	.	.	.	٤٧٦٤	١٥١٠٠	الإجمالي	
٣٥٢٥٩٩	٣٤٧٨٣٥	الإجمالي الكلي للمخصصات بقائمة المركز المالي	
١٤٣٦٤						مخصصات قصيرة الأجل	
٣٣٨٢٣٥						مخصصات طويلة الأجل	



- الإضافة على المخصصات خلال الفترة وقدرها ٤٧٦٤ ألف جنيه تتمثل في زيادة مخصص القضايا العادية بالدعوى رقم ٧٨/١٦٠٨ ق وتخص مطالبه برسوم قضائية.

(١٥) التزامات ضريبية مؤجلة :-

بلغ رصيد إلتزامات ضريبية مؤجلة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١٥٤٠٤٤ ألف جنيه على النحو التالي :- القيمة بالألف جنيه

البيان	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
إجمالي إلتزامات ضريبية مؤجلة في نهاية الفترة	١٥٤٠٤٤	١٢٤٤٧٥	١٥٣٧١٣
إجمالي إلتزامات ضريبية مؤجلة في بداية الفترة	(١٥٣٧١٣)	(١٢١٦٦٨)	(١٢١٦٦٨)
تسويات سنوات سابقة	٠	٢١٦٤	(٢١٦٤)
الضريبة المؤجلة عن الفترة	٣٣١	٦٤٣	٢٩٨٨١

(١٦) الموردون و الأرصدة الدائنة الأخرى :-

بلغ رصيد الموردون و الأرصدة الدائنة الأخرى بدون حساب مصلحة الضرائب في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٥٨١٦٣٩٣ ألف جنيه على النحو التالي :-

القيمة بالألف جنيه

البيان	الموردون	دائنون متنوعون	دائنون توزيعات	حسابات دائنة أخرى	عملاء أرصدة دائنة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٦٥٠٢٣١	٦٧٠٠٧	٣٧٨٧٣٢٧	١١٥٧٣٤٠	١٥٤٤٨٨	٥٨١٦٣٩٣
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٦١٧١٠١	٥٧٩١٥	١٦٤٢٢٣٢	٨٥٤٤٣٨	٣٦٢٤١٢	٣٥٣٤٠٩٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٣٩٦١٢	٤٧٤٣٥	١٤٢٧	٨٩١٢٢٤	٣١٨١٨٠	١٧٩٧٨٧٨

(١/١٦) الموردون:

بلغ الرصيد الدائن للموردين في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٥٠٢٣١ ألف جنيه على النحو التالي:- القيمة بالألف جنيه

البيان	موردين قطاع عام	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١٢٨٦٩	٦٢٢٦١٩	١٤٧٤٣	٦٥٠٢٣١
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٠٩٣٩	٦٠١١٦٠	٥٠٠٢	٦١٧١٠١
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١١٢٩٢	٥٢٠٥١١	٧٨٠٩	٥٣٩٦١٢

(٢/١٦) الدائنون المتنوعون :

بلغ رصيد دائنون متنوعون في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٧٠٠٧ ألف جنيه على النحو التالي:- القيمة بالألف جنيه

البيان	تأمينات للغير	مصلحة الضرائب (ضريبة قيمة مضافة)	الهيئة القومية للتأمينات	مصلحة الجمارك	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٦٤١٥	١٧٦٧٢	١٨٠٧٠	٤٨٥٠	٦٧٠٠٧
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٢٦١٨	٢٠٦٢٤	١١٨٧٣	٢٨٠٠	٥٧٩١٥
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢١٠٩٥	٦٦٦١	١٣١	٤٧٤٣٥	٤٧٤٣٥



(٣/١٦) دائنو توزيعات :

القيمة بالألف جنيه

بلغ رصيد دائنو توزيعات في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٧٨٧٣٢٧ ألف جنيه علي النحو التالي:-

البيان	حصة المساهمين	حصص أخرى (عاملين)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٣٧٨٦٧٩٩	٥٢٨	٣٧٨٧٣٢٧
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٦٤١٧٢٩	٥٠٣	١٦٤٢٢٣٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١١٧٢	٢٥٥	١٤٢٧

- حصة المساهمين تتمثل في رصيد كوبونات الأسهم الغير محفوظة مركزيا بقيمة قدرها ١١٧٢ ألف جنيه حيث يتم تحويل الرصيد لمصلحة الضرائب طبقا لنص المادة ١٤٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وذلك بخلاف كويون ٢٠٢٢/٢٠٢١ والبالغ قدرها ٣ جنيه / سهم وبقيمة قدرها ٣٧٨٥٦٢٧ ألف جنيه يوزع منه اجنيه / سهم بتاريخ ٢٠/١٠/٢٠٢٢ والباقي وقدره ٢ جنيه / سهم يوزع بتاريخ ٢٩/١٢/٢٠٢٢.

(٤/١٦) الحسابات الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات دائنة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١١٥٧٣٤٠ ألف جنيه منها أرصدة دائنة بمبلغ ١١٤٤٤٧٨ ألف جنيه وأرصدة دائنة أخرى بمبلغ ١٢٨٦٢ ألف جنيه كما يلي:-

القيمة بالألف جنيه

(١/٤/١٦) الأرصدة الدائنة:

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
صندوق التأمين الخاص	٦٨٨٥	شركة ايرلكيد	١٢١	تبرعات مستحقة	٣٤٧٦
شركة لورد	١٧٥	ض.م شركات النقل	٣٨٩١	اذون خزنة النادي والنشاط الرياضي والحسابات الجارية	٢٢٦٦٦٦
تكلفة انشاء عمارات الشركة	٢٤٥٦٩	رصيد دائن للعاملين (تسويات ضريبية)	٣٦٩٤٠	ودائع البنينة والحساب الجاري	٤١٧٨
صندوق علاج المعاشات	١٤٣٢٢٣	مكافآت عن مهمات خارجية	٤٨٨	ايداعات تحت التسوية	٢٤١
صندوق قروض الإسكان	٤٦٩٥	مشروع الليثانول	٣٥٩٢	متحصلات صيانة الطرق	٣٠٣٤
شركة بارجاس	٢٠٧	إتحاد العاملين المساهمين	١٢٧١	صندوق قروض السيارات	٦٢٨٨
إشتراكات صندوق الخدمات الإجتماعية	٤٦٢	ضريبة مبيعات (نزاع رسائل ابوقير(٣))	٥٣٤٨٥	رسم تطوير هيئة الرقابة المالية	١٥٤٩
مبالغ مجانية لتمويل صندوق المعاشات	٦٠٠٥	صندوق التدريب والتأهيل	٣٥٠٢٥٨	مبالغ محصلة لحراسة المزلقان	٢٠٢
متحصلات من ارباح العاملين (ارض طوسون)	٤٤٧	أجور و امانات مستحقة	٣٦٨٧٥	دائنو شراء اصول	٣٤٥٦٧
رسم نقابة المهن الزراعية	٢٢١٥	مستحقات المتقاعين عن العمل	١٢٩٤	شيكات لم يتقدم أصحابها للصراف	٨١١
صندوق اللجنة النقابية	١٤٧٥	مبالغ مجانية لتمويل اضافات للمبنة السكنية	١٦٨٣	تقديري اذون الصندوق والموالد الغير محققة	٤٠٧٥
شركة كاربون وودائع صندوق البيئ	١٠٢٠٨	غرامة شركة باماج	٢٤٨٩٥	الشركة المصرية للأسمدة	٨٢٥
ايجارات شركة إسكندرية للأسمدة	٩٥٨٣	مجنب لصناديق العاملين	٧٤٢٨٠	غرامة تغيير خط السير	٣٨
صندوق المساهمة التكافلية	٥٧٦٦٩	رسوم تحت التسوية	٨١٧	أخرى	٢٥٤
إعارة من شركة نالكو	١٩٧	دعغة تطبيقية	٣٦٩		
		الإجمالي	١١٤٤٤٧٨		

ضمن الأرصدة الدائنة :-

- رصيد دائن لصندوق التدريب والتأهيل بمديرية القوى العاملة والهجرة بمبلغ ٣٥٠٢٥٨ ألف جنيه مرفوع بشأنه دعوى قضائية برقم ٢٠٠٧/٧٢٣٤ مدنى كلى أمام محكمة شمال القاهرة الابتدائية وصدر فيها حكم بجلسة ٢٠١٢/٠٥/٣١ بوقفها تعليقا لحين الفصل فى الدعوى رقم ٤٦ لسنة ٢٨ قضائية دستورية ولم تفصل فيها حتى تاريخه.
- رصيد دائن يخص النادي والنشاط الرياضى بقيمة قدرها ٢٢٦٦٦٦ ألف جنيه يتمثل فى اذون خزنة ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.
- رصيد دائن يخص صندوق البنينة الأساسية قدره ١٧٨ ألف جنيه يتمثل فى ودائع ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.
- رصيد دائن يخص صندوق البيئ قدره ١٠٢٠٨ ألف جنيه يتمثل فى ودائع ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.
- رصيد دائن يخص صندوق العلاج قدره ١٤٣٢٢٣ ألف جنيه يتمثل فى اذون خزنة ورصيد الحساب الجارى فى المركز المالى.



هذا وقد بلغت الإيرادات المحصلة من شركة كاربون لصالح صندوق البيئة حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٣١٧٦ ألف جنيه يخص الفترة من ٢٠٠٦/١٠/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ بخلاف عائد استثمار هذه المبالغ بقيمة قدرها ٥٠٢٣ ألف جنيه ، كما بلغ المنصرف من هذا الإيراد على المجالات البيئية مبلغ ١٧٩٩١ ألف جنيه يتمثل في :-

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
محطات الرصد البيئي وأجهزة رصد	٢٧٩٨	مشروع ترميم وإعادة تأهيل المدارس	٥٦٩	مشروع معالجة مياه الصرف بإدينا	٤٦
مصاريق بنكية	٩	تشجير الطرق بالبيئة المحيطة	٢٥٠	شراء طرن لحم نباتي	١١٥
إنشاء كوبري على ترعة راكتا وتطهيرها	٦٧٠	تطوير قاعة مناسبات بالمدينة السكنية	٢٤٤	القوافل الطبية	٨٩٤
التخلص من القمامة	٨٦٠	شراء مواثير رش مبيدات ومكافحة البوص	٣٠٠	معدات وأجهزة	١٢٣٠
مستوصف حوض ٩	١٤٤	معدات لمعالجة مياه الصرف - العامة	٢٠٠	سيارة إسعاف وإطفاء وأجهزة طبية	٣٢٦١
إعادة تأهيل طريق على ماهر	٢١٧٥	تطوير مشروعات البيئة بالأسكندرية	٢٢٦	مصنع تدوير المخلفات	٤٠٠٠
		الإجمالي	١٧٩٩١		

- الشهادات الخاصة بالفترة من ٢٠٢١/٠١/١ حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ لم يتم إصدارها بعد وجارى الإتفاق علي بيعها فور الإصدار.

٢/٤/١٦) الأرصدة الدائنة الأخرى:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة
مشروع برج العرب	١٢٨٥٣	أخرى	٩
الإجمالي	١٢٨٦٢		

٥/١٦) العملاء أرصدة دائنة (دفعات مقدمة):-

بلغ الرصيد الدائن للعملاء في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١٥٤٤٨٨ ألف جنيه على النحو التالي:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	عملاء قطاع عام	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١٦٥١	٥٩٠٥	١٤٦٩٣٢	١٥٤٤٨٨
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٦٩٣	٨٨٣٢	٣٥٠٨٨٧	٣٦٢٤١٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٤٧١	١١٣٩٦	٣٠٥٣١٣	٣١٨١٨٠

٦/١٦) مصلحة الضرائب:-

بلغ الرصيد الدائن لحساب مصلحة الضرائب في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٩٣٧٠٨٢ ألف جنيه على النحو التالي:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	ضريبة كسب عمل	ضريبة خصم وتحصيل وعقارية ودمغة	ضريبة دخلية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٨١٧٥	٢١٨١	٢٩٢٦٧٢٦	٢٩٣٧٠٨٢
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٨٣٤٧	١٥٢٩	١١٠٣٥٦٥	١١١٣٤٤١
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤١٢٠١	٢٨٢٣	٢٢٢٢٥٢٥	٢٢٦٦٥٤٩



(١٧) الموقف الضريبي للشركة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ :-

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتيادية :

- ١- بخصوص النزاع عن السنوات ٩٢/٨٩ جاري تداوله بالقضاء الإداري.
 - ٢- يتم تداول خلاف عام ٢٠٠٢/٢٠٠١ بالقضاء الإداري .
 - ٣- يتم تداول خلاف عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ بالقضاء الإداري .
 - ٤- يتم تداول خلاف ٢٠٠٨/٢٠٠٦ بالقضاء الإداري .
 - ٥- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٥/٢٠١٤ .
 - ٦- جاري تداول خلاف فحص السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ بمصلحة الضرائب .
- تم إثبات الرصيد المستحق للشركة وفقا لنموذج ١٩ حجز الصادر من مصلحة الضرائب بدفاتر الشركة ، مع احتفاظ الشركة بحقها في الاعتراض الذي تم في المواعيد القانونية وبكافة المراسلات والإجراءات القانونية في هذا الشأن وذلك من أجل الحفاظ على حقوق الشركة لحين التسوية .

الضريبة على المشتريات :

- ١- يتم تداول خلاف ٢٠٠٥ بالقضاء الإداري.
- ٢- تم إنهاء فحص السنوات حتى ٢٠١٩ .

ضريبة المبيعات :

- ١- الفترات من ١٩٩٤/١ حتى ٢٠٠٣/٦ لازالت منظورة أمام القضاء الإداري بإستثناء الفترات من ١٩٩٥/٠١ إلى ١٩٩٦/٠٣ و ١٩٩٨/٥ حتى ١٩٩٩/٢ حيث صدرت أحكام القضاء الإداري لصالح الشركة .
 - ٢- يتم تداول خلاف الفترات من ٢٠٠٥/٧ حتى ٢٠٠٩/١٢ بالقضاء الإداري .
 - ٣- تم إنهاء فحص الفترات حتى ٢٠١٦/٢٠١٥ .
- علي ضوء صدور القانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٥ والخاص بخصم ضريبة المبيعات علي السلع الرأسمالية تم تجنب مبلغ ٥٢.٥ مليون جنية في حساب فرعي و هذا المبلغ يخص ضريبة المبيعات علي الآلات فقط لمصنع أبو هير(٣) و يقابله بذات القيمة حساب الأرصدة الدائفة و سيتم تسويته مع المصلحة عند حسمه نهائيا .

ضريبة القيمة المضافة :

- تتلزم الشركة بتطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وذلك فيما يخص ضريبة القيمة المضافة .
- جاري فحص الفترات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ .

ضريبة الدمغة :

- ١- جاري تداول خلاف الفترة من ٢٠٠٣/٦ حتى ٢٠٠٤/٧ أمام القضاء الإداري.
- ٢- تم إنهاء الفحص حتى ٢٠١٨ .
- ٣- جاري تداول خلاف الفترات ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين.

الضريبة العقارية :

- تم سداد كافة المستحق علي الشركة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقا لقانون الضريبة علي العقارات المبنية الصادر برقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والمعدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .
- تم تنفيذ قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية للضريبة العقارية الخاصة بمصانع الشركة لمدة ثلاث سنوات حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ وجاري استكمال الإجراءات مع مصلحة الضرائب العقارية والمطالبة بإسترداد مبلغ ١.٢٥ مليون جنية تم سدادها وتخص فترة ضمن القرار السابق ذكره .



(١٨) الموقف القانوني للشركة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ :-

توجد مجموعة من القضايا مقامة ضد الغير تمثل قضايا عمالية ، كما توجد مجموعة قضايا مقامة ضد الشركة ويتم تكوين المخصصات اللازمة لها في هذا الصدد على ضوء التوصيات الواردة من قبل قطاعات الشؤون القانونية وتتمثل القضايا المكون لها مخصص في الآتي :-

الإسم	موضوع الدعوى	طلبات الشركة في الدعوى	رصيد المخصص المكون طبقاً لتوقعات الشؤون القانونية بالجنية	ملاحظات
عبد السلام علي إسماعيل صقر	مطالبة بمكافأة عضوية مجلس الإدارة وبدلات حضور الجلسات ومقابل نقدي لرصيد الأجازات	رفض الدعوى	١٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	صدر حكم بتاريخ ٢٠٢٢/٠٧/٠٦ وتم الطعن عليه بالنقض
حسن ابراهيم المهدي وآخرين	الأحقية في صرف العلاوة الاستثنائية	رفض الدعوى	١٥٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	موجلة للتقرير في ٢٠٢٢/١٠/١٧
سامي محمد فهمي (هيميا بلاست)	مطالبة بفروق أسعار	رفض الدعوى	٨٠٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	صدر حكم نهائي لصالح المذكور بتاريخ ٢٠٢٢/٠٦/٠٥ وتم الطعن عليه بالنقض
وزير العدل بصفته	مطالبة برسوم قضائية	رفض الدعوى	٤٣٨٨١٣٨,٠٠٠	تظلم وموجلة لجلسة ٢٠٢٢/١١/٠١
وزير العدل بصفته	مطالبة برسوم قضائية	رفض الدعوى	٣٧٦٢٦٠,٠٠٠	تظلم وموجلة لجلسة ٢٠٢٢/١١/٠٥

- ضمن القضايا المقامة من الغير ضد الشركة دعوى برقم ٢٦٩٤ لسنة ٢٠١٥ والمعدلة حالياً برقم ١٤٨ لسنة ٢٠٢٠ مرفوعة من شركة بتروتريد تخص فروق أسعار الغاز عن الفترة من ٢٠١٢/٠١/٠١ حتى ٢٠١٢/١٢/٠١ وكذا غرامات تأخير عدم استداد لفروق أسعار الغاز عن الفترة من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٤/٨/٣١ وهي موجلة لجلسة ٢٠٢٢/١٠/٢٥ وتتمثل وجهه نظر الشركة القانونية في هذا الصدد في أن غرامات تأخير عدم السداد لفروق أسعار الغاز من ٢٠١٢/١/١ والفوائد القانونية المتعلقة بها هي مبالغ غير مستحقة لأنها تدور مع الدين الأصلي وجوداً وهدماً وأن عقد إتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٣١ مستقل من عقد توريد الغاز حيث أنه عقد خاص والخاص يقيد العام ويقدم عليه وتم تحريره لتسوية الخلافات بين شركة أبوقير للأسمدة وشركات البترول (إيجاس - جاسكو - بتروتريد) وسيتم النظر في تكوين مخصص عند إعادتها للمحكمة والبت في دفاع الشركة بخصوص عدم دستورية موافقات وقرارات زيادة سعر الغاز الطبيعي بأثر رجعي ، كما أن قرار مجلس الإدارة في هذا الصدد رقم (٤٦) جلسة ٢٠١٥/٤/٢١ هو الموافقة بالإجماع على عدم تكوين مخصص إنتظاراً لما ينتهي إليه حكم المحكمة.

(١٩) قائمة الدخل :-

(١/١٩) تبلغ إيرادات النشاط الرئيسي للشركة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٧٩٢٠٨٧ ألف جنية تتمثل في :- القيمة بالألف جنية

البيان	إيرادات المبيعات	خدمات مبيعة (متضمنة مبيعات المنتجات العرضية)	تشغيل للغير	بيع مخلفات	يخصم : مبيعات المنتجات العرضية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٤٧٧٢١٢٠	٢٦٠٣٧	١٥	٦٩٨	(٧٧٨٣)	٤٧٩٢٠٨٧
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٦٤٢٥٣١	١٩٠٤٢	٧٦	٥٨٢	(٧٠٢٧)	٢٦٥٥٢٠٤
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٦٢٨٠٥٦٩	٦٦٩٧٨	١٣٢٣	٤٩٩٨	(٢٢٩٣٥)	١٦٣٣٠٩٣٣



(٢/١٩) تبلغ تكلفة البضاعة المباعة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١٦٢٦٤٦٩ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	خامات ومستلزمات	اجور ومرتبيات ومزايا	اهلاكات أصول ثابتة صناعية	مصروفات صناعية أخرى	تغيرات مخزون الانتاج التام	تغيرات مخزون الانتاج غير التام	يخصم: مبيعات المنتجات العرضية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٦٥٢١٦٤	١٦٠٣٦١	٢٦٢٩٧	٣٣٤٨٦	(١٩٩٩١٢)	(٣٨٢٤٤)	(٧٧٨٣)	١٦٢٦٤٦٩
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١٠٢٩٣٩٩	١٠٩٢٦٠	٢٣٦٣٣	٢٤٣٠٤	(٨٩٥٣٠)	١٤٧٣٧	(٧٠٢٧)	١١٠٤٧٧٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤٩٦٩٤٩٨	٦٩٩٥٤٠	٩٣٣٧٥	١١٨٥١٠	(١٥٨٤٩٥)	٣٨٢٤	(٢٢٩٣٥)	٥٧٠٣٣١٧

(٣/١٩) تبلغ الفوائد الدائنة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٨٧٧٤ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	فوائد فعلية	فوائد مستحقة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٣٣٠٦١	١٥٧١٣	٤٨٧٧٤
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٦٢٣٠	٤٣٨	٦٦٥٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٣٧٢٢	٥٨٧٤	٥٩٥٩٦

(٤/١٩) تبلغ عوائد الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٦٣٥٣١ ألف جنيه والمتمثلة في عوائد أذون

خزينة و ذلك على النحو التالي :- القيمة بالألف جنيه

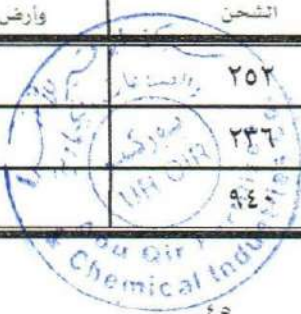
البيان	عوائد فعلية	عوائد مستحقة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٨٧٣١٥	٢٧٦٢١٦	٣٦٣٥٣١
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٥٣١٩٧	١٦٨٩٨٠	٢٢٢١٧٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤٦٧٧٨٤	٥٥٦٠٣١	١٠٢٣٨١٥

(٥/١٩) تبلغ الإيرادات الأخرى العادية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٨٤٩ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	إيجارات دائنة	تصويضات وقرامات	إيرادات أخرى متنوعة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٣٣٤٦	٣٠٣	٢٠٠	٣٨٤٩
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٩١٧	٤٩٠	١٦٦	٣٥٧٣
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١١٦٣٧	٣٩٩٥	٢٦٢٨٤	٤١٩١٦

(١/٥/١٩) تبلغ الإيجارات الدائنة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٣٤٦ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	إيجار أرض مشروع (شركة إسكندرية)	إيجار أرض محطة ضخ المياه وأرض التفضاء وقنكات وكافيتريا الشحن	إيجار أرض شركة ايرليكيد وأرض شركة الغازات الطبية وأرض شركة ميندجاز	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٨٤٧	٢٥٢	٢٤٧	٣٣٤٦
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٤٣٩	٢٣٦	٢٤٢	٢٩١٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٩٧٣١	٩٤٠	٩٦٦	١١٦٣٧



(٢/٥/١٩) تبلغ التعويضات والغرامات في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٠٣ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	مستلزمات وشرائح نقل	مصاريف ثلاثية	تعويضات أخرى	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٧٩	٠	٢٤	٣٠٣
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٤٦٦	٢٤	٠	٤٩٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٥١٢	٢٤٨٣	٠	٣٩٩٥

(٣/٥/١٩) تبلغ الإيرادات الأخرى المتنوعة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٠٠ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	مصاريف	متنوعة الأرباح بيع مخلفات وخدمات ومستلزمات وأخرى	الأجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٠	٢٠٠	٢٠٠
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٠	١٦٦	١٦٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٤٧٨	٢٠٨٠٦	٢٦٢٨٤

(٤/٥/١٩) بلغت الخسائر الرأسمالية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١١٠٥ ألف جنيه تتمثل في بيع كتاليست .

(٦/١٩) أرباح (خسائر) فروق العملة :-

بلغت أرباح فروق العملة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١٦٦٧٠٨ ألف جنيه مقابل أرباح لفروق العملة قدرها ١٠٢٧٤ ألف جنيه خلال نفس

الفترة من العام السابق وتتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	أرباح (خسائر) فروق إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك	أرباح (خسائر) بيع العملة وإعادة تقييم الأرصدة النقدية والتسويات الأخرى	صافي أرباح بالعملة المحملة على قائمة الدخل
صافي أرباح العملة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١٤٥٩٨٦	٢٠٧٢٢	١٦٦٧٠٨
صافي أرباح العملة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٣٠٥٦	٧٢١٨	١٠٢٧٤
صافي أرباح العملة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٥٩٥١٥	٧٥٨٦١	٢٣٥٣٧٦

(٧/١٩) تبلغ مصروفات البيع والتوزيع في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١٢٠٧٥٤ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	أجور ومزقيات ومزايا	مستلزمات سلعية لازمة للتعبئة	إهلاكات أصول ثابتة	مصاريف بيعية وتسويقية أخرى	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٤٣٠٣٤	٣٣٥٥٠	١١٩٧	٤٢٩٧٣	١٢٠٧٥٤
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٩٥٥٤	٢١٩٥٧	١١٢٣	٤٠٢٢٦	٩٢٨٦٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٨٧٣٩١	١٢٣٥٥٣	٤٥٤٤	١٥٦٨٧٥	٤٧٢٣٦٣



(٨/١٩) تبلغ المصروفات الإدارية والعمومية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٦١٨٩٩ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	اجور ومرتبوات ومزايا	إهلاكات أصول ثابتة إدارية	مصاريف إدارية وعمومية أخرى	ما يتقاضاه السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٣٠٧٨٤	٢٠٠٤	٢٢٦٨٩	١٤٢٢	٦١٨٩٩
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٥٤٣٧	١٧٨٩	١٧٤٧٤	١٣٩٣	٣٦٠٩٣
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١١٤٢٧٩	٦٨٤٦	١٠٤٦٤٣	٧٦٧٥	٢٣٣٤٤٣

(٩/١٩) تبلغ المصروفات التمويلية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٣٤٢ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	مصاريف تمويلية (تسهيلات إئتمانية)	مصاريف تمويلية (عقود إستثمار)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٦٣٣٩	٣	٦٣٤٢
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	-	٦	٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١٢٢٢٠	٢٢	١٢٢٤٢

(١٠/١٩) تبلغ ضرائب الدخل في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٧٧٧٢٣٨ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	ضريبة دخلية	ضريبة مؤجلة	ضريبة أذون	ضريبة تمويلات	تسويات ضريبة دخلية ومؤجلة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٧٠٤٢٠١	٣٣١	٧٢٧٠٦	٠	٠	٧٧٧٢٣٨
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٣١٦٣٧٠	٦٤٣	٤٤٤٣٥	٠	١٣٤٠٤	٣٧٤٨٥٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٢٢٢٥٢٥	٢٩٨٨٢	٢٠٤٧٦٣	٤٣٠٥٠	١٤٠٣٣	٢٥١٤٢٥٣

(٢٠) الإلتزامات العرضية :-

- بتاريخ ٢٠١٥/٣/١٩ ورد للشركة مطالبة من شركة بتروتريد بقيمة فوائد تأخير مستحقة على الشركة بمبلغ ٣٧,٩ مليون جنيه حتى تاريخ المطالبة عن المبالغ المسددة بعد مهلة السداد الممنوحة خلال الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٢١ وقدرها ١٨٧,٧ مليون جنيه .
- بتاريخ ٢٠١٥/٤/٥ ، ٢٠١٥/٤/٨ تم الرد من قبل شركتنا على كل من شركة بتروتريد ، والشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) على التوالي بما يفيد بأن كتاب شركة بتروتريد خالي تماما من الصحة ويخالف الحقيقة والواقع وعقد إتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٢١ بين شركة أبوقير للأسمدة وشركة جاسكو والموقع عليه من شركتي إيجاس وبتروتريد وتم التأكيد في الرد على أن فائدة التأخير المطالب بها غير مستحقة الأداء لأنها محل دعوى قضائية برقم ٣٩٨٨ لسنة ٢٠١٣ مدنى كلى شمال القاهرة الابتدائية وفقا لإتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٢١ وأنه سوف يتم إنتظار ما ينتهى الحكم فى هذه الدعوى .
- وقد تم عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٥/٤/٢١ وصدر قرار المجلس رقم (٤٦) بالإجماع إلى عدم تكوين مخصص فى هذا الصدد إنتظارا لما ينتهى إليه حكم المحكمة .
- ضمن الإلتزامات العرضية فى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٧٢ مليون جنيه لدى البنوك ولصالح الغير بمبلغ ٣٤٢ مليون جنيه مغطاه بأذون خزانة بقيمة اسمية قدرها ٤٧٢ مليون جنيه



(٢١) القطاعات التشغيلية:-

القطاع التشغيلي هو أحد عناصر المنشأة الذي يشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تجني منها المنشأة إيرادات و تكسب بشأنها مصروفات ، و يتم مراجعة نتائج القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة لإتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع و تقييم أداءه ، و يجب أن تتوافر معلومات مالية منفصلة بشأن هذه القطاعات التشغيلية ، و ليس بالضرورة أن يكون كل جزء في المنشأة قطاعا تشغيليا أو جزءا من قطاع تشغيلي .

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية التالية:-

- ١- مصنع أبوقير (١) ٢- مصنع أبوقير (٢) ٣- مصنع أبوقير (٣)
٤- مصنع السماد السائل ٥- الأمونيا و حامض النيتريك ٦- مصنع أكياس البلاستيك ٧- أخرى.

القيمة بالألف جنيه

أولاً: تقرير قطاعي تشغيلي لقطاعي الأسمدة:-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	السماد السائل	مصنع أكياس البلاستيك	أخرى	الإجمالي
أصول التشغيل	٨٩٠٥٠٦	١٨٠٢٤٧	٣٥٣٠٨٨	٥٦٢٣	٩٢٧٨٥	٠	١٥٢٢٢٤٩
أصول غير محملة	٠	٠	٠	٠	٠	٢٣٢٢١٣١٢	٢٣٢٢١٣١٢
إجمالي الأصول	٨٩٠٥٠٦	١٨٠٢٤٧	٣٥٣٠٨٨	٥٦٢٣	٩٢٧٨٥	٢٣٢٢١٣١٢	٢٤٧٤٣٥٦١
إلتزامات القطاعات	٠	٠	٠	٠	٠	٩٢٦٠١٨٨	٩٢٦٠١٨٨
إجمالي الإلتزامات	٠	٠	٠	٠	٠	٩٢٦٠١٨٨	٩٢٦٠١٨٨

القيمة بالألف جنيه

ثانياً: تقرير قطاعي تشغيلي لقطاع الأسمدة:-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	الأمونيا	أخرى	الإجمالي
الإيرادات - إيرادات التشغيل	١٢٧٨١٣٦	٨٨٠٥٣١	٢١٩٦٦٩٧	٤٣٦٧٣٣	٠	٤٧٩٢٠٨٧
تكلفة الإيرادات	(٤١٢٩٧٥)	(٥٣٧٥٩٨)	(٥٦٣١٦١)	(١١٢٧٣٥)	٠	(١٦٣٦٤٦٩)
نتائج أعمال القطاع	٨٦٥١٦١	٣٤٢٩٣٣	١٦٣٣٥٣٦	٣٢٣٩٩٨	٠	٣١٦٥٦١٨
فوائد و عوائد أذون خزافة	٠	٠	٠	٠	٤١٢٣٠٥	٤١٢٣٠٥
إيرادات أخرى عادية	٠	٠	٠	٠	٣٨٤٩	٣٨٤٩
أرباح فروق العملة	٠	٠	٠	٠	١٦٦٧٠٨	١٦٦٧٠٨
مصروفات بيع و توزيع	(٣٢٤٢٩)	(٤٦٧٠٥)	(٣٩٠٥٥)	(٢٥٦٥)	٠	(١٢٠٧٥٤)
مصروفات إدارية و صومية	(١٢٠١٠)	(٢٢٣٣٤)	(١٨١١٠)	٠	(٩٤٤٥)	(٦١٨٩٩)
مخصصات مكتونة	٠	٠	٠	٠	(٤٧٦٤)	(٤٧٦٤)
مصروفات تمويلية	٠	٠	٠	٠	(٦٣٤٢)	(٦٣٤٢)
صافي الربح قبل الضريبة	٨٢٠٧٢٢	٢٧٣٨٩٤	١٥٧٦٣٧١	٣٢١٤٢٣	٥٦٢٣١١	٣٥٥٤٧٢١
ضريبة الدخل	(١٧٩٤٥٠)	(٥٩٨٨٧)	(٣٤٤٦٧٣)	(٧٠٢٨٠)	(١٢٢٩٤٨)	(٧٧٧٢٣٨)
صافي الربح بعد الضريبة	٦٤١٢٧٢	٢١٤٠٠٧	١٢٣١٦٩٨	٢٥١١٤٣	٤٣٩٣٦٣	٢٧٧٧٤٨٣

- تتمثل الأصول القطاعية غير المحملة بالتقرير القطاعي الأول في الإستثمارات المتاحة للبيع والأصول المتداولة .

- تتمثل الإلتزامات غير المحملة بالتقرير القطاعي الأول في الإلتزامات المتداولة وغير المتداولة .

- تتمثل الإيرادات الأخرى بالتقرير القطاعي الثاني في إيرادات الإستثمارات والفوائد الدائنة وعوائد الأذون والأرباح الرأسمالية والإيرادات الأخرى العادية .



(٢٢) الأطراف ذات العلاقة:-

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وبنفس أسس التعامل مع الآخرين ووفقا للشروط التي يضعها مجلس الإدارة ، وقد تمت خلال الفترة العديد من المعاملات المالية بين الشركة والأطراف ذوى العلاقة وتتمثل أهم هذه المعاملات فيما يلي:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	نسبة المساهمة %	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد فى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	طبيعة الرصيد
الشركة المصرية للغازات الطبيعية جاسكو (بتوريد الغاز) إحدى الشركات التابعة لهيئة المصرية العامة للبترول	١٩,١١	مورد تابع تأسس	توريد الغاز (حجم تعامل)	١٤٢٢٧٦٥	ضمن المستلزمات السلعية
			أرصدة دائنة (محل خلاف بالمشاء)	٣٧٩٩١٣	ضمن الأرصدة الدائنة
			أرصدة دائنة (استهلاك غاز)	٣٢٢١١٩	ضمن الأرصدة الدائنة
شركة إسكندرية للأسمدة	١٥	مستثمر فيها	خدمات وصيانة ومعاملات أخرى (حجم تعامل)	٢٢٢٨٧	ضمن إيرادات النشاط
			أرصدة دائنة (إيجارات وصيانة)	٩٥٨٣	ضمن الأرصدة الدائنة
			أرصدة مدينة (إجاري)	١٩٣	ضمن الأرصدة المدينة
شركة حيوان للأسمدة	١٧	مستثمر فيها	توزيعات أرباح مسددة	٩٥٧١٧	ضمن إيرادات النشاط
			أرصدة دائنة (أعمال)	١	ضمن الأرصدة الدائنة
			أرصدة مدينة (إجاري)	١٠٨	ضمن الأرصدة المدينة
شركة المواد للصناعات الفوسفاتية والأسمدة	٤٠	مستثمر فيها	بدلات حضور	١	ضمن الأرصدة الدائنة
			بدلات حضور	١	ضمن الأرصدة الدائنة
الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	٣٥	مستثمر فيها	حصة أبو قير من مرافق الجندوى وممرقات تأسس	١٢٤٦	ضمن الأرصدة المدينة
			المصروف على الميثانول	٣٣٣٦	ضمن الأرصدة المدينة
			المحصل من مساهمى الميثانول	٣٥٩٢	ضمن الأرصدة الدائنة

(٢٣) العقود الهامة المبرمة مع الأطراف ذوى العلاقة:-

تتمثل فى:-

- عقد توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة مع الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو إحدى الشركات التابعة لهيئة المصرية العامة للبترول ويتم توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة بسعر ٥.٧٥ دولار / مليون وحدة حرارية اعتبارا من ٢٠٢١/١١/١ وحتى ٢٠٢٢/٠٩/١٢ ، وأعتبارا من ٢٠٢٢/٠٩/١٣ تم تحديد سعر بيع الغاز الطبيعي المورد لصناعة الأسمدة وفقا لمعادلة سعرية تأخذ في الحسبان أسعار البيع لوزارة الزراعة و أسعار التصدير وفق متوسط سعر النشرات العالمية وبحيث لا يقل الحد الأدنى لسعر البيع عن ٤.٥ دولار / مليون وحدة حرارية بريطانية.
- عقود إيجار مع شركة إسكندرية للأسمدة تشمل الأرض المقام عليها المصنع وأرض فضاء وأرض مقام عليها محطة ضخ المياه وعمارة سكنية (مقر إدارى للشركة) ، وعقد شحن أمونيا لإستخدام التسهيلات النهرية والبحرية لشركتنا لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بشركة أسكندرية للأسمدة .



(٢٤) أرقام المقارنة:-

- القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ تمثل الفترة المالية الأولى من السنة المالية (٢٠٢٢/٢٠٢٣) وقد تم مقارنتها بالقوائم المالية للشركة خلال الفترة المثلثة المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ وكذا القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ .

(٢٥) التخصيص الأساسي للسهم في الأرباح:-

البيان	الوحدة	المركز المالي في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	المركز المالي في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	المركز المالي في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
صافي الربح بعد الضريبة يخصم :-	جنيه	٣٧٧٧٥٨٢٥/٥	١٣٨٩٦١٧٣/٥	٩٠٥٩١٣٩٣/٥
حصة المنشأين الاجتماعي والرياضي	جنيه	٤٤٤٣٤٠١٤	٣٠٨٠٥٨٧٣	١٤٤٥٩٧٥٥٩
حصة صندوق التسريب والتأهيل	جنيه	٣٧٧٧٤٨٣٦	١٣٨٩٦١٧٤	٩٠٥٣٥٥١٥
حصة العاملين	جنيه	٣٧٧١٦٣٣٢٤	١٦٥٣٨٥٠٧٦	١١٩٤٥٨٣٣٣٩
حصة مجلس الإدارة	جنيه	١١٢٥٠٠٠٠	١٠١١٢٥٠٠	٤٥٠٠٠٠٠٠
تخصيب المساهمين في الأرباح	جنيه	٣٣١٦٨٦٠٤٣١	١٠٨٠٤١٧٧٦٢	٧٥٧٩٤٣٣٩١٥
عدد الأسهم	عدد	١٣٦١٨٧٥٧٢٠	١٣٦١٨٧٥٧٢٠	١٣٦١٨٧٥٧٢٠
التخصيب الأساسي للسهم في الأرباح	جنيه	١.٨٤	٠.٨٦	٦.٠١

(٢٦) الظروف الطارئة والأحداث اللاحقة (الأثار المتوقعة لكوفيد ١٩ و الحرب الروسية الأوكرانية):-

- نظرا للظروف الحالية التي يمر بها العالم جراء تفشي فيروس كورونا الجديد والحرب الروسية الأوكرانية وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة بهما وأثر ذلك على التباطؤ الإقتصادي محليا وعالميا .
- تتمثل الآثار المرتبطة بذلك على الشركة في الأعباء الإضافية التي تحملتها الشركة للإنفاق على مستلزمات النظافة والتطهير والأجهزة الطبية للحد من هذا الوباء ومازالت تتحملها الشركة حتى الآن خاصة في ظل الموجة الرابعة لفيروس كورونا وكذا الظروف المرتبطة بالحرب الروسية الأوكرانية وأثر ذلك على عمليات الشحن والنقل وأمداد قطع الغيار.
- تتابع إدارة الشركة حاليا ذلك عن كثب وتقيم التأثير المتعلق بهاذين الحدثين للحفاظ على الأنشطة التشغيلية والتسويقية وحماية العاملين والموردين وعملاء في ضوء المعلومات المتاحة لنا ، وقد تؤثر تلك الأحداث على القوائم المالية للفترة المستقبلية وأنه من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي ، كما يختلف حجم التأثير وفقا للمدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء تلك الأحداث وتأثيرها .
- في ضوء المعلومات الحالية المتاحة لنا لا تتوقع الشركة أن يكون لكوفيد ١٩ تأثير كبير على النتائج المستقبلية لعمليات الشركة على حين سيكون للحرب الروسية الأوكرانية آثار كبيرة تتعلق بالأسعار وتوافر المستلزمات وقد ظهر ذلك واضحا بارتفاع أسعار البيع وتكلفة الغاز الطبيعي وباقي المستلزمات وأنعكاس ذلك على صافي ربح الشركة خلال الفترة المد منه المركز المالي للشركة.

