



# شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الإسكندرية في: ٢٠٢٤/٢/١٤

السادة / البورصة المصرية  
قطاع الأفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي: -

- ١- القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ والإيضاحات المتممة لها ،  
**علما بأنه** تم إدراج أثر قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة على القوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وما  
أستلزم من تعديلات حيث سجل صافي الربح بعد الضريبة نحو ٤.٠٢ مليار جنيه، كما تم تعديل  
أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ .
  - ٢- تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب حازم حسن KPMG).
  - ٣- رد الشركة على تقارير مراقبي الحسابات .
- وسيتم موافاة سيادتكم بترجمة القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١  
وتقرير مراقب حسابات الشركة (مكتب حازم حسن KPMG) باللغة الإنجليزية فور ورودهم من  
مكتب حازم حسن KPMG.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،

رئيس القطاعات المالية

(ومسئول الإتصال)

محاسب / خالد مصطفى سكر

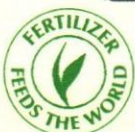
مدير عام علاقات المستثمرين والإعلام

(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 : ٢١٩١١  
www.abuqir.com

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)  
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)  
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية  
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي  
الجزيرة - القاهرة الكبرى  
كود بريدي: ١٢٥٧٧

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية ("الشركة") في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

#### أساس ابداء استنتاج متحفظ

١- لم تقم الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزايا العاملين" فيما يخص مزايا العاملين بعد التقاعد، وعليه لم نتمكن من تحديد الأثار المالية على القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة.

٢- قامت الشركة بعمل دراسة لمخصص المطالبات حتى عام ٢٠١٧ هذا ولم تقم الشركة بتحديث و استكمال الدراسة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعليه لم نتمكن من تحديد الأثار المالية لأكتمال و صحة الأرصدة على القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة.

#### الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد في الفقرات السابقة على القوائم المالية الدورية المستقلة، فإنه لم ينمؤ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية" لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

## أمور أخرى

تم فحص القوائم المالية الدورية المستقلة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية" عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بواسطة مراقب حسابات آخر و الذي ابدى استنتاجا غير متحفظ على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣ وكذا السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قد تم مراجعتها بواسطة نفس مراقب الحسابات والذي ابدى رأي غير متحفظ على القوائم المالية المستقلة السنوية مع فقرة لفت انتباهه بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٣.



خالد محمود سمير

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٨)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ١٤ فبراير ٢٠٢٤





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية  
القطاعات المالية

الرد على تقرير الفحص المحدود  
لمراقب الحسابات على القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- لم تقم الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزاي العاملين" فيما يخص مزاي العاملين بعد التقاعد، وعليه لم تتمكن من تحديد الأثار المالية على القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة.

الرد :-

- قامت الشركة بإسناد دراسة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) مزاي العاملين للدكتور / أحمد ناجي كأحد الخبراء الإكتواريين المقدمين بالهيئة العامة للرقابة المالية وقد أفاد سيادته بتقريره المبني بأن التزام الشركة يقتصر على الاشتراكات المسدده سنويا لصناديق التأمين الخاصة المسجلة مع الهيئة العامة للرقابة المالية ولا يتأثر المركز المالي للشركة بتقلبات الخبرة ، كما أفاد بأن نظم العلاج الطبي للعاملين وأسره بعد التقاعد يجب أن يتم تقييمها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) مزاي العاملين وسيتم عمل اللازم فور ورود الدراسة الإكتوارية.

٢- قامت الشركة بعمل دراسة لمخصص المطالبات حتى عام ٢٠١٧ هذا ولم تقم الشركة بتحديث وإستكمال الدراسة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعليه لم تتمكن من تحديد الأثار المالية لأكمال وصحة الأرصدة على القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة.

الرد :-

- يتم تكون المخصصات وفقا للمطالبات الفعلية الواردة للشركة ويتم تحديث موقف المخصصات طبقا لما يرد للشركة من مطالبات في حينه .





الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية  
التاريخ ١٤ / ٤ / ٢٠٢٣  
صاندر  
م.د.

جمهورية مصر العربية  
الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب  
شركة ابو قير للاسمدة والصناعات الكيماوية

تحية طيبة وبعد . . .

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية  
الدورية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

الإسكندرية في ١٤ فبراير ٢٠٢٣

وكيل أول الوزارة  
مدير الإدارة



محاسب / عادل على شعراوي

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية  
لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة

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

المقدمة :-

فمنا 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٤٨٣.٤٨٣ مليار جنيه و قائمة الدخل المنفردة بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٤.٠٢٠ مليار جنيه و قوائم الدخل الشامل المنفردة وكذا قائمتي التغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى.

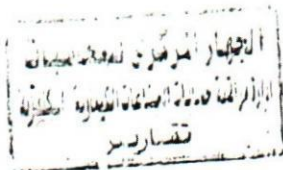
و إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

فمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" و يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. 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 نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

- عدم قيام الشركة بحساب القيمة التخريدية للأصول و خصمها من تكلفة الاصل بالمخالفة للبند (٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة و إهلاكاتها" الخاصة بالقيمة القابلة للاهلاك و كذا مخالفة الفقرات ارقام (٥٤، ٥٣، ٥٢، ٥١) من ذات المعيار .
- قيام الشركة بتغيير السياسة المحاسبية و ذلك بحصر و إثبات المخزون الاستراتيجي وفقا للفقرة رقم (٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة و إهلاكاتها" و تم الرسملة لتلك النفقات و الرجوع بأثر رجعي حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و لم تراعى الشركة المعالجة المحاسبية للمخزون الاستراتيجي خلال السنوات السابقة (بأثر رجعي) حركة تلك الاصناف و أثرها على المصروف و الاصول .
- لم تتضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية الافصاح عن القيمة العادلة للأصول الثابتة التي تم استخدام نموذج التكلفة عند الاعتراف بها طبقا لمتطلبات الفقرة رقم (٧٩-بند د) من المعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة و إهلاكاتها" .
- مخالفة الشركة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة و إهلاكاتها" فقرة رقم (٦٧) من حيث استبعاد الأصول الثابتة بناء على صدور قرار بتكهنينها و قد بلغت تكلفة ما تم استبعاده خلال الفترة نحو ٤,٩ مليون جنيه بخلاف المستبعد خلال الفترات السابقة و مازال رصيد بمخزن المخلفات حتى تاريخه





- تضمن حساب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نحو ٤٧,٤٧٦ مليون جنيه قيمة المسدد من إستثمارات الشركة في رأس مال كل من شركتى الوادي للصناعات الفوسفاتية و الاسمدة و أبو طرطور لحامض الفوسفوريك دون تقييمهما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر بالمخالفة للوارد بالايضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفي ضوء التطورات المتعلقة بهما و قد لوحظ بشأنهما مايلي :-

• حققت شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية و الاسمدة مجمع خسائر مرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بنحو ١٦,٦٣٦ مليون جنيه دون بدء الشركة في مزاولة أي نشاط حتى تاريخه منذ نشأتها عام ٢٠١٧ و كذا في ضوء ما جاء بتقرير مراقبا حسابات تلك الشركة بوجود شك في قدرتها على الإستمرارية في الأجل القريب.

• حققت شركة أبو طرطور مجمع خسائر مرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بنحو ٧٧٠ ألف دولار بخلاف نحو ١,٧٢٤ مليون دولار قيمة مصروفات و أعباء تمويل مؤجلة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى بقوائمها المالية لحين الإنتهاء من المفاوضات مع التحالف البنكي و حصول الشركة على التمويل المتفق عليه و سيتم تحميل ذلك المبلغ على المصروفات التمويلية في حينه كما لم تنتهي الشركة حتى تاريخه من تنفيذ المشروع التي أنشأت من أجله.

- قيام الشركة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على اصولها المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ برصيد نحو ١٢٥ مليون جنيه ( متضمنة الأثر الرجعي للتطبيق ) التزاما بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية و قد تضمنت الدراسة نحو ١١٢ مليون جنيه رصيد للخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية و الودائع بالعملة الاجنبية مكون عنها مخصص خلال الفترة المالية نحو ٨١ مليون جنيه ( البنوك المودع بها اموال الشركة بنوك درجة اولى و مضمونة من البنك المركزي المصري ) و قد تلاحظ الآتى :

• وردت الدراسة لنا بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٤ و لم نتمكن من مراجعتها للوقوف على مدى صحة تأثيرها على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

• لم تتضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية الافصاح عن اسس اعداد الدراسة و كيفية تقييم المخاطر الائتمانية التي تتعرض لها الاصول المالية للشركة.

• قامت الشركة بعمل مقاصة بين المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة و ما تم رده منها خلال الفترة.

- تضمنت مصروفات الفترة حساب التبرعات نحو ١ مليون جنيه بالخطا قيمة فروق مكافاة نهاية الخدمة للعاملين وفقا لقرار مجلس الادارة رقم ٢٠٢٣/٣٨-٢٠٢٤.

- قيام الشركة بتعديل المعالجة المحاسبية لحصة النادي الرياضي و صندوق التدريب و التأهيل في الأرباح حيث تم تحميلها على قائمة الدخل و أيضاً إستمرار حساب حصة النادي في الإرباح على صافي الأرباح قبل الضريبة و صندوق التدريب و التأهيل على صافي الأرباح بعد الضريبة و دون الوقوف على أسس ذلك.

#### 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 للاسمدة و الصناعات الكيماوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و عن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير إلى مايلي :

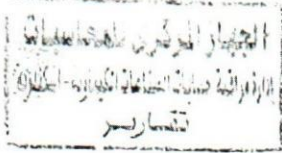
- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من تسجيل مساحة ( ٢ سهم ، ٤ فدان ) من اراضي الشركة ، منها نحو ( ١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، ١ فدان ) خارج أسوار الشركة ، بالاضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الاداري بالقاهرة .

- تضمن رصيد مصلحة الضرائب على القيمة المضافة (مدين) نحو ٨٤ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.



الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- مخالفة قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ و رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢ /١/٢٦ والذي يقضى بتسليم ٥٥ % من الانتاج الفعلى ( المؤيد بشهادات شهرية من مراقب الحسابات الخارجى ) لوزارة الزراعة حيث قامت الشركة بتوريد كمية ٤٥٥ ألف طن خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٣ حتى ديسمبر ٢٠٢٣ وفقا لطلبات وزارة الزراعة .
- عدم التزام الشركة بتشكيل لجنة المراجعة طبقا لما هو وارد بالمادة رقم (٣٧) من قواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية حيث ان اغلبية الاعضاء غير مستقلين و كذا التمثيل النسبى للمرأة بتشكيل مجلس الادارة طبقا للبند رقم (٨) من المادة رقم (٦) من قواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية .



وكيل الوزارة  
نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ محمد طاهر اسماعيل حفظ الله

يعتمد،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

ع /

محاسب / عادل علي شعراوي



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية  
القطاعات المالية

الرد على تقرير الفحص المحدود للجهاز  
المركزي للمحاسبات علي القوائم المالية الدورية للشركة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

**أولاً:- الملاحظات التي يعتبرها الجهاز المركزي من قبيل التحفظ :-**

١- عدم قيام الشركة بحساب القيمة التخريدية للاصول و خصمها من تكلفة الاصل بالمخالفة للبند (٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" الخاصة بالقيمة القابلة للاهلاك و كذا مخالفة الفقرات ارقام (٥٣،٥٢،٥١) من ذات المعيار .

**الرد :-**

- طبقاً للفقرة ٥٣ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" بأن قيمة الاصل القابلة للأهلاك تتحدد بعد خصم قيمة التخريدية وفي الواقع العملي غالباً ما تكون قيمة الاصل التخريدية غير مؤثرة ولذا تصيح غير ذات أهمية نسبية عند حساب القيمة القابلة للإهلاك .

٢- قيام الشركة بتغيير السياسة المحاسبية و ذلك بحصر و إثبات المخزون الاستراتيجي وفقاً للفقرة رقم (٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" و تم الرسملة لتلك النفقات و الرجوع بأثر رجعي حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و لم تراعى الشركة المعالجة المحاسبية للمخزون الاستراتيجي خلال السنوات السابقة ( بأثر رجعي ) حركة تلك الاصناف و أثرها على المصروف و الاصول .

**الرد :-**

- سيتم دراسة هذا الأمر و إتخاذ مايلزم .

٣- لم تتضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية الافصاح عن القيمة العادلة للاصول الثابتة التي تم استخدام نموذج التكلفة عند الاعتراف بها طبقاً لمتطلبات الفقرة رقم (٧٩-بند د) من المعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها".

**الرد :-**

- طبقاً لما هو وارد بالفقرة ٧٩ - د من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها أنه من المفضل أن تقوم المنشآت بالإفصاح عن القيم العادلة للأصول الثابتة عندما يكون الاختلاف بينها وبين القيمة الدفترية لتلك الأصول - في ظل استخدام نموذج التكلفة - ذو أهمية نسبية وعليه فإن متطلبات الفقرة تفضيلية وليست رجوبية ولم تقم الشركة بها لأن الشركة لاتقوم بإحتساب قيمة عادلة للأصول الثابتة المثبتة بالتكلفة التاريخية .

٤- مخالفة الشركة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" فقرة رقم (٦٧) من حيث إستبعاد الأصول الثابتة بناءً على صدور قرار بتكهنها و قد بلغت تكلفة ما تم استبعاده خلال الفترة نحو ٤,٩ مليون جنيه بخلاف المستبعد خلال الفترات السابقة ومازال رصيد بمخزن المخلفات حتى تاريخه .

**الرد :-**

- طبقاً للفقرة (٦٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" وما جاء فيها بأن المنشأة تستبعد القيمة الدفترية للأصل الثابت من دفاترها بإحدى طريقتين : عندما يتم التخلص منه أو عندما لا تتوقع المنشأة اي منافع إقتصادية مستقبلية سواء من إستخدامه أو التخلص منه وفي إطار أنشطة الشركة المعتادة يتم تكهن أو استبعاد الأصول الثابتة حال إنتفاء المنفعة الإقتصادية منها ويتم ذلك بقرار من مجلس الإدارة للموافقة على الإستبعاد والبيع حينئذ فإنه لا يمكن التصرف في أي أصل بالبيع دون إستعادة من الدفاتر

٤





، علماً بأنه قد يحدث أحياناً وجود تأخر في عملية البيع بهدف الحصول على أفضل الأسعار علماً بأن القيمة الدفترية للأصول المستبعدة المشار إليها بعالية تبلغ ٤٦٦ ألف جنيه فقط.

٥- تضمن حساب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نحو ٤٧,٤٧٦ مليون جنيه قيمة المسدد من استثمارات الشركة في رأس مال كل من شركتي الوادي للصناعات الفوسفاتية و الاسمدة و أبو طرطور لحمض الفوسفوريك دون تقييمهما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالمخالفة للوارد بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفي ضوء التطورات المتعلقة بهما و قد لوحظ بشأتهما مايلي :-

- حققت شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية و الاسمدة مجمع خسائر مرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بنحو ١٦,٦٣٦ مليون جنيه دون بدء الشركة في مزاولة أي نشاط حتى تاريخه منذ نشأتها عام ٢٠١٧ و كذا في ضوء ما جاء بتقريرى مراقبا حسابات تلك الشركة بوجود شك في قدرتها على الاستمرارية في الأجل القريب.

- حققت شركة أبو طرطور مجمع خسائر مرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بنحو ٧٧٠ ألف دولار بخلاف نحو ١,٧٢٤ مليون دولار قيمة مصروفات و أعباء تمويل مؤجلة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى بقوائمها المالية لحين الإنتهاء من المفاوضات مع التحالف البنكي و حصول الشركة على التمويل المتفق عليه و سيتم تحميل ذلك المبلغ على المصروفات التمويلية في حينه كما لم تنتهي الشركة حتى تاريخه من تنفيذ المشروع التي أنشأت من أجله.

الرد :-

- سيتم دراسة هذا الأمر حيث أن كلا الشركتين مازالت في مرحلة التكوين ولم يبدأ تشغيلها بعد ، كما أن تحقيق كلا الشركتين لخسائر في مرحلة التكوين هو أمر طبيعي في كافة الشركات المماثلة.

٦- قيام الشركة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أصولها المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ برصيد نحو ١٢٥ مليون جنيه ( متضمنة الأثر الرجعي للتطبيق ) التزاما بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية و قد تضمنت الدراسة نحو ١١٢ مليون جنيه رصيد للخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية و الودائع بالعملة الأجنبية مكون عنها مخصص خلال الفترة المالية نحو ٨١ مليون جنيه ( البنوك المودع بها اموال الشركة بنوك درجة أولى و مضمونة من البنك المركزي المصري ) و قد تلاحظ الاتى :

- وردت الدراسة لنا بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٤ و لم نتمكن من مراجعتها للوقوف على مدى صحة تأثيرها على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

- لم تتضمن الايضاحات المتممة للقوائم المالية الإفصاح عن اسس اعداد الدراسة و كيفية تقييم المخاطر الائتمانية التي تتعرض لها الاصول المالية للشركة .

- قامت الشركة بعمل مقاصة بين المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة و ما تم رده منها خلال الفترة.

الرد :-

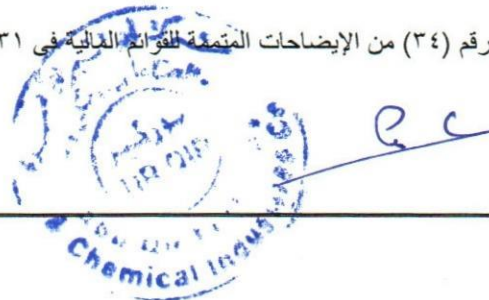
- تم إعداد دراسة قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة بمعرفة جهه مستقلة متخصصة تابعة لأشراف الهيئة العامة للرقابة المالية - مكتب بيكر تيللى و تم تأثير القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ والفترات السابقة بنتائج تلك الدراسة ، كما تم موافاتكم بكافة تفاصيل تلك الدراسة متضمنه أسس الإحتساب فور ورودها للشركة ، كما قامت الشركة بالإفصاح عن الخسائر الائتمانية المتوقعة المكونة وكذا ما تم رده منها خلال ذات الفترة بالإيضاح رقم (٣٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما أن التعامل على هذا الحساب بقائمة الأرباح والخسائر يتم بالإضافة والإستبعاد من ذات الحساب.

٧- تضمنت مصروفات الفترة حساب التبرعات نحو ١ مليون جنيه بالخطا قيمة فروق مكافاة نهاية الخدمة للعاملين وفقا لقرار مجلس الادارة رقم ٢٠٢٣/٣٨-٢٠٢٤.

الرد :-

- تم الإفصاح عن ذلك بالإيضاح رقم (٣٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.







٨- قيام الشركة بتعديل المعالجة المحاسبية لحصة النادي الرياضى و صندوق التدريب و التأهيل فى الأرباح حيث تم تحميلها على قائمة الدخل و أيضاً استمرار حساب حصة النادي فى الأرباح على صافى الأرباح قبل الضريبة و صندوق التدريب و التأهيل على صافى الأرباح بعد الضريبة و دون الوقوف على أسس ذلك.

**الرد :-**

- تعديل المعالجة المحاسبية لحصة النادي والنشاط الرياضى على قائمة الدخل تمشياً مع معايير المحاسبة المصرية أما عن طريقة الإحتساب فلا توجد أسس محددة وقاطعة بشأن الإحتساب من صافى الربح قبل الضريبة أو بعد الضريبة.

**ثانياً:- الملاحظات التى لا يعتبرها الجهاز المركزى من قبيل التحفظ :-**

٩- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من تسجيل مساحة ( ٢ سهم ، ٤ فدان ) من اراضى الشركة ، منها نحو ( ١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، ١ فدان ) خارج أسوار الشركة ، بالإضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الادارى بالقاهرة .

**الرد :-**

- فيما يتعلق بتسجيل الأراضى :-

بالنسبة لأرض كبره : تم إقامة الدعويين القضائيتين رقمى ( ٤٧٠٠ ، ٢٠٢٣/٤٧٠٣ ) مدنى كلى ضد ورثته / رشدى طه مجد كبره بطلب الحكم بصحة ونفاذ عقد البيع الإبتدائى المؤرخ ١٩٩٠/٠٦/٢٠ ومتداولين بالجلسات .

بالنسبة للأرض المملوكة للشركة بموجب عقد البيع الإبتدائى المؤرخ ١٩٩٨/٠٥/٠٤ من الشركة العامة لصناعة الورق ( راكتا ) بمساحة ( ١٢ سهم - ٢٢ قيراط - ١ فدان ) : تم تقديم طلب للمعينة أعمالاً لأحكام القانون رقم ٩ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام القانون رقم ١١٤ لسنة ١٩٤٦ بتنظيم الشهر العقارى وتمت معاينة لجنة مكتب المنتزة الهندسى وجرى استكمال الإجراءات بالتنسيق مع مأمورية الشهر العقارى بشأن التحفظ الوارد من القوات المسلحة .

- فيما يتعلق بتسجيل المقر الإدارى المملوك للشركة بالقاهرة :-

تم تقديم الطلب رقم ١٣٧٧ لسنة ٢٠٢٣ مأمورية شهر عقارى النزهاء وتم عرض الطلب على إدارة التفتيش الفنى للشهر العقارى بالقاهرة وجرى استكمال باقى إجراءات التسجيل .

١٠- تضمن رصيد مصلحة الضرائب على القيمة المضافة (مدين) نحو ٨٤ مليون جنيه فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

**الرد :-**

- تم مراسلة مصلحة الضرائب المصرية - المركز الضريبى لكبار الممولين لموافقتنا بشهادة بالرصيد المستحق للشركة طرف المصلحة عدة مرات وأخرها الإستعجال (٥) بتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/١٢ وسيتم موافاتكم بالشهادة فور ورودها ، علماً بأن هذا الرصيد يتضمن مبلغ ٥٣ مليون جنيه ضريبة مبيعات رسائل ابوقير ٣ محل خلاف ويقابلها رصيد بذات القيمة ضمن الأرصدة الدائنة.

١١- مخالفة قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ و رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢ /١/٢٦ والذى يقضى بتسليم

٥٥ % من الانتاج الفعلى ( المؤيد بشهادات شهرية من مراقب الحسابات الخارجى ) لوزارة الزراعة حيث قامت الشركة بتوريد

كمية ٤٥٥ ألف طن خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٣ حتى ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً لطلبات وزارة الزراعة .

**الرد :-**

- تؤكد الشركة على قيامها بتوريد الكميات المطلوبة المقررة من قبل وزارة الزراعة وإستصلاح الأراضى التى تقوم بإصدار شهادات تنفيذ لإلتزام الشركة بتوريد تلك الحصص وبما يسمح للشركات المنتجة للأسمدة الأزوتية بتصدير الكميات المتفق عليها إعمالاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ( ٤٨٧٠ ) لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وقد تم موافاتكم بالمستندات المؤيدة لتوريد الكميات المطلوبة المقررة من قبل وزارة الزراعة.

س



س

١٢- عدم التزام الشركة بتشكيل لجنة المراجعة طبقاً لما هو وارد بالمادة رقم (٣٧) من قواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية حيث أن اغلبيية الاعضاء غير مستقلين و كذا التمثيل النسبي للمرأة بتشكيل مجلس الادارة طبقاً للبند رقم (٨) من المادة رقم (٦) من قواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية .

الرد :-

- بتاريخ ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ صدر قرار الجمعية العامة العادية للشركة بالموافقة على إعادة تشكيل مجلس إدارة الشركة لدورة جديدة مدتها ثلاث سنوات إعتباراً من تاريخ الجمعية العامة حيث تضمن التشكيل عضوتان مستقلتان من النساء وقد فوضت الجمعية العامة العادية مجلس الإدارة فى ضم العضوتين المستقلتين النسائيتين المرشحتين من شركة ألفا أوريكس ليميتد والشركة السعودية المصرية للإستثمار، علماً بأنه قد سبق صدور قرارى مجلس الإدارة رقمى (٢٠٢٣/٢٠٢٢/١٣٧) بجلسة ٢٠٢٣/٠٣/٠١، (٢٠٢٤/٢٠٢٣/٥٣) بجلسه ٢٠٢٣/١٠/٣٠ بالموافقة على إعادة تشكيل لجنه المراجعة والحوكمة برئاسة السيدة الأستاذة / مها مروان عبد الله عرفة ( عضو مستقل ) وذلك إعمالاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية بهذا الشأن .

- بتاريخ ٢٠٢٤/٠١/٠٣ قرر مجلس الإدارة بالإجماع ضم السيده الأستاذه / سلمى خلفان سالم سحمى الهاجرى ( عضو مجلس إدارة مستقل ) بمجلس إدارة شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية وفى ضوء خطاب الترشيح الوارد من شركة ألفا أوركس لمتيد ، وسيتم إعادة تشكيل لجنه المراجعة فور تحديد العضوه المستقلة الثانية والتي سيتم ترشيحها بمعرفة الشركة السعودية المصرية للإستثمار.

س/



ع/



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣







شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
—	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي المستقلة الدورية
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية
٤٣-٦	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية







شركة أبوقير للأسمدة و الصناعات الكيماوية  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة المركز المالي المستقلة في ٢٠٢٣/١٢/٣١

القيمة بالجنيه المصري

٠١ يوليو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	البـان
معاد تبويبها ومعدلة	معاد تبويبها ومعدلة			<b>الأصول</b>
				<b>الأصول غير المتداولة</b>
١ ٢٢٠ ٧٥٣ ٨١٠	١ ١٨٦ ٤٠٠ ٠٣٠	١ ١٤٥ ٦٨٥ ٨٧٨	(٣)	الأصول الثابتة
٤٢٥ ٨٦٤ ٢٥١	٥١١ ٥٧٥ ١٨٨	٧٢٩ ٨٧٨ ٥٢٧	(٤)	أصول تحت الإنشاء
.	٢٠ ٧١٤ ٨٠٨	٣٠ ١٩٦ ٠٣٢	(٥)	أصول غير ملموسة تحت التنفيذ
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	(٦)	إستثمارات عقارية
٩٥ ٦٧٢	.	.		أصول حق أستخدام (عقود تأجير)
١٠ ٩٤٨ ٠٠٠	١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠	١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠	(٧)	إستثمارات في شركات شقيقة
٤ ٢١٢ ١٦١ ٣٢٥	٦ ٤٠٠ ٣٤١ ٢٢٨	٧ ٧٦٤ ٤٧٤ ٤٧٣	(٨)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٧٤ ١٢٠ ٦١٢	٣٨٦ ٧٦٥ ١٣٠	٣٩٣ ٢٥٠ ٤٧٣	(٩)	أصول مالية أخرى
٦ ٣٤٤ ٤٤٤ ٣٨٨	٨ ٦٢٩ ٧٤٥ ١٠٢	١٠ ١٨٧ ٤٣٤ ١١٢		مجموع الأصول غير المتداولة
				<b>الأصول المتداولة</b>
١ ١٨٥ ٢٩٥	.	.		أصول محتفظ بها لغرض البيع
١ ٤٣٢ ٣٤٧ ٨٨٥	٢ ٠٠٧ ٤٨١ ٥١٤	٢ ٤١١ ٨٠٧ ٤٧٩	(١٠)	المخزون
١٩١ ٢٨٤ ٩٩٢	٢٥٧ ٠٤٢ ٦٧٤	٢٢٣ ٧٧٩ ٤٥٩	(١١)	علاء وأوراق القبض
٩٩ ١٨٢ ٠٩٣	١٠ ١١١ ١٠٣	٢ ٩٠٥ ٢٠٩	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠ ٦٨٧ ٨١١	٤٥ ٨٤٢ ٤٣٨	٦٦ ٠٥٩ ٦١٩	(١٣)	موردين ( دفعات مقدمة )
٥٤٣ ٠٧٢ ٨٣٠	٦٧٠ ٩٧٢ ٣٨٤	١ ١٥٨ ٥٢٥ ٥٢٤	(١٤)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
١٠ ٧٧٩ ٧٥٠ ٨٥٢	٦ ٢٥١ ٣٤٠ ٥٣٠	٣ ٩٢١ ٠٦٣ ١٤٥	(١٥)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزانة)
٢ ٩٣٢ ٧١٥ ٦٥٧	١٧ ٤٠٠ ٤٢٦ ٦٥٨	١٢ ٥١١ ٤٦٩ ٥٢٤	(١٦)	النقدية بالبنوك وما في حكمها
١٦ ٠٠٠ ٢٢٧ ٤١٤	٢٦ ٦٤٣ ٢١٧ ٣٠٠	٢٠ ٢٩٥ ٦٠٩ ٩٥٩		مجموع الأصول المتداولة
٢٢ ٣٤٤ ٦٧١ ٨٠٢	٣٥ ٢٧٢ ٩٦٢ ٤٠٢	٣٠ ٤٨٣ ٠٤٤ ٠٧١		إجمالي الأصول
				<b>حقوق الملكية</b>
١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٠٥ ٧١٩ ٣٣١	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	(١٨)	إحتياطي قانوني
٢٢ ١٤٥ ٦٠١	٥ ٨٢٢ ٧٣٣ ٤٠٣	٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	(١٩)	إحتياطيات أخرى
٣ ٠٠٠ ١٦٦ ٨٣٥	٤ ٦٩٦ ٠٠٦ ٢٥٩	٥ ٧٥٣ ٢٠٩ ٥٢٥	(٢٠)	الدخل الشامل الأخر
١١ ٣٧٩ ٧٣٠ ١٤٥	١٤ ٥٩٠ ٩٧٨ ٤٩١	٧ ٣٣٩ ٧٤٥ ٤٥٦	(٢١)	أرباح مرحلة
١٧ ٠٠٠ ٥٧٥ ٤٩٢	٢٧ ٩٤٨ ٩٣٨ ٥٢٣	٢١ ٧٧٩ ٧٥٧ ٩٢٥		مجموع حقوق الملكية
				<b>الإلتزامات</b>
				<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
٣٣٨ ٢٣٥ ٣٩٩	١٧٩ ٠٣٨ ٠٧٣	١٧٨ ٦٨٨ ٦٦٥	(٢٢)	مخصصات
٩٤٢ ٦٧٣ ٠٠٨	١ ٤٤٨ ٦٤٦ ٠٥١	١ ٧٦٠ ٧٨٨ ٢٦٠	(٢٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٢٨٠ ٩٠٨ ٤٠٧	١ ٦٢٧ ٦٨٤ ١٢٤	١ ٩٣٩ ٤٧٦ ٩٢٥		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
				<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٢٩ ٠٩٥ ٦٢٠	٤١ ١٧٨ ٣٨٢	٦١ ٢٩٠ ٨٨٨	(٢٤)	موردين وأوراق دفع
٥١٨ ١٠٢ ١٠٠	٥٤٥ ٩٨٧ ٥٩٣	٨٨٨ ٢٦٩ ٤٦٩	(٢٥)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٣١٨ ١٧٩ ٨٩٢	٢١١ ٧٠٠ ٧٨١	٣٢٤ ٢٤٩ ٦٩٩	(٢٦)	علاء دفعات مقدمة ( إلتزامات عقود )
٩٧٦ ٥٢٤ ٣٤٥	١ ٣٧٩ ٨٢٢ ٩١٦	٤ ٥٧٢ ٦٨٨ ٥٢٣	(٢٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٣ ٩٩٧	.	.		إلتزامات عقود الإيجار
٢ ٢١١ ٥٨١ ٩٥٠	٣ ٥١٣ ١٨٤ ١٥٢	٩١٣ ٢٣٢ ٨٥٠	(٢٨)	ضريبة الدخل الجارية
٩ ٦٠٠ ٠٠٠	٤ ٤٦٥ ٩٣١	٤ ٠٧٧ ٧٩٣	(٢٩)	مخصصات
٤ ٠٦٣ ١٨٧ ٩٠٤	٥ ٦٩٦ ٣٣٩ ٧٥٥	٦ ٧٦٣ ٨٠٩ ٢٢٢		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٢ ٣٤٤ ٦٧١ ٨٠٢	٣٥ ٢٧٢ ٩٦٢ ٤٠٢	٣٠ ٤٨٣ ٠٤٤ ٠٧١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٥) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

تقريرى مراقبى الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال



رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٢٠٢٣/٢٠٢٢		٢٠٢٤/٢٠٢٣		إيضاح رقم	البيان
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ معاد تبويبها ومعادلة جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ معاد تبويبها ومعادلة جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ معاد تبويبها ومعادلة جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ معاد تبويبها ومعادلة جنيه مصري		
٦ ٤٤٢ ١٠١ ٦٦٩	١١ ٢٣٤ ١٨٨ ٥٠٩	٤ ٢٨٤ ٩٤٩ ٧٦٥	٨ ٦٦٦ ٠٥٧ ٢١٨	(٢٩)	المبيعات / إيرادات النشاط
(٢ ٣٣٣ ٩٦٩ ٣٠٦)	(٣ ٩٦٠ ٤٣٨ ١٢٨)	(٢ ٠٢٧ ٦٠٤ ١٤٩)	(٤ ٣٠٩ ٦٣٣ ١٠٠)	(٣٠)	تكلفة المبيعات
٤ ١٠٨ ١٣٢ ٣٦٣	٧ ٢٧٣ ٧٥٠ ٣٨١	٢ ٢٥٧ ٣٤٥ ٦١٦	٤ ٣٠٦ ٤٢٤ ١١٨		مجموع الربح
٦ ٥٠٨ ٤٦٠	١٠ ٣٥٧ ٤٠٦	١٢ ٧٨٣ ٠١٩	٢٥ ٦٨٤ ٢٦٢	(٣١)	إيرادات أخرى
(١ ٤٢ ٦٨٤ ٩٤٧)	(٢٦٣ ٤٣٩ ٣٤٨)	(٢٢٢ ٤٩٠ ٧٥٢)	(٤٤٤ ٨٥٥ ٨٨٠)	(٣٢)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٨٢ ٩٨٢ ٣٣٩)	(٣١٤ ٥٢٥ ٢٢٣)	(١٣٤ ٩١١ ٤٤٠)	(٢٦٩ ٤٧١ ٦٢٠)	(٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣ ٥٥٣ ٧٦٥)	(١٠ ٦٦٦ ٢٦٨)	(٣ ٢٨٧ ٥٤٥)	(١٤ ٨٠٥ ٥٣٩)	(٣٤)	مصروفات أخرى
(١٠٠ ٧١٠ ٠٠١)	(٩٣ ٤٦٢ ٦٠٦)	(٤٣ ٦٦٩ ٥٩١)	٩,٤١٤,٩٠٥	(٣٥)	رد / (مصروف) خسائر إنتمانية متوقعة
٣ ٦٨٤ ٧٠٩ ٧٧٠	٦ ٦٠٢ ٠١٤ ٣٤٢	١ ٨٦٥ ٧٦٩ ٣٠٧	٣ ٦١٢ ٣٩٠ ٢٤٦		أرباح التشغيل
٤٠٣ ١٠٢ ٨٩٥	٨١٥ ٤٠٧ ٩١٥	٧٠٤ ٥٨٩ ٠٩٧	١ ٥١٣ ٤٥٠ ٦٨٠	(٣٦)	إيرادات تمويلية
(٥ ٤٨٧ ٠٣٥)	(١٢ ٠٤٥ ٢٧٠)	(٤٠١ ٨٧٠)	(٧٣٩ ١٥١)	(٣٧)	مصروفات تمويلية
١ ٤١٠ ٤٢٩ ٣٤٦	١ ٥٧٧ ١٣٧ ٧٠٥	١٠ ٨٠٢ ١٤٠	٣١ ٦٧٥ ٦٩٢	(٣٨)	أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملة أجنبية
١ ٨٠٨ ٠٤٥ ٢٠٦	٢ ٣٨٠ ٥٠٠ ٣٥١	٧١٤ ٩٨٩ ٣٦٧	١ ٥٤٤ ٣٨٧ ٢٢٢		صافي الإيرادات التمويلية
٥ ٤٩٢ ٧٥٤ ٩٧٧	٨ ٩٨٢ ٥١٤ ٦٩٣	٢ ٥٨٠ ٧٥٨ ٦٧٣	٥ ١٥٦ ٧٧٧ ٤٦٨		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١ ٢٢٩ ٦٦٢ ٤٩٦)	(٢ ٠٠٩ ٦٠٣ ٧٢٦)	(٥٦٦ ٣٤٢ ٤٤١)	(١ ١٣٦ ٤٦٥ ٣٥٠)	(٣٩)	ضريبة الدخل
٤ ٢٦٣ ٠٩٢ ٤٨١	٦ ٩٧٢ ٩١٠ ٩٦٧	٢ ٠١٤ ٤١٦ ٢٣٢	٤ ٠٢٠ ٣١٢ ١١٨		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
٢.٩٠	٤.٧٤	١.٣٦	٢.٧٢	(٣٩)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم ( ٤٥ ) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .







شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٢٠٢٣/٢٠٢٢		٢٠٢٤/٢٠٢٣		إيضاح	البيان
٤ ٢٦٣ ٠٩٢ ٤٨١	٦ ٩٧٢ ٩١٠ ٩٦٧	٢ ٠١٤ ٤١٦ ٢٣٢	٤ ٠٢٠ ٣١٢ ١١٨	الستة أشهر المنتهية	صافي ربح الفترة
٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر	رقم	بنود الدخل الشامل الأخر
معاد تويبها ومعالجة	معاد تويبها ومعالجة				
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ١٤٩ ٩٥٠ ٢٨٨	١ ٣٠٩ ٧٨٨ ٩٣٨	١ ٣٤٧ ٦٠٥ ٤٦٨	١ ٣٦٤ ١٣٣ ٢٤٦	(٢٠)	فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٥٨ ٧٣٨ ٨١٥)	(٢٩٤ ٧٠٢ ٥١١)	(٣٠٣ ٢١١ ٢٣٠)	(٣٠٦ ٩٢٩ ٩٨٠)		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٥ ١٥٤ ٣٠٣ ٩٥٤	٧ ٩٨٧ ٩٩٧ ٣٩٣	٣ ٠٥٨ ٨١٠ ٤٦٩	٥ ٠٧٧ ٥١٥ ٣٨٣		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم ( ٤٥ ) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

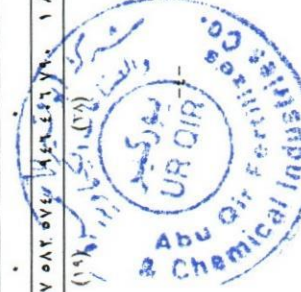
		فروق القيمة الصاعدة للإستثمارات			فروق القيمة الصاعدة من خلال العمل الشامل		
الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال	احتياطي قانوني	رأس المال	
١٧.٨٠٦.٣٩٤.٦١١	١١.٣١٤.٥٣٣.٨٧	٣.٨٧١.٩٨٣.٠١٣	٢٢.١٤٥.٦٠١	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠	٧.٠٥٧.١٩٣.٣٣١	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠	
(٨.٥٠٨.١٩١.١١٩)	٦٥.١٩٧.٥٩	(٨٧١.٠١٦.١٧٨)	.	.	.	.	
١٧.٠٠٠.٥٧٥.٤٩٢	١١.٣٧٩.٧٣٠.١٤٥	٣.٠٠٠.١٦٦.٨٣٥	٢٢.١٤٥.٦٠١	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠	٧.٠٥٧.١٩٣.٣٣١	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠	
٦.٩٧٢.٩١٠.٩٦٧	٦.٩٧٢.٩١٠.٩٦٧	.	.	.	.	.	
١.٣٠.٩٧٨٨.٩٣٨	.	١.٣٠.٩٧٨٨.٩٣٨	.	.	.	.	
(٢٩٤.٧٠.٢٥١١)	.	(٢٩٤.٧٠.٢٥١١)	.	.	.	.	
٧.٩٨٧.٩٩٧.٣٩٣	٦.٩٧٢.٩١٠.٩٦٧	١.٠١٥.٨٦.٤٢٧	.	.	.	.	
٩٤٩.٢٣٤	٩٤٩.٢٣٤	.	.	.	.	.	
.	(٦.٠٤١.٢٧٥.٢٦١)	.	٥.٨٠٠.٥٨٧.٨٠٢	٢٤٠.٦٨٧.٤٥٩	.	.	
(١.٤٧٤.٧١٥.٤١٤)	(١.٤٧٤.٧١٥.٤١٤)	.	.	.	.	.	
(٣.٧٨٥.٦٢٧.١٦٠)	(٣.٧٨٥.٦٢٧.١٦٠)	.	.	.	.	.	
(٥.٢٦٠.٣٤٢.٥٧٤)	(٥.٢٦٠.٣٤٢.٥٧٤)	.	.	.	.	.	
١٩.٧٢٩.١٧٩.٥٥٥	٧.٠٥١.٩٧٢.٥١١	٤.٠١٥.٢٥٣.٢٦١	٥.٨٢٢.٧٣٣.٤٠٣	٩٤٦.٤٠٦.٧٩٠	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠	
٢٩.٣٧٥.٤٠٦.٤٤٦	١٤.٦٥٤.٠٨٩.٧٥٨	٦.٠٥٩.٣١٢.٩١٥	٥.٨٢٢.٧٣٣.٤٠٣	٩٤٦.٤٠٦.٧٩٠	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠	
(١.٤٢٦.٤٦٧.٩٢٣)	(١.٣١١.٢٦٧)	(١.٣٦٣.٣٥٦.٦٥٦)	.	.	.	.	
٢٧.٩٤٨.٩٣٨.٥٢٣	١٤.٥٩٠.٩٧٨.٤٩١	٤.٦٩٦.٠٠٦.٢٥٩	٥.٨٢٢.٧٣٣.٤٠٣	٩٤٦.٤٠٦.٧٩٠	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠	
٤.٠٢٠.٣١٢.١١٨	٤.٠٢٠.٣١٢.١١٨	.	.	.	.	.	
١.٣٦٤.١٣٣.٢٤٦	.	١.٣٦٤.١٣٣.٢٤٦	.	.	.	.	
(٣٠.٦.٩٢٩.٩٨٠)	.	(٣٠.٦.٩٢٩.٩٨٠)	.	.	.	.	
٥.٠٧٧.٥١٥.٣٨٣	٤.٠٢٠.٣١٢.١١٨	١.٠٥٧.٢٠٣.٢٦٥	.	.	.	.	
.	(٢٤.٨٤٩.١٧٢)	.	٢٤.٨٤٩.١٧٢	.	.	.	
(٢.٤١٣.٥٦٥.٩٤٢)	(٢.٤١٣.٥٦٥.٩٤٢)	.	.	.	.	.	
(٨.٨٣٣.١٣٠.٠٤٠)	(٨.٨٣٣.١٣٠.٠٤٠)	.	.	.	.	.	
(١١.٢٤٦.٦٩٥.٩٨٢)	(١١.٢٤٦.٦٩٥.٩٨٢)	.	.	.	.	.	
٢١.٧٧٩.٧٥٧.٩٢٥	٧.٣٢٩.٧٤٥.٤٥٦	٥.٧٥٣.٢٠٩.٥٢٥	٥.٨٤٧.٥٨٢.٥٧٤	٩٤٦.٤٠٦.٧٩٠	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠	

إيضاح رقم

(١٧)

(٢١)

(٢٠)



الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم ( ٤٥ ) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

البيان	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجارى			
مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء		٨٩٠٢٧٨٦٨٨٠	١١٢٩٩١٢٦٩٤٧
مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين		(٤٤٢٨٢٧١٠١٩)	(٤٤٢٢٨٧٢٤٨٨)
أجور مدفوعة		(٧٤١٨٥٩١٦٠)	(٤٧٢٣٥٩٢٣٨)
ضرائب ورسوم مدفوعة		(٣٧٨٥٣٩٣٨٠٤)	(٢٤١٣٢٥٤٤٨٨)
متحصلات أخرى		٥٠٠٥٠٨٨٠٥	١٦٣٢٧٥١٣٩
مدفوعات أخرى		(١١٤١٦٧٧٦٩٠)	(٥١٢٤٩٧٣١٤)
توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة		(١٤١٨٣٠٢٨٦)	(٨٦٧٧٠٢٦٧٣)
رقم (١) صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى		(٢١٠٥٧٣٦٢٧٤)	٢٧٧٣٧١٥٨٨٤
ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى			
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)		(١٧٤٤٩٧٧٢٤)	(٩٤٥١٩٦٤٠)
مقبوضات استثمار في شركات أخرى		.	٩٥٧١٦٨٠٠
مدفوعات استثمار في شركات أخرى		.	(١١٢٦٠٠٠٠٠)
متحصلات من بيع اصول ثابتة		.	٤٨١٧٠٩
مدفوعات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة		(١٤١١٧٢٤٨٠٩٨)	(٦٣٤٠٢٠٥٧٠١)
مقبوضات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة		١٦٣٦٣٨٦٣٦٣٧	١١٣٦٤٦٧٦٩٩٦
فوائد دائنة		٥٢٦٣٥٧٦٤٧	١٣٢٢١٨١٨٤
عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة		٩٦٣٠٢٩٠٩١	٧٥٠٠٣٨٤٠٤
رقم (٢) صافى التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى		٣٥٦١٥٠٤٥٥٣	٥٧٩٥٨٠٦٧٥١
ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلى			
مسحوبات تسهيلات ائتمانية		.	٧٥٣٠٩٥٩٢٠
مدفوعات تسهيلات ائتمانية		.	(٧٥٣٠٩٥٩٢٠)
توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة		(٦٣٠٩٣٧٨٦٠٠)	(٣٧٨٥٦٢٧١٦٠)
رقم (٣) صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلى		(٦٣٠٩٣٧٨٦٠٠)	(٣٧٨٥٦٢٧١٦٠)
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها (١)+(٢)+(٣)		(٤٨٥٣٦١٠٣٢١)	٤٧٨٣٨٩٥٤٧٥
رصيد النقدية وما فى حكمها أول الفتره		١٧٤٤٥٨٠١٢٣٧	٢٩٣٣٧٩٨٥٩٥
أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية		٣٠٧٥٩٦٨٩	١٦٢٩٠٩١١١٠
خسائر ائتمانية متوقعة		(١١١٤٨١٠٨١)	(٢٥٩٦١٣٢٢)
رصيد النقدية بالبنوك		١٢٥١١٤٦٩٥٢٤	٩٣٢٠٨٢٣٨٥٨
يخصم:			
ودائع مجمدة وغطاءات نقدية لمقابلة خطابات ضمان وإعتمادات مستندية		(٨٨٣٥٨٢٦٥١)	(٦٥٦١٦٨٥٤١)
النقدية وما فى حكمها المتاحة للإستخدام	(١٦)	١١٦٢٧٨٨٦٨٧٣	٨٦٦٤٦٥٥٣١٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٥) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .







شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣





١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) بموجب القرار الوزاري رقم ٣٧٤ لسنة ٧٦ 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 اعتباراً من أول أغسطس ١٩٩٦ تاريخ نشر النظام الأساسي للشركة في صحيفة الشركات.

١-٢ غرض الشركة

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

- مدة الشركة ٣٠ سنة من تاريخ القيد بالسجل التجاري، وقد تم تجديد مدة الشركة ثلاثون عاماً أخرى تبدأ من ٢٠٠٦/٠٧/٢٠ تاريخ إعادة قيد الشركة في السجل التجاري وطبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٠٦/٠٦/١٠.

- مقر الشركة الطابية - خط رشيد الإسكندرية.

- رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب للشركة السيد المهندس/ عابد عز الرجال عبد العال.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية أو مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والإلتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الحسائر أو من خلال الدخل الشامل والتكلفة المستهلكة.

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة في الشركة بإيضاح رقم (٣).

- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المستقلة للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ / ٠٢ / ٢٠٢٤.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنه المصري وجميع البيانات المعروضه بالجنه المصري والذي يمثل عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهريه بالشركة.

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات وتعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير التقدير وذلك إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط أو في فترات التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ- الحكم الشخصي

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:-

- المخصصات المتوقعة والإلتزامات المحتملة .

- قياس الانخفاض في قيم الأصول.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .

- تصنيف عقود التأجير .

- الاعتراف بالإيراد والذي يتم طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.







**ب- الإفتراضات والتقدير غير المؤكدة**

- المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقدير غير المؤكدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيم الدفترية للأصول والإلتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في :-
- الإعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت).
- الإعتراف وقياس المخصصات والإلتزامات المحتملة (احتمالية وحجم تدفق الموارد).
- قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجله .
- الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المالية في الشركات الشقيقه .

**اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**

- تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد أنخفضت قيمته ، وإذا وجد مؤشر على ذلك تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل ، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادله للأصل ناقصا تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى ، وعند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل إلى قيمتها الحالية بإستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل وعند تحديد القيمة العادله ناقصا تكاليف البيع تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الإعتبار .
- إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها ويتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال مباشرة بقائمة الأرباح أو الخسائر .
- في حالة عكس خسارة الإضمحلال لاحقا يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدله للقيمة الممكن تحصيلها ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة ويتم الإعتراف بعكس خسارة الإضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر .

**المخصصات**

- يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة ألتزامات ناشئة(قانونية أوضمنية) عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.
- إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام ، عندما يتم قياس المخصص بأستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية .
- في حالة توقع أسترداد بعض أوجميع المنافع الإقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث ، يتم الإعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم أسترداد المبلغ وأن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

**العمر الإنتاجي للأصول الثابتة**

- تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة لغرض أحتساب الإهلاك ويتم هذا التقدير بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي ، وتقوم الإدارة بمراجعة دورية لأعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الإقتصادية للأصول.

**عقود التآجير**

- لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التآجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإضافي لقياس ألتزامات عقد التآجير ، إن معدل الإقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه ويضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل حق الإنتفاع في بيئة أقتصادية مماثلة لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما يتعين على الشركة سداداه وهو ما يتطلب تقديرا عند عدم توافر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التآجير .







الإعتراف بالأصول والإلتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

- يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة وبما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب .
- تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعى استخدام تقديرات هامة لتحديد العبيء الإجمالي للضريبة على الدخل.
- ونظرا لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات ألتزام الضريبة الجارية وفقا لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى أحتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي ،وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها يتم الإعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والإلتزام الضريبي الجارى فى الفترة التى تتضح فيها تلك الفروق بأعتبارها من التغييرات فى التقديرات المحاسبية.
- ومن أجل الإعتراف بأصول ضريبية مؤجلة تقوم الإدارة بأستخدام أفتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح بأستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة بأستخدام أفتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من أرصدة الأصول والإلتزامات الضريبية فى المستقبل على أساسه.
- تتطلب هذه العملية أستخدم تقديرات متعددة ومعقدة فى تقدير وتحديد الأوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الإختلاف بين الأساس المحاسبى والأساس الضريبي لبعض الأصول والإلتزامات بالإضافة إلى تقدير مدى إمكانية أستخدم الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحله وذلك فى ضوء إجراء تقديرات عن الأرباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من أنشطة الشركة.

ج- قياس القيمة العادلة

- لقيمة العادلة هى السعر الذى سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذى سيتم دفعه لنقل ألتزام فى معاملة منظمة بين المشاركين فى السوق أو فى تاريخ القياس ويستند قياس القيمة العادلة إلى الإفتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث إما فى السوق الأساسى للأصل أو الإلتزام ، فى غياب السوق الأساسى فى السوق الأكثر نفعا للأصل أو الإلتزام.
- وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام بأستخدام الإفتراضات التى يستخدمها المشاركون فى السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على أفتراض إن المشاركين فى السوق سيتصرفون بما فىهم مصلحتهم الإقتصادية .
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالى بعين الإعتبار قدره المشارك فى السوق على توليد المنافع الإقتصادية من خلال أستخدم الأصل بأفضل وأحسن أستخدم له .
- وتستخدم الشركة أساليب التقييم التى تعتبر ملائمة وفقا للظروف التى تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة مع تعظيم الإستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من أستخدم المدخلات غير الملحوظة.
- يجرى تصنيف جميع الأصول والإلتزامات التى تقاس أو يجرى الإفصاح عنها فى القوائم المالية بالقيمة العادلة فى فئات تسلسل القيمة العادلة .

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية بأتباع نفس السياسات المحاسبية التى يتم إتباعها بصورة مستمرة فيما عدا ما تم الإفصاح عنه فى الإيضاح رقم (٤٥) وفيما عدا احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة الحالية فقد قامت الشركة بالتوقف عن احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأذون الخزانة بالعملة المحلية و أيضا للحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة فى مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقا لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ و الذى صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذى أجاز بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملة المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة فى مصر استحقاق شهر فاقل.

٣-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بالجنيه المصرى وفقا لسعر الصرف اللحظى السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية فى تاريخ المعاملة وفى نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية بأستخدام سعر الإقفال، كما يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بأستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة ، على حين يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة. وبصفة عامة يتم الإعتراف بفروق العملة فى الأرباح والخسائر وبإستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الإعتراف به فى بنود الدخل الشامل الأخر.







### ٣-٢ الإيراد من العقود من العملاء

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١.

- يحل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات العلاقة. حيث يتناول معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الاعتراف بالإيراد من العقود المبرمة مع العملاء وكذلك معالجة التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل، والذي سوف يتم توضيحه بمزيد من التفاصيل أدناه.
- ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٨ على أن الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:
  - (١) تحديد العقد مع العميل
  - (٢) تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)
  - (٣) تحديد سعر المعاملة.
  - (٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة، و
  - (٥) الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.
- بالإضافة إلى ذلك، يشمل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ الإفصاح عن البيانات المالية، فيما يتعلق بطبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية ذات المرتبطة بها.

### تحقق الإيراد

- قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة، من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات، واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسبًا لأن التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء المحليين أو الخارجين، حيث إنه وفقًا للعقود المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة إلى العملاء وفقًا لما يلي:
- **المبيعات المحلية:** تاريخ أُن خروج البضاعة من بوابات الشركة.
  - **مبيعات التصدير:** طبقاً لشروط الشحن وهو في الغالب تاريخ الشحن بالميناء.
  - لذلك، تعتبر الإدارة أن التطبيق المبني لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ليس له أي تغيير أو تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المطبقة على قوائمها المالية المستقلة.
  - هذا وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

### ٣-٣ عائد الإستثمارات

يتم الاعتراف بعائد الإستثمارات بقائمة الأرباح والخسائر في التاريخ الذي ينشأ فيه حق الشركة في تحصيل المبلغ.

### ٣-٤ أرباح بيع الإستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الإستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع ، ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر في تاريخ نشأة الحق في أستلام تلك التوزيعات .

### ٣-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية ما يلي:-

- الفوائد الدائنة - توزيعات الأرباح.
- الفوائد المدينة - أرباح أو خسائر فروق العملة للأصول والالتزامات المالية.

ويتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلى للتكلفة المستهلكة للأصل المالى .

### ٣-٦ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كلياً أو مصروف في أرباح أو خسائر الفترة فيما عدا الحالات التى تنشأ فيها الضريبة من عملية أُوحدت يعترف به - فى نفس الفترة أو فى فترة مختلفة خارج الأرباح أو الخسائر سواء فى الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال حال وجودها.





### ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها كإلتزام ، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل ، وتقاس قيم الإلتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من ) في تاريخ نهاية السنة المالية ، وتخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية ولا يتم عمل مقاصة للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

### الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والإلتزامات ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:-

- الاعتراف الأولي بالأصل أو العملية التي ليست بجميع أعمال ولا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة، ويتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الإعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للإسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والإلتزامات.
- لا يتم عمل مقاصة للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة .

### ٧-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

#### أ- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوما منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر أضمحلل وإذا كانت المكونات الجوهريّة لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن أستبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.







**ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء**

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة، كما يتم الإعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية كمصروف بقائمة الدخل، كما أن قطع الغيار الرئيسية والمعدات الإحتياطية تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة (أى عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).

**ج- الإهلاك**

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت ووفقاً لمعدلات تتماشى مع العمر الإنتاجى المقدر لكل أصل عدا الأراضى ويبدأ الإهلاك للأصل عندما يكون صالحاً للإستخدام فى الغرض المعد من أجله وفيما يلى بيان بمعدلات الإهلاك لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك:-

معدل الإهلاك	الأصل
من ٢ : ٦%	مباني وإنشاءات ومرافق
من ٥ : ١١%	آلات ومعدات نشاط إنتاجى أو خدمى
من ٤ : ٦%	آلات مصنع أكياس البلاستيك
من ١٠ : ٢٠%	وسائل نقل وأنتقال
من ٧.٥ : ١٠%	عدد وأدوات
١٠%	أثاث ومهمات مكاتب
٢٥%	أجهزة حاسب ألى
١٧%	ماكينات تصوير
من ١٠ : ٣٣%	الكاتاليست المحمل على الأصول

**ج- الأرباح والخسائر الرأسمالية**

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة من أستبعاد أى أصل ثابت والناشئة من الفرق بين صافى القيمة الإستردادية وصافى القيمة الدفترية للأصل بعد خصم قيمته كخرده ضمن بند أرباح أو خسائر رأسمالية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

**٣-٨ مشروعات تحت التنفيذ**

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى أقتنى من أجله ويتم تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام.

**٣-٩ الأصول غير الملموسة**

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة ، وبعد الإعتراف الأولى يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الأستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال، ولا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الإعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التى أنفقت فيها المصروفات ، ويتم تحديد الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة أما محددة العمر أو غير محددة العمر ، ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات العمر المحدد على العمر المحدد لها ويتم تقييمها لأغراض الإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر أن الأصل غير الملموس قد يكون إضمحل ويتم تحميل مصروف الإستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر ، كما تراجع بشكل دورى الأعمار الإنتاجية المقدره وطريقة الإستهلاك ، ويتم حساب إستهلاك الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجى للأصل

**٣-١٠ الإستثمار العقارى**

يتم قياس الإستثمار العقارى بالتكلفة والتى تتضمن ثمن الشراء وأيه نفقات مباشرة متعلقة به كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأصول المبوية كأستثمار عقارى .





### ١١-٣ عقود الإيجار

تقوم الشركة كمستأجر بالإعتراف بأصل (حق الإنتفاع) وبإلتزام (عقد التأجير) في تاريخ بداية عقد التأجير. عند الإعتراف الأولي يتم قياس أصل حق الإنتفاع على أنه المبلغ المساوي لإلتزامات الإيجار والتي يتم قياسها أوليا والمعدلة بمدفوعات التأجير السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الاصل. وفي القياس اللاحق يتم قياس أصل حق الإنتفاع بالتكلفة مخصوما منه مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال ويتم حساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لأصول حق الإنتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل. يتم القياس الأولي لإلتزامات عقود التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار مدفوعة في ذلك التاريخ والخدمات ذات الصلة الثابتة على مدار فترة الإيجار كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي وبشكل عام تستخدم الشركة معدل الإقتراض الإضافي كمعدل خصم وبعد ذلك يتم قياس إلتزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الإنتفاع وإلتزام عقود التأجير لاحقا في حالة حدوث أى من الأحداث التالية (التغير في سعر التأجير، تعديلات على عقد الإيجار ، إعادة تقييم مدة الإيجار). عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهر بما في ذلك خيارات التجديد ) يتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

### ١٢-٣ الإستثمارات في شركات

#### الإستثمارات في شركات شقيقة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات الشقيقة بالتكلفة وفي حالة حدوث أضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو قيمة الأصول المحسوبة عن قيمتها الدفترية يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال في الأصول وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل أستثمار على 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.

### ١٣-٣ الأدوات المالية

#### الأصول المالية

##### التبويب

يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئات القياس التالية وفق نموذج أعمال الشركة لإدارة تلك الأصول والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية :-  
- أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر.  
- أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة .  
بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الأخر.  
بالنسبة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت بأختيار غير قابل للإلغاء في وقت الإعتراف الأولي للمحاسبة عن الإستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف أستثماراتها عندما فقط يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

#### الإعتراف والإستبعاد

الطريقة المعتادة لشراء وبيع الأصول المالية في تاريخ التبادل التجاري وهو التاريخ الذي تكون فيه الشركة ملتزمة بشراء أو بيع الأصل المالي ، ويتم أستبعاد الأصل المالي عند أنقضاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو يتم تحويل تلك الحقوق في معاملة يكون فيها قد تم تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.

##### القياس

عند الإعتراف المبدئي بقياس الشركة الأصل المالي (غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الترخيص أو الخسارة) بقيمته العادلة زائدا أو ناقصا تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بأقتناء الأصل المالي ، على حين يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.







#### أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل وتوجد ثلاث فئات قياس تصنف من خلالها أدوات الدين :-

التكلفة المستهلكة : يتم قياس الأصول المحفوظ بها حتى تاريخ الإستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية قيمة مدفوعات أصل المبلغ والفوائد بالتكلفة المستهلكة ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ويتم الإعتراف بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن أستبعاد الإستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم تبويبها في بند إيرادات أو مصروفات أخرى ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر .

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل : يتم قياس الأصول المحفوظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضا بغرض بيع الأصول المالية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية للأصول فقط قيمة مدفوعات أصل المبلغ والفوائد بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ويتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر بإستثناء إثبات أرباح أو خسائر إنخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والتي يتم الإعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ، وعندما يتم أستبعاد الأصل المالي يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف بها في بند إيرادات أو مصروفات أخرى ، ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ويتم عرض مصروفات أضحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر .

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر : الأصول التي لا تستوفى معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، ويتم الإعتراف بأرباح أو خسائر الإستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي ضمن بند إيرادات أو مصروفات أخرى في الفترة التي نشأت فيها .

#### أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقا بقياس جميع الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة في الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الأخر فإنه لا يتم تصنيفه لاحقا إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد أستبعاد الإستثمار ويستمر الإعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في أستلام تلك التوزيعات . يتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند إيرادات أو مصروفات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الاحوال ولا يتم الإعتراف بخسائر انخفاض القيمة (أو عكس خسائر انخفاض القيمة) على الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة .

#### الإضحلال

في تاريخ القوائم المالية تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك أضحلال أئتماني للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأوراق المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ، ويحدث الإضحلال الإئتماني للأصل المالي عندما يكون هناك حدث أو أحداث ضارة على التدفقات النقدية المتوقعة للأصل المالي ، وتتضمن الأدلة على الإضحلال الإئتماني مايلي :-

- خرق للعقد من خلال التعثر في سداد القرض في تاريخ الإستحقاق .
  - إعادة هيكلة القرض أو الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست في صالح الشركة .
  - أنه من المحتمل إفلاس المقرض أو أى جدولته مالية أخرى أو أختفاء السوق النشط للأصل بسبب صعوبات مالية .
- ويتم خصم مخصصات الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة من القيمة الإجمالية للأصل .







## الإلتزامات المالية

### التبويب

يتم تصنيف الأصول المالية إما لإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو ألتزامات مالية أخرى.

### ألتزامات مالية أخرى

تتضمن الإلتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض إن وجدت والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى ويتم الإعتراف الأولى بالإلتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التي تم إستلامها) بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة بإستخدام معدل الفائدة الفعلي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هو أسلوب لإحتساب التكلفة المستهلكة للإلتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به ، ومعدل الفائدة الفعلي هو الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للإلتزامات المالية أو أى فترة مناسبة أقل.

### أستبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم أستبعاد الأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج الشركة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل الشركة لكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل لطرف خارجي أو عن الإحتفاظ بها بصورة جوهرية فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتفظة بالسيطرة على الأصل المالي فإذا أستمرت الشركة فى السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذ تعترف بالحصة التي تحتفظ بها فى الأصل وبالإلتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد يتعين عليها سدادها.

أما إذا أسفرت المعاملة عن أحتفاظ الشركة بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذ تستمر الشركة فى الإعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضا بالمبالغ المستلمة كإقتراض بضمان ذلك الأصل.

ويتم أستبعاد الإلتزامات المالية عندما تنتهى إما بسدادها أو بإلغائها أو بإنهاء مدتها التعاقدية.

### طريقة معدل الفائدة الفعلي

تستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلي لحساب التكلفة المستهلكة للأصول المالية التي تمثل أدوات دين وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الأتعاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلي كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أى فترة مناسبة أقل.

ويتم الإعتراف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس معدل الفائدة الفعلي فيما عدا ما هو مبوب كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يدخل العائد عليها ضمن صافى التغير فى قيمتها العادلة.

### قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان حيث يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أى الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة أستلامها ، ويتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي .

### عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة فى قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول .

### إعدام الدين

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه ، وبالنسبة للعملاء المنفردين لدى الشركة سياسة إعدام إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخبرة السابقة فى أسترداد الأصول المماثلة، وبالنسبة لعملاء الشركات تقوم الشركة بإجراء تقييم بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد .







### ٣-١٤ المخزون

يتم قياس مخزون الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل، على حين يتم قياس مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة إنتاجية تم الوصول إليها أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل، على حين يتم قياس المخزون من الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار ومواد التعبئة بالتكلفة حيث أنها محتفظ بها بغرض الاستخدام في عمليات الإنتاج ومن المتوقع بيع المنتجات التامة والتي تدخل فيها هذه المواد بسعر لا يقل عن التكلفة، على حين يتم تحديد تكلفة المنصرف من هذا المخزون على أساس المتوسط المتحرك.

- تتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل وجميع التكاليف الأخرى التي يتم تحملها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
- تم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام في ٢٠٢٣/١٢/٣١ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن.
- عادة ما يتم الاحتفاظ بقطع الغيار ومعدات الصيانة كمخزون على أن يعترف بها كمصرف في الأرباح أو الخسائر ( قائمة الدخل ) مع استخدامها . ومع ذلك فإن قطع الغيار الإستراتيجية ( الرئيسية ) وكذا المعدات الاحتياطية تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فتره واحده .

### ٣-١٥ 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.

### ٣-١٦ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر ويتم خصم البنوك سحب على المكشوف حال وجودها.

### ٣-١٧ الإحتياطي القانوني

تطبيقا لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم أستقطاع ٥% من الأرباح السنوية القابلة للتوزيع كإحتياطي قانوني وبجوز 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.

### ٣-١٨ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض والتي تتمثل في فوائد و صمولات البنوك وأستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالإقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الصرف بقائمة الأرباح أو الخسائر وأستثناء من ذلك يتم رسلة تكلفة الإقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

وتبدأ رسلة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الاصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض ، وتتوقف رسلة تكلفة الإقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتا تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معدا للإستخدام.

### ٣-١٩ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو حكمي أو مستدل عليه من الظروف المحيطة لأحداث سابقة ومحتملة التحقق وسيترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية يتم استخدامها 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 وبالقياس للخلافات الضريبية المتنازع عليها في السنوات السابقة والتي لم تحسم بعد قضائيا وذلك تطبيقا 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 تبويبها إلى قصيرة الأجل ضمن الإلتزامات المتداولة وطويلة الأجل ضمن الإلتزامات غير المتداولة .

### ٣-٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بأستخدام الطريقة المباشرة.







### ٣-٢١ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

### ٣-٢٢ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح وبما لا يزيد عن مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة وذلك بخلاف نسبة ٤% لصناديق العاملين ، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية و كالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

### ٣-٢٣ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام .

### ٣-٢٤ مزايا العاملين

### التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أساس إلزامي طبقا لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أى التزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية في سنة أستحقاقها وتدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر .

### نظام الإشتراك المحدد

تحمل المصروفات الناتجة عن نظام الإشتراك المحدد بصناديق العاملين ( التأمين الخاص والمعاش التكميلي) على قائمة الأرباح أو الخسائر طبقا لأساس الإستحقاق ولا يوجد على الشركة أى التزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها.

### ٣-٢٥ التقارير القطاعية

يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع معلومات التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي المسئول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية وهو مجلس إدارة الشركة.

### ٣-٢٦ إدارة المخاطر

### 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.

### خطر العملة

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر العملات الأجنبية والتمثل 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 لإلتزاماتها بالعملات الأجنبية وذلك تلافيا لأثر هذا الخطر .

### 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.

### خطر الإئتمان

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





#### خطر أسعار الفائدة

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

#### خطر السوق

يتمثل في خطر التغيرات في اسعار 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.

#### 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 صافي ربح العام مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين ، كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للسادة المساهمين ويسعى إلى الحفاظ على مركز رأس مال سليم لتحقيق أعلى معدل عائد ولا توجد أى تغيرات فى إستراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام ، كما لا توجد أى متطلبات أو قيود خارجية على الشركة فيما يتعلق بإدارتها لرأس المال .







## ٣- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

## الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/١٢/٣١

أرصدة ٢٠٢٣/١٢/٣١	أثاث ومهمات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	البيان
٣٩٠٦٤٥٣٩٠٠	٥٢٨٠٦٧٤٩	٥٢١٢٧٩١٥	٦٢٩٠٠٢٢٥	٣٢١٣١٣٩٦٧٣	٥٢٥٤٧٩٣٣٧	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
٢٢٢١٠٩٥٧	٤٨٠٧٤٢٥	٣٧٩٣٩٣٩	.	١٢٩٢٥٥٣٢	٦٨٤٠٦١	الإضافات
(١١٣٧٤٥٧٩)	(٨٣٠١٦)	(٩٧٠٠٠٩)	(٣٨٦٢٣٩٧)	(٥٩٥٧٩٣٨)	(٥٠٠٧١٨)	الإستبعادات
٣٩١٧٢٩٠٢٧٨	٥٧٥٣١١٥٨	٥٤٩٥١٣٤٥	٥٩٠٣٧٨٢٨	٣٢٢٠١٠٧٢٦٧	٥٢٥٦٦٢٦٨٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٢٧١٩٥٥٣١٥١	٣٢٥٣٠٧٢٦	٣٤٣٥٥٧٠٧	٤٥٦١٣٤٦٣	٢٣٢٢٨٠٠١٧٨	٢٨٤٢٥٣٠٧٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
٥٨٣٢٣٢٩٠	٢٥٤٣٦٩٠	١٤٥٣٢١٦	٣١٢٠٨٢٠	٤٢٣٢٨١٣٠	٨٨٧٧٤٣٤	الإضافات
(٦٢٧٢٠٤١)	(٨٣٠١٧)	(٩٧٠٠٠٩)	(٣٨٦٢٣٩٧)	(١٣٥٦١١٨)	.	الإستبعادات
٢٧٧١٦٠٤٤٠٠	٣٤٩٩١٣٩٩	٣٤٨٣٨٤١٤	٤٤٨٧١٨٨٦	٢٣٦٣٧٧٢١٩٠	٢٩٣١٣٠٥١١	مجمع إهلاك ٢٠٢٣/١٢/٣١
١١٤٥٦٨٥٨٧٨	٢٢٥٣٩٧٥٩	٢٠١١٢٩٣١	١٤١٦٥٩٤٢	٨٥٦٣٣٥٠٧٧	٢٣٢٥٣٢١٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

## الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	أثاث ومهمات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	البيان
٣٨٢٢٠١٩٩٨٥	٤٨٥٧٣٤٣١	٤٧١٨٦٤٣٤	٦١٠٤٥٧٨٨	٣١٧٥٣٩٠١٠١	٤٨٩٨٢٤٢٣١	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
١٠٦٧٥١٨٥١	٤٦٦٥٤٥٥	٥٤٥٢٥٢٠	١٨٥٨٨٥٥	٥٩٦٢٠٦٣٢	٣٥١٥٤٣٨٩	الإضافات
(٢٢٨١٨٦٥٤)	(٤٣٢١٣٧)	(٥١١٠٣٩)	(٤٤١٨)	(٢١٨٧١٠٦٠)	-	الإستبعادات
٣٩٠٥٩٥٣١٨٢	٥٢٨٠٦٧٤٩	٥٢١٢٧٩١٥	٦٢٩٠٠٢٢٥	٣٢١٣١٣٩٦٧٣	٥٢٤٩٧٨٦٢٠	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
٢٦٠١٢٦٦١٧٥	٢٩٤٨٤٢٢٤	٣٢٢٣٨٦٨٤	٣٩٤٥٣٧٣٩	٢٢٣٢٤٧٦٨٢٠	٢٦٧٦١٢٧٠٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
١٢٦٠٩١٦١٨	٣٤٧٨٦٣٩	٢٦٢٦١٧٥	٦١٦٤١٤٢	٩٧١٨٢٢٩٣	١٦٦٤٠٣٦٩	الإضافات
(٧٨٠٤٦٤١)	(٤٣٢١٣٧)	(٥٠٩١٥٢)	(٤٤١٨)	(٦٨٥٨٩٣٤)	-	الإستبعادات
٢٧١٩٥٥٣١٥٢	٣٢٥٣٠٧٢٦	٣٤٣٥٥٧٠٧	٤٥٦١٣٤٦٣	٢٣٢٢٨٠٠١٧٩	٢٨٤٢٥٣٠٧٧	مجمع إهلاك ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
١١٨٦٤٠٠٠٣٠	٢٠٢٧٦٠٢٣	١٧٧٧٢٢٠٨	١٧٢٨٦٧٦٢	٨٩٠٣٣٩٤٩٤	٢٤٠٧٢٥٥٤٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المهلكة دفتريا و مازالت تعمل نحو ٢.٣ مليار جنيه .
- ملائمة الأعمار الافتراضية الحالية للأصول، وعدم وجود أي خسائر ناجمة عن إضحلال القيمة طبقا وقرار اللجنة المشكلة بالقرار الإداري (١٦٩) لسنة ٢٠٢٣.
- لا توجد أصول معطلة مؤقتا كما لا توجد قيمة دفترية لأصول متوقفة عن الاستخدام ومحفوظ 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 ، ا فدان خارج أسوار الشركة وكذا تسجيل المقر الإداري للشركة بالقاهرة.

تتمثل الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في :-

- عملية ( ١ ) Auxiliary Hp boiler Replacement for Afc بمبلغ ١٠ آلاف يورو .
- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ١٠.٧٨٣ مليون يورو ومبلغ ٢.٢٦٣ مليون دولار ومبلغ ٩٠ ألف جنيه.





## ٤- أصول تحت الإنشاء

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول تحت التركيب
١٤٨٦٨٧٦٦٨	١٩٨٤٩١٣٢٤	دفعات مقدمة لشراء أصول
٢٨٣٤٩٩١٠	٢٥٦٨٥٣١٧	أعمادات مستندية لشراء أصول
١٩٩٢٠١٤٦١	٣١٨٨٩٧٥٦٦	مخزون إستراتيجي
١٣٥٣٣٦١٤٩	١٨٦٨٠٤٣٣٠	
٥١١٥٧٥١٨٨	٧٢٩٨٧٨٥٣٧	

## ٥- أصول غير ملموسة تحت التنفيذ

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الرصيد أول الفترة/ العام
٠	٢٠٧١٤٨٠٨	الإضافات خلال الفترة
٢٠٧١٤٨٠٨	٩٤٨١٢٢٤	صافي الرصيد آخر الفترة/ العام
٢٠٧١٤٨٠٨	٣٠١٩٦٠٣٢	

تمثل قيمة ماتم صرفة على نظام المعلومات SAP وتطبيق منظومة ERP للتحويل الرقمي (Solex).

## ٦- الإستثمار العقاري

يتمثل في أراضي مؤجرة لشركات إسكندرية للأسمدة وبارجاس وميدجاز وإبركيد وقد بلغت القيمة العادلة لتلك الإستثمارات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٥٠٤ مليون جنيه وفقاً لأخر دراسة في هذا الصدد خلال عام ٢٠٢٣ علماً بأنه قد ترتب عن هذه الإجراءات إيرادات بمبلغ ١١ مليون جنيه ، علماً بأن التكلفة التاريخية لهذه الأراضي هي على النحو التالي:-

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول الفترة/ العام
٥٠٠٧١٨	٥٠٠٧١٨	الرصيد آخر الفترة/ العام
٥٠٠٧١٨	٥٠٠٧١٨	

## ٧- أستثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	عملة	نسبه	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإستثمار	المساهمة	الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته
١٠٩٤٨٠٠٠	١٠٩٤٨٠٠٠	دولار أمريكي	%٣٥	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
١١٢٥٠٠٠٠٠	١١٢٥٠٠٠٠٠	جنيه مصري	%٤٥	
١٢٣٤٤٨٠٠٠	١٢٣٤٤٨٠٠٠			

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته ١٠.٩٤٨ مليون جنيه مصري تعادل ٧٠٠ ألف دولار تمثل نسبة ١٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٣٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ٢٠ مليون دولار، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٢٠٠ مليون دولار .

- يهدف المشروع لإنتاج مليون طن ميثانول و ٤٠٠ ألف طن أمونيا سنوياً ويقع داخل المنطقة الاقتصادية بالغين السخنة .

- تم عقد الجمعيه العمومية الأولى للشركة بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٦ ، وتم توقيع عقد إنشاء مجمع الشركة الشقيقة بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢١ .

- جارى دراسة إمكانية تغيير نشاط الشركة ليتواءم مع رؤية الدولة فى إنشاء مشروعات صديقة للبيئة ( الإقتصاد الأخضر ) .





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية ١١٢.٥٠٠ مليون جنيه تمثل نسبة ٢٥% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٤٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدره مليار جنيه مصري ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ١٠ مليار جنيه .
- يهدف المشروع لإقامة مجمع لإنتاج الأمونيا بطاقة إنتاجية ١٢٠٠ طن / يوم ، ومصنع لإنتاج حامض النيتريك بطاقة إنتاجية ١٨٣٠ طن / يوم ومصنع لإنتاج نترات الأمونيوم المبرغلة بطاقة إنتاجية ٢٤٠٠ طن / يوم ، على قطعة الأرض المملوكة للهيئة المصرية العامة للبترول ( أرض شركة راكتا ) .
- بتاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٢١ تم عقد الجمعية التأسيسية الأولى لشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية .
- بتاريخ ٢٠٢٤/٠١/٠٢ تم توقيع مذكرة تفاهم بين شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية ومجموعة ABB العالمية وشركة MPS لحلول البنية التحتية المستدامة وشركة بتروجيت لإمداد مشروع شمال أبوقير للمغذيات الزراعية بالهيدروجين الأخضر والكهرباء المتجددة اللازمين لإنتاج الأمونيا الخضراء والتي تعتبر المادة الخام لإنتاج سماد نترات الأمونيوم .

٨- أستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

نسبه	عملة	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥%	دولار أمريكي	٣٦٢٢٨٩١٢٥٤	٣٥٧١٨٣٨٦٩٦
١٧%	دولار أمريكي	٤٠٩٤١٠٦٧١٩	٢٧٨١٠٢٦٠٣٢
١٠%	جنيه مصري	٤٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠
٩.٥%	دولار أمريكي	٧٤٧٦٥٠٠	٧٤٧٦٥٠٠
		٧٧٦٤٤٧٤٤٧٣	٦٤٠٠٣٤١٢٢٨

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة إسكندرية للأسمدة ٢٢٦.٥٢ مليون جنيه مصري تعادل ٢٢.٣٨٧٥ مليون دولار وبقيمة عادلة قدرها ٣.٦٢٣ مليار جنيه تمثل نسبة ١٠٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ١٤.٩٢٥٠ مليون دولار ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون دولار .

- بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٣ صدر قرار مجلس الإدارة رقم ٦٦ بالموافقة بالإجماع من حيث المبدأ على مقترح الدخل بقيمة الأرض المؤجرة والمقام عليها شركة إسكندرية للأسمدة كحصة عينية في رأس مال شركة إسكندرية للأسمدة مع تكليف إحدى الجهات المتخصصة والمعتمدة من هيئة الرقابة المالية لعمل دراسة لتقييم قطعة الأرض المملوكة لشركة أبوقير للأسمدة ودراسة تحديد القيمة العادلة لشركة إسكندرية للأسمدة ، كما صدر قرار مجلس الإدارة رقم ٥٩ جلسة ٢٠٢٣/١٢/٠٦ بالموافقة بالإجماع على الأبقاء على تأجير قطعة الأرض لشركة إسكندرية للأسمدة حيث أن زيادة التوزيعات في ضوء النسبة المقترحة لشركة أبوقير لن تعوضها عن التفتقات المتولده من عقد الإيجار وعلى أن يتم التفاوض مع شركة إسكندرية للأسمدة في هذا الصدد .

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة حلوان للأسمدة ١٥٧.٥٩ مليون جنيه مصري تعادل ٢٥.٥ مليون دولار وبقيمة عادلة قدرها ٤.٠٩٤ مليار جنيه تمثل نسبة ١٠٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٧% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ١٥٠ مليون دولار ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٧٠٠ مليون دولار .

- 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 ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٤ مليار جنيه .

- تقوم الشركة بالعمل على إيجاد أنشطة تضمن للشركة إستمراريتها وتحقيق الأهداف المرجوه منها حيث قامت بإعداد دراسة متكاملة للدخول في مشروع رفع تركيز خامات الفسفوريك محققة الجودة وتصنيع أسمدة فوسفاتية مركبة ، كما تقوم بالإنتهاء من المستندات اللازمة لقيامها بالحصول على تراخيص حق استهلاك خام الفوسفات كما تقوم الشركة بدراسة شراء خامات وأسمدة من شركات مساهمة ومحليه أخرى وبيعها لصالحها مع تحقيق هامش ربح .

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك ٧.٤٧٦ مليون جنيه مصري تعادل ٤٧٥ ألف دولار تمثل ٥٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٩.٥% من رأس مال الشركة المصدر البالغ قدره ١٠ مليون دولار كما يبلغ رأس المال المرخص به ١٠٠ مليون دولار

- تم المشاركة بشكل فعال في المراجعات النافيه للجهاهه من الإستشارين المعنيين من التحالف البنكي لتمويل المشروع ، كما تم تعديل هيكل تحالف المقاول العام ليكون من شركات CSCEC/ECEC بدلاً عن CSCEC/WENGFY بناء على طلب المقاول .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- أصول مالية أخرى

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أذون خزائنة مرهونة لمقابلة خطابات ضمان
٣٩٥١٨٨٦٦٣	٣٩٣٢٥٠٤٧٣	
٣٩٥١٨٨٦٦٣	٣٩٣٢٥٠٤٧٣	
(٨٤٢٣٥٣٣)	.	خسائر إنتمانيه متوقعه (٣٥)
٣٨٦٧٦٥١٣٠	٣٩٣٢٥٠٤٧٣	

- تتمثل الأصول المالية الأخرى في القيمة الإسترادية لأذون الخزائنة المرهونة لدى البنوك لتغطية خطابات ضمان بقيمة قدرها ٣٣٢ مليون جنيه.

١٠- المخزون

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٣٣٨٧٣٥٩٥٢	٥٧٦٦٦٦٤٠٥	وقود وزيوت
١١٠٩٨٤٨٠	١٠١٦٤٠١٩	قطع غيار ومهمات
٨٦٣٨٢٠٧٩٤	١٠١٤٦٠٢٩٣٠	مواد تعبئه وتغليف
٢٩٤٩٩٩١٩٩	٣٢٨٩٤٣٤٩	مخلفات
١٨٧٥٠٥٨	١٢٦٦٨٨٧	إنتاج تام بالتكلفة
٣٣٧٣٤٢٤٤٠	٤٧٨٢٨٦٨٠٦	إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
١١٢٨٤١١٠٥	٩١٥٣٤١٢٨	بضائع لدى الغير
١٤٢٥٢٦٧٤٤	٢٥٥٨٩٢٩	إعتمادات مستندية
١٦٩٧٤١٧٤٢	٢٠٣٨٣٣٠٢٦	
٢٠٠٧٤٨١٥١٤	٢٤١١٨٠٧٤٧٩	

١١- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء قطاع خاص
٢٥٩٦٩٩٨٦٣	٢٢٤٧٨٠٦٩٤	أوراق قبض
٦٩٣١٠٠	٩٦٥٩٧٧	
٢٦٠٣٩٢٩٦٣	٢٢٥٧٤٦٦٧١	
(٣٣٥٠٢٨٩)	(١٩٦٧٢١٢)	خسائر إنتمانيه متوقعه (٣٥)
٢٥٧٠٤٢٦٧٤	٢٢٣٧٧٩٤٥٩	







شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢- مستحق من أطراف ذات علاقة

١-١٢ بيان الأطراف ذات العلاقة :

شركة إسكندرية للأسمدة	مستثمر فيها بنسبه ١٥%
شركة حلوان للأسمدة	مستثمر فيها بنسبه ١٧%
الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	مستثمر فيها بنسبه ٣٥%
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	مستثمر فيها بنسبه ٤٥%

١٢-٢ بيان المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

البيان	طبيعته المعاملة	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
شركة إسكندرية للأسمدة	جنيه مصرى	٢١٣٢٥٤٤٥	٤٦٥٥٩٩١١٣
شركة حلوان للأسمدة	خدمات / توزيعات	٠	٥٨٩٦٦٤٨٠٠
الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	خدمات / توزيعات	٠	٣٦٩٠٠٠
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	منصرف على المشروع	٢٣٧٧٧	٠
	منصرف على المشروع	٢١٣٤٩٢٢٢	١٠٥٥٦٣٢٩١٣

١٢-٣ وقد نتج عن هذه المعاملات الأرصدة المدينة التالية :

- المستحق من أطراف ذات علاقة

البيان	إيضاح رقم	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
شركة إسكندرية للأسمدة	جنيه مصرى	١٧٥٢٥٨	٢٧٢٧٢٨٤
الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	جنيه مصرى	٠	٤٤٣٧٠٣٤
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	جنيه مصرى	٣٣٧٢٢٥٢	٣٣٤٨٤٧٥
		٣٥٤٧٥١٠	١٠٥١٢٧٩٣
خسائر إئتمانية متوقعة	( ٣٥ )	( ٦٤٢٣٠١ )	( ٤٠١٦٩٠ )
		٢٩٠٥٢٠٩	١٠١١١١٠٣

١٢-٤ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

- 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 البرية والبحرية لشركتنا لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بشركة أسكندرية للأسمدة.

١٣- موردين دفعات مقدمة

موردين قطاع عام	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
موردين قطاع خاص	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردين قطاع خارجى	٢٦٤٤٧٢٦	٢١٧٨٢٧٤
	٣٤٩٧٥٧١٠	٢٦٣٩٦٩٣٩
	٢٨٤٣٩١٨٣	١٧٢٦٧٢٢٥
	٦٦٠٥٩٦١٩	٤٥٨٤٢٤٣٨





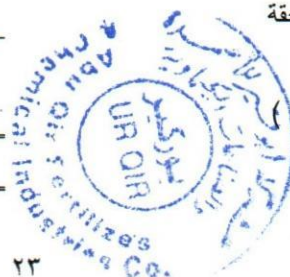
## ١٤ - مدينون وأرصدة مدينه أخرى

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		تأمينات لدى الغير
١٢٤٥٥٧٩٨	١٣٠١٤١٤١		سلف عاملين
٧٣٩٩٧٢	٩٩٦٠		مصلحة الضرائب ( تسويات )
١٨٩٦٨٩١٨	.		مصلحة الضرائب على المبيعات
٨٤١٠٠٥٧٩	١٢٤٥٧٤٨٦٢		مصلحة الجمارك ( أمانات )
٤٠٤٢٠٢	٣٦١٥٠١		ضريبة عقارية
٢٤٢٤٠٠٠	٢٤٢٤٠٠٠		ضريبة كسب عمل ( نشاط رياضي )
٤٠١٥٣٤	٣٤٩٠٣٢		ضريبة خصم من المنبع
٣١٣٢٧٢١٥	١٢٤٤٥٥٦٣		مصلحة الجمارك ( جارى )
٣٣٩٠٢٩٢٧	١٣٠٥٣٦٢٩		ضريبة مبيعات على المنتج
١٩٩١٤٣٦	.		فوائد مستحقة
٦٥٩٤٨٥١٢	٤٧٠١٨٧٨٥		أرصدة مدينة تخص أنشطة البيئة والبنية
١١١١٢٧٢٢	١١٦٣٤٦٥٦		أرصدة مدينة تخص صناديق العاملين ( علاج الأسر - خدمات العاملين)
٦٢٣٦٤٩٩٣	٤٥٤٩٦٠١٨١		أرصدة مدينة تخص النشاط الرياضى والاجتماعى
١٩٦٦١٨١٣٢	٤٠٥٩٩٧٣٦٠		المسدد من العاملين لمشروع برج العرب
١٤٦٩٠٨٠٣	٢٥٦٤١٩٤٠		أصول المدينة السكنية
٢٤٥٦٩٣٤٠	٢٤٥٦٩٣٤٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤٥١٢٥٦	٢٨٦٩٧٨		عهد نقدية
.	٣٤٦٧٨٥٨		قروض العاملين
٢١٧٩٨٦١٦	٢٤١٨٨٥٨٢		الإستهلاك التقديرى للبلاتين
٨٩٥٤٨٨٦٤	٥١٩٢١٧٢		حسابات مدينه أخرى
٧٠٠٨٧٧	٥٣٨٧٣٤		
٦٧٥٥٢٠٦٩٦	١١٦٩٧٢٩٢٧٤		
(٤٥٤٨٣١٢)	(١١٢٠٣٧٥٠)	( ٣٥ )	خسائر إئتمانيه متوقعة
٦٧٠٩٧٢٣٨٤	١١٥٨٥٢٥٥٢٤		

- ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى مبلغ قدره ٨٩٨.٢٣٤ مليون جنيه يخص حسابات جارية وودائع وأذون خزانه تخص (النشاط الرياضى والاجتماعى وصندوق العلاج والبنية الأساسية وصندوق البيئة ومشروع برج العرب) مقابل تحميل هذا المبلغ في الأرصدة الدائنة علما بأن قائمة التدفقات النقدية للشركة تتضمن تدفقات داخله من إستثمارات حتى تاريخ الأستحقاق قدرها ١٢٩ مليون جنيه تخص صندوق علاج العاملين كما تتضمن تدفقات خارجة من إستثمارات حتى تاريخ الأستحقاق قدرها ١٦٥ مليون جنيه تخص صندوق علاج العاملين.

## ١٥ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة ( أذون خزانه )

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		القيمة المدفوعه
٦٠٥٤٠٢٦٠٥٠	٣٨٠٨٦٩١٤٢٣		يضاف : عوائد مستحقة
٧١٦٠٤٢٦١٨	١٤٠٤٦٤٦٥٣		يخصم : ضريبة أذون الخزانه مستحقة
(٤٤٦١١٧٢٩٢)	(٢٨٠٩٢٩٣١)		
٦٣٢٣٩٥١٣٧٦	٣٩٢١٠٦٣١٤٥		
(٧٢٦١٠٨٤٦)	.		
٦٢٥١٣٤٠٥٣٠	٣٩٢١٠٦٣١٤٥	( ٣٥ )	خسائر إئتمانيه متوقعة







شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- النقدية في البنوك وما في حكمها

رقم الإيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
بنوك - حسابات جارية بعائد	٤٤٨٨١٥٢٨٠	١٥٤٠٧١٥٥٨
بنوك - ودائع لأجل	١٢١٧٣٨٥١٣٢١	١٧٢٩١٥٧٠١٢٠
نقدية بالصندوق	٢٨٤٠٠٤	١٥٩٥٥٩
خسائر إثتمانية متوقعة	(١١١٤٨١٠٨١)	(٤٥٣٧٤٥٧٩)
النقدية بالبنوك	١٢٥١١٤٦٩٥٢٤	١٧٤٤٥٨٠١٢٣٧
يخصم:		
ودائع مجمدة وغطاءات نقدية لمقابلة	(٨٨٣٥٨٢٦٥١)	(٩٢٤٧١٣٣٢٥)
خطابات ضمان وإعتمادات مستندية		
النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد التدفقات النقدية	١١٦٢٧٨٨٦٨٧٣	١٦٤٧٥٧١٣٣٣٣

- تتمثل الودائع ذات الأجل القصير في كونها ودائع دولارية لسداد إلتزامات الشركة الجارية بالعملة الأجنبية .  
- ضمن حسابات النقدية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ (ودائع لأجل) مجانية بنوك القاهرة بقيمة قدرها ٥٩ ألف دولار وبنك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ٢١ مليون دولار وبنك قطر الوطني بقيمة قدرها ٨ مليون دولار لمقابلة أعتامادات مستندية ، كما تتضمن الحسابات الجارية بالبنوك مبلغ ٣٠٧ مليون جنيه محولة من اتحاد العاملين المساهمين للشركة لصرف ارباح الصكوك الخاصة بالعاملين .

١٧- رأس المال

١-١٧ رأس المال المرخص به

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣ مليار جنيه .

٢-١٧ رأس المال المصدر والمدفوع

- ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٩٢٨١٣٥٨٠ جنيهها مصرياً موزعاً على ١٢٦١٨٧٥٧٢٠ سهماً 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 :-

المساهمين	الجنسية	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه المصري
ألفا أوريكس ليمتيد	إماراتية	٢١.٥٢	٢٧١٥٧٣٦٥٥	٤٠٧٣٦٠٤٨٣
الشركة السعودية المصرية للإستثمار	سعودية	٢٠.٤٠	٢٥٧٤٠٥٢٤٥	٣٨٦١٠٧٨٦٧
الهيئة المصرية العامة للبتترول	مصرية	١٩,١١	٢٤١١٥٣٥٤٠	٣٦١٧٣٠٣١٠
بنك ناصر الإجتماعي	مصرية	٥,٩٠	٧٤٤٧٧٩٧٠	١١١٧١٦٩٥٥
الشركة القابضة للصناعات الكيماويات	مصرية	٥.٤٧	٦٩٠٥٥٦٧٣	١٠٣٥٨٣٥٠٩
إتحاد العاملين المساهمين	مصرية	٥.٠٣	٦٣٥٠٠٠٠	٩٥٢٥٠٠٠٠
صناديق إستثمار وأفراد وإخرى	متنوع	٢٢.٥٧	٢٨٤٧٠٩٦٣٧	٤٢٧٠٦٤٤٥٦
		١٠٠	١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١٨٩٢٨١٣٥٨٠





١٨ - الإحتياطي القانوني

- بلغت قيمة الإحتياطي القانوني ٩٤٦٤٠٦٧٩٠ جنيه وهو يعادل ما قيمته ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع طبقاً للنظام الأساسي للشركة .

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤٦٤٠٦٧٩٠	٩٤٦٤٠٦٧٩٠	إحتياطي قانوني
٩٤٦٤٠٦٧٩٠	٩٤٦٤٠٦٧٩٠	

١٩ - الإحتياطيات الأخرى

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٠٠٠٠٠٠٠	٥٨٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي توسعات
٢٢٧٣٣٤٠٣	٤٧٥٨٢٥٧٤	إحتياطيات أخرى
٥٨٢٢٧٣٣٤٠٣	٥٨٤٧٥٨٢٥٧٤	

٢٠ - الدخل الشامل الأخر

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٦٢٨٤٣٣٣٤	٢٧٠٢٤٠٩٠٦٨	فروق القيمة العادلة لإستثمارات
٢٠٣٣١٦٢٩٢٥	٣٠٥٠٨٠٠٤٥٧	شركة إسكندرية للأسمدة
٤٦٩٦٠٠٦٢٥٩	٥٧٥٣٢٠٩٥٢٥	شركة حلوان للأسمدة

- بتاريخ ٢٠٢٤/٠١/٠٢ قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي إسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التسويات اللازمة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١ والمراكز المالية التالية حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ وفي ضوء سعر الصرف في تاريخ إعداد المركز المالي للشركة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ .

٢١ - أرباح مرحلة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٦٠٣٩٣٧٥٩	١٣٨٦٤٤٨٦	رصيد أول الفترة
(٦٢١٦٢٠٣٣)	(٦٣١١١٢٦٧)	يضاف ( يخصم )
( ٢٢٤٧٤٧٨٥٠٧ )	٣٣٦٨٦٨٠١١٩	تسويات أعوام سابقة
١٤٦٤٠٢٢٥٢٧٢	٤٠٢٠٣١٢١١٨	تسوية توزيعات الأرباح
١٤٥٩٠٩٧٨٤٩١	٧٣٣٩٧٤٥٤٥٦	صافى ربح الفترة

- رصيد الأرباح المرحلة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ يتضمن الرصيد غير الموزع من حصة المساهمين لعام ٢٠٢٣/٢٠٢٢ بقيمة قدرها ٣٣٦٨٦٨٠١١٩ جنيه طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ .







## ٢٢ - المخصصات

## ١-٢٢ - مخصصات طويلة الأجل

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
٣٣٨٢٣٥٣٩٩	١٧٩٠٣٨٠٧٣	المخصصات المكونه خلال الفترة
.	.	مخصصات أنتفى الغرض منها
( ١٥٤٠٠٩٧٨٧ )	( ٢٣٠٥٤٨ )	مخصصات مستخدمة خلال الفترة
( ٥١٨٧٥٣٩ )	( ١١٨٨٦٠ )	الرصيد آخر الفترة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٧٩٠٣٨٠٧٣	١٧٨٦٨٨٦٦٥	

## ٢-٢٢ - مخصصات قصيرة الأجل

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
٩٦٠٠٠٠٠	٤٤٦٥٩٣١	المخصصات المكونه خلال الفترة
٤٧٦٤٣٩٨	٤٠٠٠٠٠٠	مخصصات أنتفى الغرض منها
( ١٧٣٩٨٠٧ )	( ٤٣٨٨١٣٨ )	مخصصات مستخدمة خلال الفترة
( ٨١٥٨٦٦٠ )	.	الرصيد آخر الفترة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٤٤٦٥٩٣١	٤٠٧٧٧٩٣	

الإضافة على المخصصات خلال الفترة والبالغ قدرها ٤٠٠٠ ألف جنيه تتمثل في :-

- زيادة لمخصص القضايا العادية بالدعوى رقم ٢٠٢١/١٧٨ وتخص مطالبة بزعم عدم توريد يوريا لصالح شركة بي جى أن أى أن تى .

الاستبعادات من المخصصات خلال الفترة والبالغ قدرها ٤٧٣٨ ألف جنيه تتمثل في :-

- إستبعاد من مخصص ضرائب المبيعات بقيمة قدرها ٣٥٠ ألف جنيه لصدور حكم المحكمة الإدارية العليا بالقاهرة فى الطعن رقم ٧٤١٤٦ لسنة ٦٧

قضائيه لصالح الشركة بإلغاء القرار المطعون فيه وإسترداد مبلغ ٢٣١ ألف جنيه وتسوية ١١٩ ألف جنيه مع حساب مصلحة الضرائب .

- إستبعاد من مخصص القضايا العادية بقيمة قدرها ٤٣٨٨ ألف جنيه تخص الدعوى رقم ٨ ، ١٦ / ٧٩ ق ( رسوم قضائية والمرفوعة من شركة هيمما

بلاستيك ) لصدور حكم قضائى نهائى لصالح الشركة ببراءة ذمتها من تلك الدعوى .

## ٢٣ - التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة وأصول أخرى
١٥٦٨٨٧٣٧٧	١٦٠٤٣٥٥٦٢	فروق القيمة العادلة للإستثمارات
١٣٦٢٣٥٦٦٥٦	١٦٧٠٢٨٦٦٣٦	بخصم :
.	( ٦٢٠٢٥٨ )	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
( ٣٠٣٠٩٥٨١ )	( ٢٨١٩١٢٢٧ )	خسائر أئتمانية متوقعة
( ٤١٢٨٨٤٠١ )	( ٤١١٢٢٤٥٣ )	مخصصات ( ضريبية مؤجلة غير مثبتة )
١٤٤٨٦٤٦٠٥١	١٧٦٠٧٨٨٢٦٠	





## ٢٤- موردين وأوراق دفع

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٧٦٧٤٥٧	٢٨٥٦.٣٥٤	موردين قطاع عام
١٧٣١٢.٢٨	٢٧١.٦٣٤٩	موردين قطاع خاص
١٠.٠٩٨٨٩٧	٥٤٣٣٣٥١	موردين قطاع خارجي
٤١١٧٨٣٨٢	٦١١.٠٠٥٤	
.	١٩.٨٣٤	أوراق دفع
٤١١٧٨٣٨٢	٦١٢٩.٨٨٨	

## ٢٥- مستحق لأطراف ذوى علاقة

## ٢٥-١ بيان الأطراف ذوى العلاقة :

- الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته
- الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو ( بتروتريد )
- إتحاد العاملين المساهمين

## ٢٥-٢ بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	طبيعه المعاملة	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إتحاد العاملين المساهمين
١٤٦٢٧٧٩٥١	٢١٣٢.٠١٩	سداد مستحقات العاملين	الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو ( بتروتريد )
٦٩٨٣٥٩١.٩٢	٣٣٦٤٣٩٧٥٤٩	توريد الغاز الطبيعي	
٧١٢٩٨٦٩.٤٣	٣٣٨٥٧١٧٥٦٨		

## ٢٥-٣ وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة الدائنة التالية :

- المستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١		البيان
جنيه مصري	جنيه مصري		الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته
٣٥٩٢٢٦٥	.		إتحاد العاملين المساهمين
١٢٢.٩٢٨	٣.٧٣١٢٥.٢		الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو ( بتروتريد )
٥٤١١٧٤٤٠٠	٥٨.٩٥٦٩٦٧		
٥٤٥٩٨٧٥٩٣	٨٨٨٢٦٩٤٦٩		

- ضمن الرصيد الدائن لشركة بتروتريد مبلغ محل خلاف بالقضاء قدره ٢٧٩.٩ مليون جنيه.

## ٢٥-٤ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

- عقد توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة مع الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول ويتم توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة بسعر ٥.٧٥ دولار / مليون وحدة حرارية اعتبارا من ٢٠٢١/١١/٠١ و حتى 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 النثرات العالمية وبحيث لا يقل الحد الأدنى لسعر البيع عن ٤.٥ دولار / مليون وحدة حرارية بريطانية.





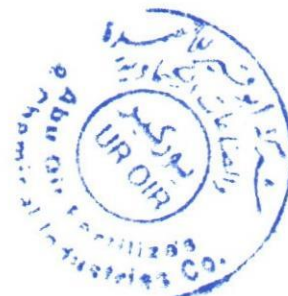


٢٦- عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٩٠٠٥٨٣	١٦٣٢٦٤٦	عملاء قطاع عام
٥٣٦٩٢٧٦٦	٥٧٤٦٦٩٣٦	عملاء قطاع خاص
١٥٦١٠٧٤٣٢	٢٦٥١٥٠١١٧	عملاء قطاع خارجى
<u>٢١١٧٠٠٧٨١</u>	<u>٣٢٤٢٤٩٦٩٩</u>	

٢٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٣٧٦٥٦٩٣	٢٧٠٦٤٤٦٥	تأمينات للغير
٧٠٤٧١٥٩٨	٨٢٦٢٨٣١٨	ضريبة كسب عمل
٢١٠١٢٩١	٢٧٢٥١٦٧	ضريبة أرباح تجارية وصناعية ودمغات
٣١٢٤٠٣٨	٣٥٧١١٤٩٨	ضريبة القيمة المضافة
١٧٠١٢٩٠٩	.	تأمينات إجتماعية مستحقة
١٢٧١٦٣٣	٢٥٢٩٩٦٠٤٤٠	دائنو توزيعات
١٨٦١٧٦٥٥	٧٤٢٥٦٢٨	دائنو شراء أصول
٦٨٧٩٠٣٢٣	٢٥٤٧٤٠٦١	الهيئة العامة للتأمين الصحى الشامل
٣٥٠٢٥٧٨٦٩	٥٣٦٦١٤٧٥١	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٥٣٤٨٤٩٥٠	٥٣٤٨٤٩٥٠	ضريبة مبيعات رسائل أبوقير ٣
١٤٣٠٩٦١٢٥	٥٤١٤٠٠٥١٧	صناديق عاملين (علاج أسر - تكميلى - تأمين خاص - نقابة - مجنب لصناديق العاملين)
١٨٤٤١١٧٥٠	٤٤٨٤٩٦٩٤٩	النشاط الرياضى والأجتماعى
٢٨٣٩٨١٤١٠	١٣٢٨٦٢٨٧١	أجور وأمانات وتبرعات مستحقة
١٦٣٧٩٢١٤	٢٥٥٧٤٢٩٠	مشروع برج العرب
٢٢٢٨١٠٢٩	١٣٨١٢٠١٥	قروض إسكان وسيارات
٥١١٠٤٦٩	٥١١٤٨١٣	إيرادات كاربون ( صندوق البيئه )
١٠٢١١٣٠٣	١١١٣٠٩٥٧	ودائع البنية والبيئه
٢٨٧١٩٥٢٧	٢١٦١٣١٠٩	محتجز من العاملين تحت التسوية
٢٤٥٦٩٣٤٠	٢٤٥٦٩٣٤٠	أصول المدينة السكنية
٥٢١٦٤٧٩٠	٤٧٠٢٤٣٨٤	حسابات دائنة أخرى
<u>١٣٧٩٨٢٢٩١٦</u>	<u>٤٥٧٢٦٨٨٥٢٣</u>	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨- ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٣٥٣.٥٢٧.٤٧	٩٣.٥٧٥٧٤٥	خلافات ١٩ حجز
.	٣٢٥٢٢٧٥٥	دفعات تحت حساب الضريبة
( ١٧٣٤٢٨٩٥ )	(٤٩٨٦٥٦٥٠)	
٣٥١٣١٨٤١٥٢	٩١٣٢٢٢٨٥٠	

٢٩- المبيعات / إيرادات النشاط

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات يوريا عادية
٣٥٠.٩٥١٦٣٦٥	٣٠٠.٤٦٣٤١١١	مبيعات نترات مخصوص
١٨٣٤٨٤٩١٣٤	٢٠٣١٩٣٠.٦٣	مبيعات يوريا مخصوص
٤٨.٥٧٩.٣٨٩	٣٢٢٣٩٥٣٣٦٨	مبيعات الأمونيا
١٠.٥٩٥٥.٣٩٨	٢٨.٣٧٤٢٨١	إيراد المبيعات
١١٢.٩٧.٦٢٨٦	٨٥٤.٨٩١٨٢٣	إيرادات تشغيل للغير
١١.٥٠٠	١٧٢٤٢٧	خدمات مباحة
٣٤٦٦٤٦٨٧	٨٧١٢٢٤٥٨	إيرادات بيع هدر أسمدة
٢١٩٣٤٦٨	٢٥٣.٩٦٥	يخصم: -
(١٢٤٨٦٤٣٢)	(١٤٦٦.٤٥٥)	مبيعات المنتجات العرضية
١١٢٣٤١٨٨٥.٩	٨٦١٦.٥٧٢١٨	

٣٠- تكلفة المبيعات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات ومستلزمات
٣٨٥٣٥٣٥٩٨٢	٣٧٩٤١٢٥٤٠٣	أجور ومرتببات
٣٥٥٦.٩٦.٦	٥.٢٨٦٢١١٦	إهلاكات أصول ثابتة- صناعية
٥٣٢٤١٢٧٩	٤٩.٩١٥٣٦	مصروفات صناعية أخرى
٦٥٧٩٤١٥٥	٩٧٨٥١٨٨٩	تغيرات مخزون الإنتاج التام
(٢٨٧٤٢٩.٢٤)	(١٤٠٩٤٤٣٦٦)	تغيرات مخزون الإنتاج غير التام
(٦٧٨٢٧٤٣٨)	٢١٣.٦٩٧٦	يخصم: -
(١٢٤٨٦٤٣٢)	(١٤٦٦.٤٥٤)	مبيعات المنتجات العرضية
٣٩٦.٤٣٨١٢٨	٤٣.٩٦٣٣١.٠٠	







## ٣١- إيرادات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إيجارات
٦٧٦٧٣٦٩	١٠٥٤٣٢١٠	أرباح رأسمالية
٤٢٢٥٥٢	.	تعويضات وغرامات
٥١٥٤٦١	٣٢٥٣٤٤٥	مخصصات إنتفى الغرض منها
٢١٧٦٠٠	٤٦١٨٦٨٧	أرباح بيع مخلفات
٢٣٩٢٠١٦	٦٩٤٣٢٢٢	إيرادات أخرى متنوعة
٤٢٤٠٨	٣٢٥٦٩٨	
<u>١٠٣٥٧٤٠٦</u>	<u>٢٥٦٨٤٢٦٢</u>	

## ٣٢- مصروفات بيعية وتسويقية

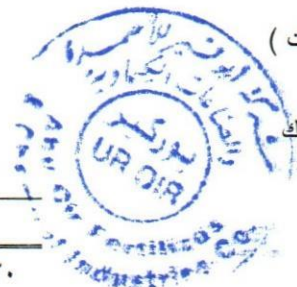
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أجور ومرتبآت
٩٨٢٠٣٠٨٤	١٥٦٢١٩٠٥٥	مستلزمات سلعية لازمة للتعبئة
٦٦٨٢٢١٩٢	١٢٠٤٣١١٣٦	إهلاكات أصول ثابتة
٢٣٩٩٠٧٣	٢٨٥٣٤٢٥	مصروفات بيعية وتسويقية أخرى
٩٦٠١٤٩٩٩	١٦٥٣٥٢٢٦٤	
<u>٢٦٣٤٣٩٣٤٨</u>	<u>٤٤٤٨٥٥٨٨٠</u>	

## ٣٣- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أجور ومرتبآت
٥٨٠٦١٩٠٥	٧٦٦١٣٠٧٩	إهلاكات أصول ثابتة
٣٧٨٥٤٢٥	٢٥٤٦٤٨٦	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٢٨٨٦٤١٧	٥١٦٣٦٠٩	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
٣٤٠٩٢٧٣٠	٢٥٤٧٤٠٦١	صندوق التدريب والتأهيل
٧٢٣٣٨٦٩٤	٤٠٢٠٣١٢١	نادى العاملين
١١٥٧٩٦١١٩	٦٤٤٥٩٧١٨	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
٢٧٥٦٣٩٣٣	٥٥٠١١٥٤٦	
<u>٣١٤٥٢٥٢٢٣</u>	<u>٢٦٩٤٧١٦٢٠</u>	

## ٣٤- مصروفات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	التبرعات
٤٧٩٦٥٧٥	٤٢٦٣٠٨٨	مزايا عاملين
.	١٠٦٦٠٤٨	خسائر ( رأسمالية - بيع مستلزمات )
١١٠٥٢٩٥	١٩٠٧٠٨	تعويضات
.	٤٩٣٢٨٠٠	مخصصات أخرى بخلاف الأهلاك
٤٧٦٤٣٩٨	٤٠٠٠٠٠٠	أخرى
.	٣٥٢٨٩٥	
<u>١٠٦٦٦٢٦٨</u>	<u>١٤٨٠٥٥٣٩</u>	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٥ - خسائر إئتمانية متوقعة

٢٠٢٣/١٢/٣١	المردود خلال السنة	المستخدم	المكون	٢٠٢٣/٠٧/٠١	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
١١١٤٨١٠.٨٠	(١٤٧٠٥٢٩٤)	.	٨٠٨١١٧٩٥	٤٥٣٧٤٥٧٩		النقدية وما فى حكمها
١٩٦٧٢١٣	(١٣٨٣٠٧٦)	.	.	٣٣٥٠٢٨٩		العملاء وأوراق القبض
١١٢٠٣٧٥٠	(١٦٣٨١١٥)	.	٨٢٩٣٥٥٣	٤٥٤٨٣١٢		المدينون والأرصدة المدينه الأخرى
٦٤٢٣٠.١	(٦٣٨٤١)	.	٣٠٤٤٥٢	٤٠١٦٩٠		المستحق من أطراف ذات علاقة
.	(٧٢٦١٠٨٤٦)	.	.	٧٢٦١٠٨٤٦		أذون خزانه
.	(٨٤٢٣٥٣٣)	.	.	٨٤٢٣٥٣٣		أصول مالية أخرى
١٢٥٢٩٤٣٤٤	(٩٨٨٢٤٧٠٥)	.	٨٩٤٠٩٨٠٠	١٣٤٧٠٩٢٤٩		

٣٦ - إيرادات تمويلية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	فوائد دائنه
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	عوائد إستثمارات بالتكلفة المستهلكة
١٧٤٦٢٩٧٥٣	٥٠٧٤٢٧٩٢٠	
٦٤٠٧٧٨١٦٢	١٠٠٦٠٢٢٧٦٠	
٨١٥٤٠٧٩١٥	١٥١٣٤٥٠٦٨٠	

٣٧ - مصروفات تمويلية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	عمولات بنكية
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	عمولات خطابات ضمان
١٩٧٢٠.١	٤٩١٢٩١	عمولات حفظ أوراق مالية
١٣٩٠.٤٦	١٣٧٠.٢٣	فوائد محلية
٧٩٨٤٠	١١٠٨٣٧	
١١٦٢٩١٨٣	.	
١٢٠٤٥٢٧٠	٧٣٩١٥١	

٣٨ - أرباح أو ( خسائر ) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	أرباح أو ( خسائر ) فروق إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	أرباح أو ( خسائر ) بيع العملة وإعادة تقييم الأرصدة النقدية والتسويات الأخرى
١٥٦١٠٩٣٩٠.٥	(٢٧٥٦٧٠.٢)	
١٦٠٤٣٨٠.٠	٣٤٤٣٢٣٩٤	
١٥٧٧١٣٧٧٠.٥	٣١٦٧٥٦٩٢	







## ٣٩- ضرائب الدخل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل الجارية
١٨٩٩٢٩٥٦٨٢	٩٣.٥٧٥٧٤٥	ضريبة الدخل الجارية
.	.	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
١٢٨١٥٥٦٣٢	٢٠١٢.٤٥٥٢	ضريبة أوعيه مستقلة (أذون خزانة)
٢٦٢٨١٣	(٥٢٧١٧٦)	فروق ضريبية
٢٠.٢٧٧١٤١٢٧	١١٣١٢٥٣٢٢١	ضرائب الدخل الجارية
		ضرائب الدخل المؤجلة
٢١٠.٦٠١٧	٣٥٤٨١٨٥	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
.	(٦٢٠.٢٥٨)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٢٩٤٧.٢٥١١	٣.٦٩٢٩٩٨٠	فروق القيمة العادلة للإستثمارات
(٢٩٤٧.٢٥١١)	(٣.٦٩٢٩٩٨٠)	ضريبة مؤجلة على بنود الدخل الشامل الأخر
٨١٢٦٦٩	١٦٥٩٤٨	ضريبة مؤجلة على المخصصات المكونة
(٢١.٢٩٠.٨٧)	٢١١٨٣٥٤	ضريبة مؤجلة على الخسائر الأثمانية المتوقعة
(١٨١١.٤٠١)	٥٢١٢٢٢٩	ضرائب الدخل المؤجلة
٢٠.٩٦٠.٣٧٢٦	١١٣٦٤٦٥٣٥٠	ضرائب الدخل بقائمة الدخل
		تسويات لأحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٨٩٨٢٥١٤٦٩٣	٥١٥٦٧٧٧٤٦٨	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%
٢٠.٢١٠.٦٥٨٠٦	١١٦.٢٧٤٩٣٠	مصروفات غير قابلة للخصم
٢٤٢٤٤٤٠١	٢٥٤٥٩٢٤٨	إيرادات معفاة من الضريبة
(١٤٦.١٤٥٢٥)	(٢٥٥١٥٨٤٣٣)	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
.	.	ضريبة أوعيه مستقلة (أذون خزانة)
١٢٨١٥٥٦٣٢	٢٠١٢.٤٥٥٢	فروق ضريبية
٢٦٢٨١٣	(٥٢٧١٧٦)	ضريبة مؤجلة
(١٨١١.٤٠١)	٥٢١٢٢٢٩	ضرائب الدخل
٢٠.٩٦٠.٣٧٢٦	١١٣٦٤٦٥٣٥٠	السعر الفعلي لضريبة الدخل
%٢٢.٣٧	%٢٢.٠٤	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤٠- النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح بعد الضريبة
٦٩٧٢٩١٠٩٦٧	٤٠٢٠٣١٢١١٨	يخصم :-
(٩٧٢٩٩٨٣٧٨)	(٥٥٩٣٤٣٦٩٦)	حصة العاملين
(٢٢٥٠٠٠٠٠)	(٢٥٠٠٠٠٠٠)	حصة مجلس الإدارة
٥٩٧٧٤١٢٥٨٩	٣٤٣٥٩٦٨٤٢١	نصيب المساهمين في الأرباح
١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١٢٦١٨٧٥٧٢٠	عدد الأسهم المصدرة
٤.٧٤	٢.٧٢	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

٤١- الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

- ١- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٥/٢٠١٥
- ٢- جاري تداول خلاف فحص السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ بمصلحة الضرائب .
- ٣- جاري فحص الفترات ٢٠٢٠/٢٠١٨ بالمأمورية .
- ٤- تم إثبات الرصيد المستحق للشركة وفقا لنموذج ١٩ حيز الصادر من مصلحة الضرائب بدفاتر الشركة ، مع احتفاظ الشركة بحقها في الاعتراض الذي تم في المواعيد القانونية وكافة المراسلات والإجراءات القانونية في هذا الشأن وذلك من أجل الحفاظ علي حقوق الشركة لحين التسوية .

الضريبة على المرتبات :

- ١- تم إنهاء فحص السنوات حتى ٢٠١٩.

ضريبة المبيعات:

- ١- الفترات من ١/١٩٩٤ حتى ٦/٢٠٠٣ لازالت منظورة أمام القضاء الإداري بإستثناء الفترات من ١/١٩٩٥ إلى ٣/١٩٩٦ ، ٥/١٩٩٨ حتى ٢/١٩٩٩ حيث صدرت أحكام القضاء الإداري لصالح الشركة .
  - ٢- يتم تداول خلاف الفترات من ٧/٢٠٠٥ حتى ١٢/٢٠٠٩ بالقضاء الإداري.
  - ٣- تم إنهاء فحص الفترات حتى ١٥/٢٠١٦.
- علي ضوء صدور القانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٥ والخاص بخصم ضريبة المبيعات علي السلع الرأسمالية تم تجنب مبلغ ٥٣.٥ مليون جنيه في حساب فرعي وهذا المبلغ يخص ضريبة المبيعات علي الآلات فقط لمصنع أبو قير (٣) و يقابله بذات القيمة حساب الأرصدة الدائنة و سيتم تسويته مع المصلحة عند حسمه نهائيا .

ضريبة القيمة المضافة:

- تلتزم الشركة بتطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و ذلك فيما يخص ضريبة القيمة المضافة .
- تم إنهاء فحص الفترات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ بالمأمورية.

ضريبة الدمغة:

- ١- تم إنهاء الفحص حتى ٢٠١٨.
- ٢- جاري تداول خلاف الفترات ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين.







### الضريبة العقارية:

- جرى تداول خلاف بداية ربط مصنع أبوقير ٣ أمام القضاء بمبلغ ١.١٧٤ مليون جنيه والذي تم سداها من قبل الشركة .
- تم سداد كافة المستحق على الشركة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقا لقانون الضريبة على 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 جنيه تم سداها وتخص فترة ضمن القرار السابق ذكره .

### ٤٢ - الموقف القانوني

- 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 .
- 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 السداد لفروق أسعار الغاز عن الفترة من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٤/٨/٣١ ، وقد صدر حكم بجلسة ٢٠٢٣/١١/٢٨ بعدم قبول الدعوى لوجود شرط تحكيم ، 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 وجودا وعدما 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 إنتظارا لما ينتهي إليه حكم المحكمة .

### ٤٣ - الإلتزامات العرضية

- بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/١٩ 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 ٢٠١٤/١٢/٣١ وقدرها ١٨٧,٧ مليون جنيه .
- بتاريخ ٢٠١٥/٠٤/٠٥ ، ٢٠١٥/٠٤/٠٨ ، تم الرد من قبل شركتنا على 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 ٢٠١٤/٠٨/٣١ 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 ٢٠١٤/٠٨/٣١ وأنه سوف يتم إنتظار ما ينتهي الحكم في هذه الدعوى .
- وقد تم عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٥/٤/٢١ وصدر قرار المجلس رقم (٤٦) بالإجماع إلى عدم تكوين مخصص في هذا الصدد إنتظارا لما ينتهي إليه حكم المحكمة .
- ضمن الإلتزامات العرضية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ خطابات ضمان لدى البنوك ولصالح الغير بمبلغ ٣٣٢ مليون جنيه مغطاه بأذون خزانة بقيمة اسمية قدرها ٦٦٤ مليون جنيه .





## ٤٤- التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد عناصر المنشأة الذي يشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تجني منها المنشأة إيرادات وتتكدب 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 تتوفر 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- الأمونيا وحامض النيتريك ٥- مصنع أكياس البلاستيك ٦- أخرى

أولاً : تقرير قطاعي تشغيلي للأصول والالتزامات :-

الإجمالي	أخرى	مصنع البلاستيك	السماط السائل	أبوقير ( ٣ )	أبوقير ( ٢ )	أبوقير ( ١ )	البيان
١٧.٥٩١٢٣٩٢	.	٨٦٣٤.٢٧٧	٤٨١.٩٧٧	٣٧٩٦٦٧٥.٥	١٨١٦٢٧٩٤١	١.٥٣٤٦٥٦٩٣	أصول القطاعات
٢٨٧٧٧١٣١٦٧٩	٢٨٧٧٧١٣١٦٧٩	.	.	.	.	.	أصول غير محملة
٣٠.٤٨٣.٤٤٠.٧١	٢٨٧٧٧١٣١٦٧٩	٨٦٣٤.٢٧٧	٤٨١.٩٧٧	٣٧٩٦٦٧٥.٥	١٨١٦٢٧٩٤١	١.٥٣٤٦٥٦٩٣	أجمالي الأصول
٨٧.٣٢٨٦١٤٧	٨٧.٣٢٨٦١٤٧	.	.	.	.	.	الالتزامات القطاعات
٨٧.٣٢٨٦١٤٧	٨٧.٣٢٨٦١٤٧	.	.	.	.	.	إجمالي الالتزامات

ثانياً : تقرير قطاعي تشغيلي لربح الفترة :-

الإجمالي	أخرى	الأمونيا	أبوقير ( ٣ )	أبوقير ( ٢ )	أبوقير ( ١ )	البيان
٨٦١٦.٥٧٢١٨	.	٢٨.٣٧٤٢٨١	٣٢٢٣٩٥٣٣٦٨	٢٠.٣٤٤٦١.٢٨	٣٠.٧٧٢٦٨٥٤١	المبيعات / إيرادات النشاط
(٤٣.٩٦٣٣١٠٠)	.	(١٥٤٤١٩٥٦٣)	(١٤٣٩١٦.٧٣٥)	(١٣٦١٣٧٢٨٨٨)	(١٣٥٤٦٩٩١٣)	تكلفة المبيعات
٤٣.٦٤٢٤١١٨	.	١٢٥٩٥٤٧١٨	١٧٨٤٧٩٢٦٣٣	٦٧٣.٨٨١٣٩	١٧٢٢٥٨٨٦٢٨	نتائج أعمال القطاع
٢٥٦٨٤٢٦٢	٢٥٦٨٤٢٦٢	.	.	.	.	إيرادات أخرى
(٤٤٤٨٥٥٨٨٠)	.	(١٦٧٧١٣٣١)	(١١٧٧٨١٥٧٨)	(١٩٦٨٧.٢٦٢)	(١١٣٤٣٢٧.٨)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٦٩٤٧١٦٢٠)	.	.	(٨٤.٢٧٢٥٩)	(١١٤.٠٤١٨٤١)	(٧١٤.٢٥٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤٨.٥٥٣٩)	(١٤٨.٥٥٣٩)	.	.	.	.	مصروفات أخرى
٩٤١٤٩٠.٥	٩٤١٤٩٠.٥	.	.	.	.	خسائر إئتمانية متوقعة
١٥١٣٤٥.٦٨٠	١٥١٣٤٥.٦٨٠	.	.	.	.	إيرادات تمويلية
(٧٣٩١٥١)	(٧٣٩١٥١)	.	.	.	.	مصروفات تمويلية
٣١٦٧٥٦٩٢	٣١٦٧٥٦٩٢	.	.	.	.	أرباح أو (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملة اجنبية
٥١٥٦٧٧٧٤٦٨	١٥٦٤٦٨.٨٥٠	١.٩١٨٣٣٨٧	١٥٨٢٩٨٣٧٩٦	٣٦٢١٧٦.٣٦	١٥٣٧٧٥٣٣٩٩	صافي الربح قبل الضريبة
(١١٣٦٤٦٥٣٥٠)	(٣٤٤٨٢٨٨٣٦)	(٢٤.٦٢١٤٧)	(٣٤٨٨٦٢٤٩١)	(٧٩٨١٧٣٨٩)	(٣٣٨٨٩٤٤٨٧)	ضريبة الدخل
٤٠.٢٠٣١٢١١٨	١٢١٩٨٥٢.١٤	٨٥١٢١٢٤٠	١٢٣٤١٢١٣.٥	٢٨٢٣٥٨٦٤٧	١١٩٨٨٥٨٩١٢	صافي الربح بعد الضريبة

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







الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤٥ - تم تعديل وإعادة تويب أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٣

أثر إعادة التويب و اعاده العرض على قائمة المركز المالي في ٣٠/٠٦/٢٠٢٣ :-

البيان	كما سبق عرضها (جنية مصري)	إعادة التويب (جنية مصري)	التعديل (جنية مصري)	الارصده بعد التعديل (جنية مصري)
الأصول غير المتداولة				
الأصول الثابتة	١١٨٦٩٠٠٧٤٨	(٥٠٠٧١٨)	-	١١٨٦٤٠٠٠٣٠
أصول تحت الإنشاء	٣٩٦٩٥٣٨٤٧	١١٤٦٢١٣٤١	-	٥١١٥٧٥١٨٨
أصول غير ملموسة تحت التنفيذ	-	٢٠٧١٤٨٠٨	-	٢٠٧١٤٨٠٨
إستثمارات عقارية	-	٥٠٠٧١٨	-	٥٠٠٧١٨
إستثمارات فى شركات شقيقة	-	١٢٣٤٤٨٠٠٠	-	١٢٣٤٤٨٠٠٠
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٦٥٢٣٧٨٩٢٢٨	(١٢٣٤٤٨٠٠٠)	-	٦٤٠٠٣٤١٢٢٨
أصول مالية أخرى	-	٣٩٥١٨٨٦٦٣	(٨٤٢٣٥٣٣)	٣٨٦٧٦٥١٣٠
مجموع الأصول غير المتداولة	٨١٠٧٦٤٣٨٢٣	٥٣٠٥٢٤٨١٢	(٨٤٢٣٥٣٣)	٨٦٢٩٧٤٥١٠٢
الأصول المتداولة				
المخزون	٢١٤٢٨١٧٦٦٣	(١٣٥٣٣٦١٤٩)	-	٢٠٠٧٤٨١٥١٤
عملاء وأوراق قبض	-	٢٦٠٣٩٢٩٦٣	(٣٣٥٠٢٨٩)	٢٥٧٠٤٢٦٧٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	١٠٥١٢٧٩٣	(٤٠١٦٩٠)	١٠١١١١٠٣
موردين دفعات مقدمة	-	٤٥٨٤٢٤٣٨	-	٤٥٨٤٢٤٣٨
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٠٠٩٦١١٧٨٤	(٣٣٤٠٩١٠٨٨)	(٤٥٥٨٣١٢)	٦٧٠٩٧٢٣٨٤
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذن خزنة)	٦٧١٩١٤٠٠٤٠	(٣٩٥١٨٨٦٦٣)	(٧٢٦١٠٨٤٧)	٦٢٥١٣٤٠٥٣٠
النقدية بالبنوك وما فى حكمها	١٧٤٤٥٨٠١٢٣٧	-	(٤٥٣٧٤٥٥٧٩)	١٧٤٠٠٤٢٦٦٥٨
مجموع الأصول المتداولة	٢٧٣١٧٣٧٠٧٢٤	(٥٤٧٨٦٧٧٠٦)	(١٢٦٢٨٥٧١٧)	٢٦٦٤٣٢١٧٣٠٠
إجمالي الأصول	٣٥٤٢٥٠١٤٥٤٧	(١٧٣٤٢٨٩٤)	(١٣٤٧٠٩٢٥٠)	٣٥٢٧٢٩٦٢٤٠٢
رأس المال المصدر والمدفوع	١٨٩٢٨١٣٥٨٠	-	-	١٨٩٢٨١٣٥٨٠
الأحتياطيات	٦٧٦٩١٤٠١٩٣	(٦٧٦٩١٤٠١٩٣)	-	-
إحتياطي قانوني	-	٩٤٦٤٠٦٧٩٠	-	٩٤٦٤٠٦٧٩٠
إحتياطيات أخرى	-	٥٨٢٢٧٣٣٤٠٣	-	٥٨٢٢٧٣٣٤٠٣
الدخل الشامل الأخر	٦٠٥٩٣٦٢٩١٥	-	(١٣٦٣٥٦٦٥٦)	٤٦٩٦٠٠٦٢٥٩
أرباح أو خسائر مرحلة	١٣٨٦٤٤٨٦	١٤٦٤٠٢٢٥٢٧٢	(٦٣١١١٢٦٧)	١٤٥٩٠٩٧٨٤٩١
صافى ربح الفترة	١٤٦٤٠٢٢٥٢٧٢	(١٤٦٤٠٢٢٥٢٧٢)	-	-
مجموع حقوق الملكية	٢٩٣٧٥٤٠٦٤٤٦	-	(١٤٢٦٤٦٧٩٢٣)	٢٧٩٤٨٩٣٨٥٢٣
الإلتزامات				
الإلتزامات غير المتداولة				
مخصصات	١٧٩٠٣٨٠٧٣	-	-	١٧٩٠٣٨٠٧٣
إلتزامات ضريبية مؤجلة	١٥٦٨٨٧٣٧٧	-	١٢٩١٧٥٨٦٧٤	١٤٤٨٦٤٦٠٥١
مجموع الإلتزامات غير المتداولة	٣٣٥٩٢٥٤٥٠	-	١٢٩١٧٥٨٦٧٤	١٦٢٧٦٨٤١٢٤





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان	كما سبق عرضها (جنية مصري)	إعادة التويب (جنية مصري)	التعديل (جنية مصري)	الإرصده بعد التعديل (جنية مصري)
	<b>الإلتزامات المتداولة</b>				
	موردين وأوراق دفع	-	٤١١٧٨٣٨٢	-	٤١١٧٨٣٨٢
	مستحق لأطراف ذوى علاقة	-	٥٤٥٩٨٧٥٩٣	-	٥٤٥٩٨٧٥٩٣
	عملاء دفعات مقدمة (للإلتزامات عقود)	-	٢١١٧٠٠٧٨١	-	٢١١٧٠٠٧٨١
	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢١٠٦١١٦٧٨٣	(٧٢٦٢٩٣٨٦٧)	-	١٣٧٩٨٢٢٩١٦
	ضريبة الدخل الجارية	٣٦٠٣٠٩٩٩٣٦	(٨٩٩١٥٧٨٤)	-	٣٥١٣١٨٤١٥٢
	مخصصات	٤٤٦٥٩٣١	-	-	٤٤٦٥٩٣١
	<b>مجموع الإلتزامات المتداولة</b>	<b>٥٧١٣٦٨٢٦٥١</b>	<b>(١٧٣٤٢٨٩٥)</b>	<b>-</b>	<b>٥٦٩٦٣٣٩٧٥٥</b>
	<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>	<b>٣٥٤٢٥٠١٤٥٤٧</b>	<b>(١٧٣٤٢٨٩٥)</b>	<b>(١٣٤٧٠٩٢٤٩)</b>	<b>٣٥٢٧٢٩٦٢٤٠٢</b>

تم تعديل أرقام المقارنة من خلال أعاده تويب بعض أرقام المقارنة بقائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ كما هو موضح فيما يلي:

\* تم اعاده تويب الأراضى المؤجرة لشركات إسكندرية للأسمدة و ميدجاز وبارجاس و إيرلكيد البالغ قيمتها حوالى ٥٠١ الف جنية مصري وإدراجها ضمن الإستثمارات العقارية .

\* تم اعاده تويب المنصرف على نظام SAP ومنظومة ERP البالغ قيمتها حوالى ٢١ مليون جنية مصري من بند أصول تحت الانشاء و إدراجها ضمن أصول غير ملموسة تحت التنفيذ

\* تم إعادة تويب بعض أصناف قطع الغيار لكونها قطع غيار إستراتيجية البالغ قيمتها حوالى ١٣٥ مليون جنية مصري من المخزون وإدراجها ضمن الأصول تحت الإنشاء.

\* تم اعاده تويب الإستثمارات فى شركات شقيقة البالغ قيمتها حوالى ١٢٣ مليون جنية مصري بصورة مستقلة عن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

\* تم اعاده تويب أذون الخزانة المرهونة لتغطية خطابات ضمان و البالغ قيمتها حوالى ٣٩٥ مليون جنية مصري وإدراجها ضمن أصول مالية أخرى.

\* تم اعاده تويب عملاء وأوراق قبض البالغ قيمتها حوالى ٢٦٠ مليون جنية مصري ، ومستحق من أطراف ذات علاقة البالغ قيمتها حوالى ١١ مليون جنية مصري ، وموردين دفعات مقدمة البالغ قيمتها حوالى ٤٦ مليون جنية مصري من بند أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

\* تم اعاده تويب الرصيد المدين لدى مصلحة الضرائب البالغ حوالى ١٧ مليون جنية مصري من بند أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى الى بند ضريبة الدخل الجارية.

\* تم اعاده تويب صافى ربح الفترة البالغ حوالى ١٤.٦ مليار جنية مصري وإدراجها ضمن الأرباح المرحلة.

\* تم اعاده تويب الإحتياطي القانونى البالغ حوالى ٩٤٦ مليون جنية مصري من بند إحتياطيات الأخرى.

\* تم اعاده تويب موردين وأوراق دفع البالغ حوالى ٤١ مليون جنية مصري، ومستحق لأطراف ذوى علاقة البالغ حوالى ٥٤٦ مليون جنية مصري، وعملاء دفعات مقدمة البالغ حوالى ٢١١ مليون جنية مصري، و مبلغ ٧٢ مليون رصيد دائن لمصلحة الضرائب من بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى .

\* تم إعادة تويب فرق القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وإحتياطيات أخرى بمبلغ ٥.٨٢٣ مليون جنيه .







الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تعديل أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٣

- تضمن تعديل أرقام المقارنة ما يلي:-

- ١- احتساب ضريبة مؤجلة بمبلغ حوالي ١.٣ مليار جنية مصري على فروق القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- ٢- احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية بحوالي مبلغ ١٣٥ مليون جنية مصري وتأثير ذلك على الأرباح المرحلة.
- ٣- احتساب ضريبة مؤجلة (أصل ضريبي) بمبلغ حوالي ٧١ مليون جنية لأرصدة المخصصات و الخسائر الائتمانية المتوقعة تأثير ذلك على الأرباح المرحلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة.

أثر إعادة التبيوب و اعاده العرض على قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٠٧/٠١ :-

البيان	كما سبق عرضها	إعادة التبيوب	التعديل	الارصده بعد التعديل
<b>الأصول غير المتداولة</b>				
الأصول الثابتة	١٢٢١٢٥٤٥٢٩	(٥٠٠٧١٨)	-	١٢٢٠٧٥٣٨١٠
أصول تحت الإنشاء	٢٩٤٢٥٥٣٤٧	١٣١٦٠٨٩٠٤	-	٤٢٥٨٦٤٢٥١
أصول حق انتفاع (عقود تاجير)	٩٥٦٧٢	-	-	٩٥٦٧٢
إستثمارات عقارية	-	٥٠٠٧١٨	-	٥٠٠٧١٨
إستثمارات فى شركات شقيقة	-	١٠٩٤٨٠٠٠	-	١٠٩٤٨٠٠٠
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٤٢٢٣١٠٩٣٢٥	(١٠٩٤٨٠٠٠)	-	٤٢١٢١٦١٣٢٥
أصول مالية أخرى	-	٤٧٤٨٤٠١٩٠	(٧١٩٥٧٨)	٤٧٤١٢٠٦١٢
<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>	<b>٥٧٣٨٧١٤٨٧٣</b>	<b>٦٠٦٤٤٩٠٩٤</b>	<b>(٧١٩٥٧٨)</b>	<b>٦٣٤٤٤٤٤٣٨٨</b>
<b>الأصول المتداولة</b>				
أصول محتفظ بها لغرض البيع المخزون	١١٨٥٢٩٥	-	-	١١٨٥٢٩٥
عملاء وأوراق قبض	١٥٦٣٩٥٦٧٨٩	(١٣١٦٠٨٩٠٤)	-	١٤٣٢٣٤٧٨٨٥
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	١٩١٦١٠٨٤٣	(٣٢٥٨٥١)	١٩١٢٨٤٩٩٢
موردين دفعات مقدمة	-	٢٠٦٨٧٨١١	-	٢٠٦٨٧٨١١
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٨٦٦٧٨١١١٧	(٣٢٢٨٠٤٤٩٤)	(٩٠٣٧٩٣)	٥٤٣٠٧٢٨٣٠
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزائنة)	١١٢٦٨٠٣٧١٩٣	(٤٧٤٨٤٠١٩٠)	(١٣٤٤٦١٥١)	١٠٧٧٩٧٥٠٨٥٢
النقدية بالبنوك وما في حكمها	٢٩٣٣٧٩٨٥٩٥	-	(١٠٨٢٩٣٨)	٢٩٣٢٧١٥٦٥٧
<b>مجموع الأصول المتداولة</b>	<b>١٦٦٣٣٧٥٨٩٨٩</b>	<b>(٦١٧٣٩١٩١٨)</b>	<b>(١٦١٣٩٦٥٦)</b>	<b>١٦٠٠٢٢٧٤١٤</b>
<b>إجمالي الأصول</b>	<b>٢٢٣٧٢٤٧٣٨٦١</b>	<b>(١٠٩٤٢٨٢٤)</b>	<b>(١٦٨٥٩٢٣٤)</b>	<b>٢٢٣٤٤٦٧١٨٠٢</b>





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

البيان	كما سبق عرضها (جنية مصري)	إعادة التبويب (جنية مصري)	التعديل (جنية مصري)	الإرصده بعد التعديل (جنية مصري)
رأس المال المصدر والمدفوع	١٨٩٢٨١٣٥٨٠	-	-	١٨٩٢٨١٣٥٨٠
الأحتياطيات	٧٢٧٨٦٤٩٣٢	(٧٢٧٨٦٤٩٣٢)	-	-
إحتياطي قانوني	-	٧٠٥٧١٩٣٣١	-	٧٠٥٧١٩٣٣١
إحتياطيات أخرى	-	٢٢١٤٥٦٠١	-	٢٢١٤٥٦٠١
الدخل الشامل الأخر	٣٨٧١١٨٣٠١٣	(٨٧١٠١٦١٧٨)	-	٣٠٠٠١٦٦٨٣٥
أرباح أو خسائر مرحلة	٢٢٦٠٣٩٣٧٥٩	٩٠٥٤١٣٩٣٢٨	٦٥١٩٧٠٥٨	١١٣٧٩٧٣٠١٤٥
صافي ربح الفترة	٩٠٥٤١٣٩٣٢٨	(٩٠٥٤١٣٩٣٢٨)	-	-
مجموع حقوق الملكية	١٧٨٠٦٣٩٤٦١١	-	(٨٠٥٨١٩١٢٠)	١٧٠٠٠٥٧٥٤٩٢
<b>الإلتزامات</b>				
<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>				
مخصصات	٣٣٨٢٣٥٣٩٩	-	-	٣٣٨٢٣٥٣٩٩
إلتزامات ضريبية مؤجلة	١٥٣٧١٣١٢٢	-	٧٨٨٩٥٩٨٧٦	٩٤٢٦٧٣٠٠٨
مجموع الإلتزامات غير المتداولة	٤٩١٩٤٨٥٢٢	-	٧٨٨٩٥٩٨٧٦	١٢٨٠٩٠٨٤٠٧
<b>الإلتزامات المتداولة</b>				
موردين وأوراق دفع	-	٢٩٠٩٥٦٢٠	-	٢٩٠٩٥٦٢٠
مستحق لأطراف ذوى علاقة	-	٥١٨١٠٢١٠٠	-	٥١٨١٠٢١٠٠
عملاء دفعات مقدمة (الإلتزامات عقود)	-	٣١٨١٧٩٨٩٢	-	٣١٨١٧٩٨٩٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٧٩٧٨٧٨٠٥٢	(٨٢١٣٥٣٧٠٧)	-	٩٧٦٥٢٤٣٤٥
التزامات عن عقود تاجير	١٠٣٩٩٧	-	-	١٠٣٩٩٧
ضريبة الدخل الجارية	٢٢٦٦٥٤٨٦٧٩	(٥٤٩٦٦٧٢٩)	-	٢٢١١٥٨١٩٥٠
مخصصات	٩٦٠٠٠٠٠	-	-	٩٦٠٠٠٠٠
مجموع الإلتزامات المتداولة	٤٠٧٤١٣٠٧٢٩	(١٠٩٤٢٨٢٤)	-	٤٠٦٣١٨٧٩٠٤
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات	٢٢٣٧٢٤٧٣٨٦١	(١٠٩٤٢٨٢٤)	(١٦٨٥٩٢٣٤)	٢٢٣٤٤٦٧١٨٠٢

تم تعديل أرقام المقارنة من خلال أعاده تبويب بعض أرقام المقارنة بقائمة المركز المالي في ٠١ يوليو ٢٠٢٢ كما هو موضح فيما يلي:

\* تم اعاده تبويب الأراضى المؤجرة لشركات إسكندرية للأسمدة و ميدجاز وبارجاس و إيرلكيد البالغ قيمتها حوالى ٥٠١ الف جنية مصري وإدراجها ضمن الإستثمارات العقارية .

\* تم إعادة تبويب بعض أصناف قطع الغيار لكونها قطع غيار إستراتيجية البالغ قيمتها حوالى ١٣١ مليون جنية مصري من المخزون وإدراجها ضمن الأصول تحت الإنشاء.

\* تم اعاده تبويب الإستثمارات فى شركات شقيقة البالغ قيمتها حوالى ١١ مليون جنية مصري بصورة مستقلة عن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

\* تم اعاده تبويب أذون الخزانة المرهونة لتغطية خطابات ضمان و البالغ قيمتها حوالى ٤٧٤ مليون جنية مصري وإدراجها ضمن أصول مالية أخرى.







الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

\* تم اعاده تبويب عملاء وأوراق قبض البالغ قيمتها حوالي ١٩١ مليون جنية مصري ، ومستحق من أطراف ذات علاقة البالغ قيمتها حوالي ١٠٠ مليون جنية مصري ، وموردين دفعات مقدمة البالغ قيمتها حوالي ٢١ مليون جنية مصري من بند أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

\* تم اعاده تبويب الرصيد المدين لدى مصلحة الضرائب البالغ حوالي ١١ مليون جنية مصري من بند أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى الى بند ضريبة الدخل الجارية.

\* تم اعاده تبويب صافي ربح الفترة البالغ حوالي ٩ مليار جنية مصري وإدراجه ضمن الأرباح المرحلة.

\* تم اعاده تبويب الإحتياطي القانوني البالغ حوالي ٧٠٥ مليون جنية مصري من بند إحتياطيات الأخرى.

\* تم اعاده تبويب موردين وأوراق دفع البالغ حوالي ٢٩ مليون جنية مصري، ومستحق لأطراف ذوى علاقة البالغ حوالي ٥١٨ مليون جنية مصري، وعملاء دفعات مقدمة البالغ حوالي ٣١٨ مليون جنية مصري، و مبلغ ٤٤ مليون رصيد دائن لمصلحة الضرائب من بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى .

\* تم إعادة تبويب فرق القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى وإحتياطيات أخرى بمبلغ ٢٢.١٤٥ مليون جنية .

تعديل أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

- تضمن تعديل أرقام المقارنة ما يلي:-

- ١- احتساب ضريبة مؤجلة بمبلغ حوالي ٨٧١ مليون جنية مصري على فروق القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- ٢- احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأصول المالية بحوالي مبلغ ١٧ مليون جنية مصري وتأثير ذلك على الأرباح المرحلة.
- ٣- احتساب ضريبة مؤجلة (أصل ضريبي) بمبلغ حوالي ٨٢ مليون جنية لأرصدة المخصصات و الخسائر الائتمانية المتوقعة وتأثير ذلك على الأرباح المرحلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة.

أثر إعادة تبويب وتعديل قائمة الدخل في ٢٠٢٢/١٢/٣١ :-

البيان	كما سبق عرضها	إعادة التويب	تعديل	المعاد تبويبها
المبيعات / إيرادات النشاط	١١٢٣٤١٨٨٥٠٩	-	-	١١٢٣٤١٨٨٥٠٩
تكلفة المبيعات	(٣٩٦٠٤٣٨١٢٨)	-	-	(٣٩٦٠٤٣٨١٢٨)
مجمول الربح	٧٢٧٣٧٥٠٣٨١	-	-	٧٢٧٣٧٥٠٣٨١
إيرادات أخرى	٩٧١٧٢٥٤	٦٤٠١٥٢	-	١٠٣٥٧٤٠٦
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٦٣٤٣٩٣٤٨)	-	-	(٢٦٣٤٣٩٣٤٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣٢٧٠٨٣٦٦)	٦٣١٧٩٥٧	(١٨٨١٣٤٨١٤)	(٣١٤٥٢٥٢٢٣)
مصروفات أخرى	-	(١٠٦٦٦٢٦٨)	-	(١٠٦٦٦٢٦٨)
أرباح رأسمالية	٤٢٢٥٥٢	(٤٢٢٥٥٢)	-	-
مصروف خسائر إئتمانية متوقعة	-	-	(٩٣٤٦٢٦٠٦)	(٩٣٤٦٢٦٠٦)
مخصصات مكونة	(٤٧٦٤٣٩٨)	٤٧٦٤٣٩٨	-	-
مخصصات أنتفى الغرض منها	٢١٧٦٠٠	(٢١٧٦٠٠)	-	-
أرباح التشغيل	٦٨٨٣١٩٥٦٧٥	٤١٦٠٨٧	(٢٨١٥٩٧٤٢٠)	٦٦٠٢٠١٤٣٤٢
إيرادات تمويلية	-	٨١٥٤٠٧٩١٥	-	٨١٥٤٠٧٩١٥
مصروفات تمويلية	(١١٦٢٩١٨٣)	(٤١٦٠٨٧)	-	(١٢٠٤٥٢٧٠)
أرباح أو (خسائر) فروق ترجمة	١٥٧٧١٣٧٧٠٥	-	-	١٥٧٧١٣٧٧٠٥
أرصدة بعملات أجنبية				



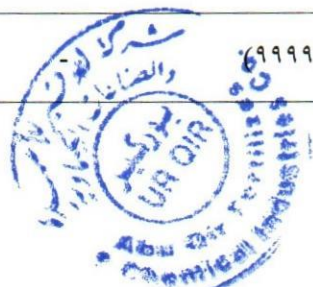


الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المعاد تبويبها	تعديل	إعادة التويب	كما سبق عرضها	البيان
-	-	(١٧٤٦٢٩٧٥٣)	١٧٤٦٢٩٧٥٣	فوائد دائنة
-	-	(٦٤٠٧٧٨١٦٢)	٦٤٠٧٧٨١٦٢	عوائد أذون خزانة
٢٣٨.٥٠٠.٣٥١	-	(٤١٦.٠٨٧)	٢٣٨.٠٩١٦٤٣٧	صافي الإيرادات التمويلية
٨٩٨٢٥١٤٦٩٣	(٢٨١٥٩٧٤٢٠)	-	٩٢٦٤١١٢١١٣	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢٠٠٩٦.٣٧٢٦)	٢٠٢١٦٤١٨	-	(٢٠٢٩٨٢.١٤٤٤)	ضريبة الدخل
٦٩٧٢٩١.٩٦٧	(٢٦١٣٨١.٠٠٢)	-	٧٢٣٤٢٩١٩٦٩	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
٤.٧٤	(٠.٠٥)	-	٤.٧٩	نصيب السهم الاساسى و المخفض من الارباح

- ١- تم اعاده تبويب بعض بنود قائمة الدخل لتتنسق مع العرض الحالي لقائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ .
- ٢- تعديل قائمة الدخل في ٣١/١٢/٢٠٢٢ بكل من الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأصول المالية والضريبة المؤجلة الناتجة من الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأصول المالية و للمخصصات.
- ٣- تعديل قائمة الدخل في ٣١/١٢/٢٠٢٢ بكل من حصة صندوق التدريب والتأهيل وحصة النشاط الرياضى والإجتماعى.
- أثر إعادة تبويب والتعديل قائمة التدفقات النقدية في ٣١/١٢/٢٠٢٢ :-

المعاد تبويبها	تعديل	إعادة التويب	كما سبق عرضها	البيان
				أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجارى
١١٢٩٩١٢٦٩٤٧	-	-	١١٢٩٩١٢٦٩٤٧	مبيعات نقدية ومنتجات من العملاء
(٤٤٢٢٨٧٢٤٨٨)	-	-	(٤٤٢٢٨٧٢٤٨٨)	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
(٤٧٢٣٥٩٢٣٨)	-	-	(٤٧٢٣٥٩٢٣٨)	أجور مدفوعة
(٢٤١٣٢٥٤٤٨٨)	-	-	(٢٤١٣٢٥٤٤٨٨)	ضرائب ورسوم مدفوعة
-	-	(١٣٢٢١٨١٨٤)	١٣٢٢١٨١٨٤	فوائد دائنة
١٦٣٢٧٥١٣٩	-	-	١٦٣٢٧٥١٣٩	متحصلات أخرى
(٥١٢٤٩٧٣١٤)	-	-	(٥١٢٤٩٧٣١٤)	مدفوعات أخرى
(٨٦٧٧.٢٦٧٣)	-	(٨٦٧٧.٢٦٧٣)	-	توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
٢٧٧٣٧١٥٨٨٤		(٦٩٩٩٢.٨٥٧)	٣٧٧٣٦٣٦٧٤٢	رقم (١) صافي التدفقات النقدية من النشاط الجارى







المعاد تبويبها	تعديل	إعادة التويب	كما سبق عرضها	البيان
				ثانيا: التدفقات النقدية من النشاط الأستثماري
(٩٤٥١٩٦٤٠)	-	-	(٩٤٥١٩٦٤٠)	مدفوعات لأقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)
٩٥٧١٦٨٠٠	-	-	٩٥٧١٦٨٠٠	مقبوضات إستثمار في شركات أخرى
(١١٢٦٠٠٠٠٠)	-	-	(١١٢٦٠٠٠٠٠)	مدفوعات إستثمار في شركات أخرى
٤٨١٧٠٩	-	-	٤٨١٧٠٩	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦٣٤٠٢٠٥٧٠١)	-	-	(٦٣٤٠٢٠٥٧٠١)	مدفوعات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١١٣٦٤٦٧٦٩٩٦	-	-	١١٣٦٤٦٧٦٩٩٦	مقبوضات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٧٥٠٠٣٨٤٠٤	-	-	٧٥٠٠٣٨٤٠٤	عوائد إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٣٢٢١٨١٨٤	-	١٣٢٢١٨١٨٤	-	فوائد دائنة
٥٧٩٥٨٠٦٧٥١	-	١٣٢٢١٨١٨٤	٥٦٦٣٥٨٨٥٦٧	رقم ( ٢ ) صافي التدفقات النقدية من النشاط الأستثماري
				ثالثا: التدفقات النقدية من النشاط التمويلى
٧٥٣٠٩٥٩٢٠	-	-	٧٥٣٠٩٥٩٢٠	مسحوبات تسهيلات ائتمانية
(٧٥٣٠٩٥٩٢٠)	-	-	(٧٥٣٠٩٥٩٢٠)	مدفوعات تسهيلات ائتمانية
(٣٧٨٥٦٢٧١٦٠)	-	٨٦٧٧٠٢٦٧٣	(٤٦٥٣٣٢٩٨٣٣)	توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة
(٣٧٨٥٦٢٧١٦٠)	-	٨٦٧٧٠٢٦٧٣	(٤٦٥٣٣٢٩٨٣٣)	رقم (٣) صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلى
٤٧٨٣٨٩٥٤٧٥	-	-	٤٧٨٣٨٩٥٤٧٥	صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها (١)+(٢)+(٣)
٢٩٣٣٧٩٨٥٩٥	-	-	٢٩٣٣٧٩٨٥٩٥	رصيد النقدية وما فى حكمها أول الفتره
١٦٢٩٠٩١١١٠	-	-	١٦٢٩٠٩١١١٠	أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبيّة
(٢٥٩٦١٣٢٢)	(٢٥٩٦١٣٢٢)	-	-	خسائر إئتمانية متوقعة
٩٣٢٠٨٢٣٨٥٨	(٢٥٩٦١٣٢٢)	-	٩٣٤٦٧٨٥١٧٩	رصيد النقدية بالبنوك





المعاد تبويبها	تعديل	إعادة التويب	كما سبق عرضها	البيان
(٦٥٦١٦٨٥٤١)	(٦٥٦١٦٨٥٤١)	-	-	يخصم: ودائع مجمدة وغطاءات نقدية لمقابلة خطابات ضمان وإ اعتمادات مستندية
٨٦٦٤٦٥٥٣١٦	(٦٨٢١٢٩٨٦٣)	-	٩٣٤٦٧٨٥١٨٢	النقدية وما في حكمها المتاحة للإستخدام

١- تم اعاده تبويب الفوائد الدائنة من التدفقات النقدية الناتجة من النشاط الجارى الى التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى.

٢- تم اعاده تبويب توزيعات الأرباح للعاملين و مجلس الاداره من التدفقات النقدية من النشاط التمويلى الى التدفقات النقدية الناتجة من النشاط الجارى.

٣- تم تأثير صافى النقدية اخر الفتره بالخسائر الإئتمانية المتوقعة.

٤- تم تأثير صافى النقدية اخر الفتره المتاحة للإستخدام بالودائع المجمدة وغطاءات النقدية لمقابلة خطابات ضمان وإ اعتمادات مستندية.

