



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الأسكندرية في: ٢٠٢٥/٨/٣١

السادة / البورصة المصرية
قطاع الأفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي: -

- القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ والإيضاحات المتممة لها.
 - تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب حازم حسن KPMG).
 - رد الشركة على تقارير مراقبي الحسابات .
- وسيتم موافاة سيادتكم بترجمة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠ وتقارير مراقب حسابات الشركة (مكتب حازم حسن KPMG) باللغة الإنجليزية فور ورودهم من مكتب حازم حسن KPMG.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،

رئيس قطاع علاقات المستثمرين والإعلام
(مسئول علاقات المستثمرين)

ع.ع.ع
٢١

محاسبة/ نرفانا صباح عرابي



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



مكتب الأسكندرية: ٩٥ طريق ٢٦ يوليو - برج السلسلة
تليفون: ٠٣/٤٨٧٩٩١١ - ٠٣/٤٨٤٧٢٢٩
مكتب القاهرة: ٥ شارع شريف الصغير
تليفون وفاكس: ٠٢/٢٣٩٣٤١٧٦

تليفون: ٠٣/٥٦٠٣٠٥٣ (سبع خطوط)
فاكس الإدارة: ٠٣/٥٦٠٣٠٣٢
فاكس المشتريات: ٠٣/٥٦٠٣٠٤٦
فاكس التسويق: ٠٣/٥٦٠٣٠٤٧
E-mail:afc@abuqir.com

الإدارة والمصانع :
الطابية - خط رشيد - إسكندرية
كيس بريدي مخصص
الرقم البريدي : ٢١٩١١
www.abuqir.com



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥

وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
-	تقارير مراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأرباح والخسائر
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	حساب توزيع الأرباح المقترح
٧ - ٤٠	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية

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
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) "الشركة" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وكذا القوائم للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتصدر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وتمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

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

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

أساس الرأي المُتحفظ

كما هو مبين في إيضاح رقم (١٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، تمتلك الشركة استثماراً في شركة حلوان للأسمدة بمبلغ ٥.٦ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. هذا ولم تقم الشركة بإعداد دراسة لتحديد الأسس التي اعتمدت عليها لتبويب وتقييم هذا الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بدلاً من معالجته كاستثمار في شركات شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث تمتلك الشركة نسبة ١٧٪ من أسهم شركة حلوان للأسمدة، بالإضافة إلى تمثيلها في عضوية مجلس الإدارة والمشاركة في اللجان الفنية و تقديم معلومات فنية أساسية لشركة حلوان للأسمدة .

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد في فقره أساس الرأي المُتحفظ ، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .



محمد حسن محمد يوسف

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

٢

القاهرة في ٢٨ اغسطس ٢٠٢٥



الرد على الملاحظات الواردة
بتقرير مراقب الحسابات (مكتب حازم حسن)
علي القوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١- كما هو مبين في إيضاح رقم (١٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، تمتلك الشركة استثمارا في شركة حلوان للأسمدة بمبلغ ٥.٦ مليار جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ . هذا ولم تقم الشركة بإعداد دراسة لتحديد الأسس التي اعتمدت عليها لتبويب وتقييم هذا الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، بدلا من معالجته كاستثمار في شركات شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية ، حيث تمتلك الشركة نسبة ١٧% من أسهم شركة حلوان للأسمدة ، بالإضافة إلي تمثيلها في عضوية مجلس الإدارة والمشاركة في اللجان الفنية وتقديم معلومات فنية أساسية لشركة حلوان للأسمدة .

الرد :-

- طبقا لنموذج أعمال الشركة فيما يخص الإستثمارات بالشركات الشقيقة قامت الشركة بتبويب الإستثمارات التي تزيد نسبة مساهمتها فيها عن ٢٠% ولها نفوذ مؤثر بها كإستثمارات بطريقة حقوق الملكية ، أما فيما يخص الإستثمارات التي تقل نسبة مساهمة الشركة بها عن ٢٠% وليس لها نفوذ مؤثر بها علي أنها إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وهو ما ينطبق علي شركة حلوان للأسمدة والتي تساهم فيها الشركة بنسبة ١٧% ولها تمثيل بمجلس الإدارة بعضوان من إجمالي أحدى عشر عضوا ولايوجد تبادل في أفراد الإدارة بين الشركتين كما أن السياسات المالية والتشغيلية للشركة تدار بمعرفة الإدارة التنفيذية للشركة ويقتصر دورنا على التمثيل بمجلس الإدارة في حدود نسبة تمثيلنا وعليه تبويب الشركة هذا الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٨) - (الإستثمارات في شركات شقيقة) كما تقوم الشركة بإسناد أحتساب القيمة العادلة لهذا الإستثمار مرتان سنويا لجهة خارجية معتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية لأغراض تحديد وقياس القيمة العادلة لهذا الإستثمار .

- وطبقا لما هو وارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (١) فقرة (٤٥) بأنه يجب علي المنشأة أن تحافظ علي أسلوب عرض وتبويب بنود القوائم المالية من فترة مالية إلي أخرى ما لم يتطلب معيار محاسبة مصري إجراء تغيير في العرض وعليه تري الشركة ثبات سياستها المحاسبية المستقرة بشأن هذا الإستثمار منذ عدة سنوات.

- قامت الشركة بالإستفسار عن سلامة التبويب لهذا الإستثمار من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية وفي إنتظار ورود الرد.

ح.ح



Amel

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية



السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
شركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية

تحية طيبة و بعد . . .

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية
للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .

يرجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

الإسكندرية في : ٢٨ اغسطس ٢٠٢٥ .

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

وائل عزمى

محاسب / وائل عزمى مليجي التهامي

تقرير مراقب الحسابات
عن القوائم المالية لشركة أبو قير للأسمدة
و الصناعات الكيماوية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

إلى السادة / مساهمي شركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية :

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية و تعديلاتهما و المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٤,٢١٩ مليار جنيه و قائمة الأرباح أو الخسائر بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٩,٣ مليار جنيه و قوائم الدخل الشامل و التغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، و ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و الإيضاحات المتممة الأخرى.

مسئولية إدارة الشركة عن القوائم المالية :

هذه القوائم المالية مسنولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسنولة عن إعداد و عرض القوائم المالية عرضا عادلا و واضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية .

و تتضمن مسؤولية الإدارة تصميم و تنفيذ و الحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد و عرض قوائم مالية عرضا عادلا و واضحا خالية من أي تحريفات هامة و مؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة و تطبيقها و عمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات:

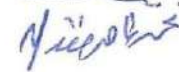
تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، و فيما عدا ما هو موضح من فقرات أساس الرأي المتحفظ أدناه ، فقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية.

و تتطلب هذه المعايير تخطيط و أداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة و مؤثرة.

و تتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم و الإفصاحات في القوائم المالية .

و تعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب و يشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام و المؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، و لدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية و العرض العادل و الواضح لها و ذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، و تشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية و التقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة و كذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

و إننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية و مناسبة و تعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.



أساس الرأي المتحفظ :

- تم تحميل تكلفة الإنتاج بنحو ١١٢,٧٧٦ مليون جنيه قيمة ما يخص الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ تكلفة المستهلك من البلاتين بخلاف نحو ١٠٧,٢٩٣ مليون جنيه ضمن الأرصدة المدينة باقي قيمة المستعوض للأجزاء المستهلكة من شبكة البلاتين بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة و إهلاكاتها" و يتصل بذلك ما تم تخفيضه بالخطأ من الأرباح المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بنحو ١٨٦ مليون جنيه نتيجة تعديل المعالجة المحاسبية لشبكات البلاتين عن المتبع في الأعوام السابقة لما لذلك من أثر على الضريبة المستحقة نتيجة تعديل الأهلاك المحاسبي و الضريبي و الأرباح المرحلة.

يتعين إجراء التصويبات اللازمة مع الإلتزام بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه لما لذلك من أثر على الضريبة المستحقة.

- بلغ رصيد الدفعات المقدمة لشراء أصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ نحو ٢٧٦ مليون جنيه تبين بشأن بعضها الآتي :-

- نحو ١٢٦ مليون جنيه دفعات مقدمة بنسبة ١٠٠% من قيمة أوامر التوريد دون الإستلام النهائي لوجود إستفسارات فنية لمعظمها.
 - نحو ٢,٥ مليون جنيه تخص شركة سولكس للتطوير الرقمي على الرغم من رفع نظام ساب على الأصول غير الملموسة خلال العام المالي و دون الإستلام النهائي للنظام حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.
 - نحو ٧٧٢ ألف جنيه مرحلة منذ سنوات على الرغم من اتمام التوريد والاستلام والرسمنة لمعظمها.
- يتعين سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة للإستلام النهائي وإجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن.

- قامت الشركة بتطبيق طريقة حقوق الملكية لمعالجة الاستثمارات في الشركات الشقيقة (الشركة العالمية للميثانول) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ تبين بشأنها الآتي :

١. تم تلبية قائمة الدخل الشامل الاخر بالخطا بنحو ٢٢,٦ مليون جنيه قيمة فروق العملة الناتجة عن تقييم الاستثمارات في الشركة العالمية للميثانول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" حيث إنها بند ذو طبيعة غير نقدية و كذا تحميل قائمة الدخل الشامل الاخر بالخطا بنحو ٥,١ مليون جنيه قيمة الضريبة المؤجلة عليها .

٢. بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ صدر قرار الجمعية العامة للشركة العالمية للميثانول بتصفية الشركة و إسترداد حصص الشركات المساهمة في رأس المال و لم تقم الشركة بمراعاة متطلبات معياري المحاسبة المصرية رقمي (٣٢,١٨) بشأن المعالجة المحاسبية من قيدها ضمن الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع.

يتعين الإلتزام بمعايير المحاسبة المصرية المشار إليها و إجراء التصويب اللازم لما له من أثر على الضريبة المؤجلة و القوائم المالية.

- قيام الشركة بتغيير طريقة حساب تكلفة الطاقة غير المستغلة بداية من العام المالي الحالي من سنوي الي شهري مما لذلك من أثر على تكلفة الإنتاج هذا وقد تم تحميل المصروفات الأخرى بنحو ٤٤ مليون جنيه تكلفة الطاقة غير المستغلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً لما يلي :

• نحو ٤٠٢ مليون جنيه يخص توقفات مصانع السماد ابوقير (٣,٢,١) نتيجة نقص امدادات الغاز والتوقفات غير المخططة.

• نحو ٩ مليون جنيه المصروفات الخاصة بمصنع السماد السائل لتوقفه عن الإنتاج خلال السنة المالية ، حيث بلغت نسبة الإستغلال خلال الاعوام من ٢٠١٩/٢٠١٨ حتى ٢٠٢٥/٢٠٢٤ من صفر % الي ٩% فضلا عن عدم إستهداف ايه كميات انتاج لمصنع السماد السائل لكل من الاعوام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ و ٢٠٢٦/٢٠٢٥ طبقا لما ورد بالموازنة التخطيطية للشركة كما لم نقف على أسباب تحميل مصنع السماد السائل بنصيب من المصروفات خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ في ظل توقفه التام عن التشغيل.

مستخلص

- نحو ٢١ مليون جنيه الطاقة غير المستغلة لمصنع البلاستيك والبالغة نحو ٤٦%.
- نحو ١٢ مليون جنيه الطاقة غير المستغلة لوحدة معالجة مياه الصرف الصناعي.

يتعين على الشركة إعادة حساب تكلفة الطاقة غير المستغلة على نفس الطرق المتبعة في الأعوام السابقة و إجراء التسويات اللازمة و العمل على الإستغلال الأمثل للطاقات المتاحة لديها ترشيدا للتكاليف وما لذلك من أثر على نتائج الاعمال.

- قامت الشركة بتغيير طريقة حساب تكلفة الإنتاج وفقاً لبرنامج الحسابات ساب بداية من شهر يوليو ٢٠٢٤ و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ على أساس تكلفة شهرية للأصناف بدلاً من تكلفة فترية ولما لذلك من أثر مباشر على تكلفة المخزون من الإنتاج التام و غير التام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و كذا تكلفة المبيعات كما لم تقم الشركة بالتطبيق السليم لتقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية إيهما أقل للمخزون من الإنتاج التام في ذلك التاريخ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون".

يتعين حساب تكلفة الإنتاج على نفس الطرق المتبعة في الأعوام السابقة و إجراء التسويات اللازمة مع إعادة تقييم المخزون طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون".

- تبين وجود إنحرافات بالزيادة في الأموال المستخدمة في إنتاج اليوريا العادي و اليوريا المخصوص عن المعدلات المعيارية خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ نسبة تصل إلى ١٣,٥% و دون الوقوف على أسباب تلك الإنحرافات.

يتعين البحث و الدراسة و تحديد أسباب تلك الإنحرافات (طبيعية و غير طبيعية) و إجراء التصويب اللازم في ضوء ذلك.

- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٢٨ مليون جنيه قيمة العجز في رصيد اليوريا العادية و اليوريا المخصوص المشونة بمخزني الميناء بكل من شركة سي سرفيس و شركة أفريقيا للصوامع - منهم نحو ٧ مليون جنيه تم تحميلهم بالخطأ على حساب فروق تقييم مخزون إنتاج تام و يمثل العجز نسبة ٠,٥% من الكميات المشحونة لهما خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ و دون الوقوف على كيفية حساب تلك النسبة.

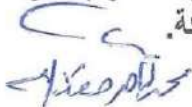
يتعين إجراء التسويات اللازمة و العمل على دراسة تخفيض نسب العجز البالغة ٠,٥% حفاظاً على أموال الشركة.

- تضمن حساب المخزون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ نحو ١٧٦ مليون جنيه تحت مسمى مدفوعات لشراء مخزون كما تضمن حسابات الموردين نحو ٣٦٢ مليون جنيه تحت مسمى بضائع مستلمة /فواتير مستلمة و دون تحليل لتلك الأرصدة.

يتعين موافاتنا بتحليلات الحسابين المشار إليهما و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

- تضمنت الأرصدة المدينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ نحو ٢١٨,٢٥ مليون جنيه قيمة أدون خزانة و كذا نحو ١,١٣٨ مليار جنيه قيمة ودائع بالبنوك باسم شركة ابوقير للأسمدة (طبقاً لحصر الشركة) لكونهما استثمارات لصناديق العلاج و النشاط الرياضي و الاجتماعي على الرغم من عدم تضمين النظام الأساسي للشركة و لوائحها ما يفيد قيامها باستثمار أموال الغير بعائد لصالح الغير و يتصل بذلك تضمين النقدية و ما في حكمها نحو ٣٣٥ الف جنيه قيمة العائد المستحق على وديعة صندوق العلاج الطبي للعاملين المحالين للتقاعد و قامت الشركة بتخفيض نحو ١,٦١٥ مليار جنيه شكلاً من القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دون إجراء التسويات اللازمة بالدفاتر و دون الوقوف على الفروق بين الارصدة المدينة و الارصدة الدائنة الظاهرة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

يتعين البحث و الدراسة القانونية و إجراء التصويب اللازم في ضوء ذلك وكذا توصية لجنة المراجعة و الحوكمة رقم (١٠) لسنة ٢٠٢٤/٢٠٢٥ بتاريخ ٢٦/٥/٢٠٢٥ بضرورة الفصل عن حسابات الشركة.



- تضمنت الحسابات الدائنة نحو ٣٦ مليون جنيه قيمة ايداعات لشركات أخرى ولم تستدل الشركة على الجهات المودعة لتلك المبالغ وقد تضمن المبلغ نحو ١ مليون جنيه قيمة تأمين مسترد من شركة مويكو بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٥.

يتعين إجراء التصويب اللازم مع تحليل حساب ايداعات لشركات أخرى و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك ومراعاة الأثر على مخصص الخسائر الائتمانية .

- قامت الشركة بتوريد نحو ٨٧١ الف طن لوزارة الزراعة بنسبة نحو ٤٧ % من كمية الانتاج وذلك خلال الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ بالمخالفة لقراري مجلس الوزراء رقم (١٧٠) بتاريخ ٢٤/١١/٢٠٢١ ، رقم (١٧٨) بتاريخ ٢٦/١/٢٠٢٢ والذي يقضي بتسليم ٥٥ % من الانتاج الفعلي (مؤيدة بشهادة من مراقب الحسابات الخارجي) وكذا بالمخالفة لما ورد بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية في هذا الشأن ، ولما لذلك من أثر على رسم الصادر المستحق للدولة وفقاً للقواعد المنظمة ، علماً بأن القوائم المالية لم تتضمن إستحقاقاً أو سداداً لأي قيم متعلقة برسم الصادر وما قد يكون لذلك من أثر سلبي على سعر بيع الغاز للشركة وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٢٢١ لسنة ٢٠٢٢ .

يتعين الالتزام بقرارات مجلس الوزراء المشار إليها عاليه مما لذلك من أثر مباشر على رسم الصادر المستحق للدولة خلال العام و الأعوام السابقة وفقاً للقانون والقرارات الوزارية المنظمة لذلك مع مراعاة الأثر على القوائم المالية.

- بلغ الرصيد الدائن للهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ نحو ٢٥,٧٧٧ مليون جنيه بفارق نحو ٢٥,١٢٧ مليون جنيه عن رصيد كشف الحساب الوارد من الهيئة. يتعين بحث و دراسة الفروق و إجراء التسويات اللازمة.

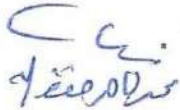
- مخالفة الشركة لأحكام المادة رقم (٥) من القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ "الضريبة على القيمة المضافة" بشأن كميات الأكياس المنتجة بالشركة و المستخدمة في تعبئة الإنتاج التام و التي تعد طبقاً لأحكام المادة المشار إليها استخدام خاص خاضع للضريبة و قد بلغت الضريبة نحو ٣٩ مليون جنيه (ما أمكن حصره) عن الفترة من يوليو ٢٠٢٤ حتى يونيو ٢٠٢٥ و مراعاة الأثر على الفترات السابقة .

يتعين الالتزام بأحكام القانون المشار إليه و إجراء التصويب اللازم عن العام المالي الحالي و الأعوام السابقة.

- بلغت ضريبة المرتبات وما في حكمها على الميزة العينية الشهرية للعاملين (المصرفه نقداً) و المسددة عن الفترة من ١/١/٢٠٢٤ حتى ٣١/١٢/٢٠٢٤ نحو ١٧,٤ مليون جنيه تبين بشأنها ما يلي :

- لم تتضمن مصروفات الفترة الضريبة المستحقة على الميزة العينية حيث يتم قيدها بالصافي.
 - تم سداد تلك الضريبة من نسبة الـ ٤% (الحصة العينية لأرباح العاملين) دون الوقوف على السند القانوني لخصم تلك المبالغ من نسبة الـ ٤% (الحصة العينية لأرباح العاملين).
 - لم يتم حساب الضريبة المستحقة عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ عن تلك الميزة نتيجة لعدم ادراج تلك المبالغ شهرياً في أقرار ضريبة المرتبات وما في حكمها حيث يتم ادراج المنصرف من تلك الميزة في إقرار ديسمبر من كل عام.
- ويتصل بما سبق عدم حساب ضريبة للمرتبات وما في حكمها على بدل الانتقال الثابت المنصرف نقداً لبعض العاملين و البالغ نحو ٤٨ مليون جنيه بالمخالفة لما تقضى به احكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته حيث إنها ليست مقابل نفقات فعلية.

يتعين البحث و الدراسة و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه الدراسة .



- تم تجنيب نحو ٦,٢ مليون جنيه من نسبة الـ ٤% (الحصة العينية لأرباح العاملين) لمقابلة الالتزامات الضريبية المتوقعة على ضريبة الاجور والمرتببات الخاصة بالعاملين عن الفترات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٣ دون الوقوف على السند القانوني لتجنيب ذلك المبلغ .
يتعين البحث و الدراسة القانونية و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.
- نرى كفاية المخصصات المكونة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و البالغة نحو ٣٢٧ مليون جنيه لمقابلة الإلتزامات المتوقعة فيما عدا رصيد مخصص ضرائب شركات الأموال البالغ نحو ٢٥٦,٥ مليون جنيه و قد قامت الشركة بإسناد عملية الدراسة الفنية لمخصص الإلتزامات الضريبية المتوقعة على الشركة لمكتب مخصص و قد أنتهت الدراسة إلى الإلتزام الضريبي المتوقع علي النحو الاتي :-
 - السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ نحو ١٧,٧ مليون جنيه مكون عنها مخصص بذات القيمة .
 - السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨ نحو ١٠٨,٩ مليون جنيه مكون عنها مخصص بذات القيمة .
 - السنوات ٢٠٢٤/٢٠٢٠ (لم تفحص من قبل مصلحة الضرائب) نحو ١٢٩,٩ مليون جنيه و ذلك بدون دراسة فعلية و إنما قياساً على متوسط فروق فحص الخمس سنوات السابقة (لم يتم الفصل فيها حتى تاريخه) و ذلك بنسبة ثابتة (١,٢٤%) عن كل سنة.يتعين البحث و الدراسة و اجراء التسويات اللازمة بشأن الإلتزامات الضريبية المتوقعة.
- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٥٤ مليون جنيه قيمة اشتراك cloud الخاص بنظام ساب فترة ما قبل بدء التشغيل الفعلي للمشروع (في ٢٠٢٥/١/١) بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) كما لم يتم فصل بنود الدعم الفني والتدريب بعقد سولكس للتطوير الرقمي حتى نتمكن من تحديد المصروفات التي يجب رسملتها والتي يتم تحميلها على قائمة الدخل .
يتعين إجراء التصويب اللازم مع الإلتزام بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) مع ضرورة فصل بنود الدعم الفني عن التدريب.
- قيام الشركة بتحميل قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بنحو ١٤٨,٧٢٠ مليون جنيه قيمة حصة النادي الرياضي و الإجتماعي على أساس ١,٢٥% من صافي الربح قبل الضريبة و صحته من صافي الربح بعد الضريبة على أن يدرج بقائمة توزيعات الأرباح المقترحة.
يتعين إجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ضريبة الدخل المستحقة.
- قيام الشركة بتحميل قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بنحو ٩٣ مليون جنيه حصة صندوق التدريب و التأهيل بنسبة ١% من الأرباح بعد الضريبة كما بلغ الرصيد الدائن غير المسدد لصندوق التدريب و التأهيل نحو ٧٢٤ مليون جنيه دون مراعاة أحكام القانون رقم (١٤) لسنة ٢٠٢٥ .
يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء الرأي القانوني بالشركة و صدور القانون رقم (١٤) لسنة ٢٠٢٥ و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ضريبة الدخل المستحقة.
- قيام الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بتحمل نحو ٧٥٦ مليون جنيه التزام على الشركة بحساب التزام مزايا التقاعد كما تم تحميل قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بالتزامات مزايا العاملين و أسرهم بعد التقاعد بنحو ٣٥,٩٦٥ مليون جنيه (تكلفة الخدمة الحالية و مصروف الفائدة على الإلتزام) و لم تراعى الدراسة الإكتوارية المعدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ قراري مجلس ادارة الشركة رقم ١١ / ٢٠٢٤-٢٠٢٥ جلسة ٢٠٢٤/٧/٣١ ، رقم ٢٩ / ٢٠٢٤-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٠٢٤/٨/٢٨ المتضمن دعم أصول مزايا العاملين و أسرهم بعد التقاعد من حصة العاملين الخدمية في الأرباح بنسبة ٤% بنحو ١٠٠ مليون جنيه وقد تلاحظ:

محمد محمد

- عدم اشهار صندوق علاج العاملين المحالين للمعاش حتى تاريخه.
- أعتمد الخبير الاكثواري في دراسة نظام مزايا العاملين واسرهم علي اساس (مزايا محددة) وتم اعداد الدراسة علي افتراض تحمل الشركة كامل قيمة الميزة الا انه بجلسة مجلس الادارة رقم (٩) ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥ تم عرض مذكرة رقم (١٧) متضمنة ان يقوم الصندوق بتقديم خدمات علاجية يغطيها بالكامل للعامل فقط هذا بخلاف مساهمة باجمالي قيمة ٩١ ألف جنيه يستهلكها العضو سنويا واسرته وحالة تجاوز هذه الحصة يتحمل العضو المديونية الناتجة عن ذلك وفقا للضوابط التي تحددها لائحة الصندوق .
- وافق مجلس الادارة بجلسته رقم ٩ بتاريخ ٢٠٢٥/٤/٣٠ علي زيادة حصة العضو (صندوق علاج العاملين المحالين للتقاعد) من ١٦ ألف جنيه الي ٢٥ ألف جنيه وبتكلفة إجمالية في حدود ٤٠ مليون جنيه تمول من حصة العاملين الخدمية في الارباح أو عوائد استثمار الاموال المجنبة من حصة العاملين الخدمية في الارباح وذلك اعتبارا من ٢٠٢٥/٧/١ ودون الوقوف علي مدي التزام الشركة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزايا العاملين".
- لم تتضمن نتائج أعمال الصندوق في ٢٠٢٥/٦/٣٠ قيمة المحول من فائض الحصة النقدية من ارباح العاملين (٤ %) والبالغ نحو ١٠٠ مليون جنيه بخلاف نحو ١٧ مليون جنيه الفوائد على المبلغ المستثمر مما ترتب علي ذلك عجز وحقيقتة فائض بنحو ٦٤,٥ مليون جنيه بخلاف عوائد استثمار ذلك المبلغ.
- قيام الشركة بقيد نحو ١٠ مليون جنيه من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ بخلاف الاعوام السابقة لصالح نظام علاج العاملين المحالين للمعاش (غير مشهر) متمثل في مبالغ مفروضة علي بعض عملاء وموردي الشركة (متحصلات من لجنة الطرق) دون سند من القانون.
- يتعين إعادة الدراسة الاكثوارية في ضوء قرارات مجلس الادارة المشار اليها عليه و كذا معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزايا العاملين" و إجراء التصويب اللازم.

الرأى المتحفظ

- وفيما عدا تأثير ماورد بالفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ و ذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
- و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير الى مايلي :

- مازالت ملاحظاتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من تسجيل مساحة (٢٣ سهم ، ٤ فدان) من اراضي الشركة ، منها نحو (١٢ سهم ، ٢٢ قيراط ، ١ فدان) خارج أسوار الشركة و نحو مساحة (١١ سهم ، ٢ قيراط ، ٢ فدان) صدر حكم قضائي في غير صالح الشركة في القضايا المتداولة لتسجيلها وفقا لافادة الشئون القانونية بالاضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الاداري بالقاهرة.
- يتعين موافاتنا بما ستتخذة الشركة من اجراءات في ضوء الحكم القضائي الصادر في غير صالح الشركة وما تم بشأن تسجيل المقر الاداري بالقاهرة.
- تضمنت الإستثمارات في شركات شقيقة نحو ١١٧ مليون جنيه قيمة إستثمارات في شركة شمال أبو قير للمغذيات الزراعية و المسددة منذ عام ٢٠٢٢ و لم نقف علي جدوى ذلك الإستثمار في ظل صدور قرار بانشاء شركة جديدة "شركة خليج أبو قير للمغذيات الزراعية" و دمج شركة شمال أبو قير بها.

يتعين البحث و الدراسة .



- تضمن رصيد مصلحة الضرائب على القيمة المضافة (مدين) نحو ٩٤ مليون جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .
يتعين موافقتنا بشهادة من المصلحة عن الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

- تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون و نظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.
- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

الإسكندرية في : ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ محمد طاهر اسماعيل حفظ الله

يعتمد،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

رائد عزمي

محاسب / وائل عزمي مليجي التهامي



الرد على الملاحظات الواردة
بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات
على القوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

أولاً : الملاحظات التي يعتبرها الجهاز من قبل التحفظ :-

١. تم تحميل تكلفة الإنتاج بنحو ١١٢,٧٧٦ مليون جنيه قيمة ما يخص الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ تكلفة المستهلك من البلاطين بخلاف نحو ١٠٧,٢٩٣ مليون جنيه ضمن الأرصدة المدينة باقي قيمة المستعوض للأجزاء المستهلكة من شبكة البلاطين بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" و يتصل بذلك ما تم تخفيضه بالخطأ من الأرباح المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بنحو ١٨٦ مليون جنيه نتيجة تعديل المعالجة المحاسبية لشبكات البلاطين عن المتبع في الأعوام السابقة لما لذلك من أثر على الضريبة المستحقة نتيجة تعديل الأهلاك المحاسبي و الضريبي و الأرباح المرحلة.
بتعين إجراء التصويبات اللازمة مع الالتزام بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه لما لذلك من أثر على الضريبة المستحقة.

الرد:-

- تم تغيير معالجة البلاطين لتصبح الإبقاء على قيمة شبك البلاطين والمسايد المستعمله على أساس التكلفة طبقاً للمعيار المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها فقرة رقم (١٥) ، وبناء عليه يتم تحميل جميع مصروفات الصيانة والاستعوض للمعادن المستهلكه وكافة المصاريف الأخرى على مصروف استهلاك البلاطين خلال فترات الاستخدام الفعلية (في حدود ٢٣٠ يوم تشغيل كمتوسط للإستخدام)، ولا يوجد أثر على الأهلاك المحاسبي.
- ٢. بلغ رصيد الدفعات المقدمة لشراء أصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ نحو ٢٧٦ مليون جنيه تبين بشأن بعضها الآتي :-
 - نحو ١٢٦ مليون جنيه دفعات مقدمة بنسبة ١٠٠% من قيمة أوامر التوريد دون الإستلام النهائي لوجود إستفسارات فنية لمعظمها.
 - نحو ٢,٥ مليون جنيه تخص شركة سولكس للتطوير الرقمي على الرغم من رفع نظام ساب على الأصول غير الملموسة خلال العام المالي و دون الإستلام النهائي للنظام حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.
 - نحو ٧٧٢ ألف جنيه مرحلة منذ سنوات على الرغم من اتمام التوريد والإستلام والرسمة لمعظمها.بتعين سرعة اتخاذ الإجراءات اللازمة للإستلام النهائي وإجراء التسويات اللازمة في هذا الشأن.

الرد:-

- الدفعات المقدمة البالغ قيمتها ١٢٦ مليون جنيه تخص أوامر توريد لشراء أصول وهي تحت الفحص والإستلام وأستكمال الإستفسارات الفنية وجرى إنهاء تسوياتها.
- رصيد شركة سولكس دائن بقيمة ٢.٧٧٨ مليون جنيه حيث تم تحميل الأصول بقيمة تقديرية قدرها ٥.٣ مليون جنيه لأغراض تسوية الأصل مدفوع منها فقط ٢.٥ مليون جنيه والتي تظهر في الدفعات المقدمة لشراء أصول وسوف يتم عمل Clearing للدفعات مع التسوية النهائية عند الأستلام النهائي للنظام.
- دفعات لم يتم إرسال فاتورة الشراء الخاصة بها من قبل المورد بقيمة قدرها ٧٧٢ ألف جنيه تخص عام ٢٠٢٢ منها نحو ٥٢٦ ألف جنيه تخص شركة مصنع صقر للصناعات المتطورة ، و ١١٢ ألف جنيه تخص شركة بترولباور و ١٣٤ ألف جنيه تخص شركة أسيان للتوريدات ، وجرى متابعة تلك الأرصدة لحين الإنتهاء من تسويتها.

Handwritten signature and stamp of Abul Qir Fertilizers & Chemical Industries Co. The stamp is circular and contains the text: "شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية" (Abul Qir Fertilizers & Chemical Industries Co.) and "يسور كيمبر" (Sour Kimber). The stamp also includes the acronym "UR QIR".

٣. قامت الشركة بتطبيق طريقة حقوق الملكية لمعالجة الاستثمارات في الشركات الشقيقة (الشركة العالمية للميثانول) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ تبين بشأنها الآتي :

• تم تعليية قائمة الدخل الشامل الاخر بالخطا بنحو ٢٢,٦ مليون جنيه قيمة فروق العملة الناتجة عن تقييم الاستثمارات في الشركة العالمية للميثانول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية" حيث إنها بند ذو طبيعة غير نقدية و كذا تحميل قائمة الدخل الشامل الاخر بالخطا بنحو ٥,١ مليون جنيه قيمة الضريبة المؤجلة عليها .

• بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ صدر قرار الجمعية العامة للشركة العالمية للميثانول بتصفية الشركة و إسترداد حصص الشركات المساهمة في رأس المال و لم تقم الشركة بمراعاة متطلبات معياري المحاسبة المصرية رقمي (٣٢،١٨) بشأن المعالجة المحاسبية من قيدها ضمن الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع.

بتعين الإلتزام بمعايير المحاسبة المصرية المشار إليها و اجراء التصويب اللازم لما له من اثر على الضريبة المؤجلة والقوائم المالية.

الرد:-

- تم تعليه قائمة الدخل الشامل بقيمة فروق العملة الناتجة عن ترجمة رصيد الإستثمارات في الشركة العالمية للميثانول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ طبقاً لما هو وارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية " فقرة (٣) المتعلقة بتطبيق المعيار عند ترجمة الأعمال والمركز المالي للأنشطة الأجنبية التي يتم إدراجها في القوائم المالية للمنشأة سواء عن طريق التجميع الكلي أو بتطبيق طريقة حقوق الملكية ، ويعرف النشاط الأجنبي بأنه كيان يتمثل في شركة تابعة أو شقيقة أو مشروع مشترك أو فرع للمنشأة التي تعرض قوائمها المالية ويمارس أنشطته بعملة تختلف عن العملة التي تعرض بها تلك القوائم .

- جارى إنهاء إجراءات التصفية الخاصة بالشركة العالمية للميثانول ، كما تم موافقتنا بشهادة بنسبة الملكية في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ وسيتم إجراء التسويات اللازمة لهذا الإستثمار بعد الإنتهاء من إجراءات التصفية.

٤. قيام الشركة بتغيير طريقة حساب تكلفة الطاقة غير المستغلة بداية من العام المالي الحالي من سنوي الي شهري مما لذلك من أثر على تكلفة الإنتاج هذا وقد تم تحميل المصروفات الأخرى بنحو ٤٤٤ مليون جنيه تكلفة الطاقة غير المستغلة حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً لما يلي:

• نحو ٤٠٢ مليون جنيه يخص توقيفات مصانع السماد ابوقير (٣،٢،١) نتيجة نقص امدادات الغاز والتوقيفات غير المخططة.

• نحو ٩ مليون جنيه المصروفات الخاصة بمصنع السماد السائل لتوقفه عن الإنتاج خلال السنة المالية ، حيث بلغت نسبة الإستغلال خلال الاعوام من ٢٠١٩/٢٠١٨ حتي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ من صفر % الي ٩% فضلا عن عدم إستهداف ايه كميات انتاج لمصنع السماد السائل لكل من الاعوام ٢٠٢٥/٢٠٢٤ و ٢٠٢٦/٢٠٢٥ طبقا لما ورد بالموازنة التخطيطية للشركة كما لم نقف على أسباب تحميل مصنع السماد السائل بنصيب من المصروفات خلال العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ في ظل توقفه التام عن التشغيل.

• نحو ٢١ مليون جنيه الطاقة غير المستغلة لمصنع البلاستيك والبالغة نحو ٤٦%.

• نحو ١٢ مليون جنيه الطاقة غير المستغلة لوحدة معالجة مياه الصرف الصناعي.

يتعين على الشركة إعادة حساب تكلفة الطاقة غير المستغلة على نفس الطرق المتبعة في الأعوام السابقة و إجراء التسويات اللازمة والعمل على الإستغلال الأمثل للطاقات المتاحة لديها ترشيدا للتكاليف وما لذلك من اثر علي نتائج الاعمال.

الرد:-

- تم اعداد تكلفة الطاقة الغير مستغلة على اساس الطاقة الانتاجية الشهرية نظرا لتطبيق نظام SAP واعداد تكلفة شهرية بدلا من اعداد تكلفة فترية كما كان متبع، وكذلك لانها تعكس قيمة أكثر دقة للطاقة الغير مستغلة لاختلاف التكلفة الثابتة الشهرية.

- بالنسبة للطاقة الغير مستغلة بقيمة ٤٠٢ مليون جنيه والتي تخص توقيفات مصانع السماد الثلاثة نتيجة نقص امدادات الغاز الطبيعي لمصانع الشركة وتوقفها في بعض الاجيان.



Handwritten signature or initials.

Handwritten signature or initials.

- بالنسبة لمصنع البلاستيك فقد تم انشاء المصنع بطاقة انتاجيه تكفي متطلبات المصانع الثلاث من المبيعات المعبئة، مع امكانية بيع الفائض عن الحاجة للغير، ونظرا لتوقعات المصانع المتكررة وانخفاض كميات الانتاج وكذلك تصدير الاسمدة في صورة غير معبئه ، وكذلك انخفاض مبيعات اكياس البلاستيك الأمر الذى ترتب عليه انخفاض كميات إنتاج الاكياس.
- بالنسبة لمصنع السماد السائل فإن المصنع لايزال قائم وقابل للتشغيل في اي لحظه وفقا لإقتصاديات التشغيل، ولا يوجد اضمحلال وهو ما يتم الإفصاح عنه، وجاري حاليا دراسة سوق السماد السائل لامكانية الانتاج والتصدير.
- بالنسبة للطاقة الغير مستغلة لوحدة معالجة مياه الصرف الصناعي فإن ذلك يرجع إلى توقف المصانع الاخرى بسبب نقص امدادات الغاز.

٥. قامت الشركة بتغيير طريقة حساب تكلفة الإنتاج وفقاً لبرنامج الحسابات ساب بداية من شهر يوليو ٢٠٢٤ و حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ على أساس تكلفة شهرية للأصناف بدلاً من تكلفة فترية ولما لذلك من أثر مباشر على تكلفة المخزون من الإنتاج التام و غير التام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و كذا تكلفة المبيعات كما لم تقم الشركة بالتطبيق السليم لتقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل للمخزون من الإنتاج التام في ذلك التاريخ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون".
يتعين حساب تكلفة الإنتاج على نفس الطرق المتبعة في الأعوام السابقة و إجراء التسويات اللازمة مع إعادة تقييم المخزون طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون".

الرد:-

- تم اعداد تكلفة الإنتاج علي اساس شهري نظرا لتطبيق نظام SAP ، وهى الطريقة الوحيدة المتاحة بالنظام بدون تدخل يدوى ، علما بأنها تعكس قيمة أكثر دقة لتكلفة الإنتاج وقد تم الإفصاح عنها بالإيضاحات المتممة وسيتم دراسة مدى امكانية التطبيق على أساس فترى مع شركة SOLEX.

٦. تبين وجود إنحرافات بالزيادة في الأمونيا المستخدمة في إنتاج اليوريا العادي و اليوريا المخصوص عن المعدلات المعيارية خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ لنسبة تصل إلى ١٣,٥% و دون الوقوف على أسباب تلك الإنحرافات.
يتعين البحث و الدراسة وتحديد أسباب تلك الإنحرافات (طبيعية و غير طبيعية) و إجراء التصويب اللازم في ضوء ذلك.

الرد:-

- يرجع ذلك إلى توقف الإنتاج عدة مرات نتيجة اضطرابات ضخ الغاز من المصدر، وتخفيض كميات الغاز المورد الي الشركة، وظروف التشغيل الأخرى خلال الفترات المشار اليها بعالية، حيث لجأت الشركة الي سياسة تشغيله مرنة توفر لها سرعه الاستجابة لهذه المتغيرات تمثلت في الحفاظ على إستهلاك الحد الأدنى من الغاز الطبيعي للحفاظ على المنتجات من خلال إتباع سياسة التوقف الساخن للمصانع و فية تحافظ الشركة علي بعض وحدات مصانع الامونيا في وضع التشغيل الأدنى لتقليل زمن بدء التشغيل من الوضع البارد للمصانع والذي يمثل عبء مالي نتيجة استغراق المصانع لوقت كبير لبدء الإنتاج كما توفر هذه السياسة سرعه الاستجابة عند استعادة الأحمال وتوفر الغاز.

٧. تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٢٨ مليون جنيه قيمة العجز في رصيد اليوريا العادية و اليوريا المخصوص المشونة بمخزني الميناء بكل من شركة سي سرفيس و شركة أفريقيا للصوامع منهم نحو ٧ مليون جنيه تم تحميلهم بالخطأ على حساب فروق تقييم مخزون إنتاج تام ويمثل العجز نسبة ٠,٥% من الكميات المشحونة لهما خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ و دون الوقوف على كيفية حساب تلك النسبة.

يتعين إجراء التسويات اللازمة و العمل على دراسة تخفيض نسب العجز البالغة ٠,٥% حفاظاً على أموال الشركة.

الرد:-

- يتم تقييم كميات العجز بتكلفة مبدئية (Standard Cost) ضمن حساب فروق الجرد ، ويتم ترحيل القيد فور المراجعة لاثبات العجز على النظام، ثم يتم عمل تسوية لاجمالي الكميات المنصرفة والمخفضة من المخزن بصورة مجمعة في اخر كل فترة بالتكلفة الفعلية بشكل آلي ضمن حساب فروق الأسعار طبقاً لنظام (SAP) علماً بأن كميات العجز هي في حدود النسبة الطبيعية المسموح بها (أقل من ٥ في الألف) والمتعارف عليها والمعمول بها منذ نشأه الشركة .

٥٤



Handwritten signature.

٨. تضمن حساب المخزون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ نحو ١٧٦ مليون جنيه تحت مسمى مدفوعات لشراء مخزون كما تضمن حسابات الموردين نحو ٣٦٢ مليون جنيه تحت مسمى بضائع مستلمة / فواتير مستلمة ودون تحليل لتلك الأرصدة.
بتعين موافاتنا بتحليلات الحسابين المشار إليهما وإجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

الرد:-

- الرصيد المدين لحساب مدفوعات لشراء مخزون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ يتضمن المبالغ المسددة لموردى الخدمة المتعلقة بأوامر التوريد الخارجية (رسوم ، تأمين ، تخلص ، ... الخ) على حين يتضمن الرصيد الدائن لحساب الموردين (بضائع مستلمة / فواتير مستلمة) وتمثل قيمة البضائع المستلمة بالمخازن ولم يتم تقديم فواتيرها من قبل مورديها لعمل التسوية اللازمة وسيتم متابعة تلك الأرصدة حتى تمام تسويتها.

٩. تضمنت الأرصدة المدينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ نحو ٢١٨,٢٥ مليون جنيه قيمة أنون خزنة و كذا نحو ١,١٣٨ مليار جنيه قيمة ودائع بالبنوك باسم شركة ابوقير للأسمدة (طبقاً لحصر الشركة) لكونهما استثمارات لصناديق العلاج والنشاط الرياضي والاجتماعي على الرغم من عدم تضمين النظام الأساسي للشركة و لوائحها ما يفيد قيامها باستثمار أموال الغير بعائد لصالح الغير و يتصل بذلك تضمين النقدية وما في حكمها نحو ٣٣٥ الف جنيه قيمة العائد المستحق على وديعة صندوق العلاج الطبي للعاملين المحالين للتقاعد و قامت الشركة بتخفيض نحو ١,٦١٥ مليار جنيه شكلاً من القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ دون إجراء التسويات اللازمة بالدفاتر ودون الوقوف على الفروق بين الارصدة المدينة و الارصدة الدائنة الظاهرة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

بتعين البحث و الدراسة القانونية و إجراء التصويب اللازم في ضوء ذلك وكذا توصية لجنة المراجعة والحوكمة رقم (١٠) لسنة ٢٠٢٤/٢٠٢٥ بتاريخ ٢٦/٠٥/٢٠٢٥ بضرورة الفصل عن حسابات الشركة.

الرد:-

- ادراج تلك الأصول ضمن الارصدة المدينة يرجع لكونها أصول مالية تخص أنشطة محددة تشرف الشركة عليها (علاج الأسر - النادي والنشاط الرياضي) حيث يتم استثمار تلك الأصول لصالح تلك الأنشطة بحسابات فرعية ويقابل تلك الأرصدة المدينة أرصدة دائنة مقابلة علمياً بأن الشركة تقوم باستبعاد تلك الأرصدة المدينة مع الأرصدة الدائنة المقابلة لها بقائمة المركز المالي لسلامة العرض، كما أن عوائد هذه الاستثمارات تخص تلك الأنشطة وتعد بمثابة مصدر من مصادر تمويلها، وأعتباراً من شهر ٠٧/٢٠٢٥ تم فصل أرصدة صندوق العلاج عن أرصدة الشركة وتم أرجاء فصل الأرصدة الخاصة بالنادي لحين عقد الجمعية العمومية وإعادة تشكيل مجلس إدارة جديد بسبب خروج ٥٠% من الأعضاء من التشكيل والقيام بتسيير الأعمال من قبل عضوين مجتمعين.

- تطبق الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ "مزايا العاملين" بشأن نظام مزايا العلاج الطبي للعاملين المحالين للتقاعد وعليه تقوم الشركة بعرض صافي الأثر بين الفائدة الدائنة على أصول النظام والفائدة المدينة على إلتزام مزايا العاملين بقائمة الدخل ، ونظراً لوجود مبلغ تقديري للفائدة الدائنة على أصول النظام تم تسجيلها ضمن الأرصدة المدينة الأخرى (فوائد مستحقة) نظراً لكونها عائد غير محقق تم الإعتراف به بقائمة دخل الشركة عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥.

٢٥



Atmet

١٠. تضمنت الحسابات الدائنة نحو ٣٦ مليون جنيه قيمة ايداعات لشركات أخرى ولم تستدل الشركة على الجهات المودعة لتلك المبالغ وقد تضمن المبلغ نحو ١ مليون جنيه قيمة تأمين مسترد من شركة موبكو بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٥ .
يتعين اجراء التصويب اللازم مع تحليل حساب ايداعات لشركات أخرى و اجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك ومراعاة الاثر على مخصص الخسائر الائتمانية .

الرد:-

- يتضمن حساب ايداعات لشركات أخرى كافة التحويلات الواردة لحسابات الشركة والتي لم يتم الإستدلال على القائمين بتحويلها وقد قامت الشركة بتسوية ١٤.٥ مليون جنيه من المبالغ بعد الإستدلال على الجهات وأسباب توريد تلك المبالغ للشركة وجارى متابعة المبالغ المتبقية حتى يتم الإنتهاء من تسويتها.
- فيما يتعلق بتأمين شركة موبكو والبالغ قدره مليون جنيه تم اجراء التسوية اللازمة فى شهر ٢٠٢٥/٠٨ .
١١. قامت الشركة بتوريد نحو ٨٧١ الف طن لوزارة الزراعة بنسبة نحو ٤٧ % من كمية الانتاج وذلك خلال الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ بالمخالفة لقراري مجلس الوزراء رقم (١٧٠) بتاريخ ٢٤/١١/٢٠٢١ ، رقم (١٧٨) بتاريخ ٢٦/١/٢٠٢٢ والذي يقضي بتسليم ٥٥ % من الانتاج الفعلى (مؤيدة بشهادة من مراقب الحسابات الخارجى) و كذا بالمخالفة لما ورد بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية في هذا الشأن ، و لما لذلك من اثر على رسم الصادر المستحق للدولة وفقاً للقواعد المنظمة ، علماً بأن القوائم المالية لم تتضمن إستحقاقاً أو سداداً لأي قيم متعلقة برسم الصادر و ما قد يكون لذلك من أثر سلبي على سعر بيع الغاز للشركة وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٢٢١ لسنة ٢٠٢٢ .
يتعين الالتزام بقرارات مجلس الوزراء المشار اليها عاليه مما لذلك من أثر مباشر على رسم الصادر المستحق للدولة خلال العام و الأعوام السابقة وفقاً للقانون والقرارات الوزارية المنظمة لذلك مع مراعاة الأثر على القوائم المالية.

الرد:-

- تؤكد الشركة على قيامها بتوريد الكميات المطلوبة المقررة من قبل وزارة الزراعة وإستصلاح الأراضى والتي تقوم بإصدار شهادات تفيد إلتزام الشركة بتوريد تلك الحصص وبما يسمح للشركات المنتجة للأسمدة الأزوتيه 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 خلال العام المالى ٢٠٢٤/٢٠٢٥ ، علماً بأنه لم ترد للشركة أية فروق فى أسعار الغاز أو مطالبات رسم صادر .

١٢. بلغ الرصيد الدائن للهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ نحو ٢٥,٧٧٧ مليون جنيه بفارق نحو ٢٥,١٢٧ مليون جنيه عن رصيد كشف الحساب الوارد من الهيئة.

يتعين بحث و دراسة الفروق و اجراء التسويات اللازمة.

الرد:-

- يتم إستقطاع حصة العامل بنسبة ١١% من الأجر التأمينى من جميع مستحقات العاملين ، الأمر الذى يترتب عليه خصم حصة العامل عن العام كاملاً خلال الشهور الأولى من بداية العام علماً بأن السداد للهيئة يتم بصورة شهرية منتظمة لحين التسوية النهائية في ٣١ ديسمبر من كل عام .



(Handwritten signature)

١٣. مخالفة الشركة لأحكام المادة رقم (٥) من القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ "الضريبة على القيمة المضافة" بشأن كميات الأكياس المنتجة بالشركة و المستخدمة في تعبئة الإنتاج التام و التي تعد طبقاً لأحكام المادة المشار إليها استخدام خاص خاضع للضريبة و قد بلغت الضريبة نحو ٣٩ مليون جنيه (ما أمكن حصره) عن الفترة من يوليو ٢٠٢٤ حتى يونيو ٢٠٢٥ و مراعاة الأثر على الفترات السابقة . يتعين الإلتزام بأحكام القانون المشار إليه و إجراء التصويب اللازم عن العام المالي الحالي و الأعوام السابقة.

الرد:-

- بالإشارة إلى ما جاء بنص المادة رقم (١) من القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ (تعريف الاستخدام الخاص) والذي يعنى استعمال السلعة أو الاستفادة من الخدمة في أغراض متعلقة بالنشاط، ولا يعد انتقال السلعة من مرحلة إنتاج لأخرى داخل المنشأة وخارجها استخداماً خاصاً. وهذا ما ينطبق على طبيعة منتجات الأكياس التي تدخل في مرحلته الإنتاج التالية و هي مرحله التعبئة والتغليف لبيع منتج نهائي مغلف (شكارة السماد) والذي يخضع لضريبه الجدول بنسبة ٥%، بينما في حالة بيع الشكائر فارغه لأي من الشركات كمنتج نهائي يتم خضوعها لضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٤% وتوريدها لمصلحة الضرائب، و يؤكد ذلك عدم قيام الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة على مدخلات تصنيع أكياس البلاستيك باعتبارها تدخل في إنتاج منتج يخضع لضريبة الجدول، كما أن تسعير المنتج المعبأ يتضمن تكلفة هذه الأكياس وفي حالة خضوعها لضريبة القيمة المضافة بخلاف ضريبة الجدول فإن ذلك يتضمن إزدواجاً ضريبياً.

١٤. بلغت ضريبة المرتبات وما في حكمها على الميزة العينية الشهرية للعاملين (المصرفه نقداً) و المسددة عن الفترة من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ نحو ١٧,٤ مليون جنيه تبين بشأنها ما يلي :

- لم تتضمن مصروفات الفترة الضريبة المستحقة على الميزة العينية حيث يتم قيدها بالصافي.
- تم سداد تلك الضريبة من نسبة الـ ٤% (الحصة العينية لأرباح العاملين) دون الوقوف على السند القانوني لخصم تلك المبالغ من نسبة الـ ٤% (الحصة العينية لأرباح العاملين).
- لم يتم حساب الضريبة المستحقة عن الفترة من ايناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ عن تلك الميزة نتيجة لعدم ادراج تلك المبالغ شهريا في اقرار ضريبة المرتبات وما في حكمها حيث يتم ادراج المنصرف من تلك الميزة في اقرار ديسمبر من كل عام.
- ويتصل بما سبق عدم حساب ضريبة للمرتبات وما في حكمها على بدل الانتقال الثابت المنصرف نقدا لبعض العاملين و البالغ نحو ٤٨ مليون جنيه بالمخالفة لما تقضى به احكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته حيث إنها ليست مقابل نفقات فعلية.

يتعين البحث و الدراسة و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ما تسفر عنه الدراسة .

الرد:-

- يتم تحميل الميزة العينية بالصافي ويتم احتساب ضريبه الميزه العينية ضمن إقرار شهر ديسمبر وفقا للتطبيق العملي لمنظومة مصلحة الضرائب المصرية لتحديد ضريبة الميزه العينية على وجه الخصوص وذلك من خلال إضافة صرفية ختامية حتى يتم تطبيق الشرائح النهائية لضريبة المرتبات، علماً بأن تمويل سداد هذه الميزه العينية يتم من خلال نسبة ٤% من حصة العاملين الخدمية في الأرباح طبقاً لقرارات مجلس الإدارة ذات الصلة .
- يتم صرف بدل إنتقال شهري للعاملين للحضور إلى الشركة بسيارتهم الخاصة وهو يعد مقابل نفقات فعلية يتكدها العامل للحضور إلى الشركة وذلك مما إستقر عليه الفحص مع مصلحة الضرائب في الأعوام السابقة وفي ظل عدم ورود أى ملاحظات في هذا الشأن من فاحصى مركز كبار الممولين بالقاهرة.

ع



Handwritten signature

١٥. تم تجنيب نحو ٦,٢ مليون جنيهه من نسبة الـ ٤% (الحصة العينية لأرباح العاملين) لمقابلة الالتزامات الضريبية المتوقعة على ضريبة الاجور والمرتببات الخاصة بالعاملين عن الفترات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٣ دون الوقوف على السند القانوني لتجنيب ذلك المبلغ .
يتعين البحث و الدراسة القانونية و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

الرد:-

- سيتم تسوية هذه المبالغ المجنيه حال الإنتهاء من فحص تلك السنوات.
١٦. نرى كفاية المخصصات المكونة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والبالغة نحو ٣٢٧ مليون جنيهه لمقابلة الإلتزامات المتوقعة فيما عدا رصيد مخصص ضرائب شركات الأموال البالغ نحو ٢٥٦,٥ مليون جنيهه و قد قامت الشركة بإسناد عملية الدراسة الفنية لمخصص الإلتزامات الضريبية المتوقعة على الشركة لمكتب متخصص و قد أنتهت الدراسة إلى الإلتزام الضريبي المتوقع علي النحو الاتي :-

- السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨ نحو ١٧,٧ مليون جنيهه مكون عنها مخصص بذات القيمة .
- السنوات ٢٠١٨/٢٠٢٠ نحو ١٠٨,٩ مليون جنيهه مكون عنها مخصص بذات القيمة .
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٤ (لم تفحص من قبل مصلحة الضرائب) نحو ١٢٩,٩ مليون جنيهه و ذلك بدون دراسة فعلية و إنما قياساً على متوسط فروق فحص الخمس سنوات السابقة (لم يتم الفصل فيها حتى تاريخه) وذلك بنسبة ثابتة (١,٢٤%) عن كل سنة.

يتعين البحث والدراسة وإجراء التسويات اللازمة بشأن الإلتزامات الضريبية المتوقعة.

الرد:-

- تقوم الشركة بأسناد عملية دراسة الموقف الضريبي للشركة في ٣١/١٢/٢٠٢٤ ، وفي ٣٠/٠٦/٢٠٢٥ من كل عام لمكتب متخصص معتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية (مكتب عباني وشركاه) وقد تم تأثير القوائم المالية للشركة في ٣٠/٠٦/٢٠٢٥ بما إنتهت إليه الدراسة الفنية المعدة من قبل المستشار الضريبي للشركة ووفق خبراته المهنية في هذا الشأن.
١٧. تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٥٤ مليون جنيهه قيمة اشتراك Cloud الخاص بنظام ساب فترة ماقبل بدء التشغيل الفعلي للمشروع (في ١/١/٢٠٢٥) بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) كما لم يتم فصل بنود الدعم الفني والتدريب بعقد سولكس للتطوير الرقمي حتي نتمكن من تحديد المصروفات التي يجب رسملتها والتي يتم تحميلها علي قائمة الدخل .
يتعين إجراء التصويب اللازم مع الإلتزام بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) مع ضرورة فصل بنود الدعم الفني عن التدريب.

الرد:-

- عقد الـ Cloud هو بمثابة عقد خدمة ممتد بديلا عن شراء Servers وذلك لأغراض تخزين البيانات الناتجة عن عملية التشغيل للنظام الجديد (SAP) ويتم سداد مقابل هذه الخدمة كل ثلاثة أشهر وعليه يتم التحميل على قائمة الدخل باعتبارها مصروفات تشغيلية للنظام ، أما فيما يتعلق ببنود الدعم الفني والتدريب بعقد Solex فهناك صعوبة في فصل تلك البنود.
١٨. قيام الشركة بتحميل قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بنحو ١٤٨,٧٢٠ مليون جنيهه قيمة حصة النادي الرياضي والاجتماعي على أساس ١,٢٥% من صافي الربح قبل الضريبة و صحته من صافي الربح بعد الضريبة على أن يدرج بقائمة توزيعات الأرباح المقترحة.
يتعين إجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ضريبة الدخل المستحقة.

الرد:-

- قيام الشركة بتحميل حصة النادي والنشاط الرياضي على قائمة الدخل تمشيا مع معايير المحاسبة المصرية أما عن طريقة الإحتساب فلا توجد أسس محددة وقاطعة بشأن الإحتساب من صافي الربح قبل الضريبة أو بعد الضريبة، ويرجى موافاتنا بأية نصوص قانونية قاطعة تؤيد ما جاء بملاحظاتكم ، علما بأنه جارى دراسة الأثار المترتبة على صدور القانون رقم (١٤) لسنة ٢٠٢٥.



(Handwritten signature)

١٩. قيام الشركة بتحميل قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بنحو ٩٣ مليون جنيه حصة صندوق التدريب و التأهيل بنسبة ١ % من الأرباح بعد الضريبة كما بلغ الرصيد الدائن غير المسدد لصندوق التدريب و التأهيل نحو ٧٢٤ مليون جنيه دون مراعاة أحكام القانون رقم (١٤) لسنة ٢٠٢٥.

يتعين إجراء التصويب اللازم في ضوء الرأي القانوني بالشركة و صدور القانون رقم (١٤) لسنة ٢٠٢٥ ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وضريبة الدخل المستحقة.

الرد:-

- قيام الشركة بتحميل حصة صندوق التدريب والتأهيل على قائمة الدخل تمشيا مع معايير المحاسبة المصرية أما فيما يتعلق بالرصيد الدائن غير المسدد للصندوق في ظل أحكام القانون رقم ١٤ لسنة ٢٠٢٥ سيتم إجراء التسويات اللازمة له بعد سريان القانون والمحدد له بعد ٩٠ يوم من تاريخ إصداره في ٢٣/٠٥/٢٠٢٥ ما لم يصدر بشأنه حكم ولم تقم الشركة بتقديم ما يفيد عدم رغبتها في إنقضاء الخصومة .

٢٠. قيام الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بتحمل نحو ٧٥٦ مليون جنيه التزام علي الشركة بحساب التزام مزايا التقاعد كما تم تحميل قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بالتزامات مزايا العاملين و أسهم بعد التقاعد بنحو ٣٥,٩٦٥ مليون جنيه (تكلفة الخدمة الحالية و مصروف الفائدة على الالتزام) و لم تراعى الدراسة الإكتوارية المعدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ قراري مجلس ادارة الشركة رقم ١١ / ٢٠٢٤-٢٠٢٥ جلسة ٣١/٧/٢٠٢٤ ، رقم ٢٩ / ٢٠٢٤-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٨/٨/٢٠٢٤ المتضمن دعم أصول مزايا العاملين و أسهم بعد التقاعد من حصة العاملين الخدمية في الأرباح بنسبة ٤ % بنحو ١٠٠ مليون جنيه وقد تلاحظ:

• عدم اشهار صندوق علاج العاملين المحالين للمعاش حتى تاريخه.

• أعتد الخبير الاكثواري في دراسة نظام مزايا العاملين واسهم علي اساس (مزايا محددة) وتم اعداد الدراسة علي افتراض تحمل الشركة كامل قيمة الميزة الا انه بجلسة مجلس الادارة رقم (٩) ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥ تم عرض مذكرة رقم (١٧) متضمنة ان يقوم الصندوق بتقديم خدمات علاجية يغطيها بالكامل للعامل فقط هذا بخلاف مساهمة باجمالي قيمة ٩١ ألف جنيه يستهلكها العضو سنويا واسرته وحالة تجاوز هذه الحصة يتحمل العضو المديونية الناتجة عن ذلك وفقا للضوابط التي تحددها لائحة الصندوق .

• وافق مجلس الادارة بجلسته رقم ٩ بتاريخ ٣٠/٤/٢٠٢٥ علي زيادة حصة العضو (صندوق علاج العاملين المحالين للتقاعد) من ١٦ ألف جنيه الي ٢٥ ألف جنيه وبتكلفة إجمالية في حدود ٤٠ مليون جنيه تمول من حصة العاملين الخدمية في الأرباح أو عوائد استثمار الاموال المجنبية من حصة العاملين الخدمية في الأرباح وذلك اعتبارا من ١/٧/٢٠٢٥ ودون الوقوف علي مدي التزام الشركة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزايا العاملين".

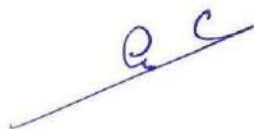
• لم تتضمن نتائج أعمال الصندوق في ٣٠/٦/٢٠٢٥ قيمة المحول من فائض الحصة النقدية من ارباح العاملين (٤ %) والبالغ نحو ١٠٠ مليون جنيه بخلاف نحو ١٧ مليون جنيه الفوائد علي المبلغ المستثمر مما ترتب علي ذلك عجز وحقبة فائض بنحو ٦٤,٥ مليون جنيه بخلاف عوائد استثمار ذلك المبلغ.

• قيام الشركة بقيد نحو ١٠ مليون جنيه من ١/٧/٢٠٢٤ حتى ٣٠/٦/٢٠٢٥ بخلاف الاعوام السابقة لصالح نظام علاج العاملين المحالين للمعاش (غير مشهر) متمثل في مبالغ مفروضة علي بعض عملاء وموردي الشركة (متحصلات من لجنة الطرق) دون سند من القانون.

يتعين إعادة الدراسة الاكثوارية في ضوء قرارات مجلس الادارة المشار اليها عاليه و كذا معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزايا العاملين" وإجراء التصويب اللازم.

الرد:-

- تم تحديث الدراسة في ٣٠/٠٦/٢٠٢٥ ويظهر بجانب الأصول المبالغ التي تم تخصيصها من فائض حصة العاملين في الأرباح عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ بقيمة قدرها ١٧ مليون جنيه.







- بتاريخ ٢٨/٠٥/٢٠٢٥ صدر قرار مجلس الادارة رقم (١٠٧/٢٠٢٤/٢٠٢٥) بشأن فصل الإستثمارات المتعلقة بصندوق العلاج، وعلية تم فتح حساب خاص بصندوق العلاج طرف بنك قناة السويس باسم (نظام العلاج بشركة أبو قير للأسمدة) بناء علي الطلب المقدم من صندوق العلاج وذلك إعتباراً من أول يوليو ٢٠٢٥ وتم بالفعل تحويل الأرصدة الخاصة بالصندوق الي الحساب المشار اليه.
 - تحدد دراسة مزايا العاملين المحالين للتقاعد التزامات الشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ بتغطية لمخاطر الإكتوارية المتعلقة بنظام العلاج الطبي للعاملين المحالين للتقاعد (نظام مزايا محدد) ووفق لائحة صندوق العلاج المعتمدة.
 - تلتزم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ في شأن معالجة التزام مزايا العلاج الطبي للعاملين المحالين للتقاعد إعتباراً من تاريخ تطبيق المعيار بالعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١ وكما هو موضح بالمذكرة المشار اليها بقرار مجلس الإدارة رقم (١٠٠) بتاريخ ٣٠/٠٤/٢٠٢٥.
 - تظهر القوائم المالية للشركة في ٣٠/٠٦/٢٠٢٥ التزام مزايا التقاعد بقيمة ٨٧٣ مليون جنية وأصول النظام بمبلغ ١١٧ مليون جنية، فيما يظهر بيان نتائج اعمال الصندوق الحركة النقدية لمصروفات وإيرادات صندوق العلاج.
 - يتم تخصيص المبلغ المشار إليه وقيمة ١٠ مليون جنية طبقاً لائحة صندوق العلاج المعتمده.
- ثانياً : الملاحظات التي لا يعتبرها الجهاز من قبيل التحفظ :-

٢١. مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من تسجيل مساحة (٢٣ سهم ، ٤ فدان) من اراضي الشركة ، منها نحو (١٢ سهم ، ٢٢ قيراط ، ١ فدان) خارج أسوار الشركة و نحو مساحة (١١ سهم ، ٢ قيراط ، ٢ فدان) صدر حكم قضائي في غير صالح الشركة في القضايا المتداولة لتسجيلها وفقاً لإفادة الشئون القانونية بالاضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الاداري بالقاهرة. يتعين موافاتنا بما ستتخذه الشركة من اجراءات في ضوء الحكم القضائي الصادر في غير صالح الشركة وما تم بشأن تسجيل المقر الاداري بالقاهرة.

الرد:-

- فيما يتعلق بتسجيل الأراضي :-

- بالنسبة لأرض كبره مساحة (١١ سهم - ٢ قيراط - ٢ فدان) : تم إقامة الدعوتين القضائيتين رقمي (٤٧٠٠ ، ٤٧٠٣ لسنة ٢٠٢٣) مدنى كلى ضد ورثه / رشدى طه محمد كيرة ، بطلب الحكم بصحة ونفاذ عقد البيع الإبتدائي المؤرخ ٢٠/٠٦/١٩٩٠ وقد صدر الحكم بجلسة ٢٧/٠١/٢٠٢٤ بعدم قبول الدعوى (٤٧٠٣ لسنة ٢٠٢٣) مدنى كلى ، وبتاريخ ٣٠/٠٣/٢٠٢٤ صدر الحكم بالدعوى رقم(٤٧٠٠/٢٠٢٣) مدنى كلى بإعتبار الدعوى كأن لم تكن وذلك لعدم شهر عريضة الدعوى من قبل الشهر العقارى بعد إجراء الرفع المساحى العسكرى بمعرفة إدارة المساحة العسكرية والذي إنتهى إلى وجود تداخل مع أراضي الرفع العسكرى وأعتراض من القوات المسلحة وجارى متابعة الإجراءات.
- بالنسبة للأرض المملوكة للشركة بموجب عقد البيع الإبتدائي المؤرخ ٠٤/٠٥/١٩٩٨ من الشركة العامة لصناعة الورق (راكنا) بمساحة (١٢ سهم - ٢٢ قيراط - ١ فدان) : تم تقديم طلب للمعينة إعمالاً لأحكام قانون الشهر العقارى الجديد رقم (٩) لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام القانون رقم (١١٤ لسنة ١٩٤٦) بتنظيم الشهر العقارى وتمت معاينة لجنة مكتب المنتزة الهندسى وتم وقف الإجراءات لوجود تحفظ من القوات المسلحة وجارى متابعة الإجراءات.
- فيما يتعلق بتسجيل المقر الإدارى المملوك للشركة بالقاهرة : تم تقديم الطلب رقم (١٣٧٧ لسنة ٢٠٢٣) مأمورية شهر عقارى النزهة وتم التواصل مع شركة البطل بناء على طلب الشهر العقارى وجارى عمل الأتى :-
(١) تعديل إقرار أول تعامل الخاص بتوزيع الحصص بالعقار موضعاً به الوحدة الخاصة بنا.
(٢) إستخراج صورة رسمية من تراخيص البناء المعدلة الخاصة بالعقار وموافاتنا بها لإستكمال باقى الإجراءات.

٤٤



Amr

٢٢. تضمنت الإستثمارات في شركات شقيقة نحو ١١٧ مليون جنيه قيمة إستثمارات في شركة شمال أبو قير للمغذيات الزراعية و المسددة منذ عام ٢٠٢٢ و لم نقف على جدوى ذلك الإستثمار في ظل صدور قرار بإنشاء شركة جديدة "شركة خليج أبو قير للمغذيات الزراعية" و دمج شركة شمال أبو قير بها.

يتعين البحث و الدراسة .

الرد:-

- بتاريخ ٢٠٢٥/٠٢/١٥ صدر قرار مجلس إدارة شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية بالموافقة بالإجماع على إلغاء مناقصة إختيار المستشار الفني للمشروع وعليه تم إلغاء المناقصة بتاريخ ٢٠٢٥/٠٣/٠٦ وجرى تحديد قائمة الشركات المؤهلة لإعادة الطرح عليها بعد موافقة مجلس إدارة شركة شمال أبوقير .
 - تمت التوصية بتنفيذ المشروع وفق سيناريو ١٠٠% كالسيوم أمونيوم نيتريت تصدير في ضوء التقرير النهائي للمشروع.
 - تم استصدار موافقات السادة المساهمين وتحرير توكيلات لتأسيس شركة جديدة تحت مسمى (خليج أبوقير للمغذيات الزراعية) منطقة حره خاصة برأس مال مرخص به ١٠٠ مليون دولار ورأس مال مدفوع ٥ مليون دولار .
 - تم زيارة لجنة مشكلة من المناطق الحره لمعاينة الموقع وطلبت إستيفاء بعض المستندات .
 - تم تجهيز الملف وتقديمه رسمياً لإدارة المناطق الحره للموافقة وعقب التأسيس سيتم عقد جمعيه عامة غير عادية لكل شركة والموافقة على دمج شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية بالشركة الجديده وبنفس نسب المساهمة دون الإخلال بها.
٢٣. تضمن رصيد مصلحة الضرائب على القيمة المضافة (مدين) نحو ٩٤ مليون جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .

يتعين موافاتنا بشهادة من المصلحة عن الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .

الرد:-

- تم مراسلة مصلحة الضرائب المصرية - المركز الضريبي لكبار الممولين بالتسوية وموافقتنا بشهادة بالرصيد المستحق للشركة طرف المصلحة عدة مرات وأخرها بتاريخ ٢٠٢٥/٠٨/١٩ برقم وارد ٦٦٧٧/٣٧ ، وسيتم موافاتكم بالشهادة فور ورودها علما بأن المركز الضريبي لكبار الممولين يقوم بنقل جميع مديونيات ودائنيات الممولين من نظام الحاسب القديم (EGY TAX) إلى النظام الجديد (SAP) ، وعليه لم يتم موافاتنا بالشهادة لحين أتمام عملية النقل ، ونود الإحاطة بأن هذا الرصيد المدين يقابله رصيد دائن قدره ٥٣ مليون جنيه يخص ضريبة مبيعات رسائل أبوقير ٣ ضمن الأرصدة الدائنه ومازال محل خلاف .

Handwritten signature



Handwritten signature



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥



شركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

البيان	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ معاد	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ معاد
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
الأصول الثابتة	(٤)	٢ ٣٥٤ ٤٩٠ ٤٤٧	١ ٨٧٥ ١٣٤ ٣٠٥	١ ١٨٦ ٤٠٠ ٠٣٠
أصول غير ملموسة	(٥)	١٠ ١٦١ ٢٦٧		
أصول تحت الإنشاء	(٦)	٤١١ ١٩٨ ٦٥٥	٣٧٩ ٨١٨ ٤٠٩	٣٧٦ ٢٣٩ ٠٣٩
أصول غير ملموسة تحت التنفيذ	(٧)		٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥	٢٠ ٧١٤ ٨٠٨
إستثمارات عقارية	(٨)	٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨
إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(٩)	١٥٠ ٧٦٦ ٣٨٦	١٤٣ ٢٥٣ ٣٢٨	١٣٤ ٠٧١ ٠٥٣
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(١٠)	١٢ ٥٢٠ ٨٤٢ ٧٧٣	١١ ٠٩٦ ٨٣١ ٠٢٥	٦ ٤٠٠ ٣٤١ ٢٢٨
أصول مالية أخرى (أذون خزانه)	(١١)	٣٦٩ ١٣٩ ٣٧٣	٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨	٣٨٦ ٧٦٥ ١٣٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١٥ ٨١٧ ٠٩٩ ٦٢٠	١٣ ٩٧٢ ٧٣٤ ٩٩٨	٨ ٥٠٥ ٠٣٢ ٠٠٥
الأصول المتداولة				
المخزون	(١٢)	٢ ٣١٨ ٠٧٩ ٦٢٠	١ ٨١١ ١٤١ ٩٧٣	١ ٧٠٤ ٢٥٦ ٥٨٧
عملاء وأوراق القبض	(١٣)	١٢٦ ١٨٨ ٧٠٧	٢٤١ ٧٩٣ ٦٥٣	٢٥٧ ٠٤٢ ٦٧٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٤)	٨ ١١٦ ٤٦٦	٣ ١٠٨ ١٧١	١٠ ١١١ ١٠٣
موردون (دفعات مقدمة)	(١٥)	٤٣٧ ٦٧٨ ٠٨٦	٣٠١ ١٣٩ ٦٢٩	٢١٥ ٥٨٤ ١٨٠
مديون وأرصدة مدينة أخرى	(١٦)	٢٩٤ ٧١٢ ٣٤٣	١٨٧ ٣٧٠ ٢٢١	٣٠٦ ٩٤٤ ١٦٦
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزانه)	(١٧)	٢ ٠٧٥ ٨٢٣ ٠٨٥	٢ ٤٥٧ ٢٦٥ ٩٦٥	٦ ٢٥١ ٣٤٠ ٥٣٠
النقدية وما في حكمها	(١٨)	٢١ ١٤١ ٣٥٠ ٠٧٢	٢٣ ٣٥٤ ٥٩٨ ٧٦٨	١٧ ٤٦٤ ٧٧٥ ٤٤١
مجموع الأصول المتداولة		٢٦ ٤٠١ ٩٤٨ ٣٧٩	٢٨ ٣٥٦ ٤١٨ ٣٨١	٢٦ ٢١٠ ٠٥٤ ٦٨١
إجمالي الأصول		٤٢ ٢١٩ ٠٤٧ ٩٩٨	٤٢ ٣٢٩ ١٥٣ ٣٧٩	٣٤ ٧١٥ ٠٨٦ ٦٨٦
حقوق الملكية				
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩)	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
إحتياطي قانوني	(٢٠)	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠
إحتياطيات أخرى	(٢١)	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٥ ٨٢٢ ٧٣٣ ٤٠٣
إحتياطي فروق تقييم	(٢٢)	٩ ١٨٨ ٠٩٦ ١٣٩	٨ ١٣٥ ٦٧٩ ٠٤٣	٤ ٥٨٦ ١١٣ ٤٠٩
أرباح مرحلة	(٢٣)	١٤ ٢٥٩ ٥٤٠ ٥٧٢	١٦ ٣١٤ ٢٤٨ ٣٠١	١٣ ٧٣١ ٨٣٥ ٥٧٩
مجموع حقوق الملكية		٣٢ ١٣٥ ٠٥١ ٦٥٦	٣٣ ١٣٦ ٧٣٠ ٢٨٩	٣٦ ٩٧٩ ٩٠٢ ٧٦٠
الإلتزامات				
الإلتزامات غير المتداولة				
إلتزامات مزايا التقاعد	(٢٤)	٦٧٦ ٠٣٣ ١٤٠	٦٤٧ ٦٠٣ ٠٦٧	٤٥٥ ٥٤٥ ٢٩٥
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٥)	٢ ٩٤٠ ٨٦٣ ٩٣٢	٣ ٨٠٤ ٠٢٥ ٨٦٠	١ ٣٣٧ ٧٩٤ ١٩١
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٣ ٦١٦ ٨٩٧ ٠٧٢	٤ ٤٥١ ٦٢٨ ٩٢٧	١ ٧٩٣ ٣٣٩ ٤٨٦
الإلتزامات المتداولة				
موردون	(٢٦)	٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢	٩٢ ١٥٣ ٧٩٧	٤١ ١٧٨ ٣٨٢
مستحق لأطراف ذوى علاقة	(٢٧)	٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧	٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠	٥٤٥ ٩٨٧ ٥٩٣
عملاء دفعات مقدمة (إلتزامات عقود)	(٢٨)	٢٤٣ ٢٦٨ ٦١٠	٤٩٨ ٥٧١ ١٨٢	٢١١ ٧٠٠ ٧٨١
إلتزامات مزايا التقاعد	(٢٩)	٨٠ ٠٦٤ ٠٠٦	٥٤ ٥٤٠ ١٣٦	٤٧ ٧٣٢ ١٧٤
دائون وأرصدة دائنة أخرى	(٣٠)	١ ٧٣٢ ٨٦٧ ٨٨٦	١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩	١ ٤٥٩ ٥٢٧ ٥٥١
ضريبة الدخل الجارية	(٣١)	٣ ٥١١ ٤٦٧ ٣١٢	١ ٧٠٢ ٠٩٧ ٩٤٧	٣ ٥٥٢ ٢١٣ ٩٥٥
مخصصات	(٣٢)	٣٢٦ ٦٧٧ ٨٠٨	٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٣	١٨٣ ٥٠٤ ٠٠٤
مجموع الإلتزامات المتداولة		٦ ٤٦٧ ٠٩٩ ٢٧١	٤ ٧٤٠ ٧٩٤ ١٦٤	٥ ٩٤١ ٨٤٤ ٤٤٠
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٤٢ ٢١٩ ٠٤٧ ٩٩٨	٤٢ ٣٢٩ ١٥٣ ٣٧٩	٣٤ ٧١٥ ٠٨٦ ٦٨٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥٠) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

تقريرى مراقبي الحسابات مرفق .

مهندس / هانى ضاحى

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



محاسب / محمد عبد المنعم محمد

نائب رئيس القطاعات المالية



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

القيمة بالجنية المصري

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ معدلة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح رقم	البيان
١٨ ٥٢٧ ٨١١ ٩٧٤	٢٢ ٩١٥ ٦٥٧ ٠٢١	(٣٢)	إيرادات النشاط
(١٠ ١٩٢ ٢٠٠ ٢٢٧)	(١٢ ٤٧٠ ٤٠٧ ٥٥٠)	(٣٣)	تكلفة المبيعات
٨ ٣٣٥ ٦١١ ٧٤٧	١٠ ٤٤٥ ٢٤٩ ٤٧١		مجمل الربح
٤٥ ٩٣٠ ٧١٦	٢٠٧ ٠٦٤ ٢٩٧	(٣٤)	إيرادات أخرى
(١ ٠٨٥ ٩٦٩ ٧٥٩)	(١ ٢٧٥ ٧٨١ ٢٤٢)	(٣٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٧٠٠ ٠٥٠ ٤١٥)	(٧٠٢ ٧٦٤ ٦١٩)	(٣٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٥٠ ٥٧٥ ٤٠٦)	(٥٣٤ ٩١٣ ١٢٤)	(٣٧)	مصروفات أخرى
(٨ ٩٥٦ ٧٤٨)	٢٤ ٠٣١ ٢٤٢	(٣٨)	رد خسائر إئتمانية متوقعة وإضمحلال أصول
٦ ٤٣٥ ٩٩٠ ١٣٦	٨ ١٦٢ ٨٨٦ ٠٢٥		أرباح التشغيل
١ ٤٨٥ ١١٥ ٠٨٤	١ ٠٩١ ٠٩٧ ٨٣٣	(٣٩)	توزيعات أرباح إستثمارات
٢ ٥٥٠ ٧٣٣ ١٧٨	٢ ١٣٧ ٩٢٨ ٩٤٤	(٤١)	إيرادات تمويلية
(١١٠ ٢٨٤ ٢٩٥)	(٤٥ ٩٩٥ ٣١٧)	(٤٢)	مصروفات تمويلية
٦ ٧٤٨ ٨٦٦ ٦٥٥	٥٨٤ ٠٦١ ٨٩٧	(٤٣)	أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٩ ١٨٩ ٣١٥ ٥٣٩	٢ ٦٧٥ ٩٩٥ ٥٢٤		صافي الإيرادات التمويلية
(١ ٨٥٨ ٠٩٢)	٦ ٥٥٥ ٧٠٥	(٤٠)	نصيب الشركة في أرباح (خسائر) إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
١٧ ١٠٨ ٥٦٢ ٦٦٧	١١ ٩٣٦ ٥٣٥ ٠٨٦		صافي ربح العام قبل ضرائب الدخل
(٣ ٦٣١ ٨٢٩ ٥٤٤)	(٢ ٥٨٣ ٧٧١ ٨٣٨)	(٤٤)	ضريبة الدخل
١٣ ٤٧٦ ٧٣٣ ١٢٣	٩ ٣٥٢ ٧٦٣ ٢٤٨		صافي ربح العام
٩.١٤	٦.٣٢	(٤٥)	نصيب السهم الأساسي من الأرباح

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

القيمة بالحدنة المصري

البيان	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ معللة
صافي ربح العام		٩ ٣٥٢ ٧٦٣ ٢٤٨	١٣ ٤٧٦ ٧٣٣ ١٢٣
بنود الدخل الشامل الأخر			
فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(٢٢)	١ ٤٢٤ ٠١١ ٧٤٨	٤ ٦٩٦ ٤٨٩ ٧٩٧
الخسائر الإكتوارية من نظم المزاي المحددة للعاملين	(٢٨)	(٦٧ ٠١١ ٥٥٩)	(١٢٧ ٤٤٥ ٤٧٥)
احتياطي فروق تقييم إستثمارات مالية بطريقة حقوق الملكية	(٩)	٩٥٧ ٣٥٣	١١ ٠٤٠ ٣٦٧
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخر		(٣٠٥ ٥٤٠ ٤٤٧)	(١ ٠٣٠ ٥١٩ ٠٥٥)
إجمالي الدخل الشامل الأخر		١ ٠٥٢ ٤١٧ ٠٩٥	٣ ٥٤٩ ٥٦٥ ٦٣٤
إجمالي الدخل الشامل عن العام		١٠ ٤٠٥ ١٨٠ ٣٤٣	١٧ ٠٢٦ ٢٩٨ ٧٥٧

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥٠) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

-٣-





القيمة بالعملة المصرية

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي فروق تقييم	إحتياطيات أخرى	إحتياطي قانوني	رأس المال
٢٦ ٩٧١ ٦٦٥ ٢٧٨	١٣ ٧٣١ ٨٠٢ ٣٤٠	٤ ٥٧٧ ٩٠٩ ١٦٥	٥ ٨٢٢ ٧٣٣ ٤٠٣	٩ ٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
٨ ٢٣٧ ٤٨٢	٣٣ ٢٣٩	٨ ٢٠٤ ٢٤٤			
٢٦ ٩٧٩ ٩٠٢ ٧٦٠	١٣ ٧٦٤ ١٣٥ ٥٧٩	٤ ٥٨٦ ١١٣ ٤٠٩	٥ ٨٢٢ ٧٣٣ ٤٠٣	٩ ٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
١٣ ٤٧٦ ٧٣٣ ١٢٣	١٣ ٤٧٦ ٧٣٣ ١٢٣	.	.	.	.
٤ ٥٨٠ ٠٨٤ ٦٩٠	.	٤ ٥٨٠ ٠٨٤ ٦٩٠	.	.	.
(١ ٠٣٠ ٥١٩ ٠٥٥)	.	(١ ٠٣٠ ٥١٩ ٠٥٥)	.	.	.
١٧ ٠٢٦ ٢٩٨ ٧٥٧	١٣ ٤٧٦ ٧٣٣ ١٢٣	٣ ٥٥٩ ٥١٥ ٦٣٤	.	.	.
.	(٢٤ ٨٤٩ ١٧٢)	.	٢٤ ٨٤٩ ١٧٢	.	.
(٢ ٠٣٦ ٣٤١ ١٨٩)	(٢ ٠٣٦ ٣٤١ ١٨٩)	.	.	.	.
(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	.	.	.	.
(١٠ ٨٦٩ ٤٧١ ٢٢٩)	(١٠ ٨٦٩ ٤٧١ ٢٢٩)	.	.	.	.
٣٣ ١٢٦ ٧٣٠ ٢٨٩	١٦ ٣١٤ ٢٤٨ ٣٠١	٨ ١٣٥ ٦٧٩ ٠٤٣	٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٩ ٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
٣٣ ١٢٦ ٧٣٠ ٢٨٩	١٦ ٣١٤ ٢٤٨ ٣٠١	٨ ١٣٥ ٦٧٩ ٠٤٣	٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٩ ٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
٩ ٣٥٢ ٧٦٣ ٢٤٨	٩ ٣٥٢ ٧٦٣ ٢٤٨	.	.	.	.
١ ٣٥٧ ٩٥٧ ٥٤٢	.	١ ٣٥٧ ٩٥٧ ٥٤٢	.	.	.
(٣ ٠٥٥ ٥٤٠ ٤٤٧)	.	(٣ ٠٥٥ ٥٤٠ ٤٤٧)	.	.	.
١٠ ٤٠٥ ١٨٠ ٣٤٣	٩ ٣٥٢ ٧٦٣ ٢٤٨	١ ٠٥٢ ٤١٧ ٠٩٥	.	.	.
.	(٦١٢ ٠٠٠)	.	٦١٢ ٠٠٠	.	.
(١ ٩٤٢ ٧٩١ ٠٧٧)	(١ ٩٤٢ ٧٩١ ٠٧٧)	.	.	.	.
(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	.	.	.	.
(١١ ٤٠٦ ٨٥٨ ٩٧٧)	(١١ ٤٠٦ ٨٥٨ ٩٧٧)	.	.	.	.
٣٢ ١٣٥ ٠٥١ ٦٥٦	١٤ ٢٥٩ ٥٤٠ ٥٧٢	٩ ١٨٨ ٠٩٦ ١٣٩	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٩ ٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
	(١٢٣)	(٢٢)	(٢١)	(٢٠)	(١٩)

إيضاح رقم

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

القيمة بالجنيه المصرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح رقم	البيان
			أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجارى
١٩ ٠٥٦ ١٧٤ ٤١٩	٢٣ ٠١٦ ٧٨٢ ٢٤٤		مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
(٩ ٨٩٥ ٤٠٩ ٣٥١)	(١٢ ٩٩٦ ٨٥٢ ٤٨٣)		مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
(١ ٥٣٢ ٢٠٤ ٥٣١)	(١ ٧٧٩ ٦٩٧ ٠٠٩)		أجور مدفوعة
(٤ ١٤٣ ٤٤١ ٠١٣)	(٢ ٥٠٩ ٨٥٣ ١٣٤)		ضرائب ورسوم مدفوعة
٧٧٣ ٨٦٣ ١٣١	٧٤٩ ٩١٦ ٧٨٨		متحصلات أخرى
(١ ٨٣٥ ٠٧٢ ٥٧٩)	(١ ٦٠٩ ٨٧٠ ٦٠٢)		مدفوعات أخرى
(١ ٤١٦ ٩٧٢ ٢٥٧)	(١ ٣٣٧ ٨٨٧ ٠٥٠)		توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
١ ٠٠٦ ٩٣٧ ٨١٩	٣ ٥٣٢ ٥٣٨ ٧٥٤		رقم (١) صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى
			ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى
(٤١٨ ٥٢٣ ٦١٩)	(٣٩١ ٨٠٨ ٩٩٦)		مدفوعات لأقتناء أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء
١ ٣٤٤ ٩٣٤ ٤٦٠	٩٩١ ٥٠٧ ٨٦٦		مقبوضات استثمار في شركات أخرى
٦٩٧ ٦٨٠	٣٦ ٥٦٥ ٢٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٦ ٣٨٧ ٠٦١ ٢٤٧)	(٩ ٦٧٨ ٨١٧ ٣٠٢)		مدفوعات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٠ ١٦٠ ٤٥٨ ٨٥٦	٩ ٩٢٤ ٢٩٣ ٦٥٠		مقبوضات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١ ١٤٧ ٣٠٦ ٦٩٩	١ ٥٣١ ٥١٨ ٢٨٨		فوائد دائنة مقبوضة
١ ١٧٢ ٨٧٢ ٩١٥	٧١٢ ٧٠٥ ٠٨٠		عوائد أدون خزانة مقبوضة
٧ ٠٢٠ ٦٨٥ ٧٤٤	٣ ١٢٥ ٩٦٣ ٧٨٦		رقم (٢) صافى التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى
			ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلى
(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)		توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة
(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)		رقم (٣) صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلى
(٨٠٥ ٥٠٦ ٤٧٧)	(٢ ٨٠٥ ٥٦٥ ٣٦٠)		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها (١)+(٢)+(٣)
١٧ ٤٤٥ ٨٠١ ٢٣٧	٢٣ ٣٩١ ٥١١ ٠٧٠		رصيد النقدية وما فى حكمها أول العام
٦ ٧٥١ ٢١٦ ٣١١	٥٩٨ ٤٧٥ ٦٥١		أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية
٦٩ ١٩١ ٩٣٤	٣٦ ٥٣١ ٨٧٧		فوائد ودائع مستحقة
(١٠٦ ١٠٤ ٢٣٦)	(٧٩ ٦٠٣ ١٦٦)	(٣٨)	خسائر إنتمانية متوقعة
٢٣ ٣٥٤ ٥٩٨ ٧٦٨	٢١ ١٤١ ٣٥٠ ٠٧٢		رصيد النقدية بالبنوك
			يخصم :
(٩٩٣ ١٩٥ ٦٣٩)	(١ ٧٤٤ ٦٧٣ ٥٤٧)		ودائع مجمدة وغطاءات نقدية لمقابلة إعتامادات مستندية
٢٢ ٣٦١ ٤٠٣ ١٢٩	١٩ ٣٩٦ ٦٧٦ ٥٢٥	(١٨)	النقدية وما فى حكمها المتاحة للإستخدام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥٠) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

حساب توزيع الأرباح (المقترح) عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

البيان		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
صافي الربح بعد الضريبة		٩ ٣٥٢ ٧٦٣ ٢٤٨	١٣ ٤٧٦ ٧٣٣ ١٢٣
يضاف: الأرباح المرحلة من العام الماضي		٤ ٩٠٦ ٧٧٧ ٣٢٤	٢ ٨٣٧ ٥١٥ ١٧٨
يخصم: تسويات سنوات سابقة		-	-
يخصم: احتياجات محولة (أرباح رأسمالية)		(٣٦ ٠٠٦ ٢٠٠)	(٦١٢ ٠٠٠)
صافي الربح القابل للتوزيع		١٤ ٢٢٣ ٥٣٤ ٣٧١	١٦ ٣١٣ ٦٣٦ ٣٠١
يوزع كالتالي:-			
حصة المساهمين (بواقع ٥ جنية/سهم)		٦ ٣٠٩ ٣٧٨ ٦٠٠	٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠
حصة العاملين		١ ٢٩٣ ١٤٥ ٩٨٧	١ ٨٧٧ ٧٩١ ٠٧٧
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠
أرباح مرحلة للعام التالي		٦ ٥٤١ ٠٠٩ ٧٨٤	٤ ٩٠٦ ٧٧٧ ٣٢٤
قيمة الكوبون المقترح توزيعه		٥٠٠	٧٠٠

يتم صرف الكوبون وقدره ٥ جنيه / سهم على دفعتان : الدفعة الأولى بتاريخ ٢٣/١٠/٢٠٢٥ بواقع ٢ جنيه / سهم ، والدفعة الثانية بتاريخ ٢٥/١٢/٢٠٢٥ بواقع ٣ جنيه / سهم وطبقا لموقف السيولة بالشركة وتحت إعتناء الجمعية العامة العادية.

-٦-





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥



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، والشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية منذ عام ١٩٩٦م.

١-٢ غرض الشركة

صناعة جميع أنواع الأسمدة والمواد الكيماوية والمواد الأخرى المرتبطة بها أو المشتقة منها أو اللازمة لصناعاتها وتعبئتها وشرائها وبيعها داخل جمهورية مصر العربية أو في الخارج وكذلك مباشرة جميع العمليات والأنشطة التي تتصل بالذات أو بالواسطة 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 - خطر رشيد الإسكندرية.

- رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب للشركة السيد المهندس/ هانى سيد محمد ضاحى.

٢- أسس إعداد القوائم المالية.

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الإستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والإلتزامات المالية التي يتم إثباتها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو من خلال الدخل الشامل الأخر أو التكلفة المستهلكة.

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية 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 للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦/٠٨/٢٠٢٥.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

يتم إعداد وعرض القوائم المالية 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 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 السنة التي يتم فيها تغيير التقدير وذلك إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة 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 والإلتزامات المحتملة .

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .

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

ب- الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة في تاريخ القوائم المالية والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيم الدفترية للأصول والإلتزامات في السنة المالية القادمة يتمثل في :-

- الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)

- الاعتراف بقياس المخصصات والإلتزامات المحتملة (احتمالية وحجم تدفق الموارد).

- قياس خسائر الإلتزام المتوقعة للأصول المالية.

- إثبات الأصول الضريبية المؤجله

- الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المالية في الشركات الشقيقه .

- الاعتراف بقياس إلتزامات مزايا التقاعد .





إضمحلال 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 العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى ، وعند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية بإستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل وعند تحديد القيمة العادلة 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 المعدلة 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 إلتزامات ناشئة (قانونية أوضمنية) عن أحداث سابقة تتطلب تدفقات نقدية مستقبلية خارجة 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 باستخدام 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 أحساب الإهلاك ويتم هذا التقدير بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم 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 وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل حق الإنتفاع في بيئة أقتصادية مماثلة لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما يتعين على الشركة سداده 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 يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العيب 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 احتمال 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 في السنة التي تتضح فيها تلك الفروق بأعتبارها من التغييرات في 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 في المستقبل على أساسه.

تتطلب هذه العملية أستخدم تقديرات متعددة ومعقدة في 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 المرحلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الأرباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من أنشطة الشركة.





ج- قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق أو في تاريخ القياس ويمتد قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام ، في غياب السوق الأساسي في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.
- وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيهم مصلحتهم الاقتصادية .
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدره المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له .
- وتستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة مع تعظيم الإستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
- يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة .

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية باتباع نفس السياسات المحاسبية التي يتم إتباعها بصورة مستمرة فيما استخدام طريقة حقوق الملكية في إثبات الاستثمارات في شركات شقيقة بدلا من طريقة التكلفة كما هو موضح بالإيضاح رقم (٩).

٣-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بالجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وفي نهاية كل سنة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال، كما يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة ، على حين يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح والخسائر وبإستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر .

٣-٢ الإيراد من العقود من العملاء

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
- ٥) الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

تحقق الإيراد

الالتزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء المحليين أو الخارجيين، حيث إنه وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة إلى العملاء وفقاً لما يلي:

- **المبيعات المحلية:** تاريخ أذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.

- **مبيعات التصدير:** طبقاً لشروط الشحن وهو في الغالب تاريخ الشحن بالميناء .

- وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المسلم 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 الاستثمارات

يتم الاعتراف بعائد الاستثمارات بقاءة الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي ينشأ فيه حق الشركة في تحصيل المبلغ.

٣-٤ أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات 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 الفعلي للتكلفة المستهلكة للأصل المالي .

٣-٦ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كمنفعة أو مصروف في قائمة أرباح أو خسائر الفترة فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أوجدت يعترف به في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر 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 المتوقعة 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 تجميع 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 السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للإسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها واللتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصة للأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة إلا عند استيفاء شروط معينة .

٣-٧ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوما منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر أضمحلل وإذا كانت المكونات الجوهرية 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 استبعاد 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 الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية كمصروف بقائمة الأرباح أو الخسائر، كما أن قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية تصلح لأن تكون أصولا 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 الإنتاجي المقدر لكل أصل عدا الأراضي ويبدأ الإهلاك للأصل عندما يكون صالحاً للاستخدام في الغرض المعد من أجله وفيما يلي 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 إنتاجي أو خدمي
من ٤ : ٦ %	آلات مصنع أكياس البلاستيك
من ١٠ : ٢٠ %	وسائل نقل وأنقال
من ٧.٥ : ١٠ %	عدد وأدوات
١٠ %	أثاث ومهمات مكاتب
٢٥ %	أجهزة حاسب آلي
١٧ %	ماكينات تصوير
من ١٠ : ٣٣ %	الكاتاليسات المحمل على الأصول

د- الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أى أصل ثابت والناشئة من الفرق بين صافي القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية للأصل بعد خصم قيمته كخرده ضمن بند أرباح أو خسائر رأسمالية ضمن الإيرادات أو المصروفات الأخرى 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 التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله ويتم تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٣-٩ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقته بشكل منفرد أولياً بالتكلفة ، وبعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال، ولا يتم رسلة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي 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 دوري الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإستهلاك ، ويتم حساب إستهلاك الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل .

٣-١٠ الإستثمار العقاري

يتم قياس الإستثمار العقاري بالتكلفة والتي تتضمن ثمن الشراء وأية نفقات مباشرة متعلقة به كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأصول المبوية كأستثمار عقارى .

٣-١١ إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة الشركات الشقيقة هي للشركة التي يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو سيطرة مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للشركة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الإستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الإقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للإستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها حتى تاريخ فقد النفوذ المؤثر .

٣-١٢ 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 المستهكلة .





بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر 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 باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الإعتراف الأولى للمحاسبة عن الإستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف أستثماراتها فقط عندما 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 السيطر على الأصل المالي بشكل جوهري.

القياس

عند الإعتراف المبدئي تقيس الشركة الأصل المالي (غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح 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 المحتفظ 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 بأستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي 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 أنقضاء القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر: يتم قياس الأصول المحتفظ 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 إنقضاء 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 بأستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ويتم عرض مصروفات أضمحلل القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر .

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: الأصول التي لا تستوفي 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 كتوزيعات ضمن الإيرادات التمويلية 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 أنقضاء القيمة (أو عكس خسائر أنقضاء 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.

الإضمحلل

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

- خرق للعقد من خلال التعثر في سداد القرض في تاريخ الإستحقاق.

- إعادة هيكله القرض أو الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست في صالح الشركة.

- أنه من المحتمل إفلاس المقترض أو أى جدولته مالية أخرى أو أخفاء السوق للنشط للأصل بسبب صعوبات مالية.





ويتم خصم مخصصات الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة من القيمة الإجمالية للأصل.

الإلتزامات المالية

التبويب

يتم تصنيف الإلتزامات المالية إما إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو إلتزامات مالية أخرى.

إلتزامات مالية أخرى

تتضمن الإلتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض إن وجدت والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى ويتم الإعراف الأولى بالإلتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التي تم إستلامها) بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً 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 في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذ تعترف بالحصة التي تحتفظ بها في الأصل وبإلتزام 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 في الإعراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كإقتراض بضمن ذلك الأصل.

ويتم أستبعاد الإلتزامات المالية عندما تنتهي إما بسدادها أو بإلغائها أو بإنتهاء 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 والمنفوعات 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 الإعراف 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 صافي التغير في قيمتها العادلة.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في 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 في 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 لإسترداد .

١٣-٣ 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، ويتم احتساب تكلفة الإنتاج وتكلفة المخزون من الإنتاج التام والغير تام علي أساس شهري وليس فترتي في ظل تطبيق نظام الـ SAP على حين يتم قياس المخزون من الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار و مواد التعبئة بالتكلفة حيث أنها محتفظ بها بغرض الإستهلاك 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 الراهنه.

- تم جرد مخزون الإنتاج التام والغير التام في ٣٠/٠٦/٢٠٢٥ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن.





- عادة ما يتم الاحتفاظ بقطع الغيار ومعدات الصيانة كمخزون على أن يعترف بها كمصروف 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 سنة واحده .

٣-١٤ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم إثبات أرصدة العملاء والمدينون و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأسمية ويتم الإقرار بالقيم التي سوف يتم تحصيلها مقابل البضاعة والخدمات التي تم تسليمها أو تأديتها و تظهر بقائمة المركز المالي مخصصاً 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 ، وأيضاً النيون الزديئة بعد تحديدها ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول المالية.

٣-١٥ 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 .

٣-١٦ الإحتياطي القانوني

تطبيقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم أستقطاع ٥% من الأرباح السنوية القابلة للتوزيع كإحتياطي قانوني ويجوز التوقف عن الإقتطاع إذا ما بلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص الإحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الإقتطاع إلى أن تصل نسبته ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر مرة أخرى .

٣-١٧ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك وأستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالإقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الصرف بقائمة الأرباح أو الخسائر وأستثناء من ذلك يتم رسملة 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 رسملة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض ، وتتوقف رسملة تكلفة الإقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للإستخدام .

٣-١٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام 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 وبالقياص للخلافات الضريبية المتنازع عليها في السنوات السابقة والتي لم تحسم بعد قضائياً وذلك تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر وبما يحقق أكبر قدر من الأمان المالي للشركة ، كما يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد المركز المالي وتسويتها بما يعكس أفضل تقدير لها ، ويتم تبويبها إلى قصيرة الأجل ضمن الإلتزامات المتداولة وطويلة الأجل ضمن الإلتزامات غير المتداولة .

٣-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإستخدام الطريقة المباشرة .

٣-٢٠ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع .

٣-٢١ حصة العاملين في الأرباح

تبلغ نسبة العاملين في توزيعات الأرباح ١٤% تسدد منها الشركة نسبة ١٠% كتوزيعات نقدية وبما لا يزيد عن مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة وذلك بخلاف نسبة ٤% لصناديق العاملين ، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وكإلتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بإلتزام لحصة العاملين فيما يخص الأرباح غير الموزعة .

٣-٢٢ 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 .

٣-٢٣ مزايا العاملين

إلتزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أساس إلزامي طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أي إلتزامات 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 طبقاً لأساس الإستحقاق ولا يوجد على الشركة أى التزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها.

الرعاية الطبية بعد التقاعد (خطط المزايا المحددة)

تقدم الشركة مزايا رعاية صحية بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة التوظيف باستخدام طريقة محاسبية مماثلة لما هو مستخدم فى برامج المزايا المحددة ويتم الإحتساب طبقاً لطريقة الوحدات المقدرة المضافة .

أن أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الخبرة فى الأفتراضات الإكتوارية تحمل على قائمة الدخل الشامل الأخر فى السنة التى تنشأ فيها ، ويتم تقييم الإلتزامات سنوياً من خلال خبير إكتوارى .

تتطلب المحاسبة عن هذه البرامج أن تقوم الشركة ببعض الإفتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الإلتزامات والمصاريف المستقبلية ومعدلات التضخم ومعدلات أنجاه تكاليف الرعاية الصحية والوفيات والإفتراضات الأخرى وعمليات التقييم الإكتوارية وظروف السوق والمزايا المتعاقد عليها وهذه الإفتراضات معرضة للتغير بشكل كبير .

ويستند أختيار الإفتراضات إلى الإتجاهات السابقة والتقديرية المستقبلية بناء على الظروف الإقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم غير أن النتائج الفعلية قد تختلف جوهرياً عن التقديرات المستندة على الإفتراضات الهامة المستخدمة .

٣-٢٤ التقارير القطاعية

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

٣-٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق والودائع لدى البنوك والعملاء ومستحقات من أطراف ذات علاقة والإستثمارات المالية بالقيمة العادلة وبعض المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى ، والمستحق إلى أطراف ذات علاقة وأرصدة الموردين حيث تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لهذه الأدوات للتأكد من كونها تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة فى تاريخ المركز المالى.

٣-٢٦ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

٣-٢٦-١ خطر الائتمان

٣-٢٦-٢ خطر السيولة

٣-٢٦-٣ خطر السوق

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر كما يعرض بعض الايضاحات الكمية الإضافية المتضمنة فى هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التى تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزاماتهم.

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعونة مجلس إدارة الشركة فى دورها الرقابى وتتولى إدارة المراجعة الداخلية كلاً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقرير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

٣-٢٦-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من العملاء والأستثمارات فى أدوات الدين.





التعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية قبل خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
٣ ٨٢٦ ٧٢٦	٩ ٢٨١ ٤١٠	أطراف ذات علاقة
١٣٣ ٠٩٥ ٥٩١	١١٣ ٥٩٣ ٥٢٩	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٨٩٢ ١٩٤ ٣٧٣	٢ ٤٤٤ ٩٦٢ ٤٥٨	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة وأصول مالية أخرى
٢٤٤ ٣٠١ ٤٠٩	١٢٦ ٩٩٢ ٠٥٠	عملاء وأوراق قبض
٢٣ ٣٩١ ٥١١ ٠٧٠	٢١ ١٨٤ ٤٢١ ٣٦١	النقدية وما في حكمها
٢٦ ٦٦٤ ٩٢٩ ١٦٩	٢٣ ٨٧٩ ٢٥٠ ٨٠٨	

- ويمكن الرجوع للإيضاح رقم (٣٨) للوقوف على الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية في تاريخ المركز المالي .

قياس خطر الائتمان

ل قياس خطر الائتمان يتم النظر في ثلاث مكونات كما يلي :

- الرصيد المعرض للخسارة

- احتمالية الأخفاق أو التعثر

- معدل الخسارة عند التعرض للأخفاق

وذلك لتطبيق نموذج الخسارة المتوقعة المطلوب من لجنة بازل للرقابة المصرفية (الخسارة المتوقعة = معدل الخسارة × الرصيد المعرض للخسارة × احتمالية التعثر)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

تقوم الشركة بتخصيص كل تعرض لدرجة مخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تم تحديدها للتنبؤ بمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التصنيفات الخارجية وحسابات الإدارة).

تم استخدام المدخل المبسط في قياس خطر الائتمان لبند العملاء وأوراق القبض بتقسيم العملاء إلى فئات ذات خصائص متشابهة ، وتحديد الفترة التاريخية المستخدمة لإحتساب معدل الخسارة بين سنتين وخمس سنوات ، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ في الإعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الإقتصاد الكلي (معدل النمو ، معدل التضخم ، معدل البطالة) يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال الأعوام التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية .

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء:

مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
لا	١٤٢ ٤٦٥	١١٥ ٧١١ ٥٧٤	أرصدة لم تستحق بعد
لا	٤٠ ٠٩٧	٢ ٩٢٩ ٩٨٨	أرصدة مستحقة من ١ - ٣٠ يوم
لا	١٧٩ ٩٤٨	٣ ٦٢٨ ٣١٣	أرصدة مستحقة من ٣١ - ٦٠ يوم
لا	٢٠٦ ٣٩١	٢ ٣٧٧ ٧٦٨	أرصدة مستحقة من ٦١ - ٩٠ يوم
لا	٢٣٤ ٤٤٢	٢ ٣٤٤ ٤٠٧	أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم
	٨٠٣ ٣٤٣	١٢٦ ٩٩٢ ٠٥٠	

مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
لا	١ ١٤٨ ٢٤٩	٢٢٦ ١١٦ ٨١٩	أرصدة لم تستحق بعد
لا	١٨٣ ١٦٩	٦ ٠٢٦ ٥٩٨	أرصدة مستحقة من ١ - ٣٠ يوم
لا	٦٤ ٣٣٣	٩٢٦ ٩٦٣	أرصدة مستحقة من ٣١ - ٦٠ يوم
لا	١٣٩ ١٩٧	١ ٥٠٢ ٩٥٨	أرصدة مستحقة من ٦١ - ٩٠ يوم
لا	٩٧٢ ٨٠٨	٩ ٧٢٨ ٠٧١	أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم
	٢ ٥٠٧ ٧٥٦	٢٤٤ ٣٠١ ٤٠٩	





تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بما فيها الودائع و النقدية لدى البنوك و الأصول الأخرى

تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار فقط في أدوات الدين التي تصدرها الحكومة المصرية و في النقدية و الودائع لدى البنوك العاملة داخل جمهورية مصر العربية .

أستخدام المدخل العام لإحتساب الخسائر المتوقعة المتعلقة باستثمارات الشركة في أدون الخزانة و النقدية و مافي حكمها و الأصول المالية الأخرى بإستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزي لإدارة خطر الإئتمان ، كما تم إستخدام البيانات المستقبلية لتحديد ماإذا كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأصول المالية بإستخدام بعض مؤشرات الإقتصاد الكلى المصرى (معدل نمو الناتج المحلى الإجمالى ، معدل التضخم السنوى ، معدل البطالة) .

- قامت الشركة بالتوقف عن احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأدون الخزانة بالعملة المحلية و أيضا للحسابات الجارية و الودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقا لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ و الذى صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ و الذى أجاز بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملة المحلية و الحسابات الجارية و الودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل .

- تم اعتماد التصنيف الائتمانى بناءً على تصنيفات مؤسسة (ستاندرند أند بورز) وتحديد الجداره الائتمانية للبنوك بناء على التصنيف الائتمانى للبلد التي يقع فيها المركز الرئيسى لكل بنك .

الأصول المالية طبقاً للتصنيف الائتماني

بلغ الرصيد القائم الخاضع لخسائر ائتمانية متوقعة مبلغ ٤١٩ ٤٩٠ ١٧٤ ٢٠ جنية حيث لم يتم اتخاذ أدون الخزانة بالعملة المحلية و أيضا للحسابات الجارية و الودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقا لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ و الذى صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ و الذى أجاز بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملة المحلية و الحسابات الجارية و الودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل ، بلغ رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٧٥٥ ٦٣٤ ١١٩ جنية) ، (وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٩٩٧ ٦٦٥ ١٤٣ جنية) .

٣-٢٦-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها .

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية و الحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية و يستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية كما تقوم الشركة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية الداخلة الخاصة بالعملاء و المدينون جنبا إلى جنب مع التدفقات النقدية الخارجة الخاصة بالموردين و الدائنين .

وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ، بلغت التدفقات النقدية المتداولة المتاحة بالنقدية و ما في حكمها و الأصول المالية بالنقدية المستهلكة و العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى و المستحق من أطراف ذات علاقة و التي تستحق خلال سنة مبلغ ٦٧٣ ١٩٠ ٦٤٦ ٢٣ جنية مصري (مقابل مبلغ ٧٧٩ ١٣٦ ٢٤٤ ٢٦ جنية مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤) و لم يتم الأخذ في الاعتبار الآثار المحتملة الخاصة بالظروف غير العادية التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية .

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للإلتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو اقل
١ ٧٣٢ ٨٦٧ ٨٨٦	١ ٧٣٢ ٨٦٧ ٨٨٦	١ ٧٣٢ ٨٦٧ ٨٨٦
٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧	٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧	٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧
٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢	٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢	٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢
٢ ٣٠٥ ٦٢١ ٥٣٥	٢ ٣٠٥ ٦٢١ ٥٣٥	٢ ٣٠٥ ٦٢١ ٥٣٥
- دائنون وأرصدة دائنة أخرى		
- مستحق لأطراف ذوى علاقة		
- موردون		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو اقل
١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩	١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩	١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩
٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠	٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠	٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠
٩٢ ١٥٣ ٧٩٧	٩٢ ١٥٣ ٧٩٧	٩٢ ١٥٣ ٧٩٧
٢ ٢١٦ ١٨٠ ٤٦٦	٢ ٢١٦ ١٨٠ ٤٦٦	٢ ٢١٦ ١٨٠ ٤٦٦
- دائنون وأرصدة دائنة أخرى		
- مستحق لأطراف ذوى علاقة		
- موردون		





٣-٢٦-٣ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد. وفيما يلي مخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة :

أ- خطر العملة

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر العملات الأجنبية والمتمثل في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية ،وتتعرض الشركة لخطر العملة على الأصول المالية الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات يكون في ادنى مستوى لما تمتلكه الشركة من فائض في صافي أرصدة العملات الأجنبية.

بلغ صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي مبلغ ٢٤٦ مليون جنيه المعادل لمبلغ ٤ مليون دولار أمريكي ، ١١٦ ألف يورو ، ١.٨ ألف جنيه استرليني (بلغ سعر الصرف في تاريخ الاقفال ٤٩.٥٣ جنيه مصري لكل دولار أمريكي) .

تحليل الحساسية

إن ارتفاع أو انخفاض قيمة العملات الأجنبية بنسبة ١٠% قد يؤدي إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية وصافي الربح بحوالي مبلغ ١.٩٨٨ مليار جنيه مصري مع افتراض أن كافة المتغيرات الأخرى تظل ثابتة الأثر .

ب- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك بصفة خاصة أو أيضا الالتزامات طويلة الاجل ، ولا يوجد لدى الشركة قروض أو التزامات مالية طويلة الاجل في تاريخ القوائم المالية.

٣-٢٧ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ 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 السنة 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 أي تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة ، كما لا توجد أي متطلبات أو قيود خارجية على الشركة فيما يتعلق بإدارتها لرأس المال .

٣-٢٨ الظروف الطارئة والأحداث اللاحقة

إصدارات جديدة لمعايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية ، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات :-

١- إضافة معيار جديد رقم (٥١) " القوائم المالية في أقتصاديات التضخم المفرط " - والذي يطبق على القوائم المالية بما في ذلك القوائم المجمعدة لأي كيان أو متشأة تكون عملة القيد الخاص بها في الإقتصاد ذى تضخم مفرط كما يطبق على القوائم المالية المستقلة والمنفردة وأي مجموعة لديها عملية أجنبيه في أقتصاد ذى تضخم مفرط ويتم دراسة تصنيف المعاملات الإقتصادية بأنها تتسم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئه الإقتصادية .

- هذا ويصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية السنة المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها عندما تكون عملة القيد هي العملة المحلية كما يطبق القرار من بداية السنة المالية التي صنف فيها الإقتصاد أنه ذو تضخم مفرط مع تعديل أرقام المقارنة بالقوائم المالية .

- تقوم الإدارة حالياً بدراسة الأثر على القوائم المالية للشركة .

- يسرى المعيار من تاريخ إصداره ويتم تطبيقه على الفترات المالية التي تم تحديدها وفق الفقرة رقم (٦) من هذا المعيار .

٢- التغيير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية" - شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. ("Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعايير المحاسبية الواجب تطبيقه.

يتناول التغيير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.

- تقوم الإدارة حالياً بدراسة الأثر على القوائم المالية للشركة .

- يبدأ التطبيق في أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر .

- كما أصدر البنك المركزي المصري في ١٧ أبريل ٢٠٢٥ قراراً خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥% ، على التوالي. كما تم خفض سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٢٢٥ نقطة ليصل إلى ٢٥,٥٠%.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الأصول الثابتة في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠

أرصدة	أثاث	عدد	وسائل نقل	آلات	أراضي	البيان
٢٠٢٥/٠٦/٣٠	ومهمات	وأدوات	وانتقال	ومعدات	ومباني	
٤٧٠٨٢٧٢٣٦٩	٥٩٢٣٥٠٨٩	٦١٤٧٠٨٠٣	٦٠٥٥٤٦٩٠	٣٩٢٢٣٠٨٩٢١	٥٩٤٧٠٢٨٦٦	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٧/٠١
٦٤٨٣٢٣٢٢٩	٣٦٤٣٣٨٥	٢٩٥٥٩٠٣٠	٥٤٥٠٠٠٠	٦٠٥١٢٩٩٧٤	٤٥٤٠٨٤٠	الإضافات
(٣٧٥٦٠٠٩٣)	(٤٣٢٣٥٨٣)	(١٦٣٠١٣٠)	(٢٦٠٠)	(٣١٦٠٣٧٨٠)	-	الإستبعادات
٥٣١٩٠٣٥٥٠٥	٥٨٥٥٤٨٩١	٨٩٣٩٩٧٠٣	٦٦٠٠٢٠٩٠	٤٥٠٥٨٣٥١١٥	٥٩٩٢٤٣٧٠٦	التكلفة في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
٢٨٣٣١٣٨٠٦٤	٣٧٢٥٦٦٩٨	٣٦٠٣٩٦١٢	٤٧٩٩٢٨٩١	٢٤٠٩٤٧٢٨٥٩	٣٠٢٣٧٦٠٠٤	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٠٧/٠١
١٦٨٥٩١٣١٩	٤٩٦١٢٦١	٤٦٨٦٤٨٥	٥٠٣٥٥٥٥	١٣٢١٩٤٢٠١	٢١٧١٣٨١٧	الإضافات
(٣٧١٨٤٣٢٥)	(٤٣٣٣٤١٨)	(١٢٤٤٥٢٩)	(٢٥٩٩)	(٣١٦٠٣٧٧٩)	-	الإستبعادات
٢٩٦٤٥٤٥٠٥٨	٣٧٨٨٤٥٤١	٣٩٤٨١٥٦٨	٥٣٠٢٥٨٤٧	٢٥١٠٠٦٣٢٨١	٣٢٤٠٨٩٨٣١	مجمع إهلاك ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
٢٣٥٤٤٩٠٤٤٧	٢٠٦٧٠٣٥٠	٤٩٩١٨١٣٥	١٢٩٧٦٢٤٣	١٩٩٥٧٧١٨٣٤	٢٧٥١٥٣٨٨٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠

الأصول الثابتة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠

أرصدة	أثاث	عدد	وسائل نقل	آلات	أراضي	البيان
٢٠٢٤/٠٦/٣٠	ومهمات	وأدوات	وانتقال	ومعدات	ومباني	
٣٩٠٥٩٥٣١٨٢	٥٢٨٠٦٧٤٩	٥٢١٢٧٩١٥	٦٢٩٠٠٢٢٥	٣٢١٣١٣٩٦٧٣	٥٢٤٩٧٨٦٢٠	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
٨١٣٨٤٠١٣٨	٦٦٢٠٢١٣	١٠٨٥١٦٣١	١٥١٦٨٦٢	٧٢٥١٢٧١٨٦	٦٩٧٢٤٢٤٦	الإضافات
(١١٥٢٠٩٥١)	(١٩١٨٧٣)	(١٥٠٨٧٤٣)	(٣٨٦٢٣٩٧)	(٥٩٥٧٩٣٨)	-	الإستبعادات
٤٧٠٨٢٧٢٣٦٩	٥٩٢٣٥٠٨٩	٦١٤٧٠٨٠٣	٦٠٥٥٤٦٩٠	٣٩٢٢٣٠٨٩٢١	٥٩٤٧٠٢٨٦٦	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠
٢٧١٩٥٥٣١٥٢	٣٢٥٣٧٢٦	٣٤٣٥٥٧٠٧	٤٥٦١٣٤٦٤	٢٣٢٢٨٠٠١٧٨	٢٨٤٢٥٣٠٧٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
١٢٠٥٠٤٠٤٣	٤٩١٧٨٤٥	٣١٩٢٦٤٨	٦٢٤١٨٢٤	٨٨٠٢٨٧٩٩	١٨١٢٢٩٢٧	الإضافات
(٦٩١٩١٣١)	(١٩١٨٧٣)	(١٥٠٨٧٤٣)	(٣٨٦٢٣٩٧)	(١٣٥٦١١٨)	-	الإستبعادات
٢٨٣٣١٣٨٠٦٤	٣٧٢٥٦٦٩٨	٣٦٠٣٩٦١٢	٤٧٩٩٢٨٩١	٢٤٠٩٤٧٢٨٥٩	٣٠٢٣٧٦٠٠٤	مجمع إهلاك ٢٠٢٤/٠٦/٣٠
١٨٧٥١٣٤٣٠٥	٢١٩٧٨٣٩١	٢٥٤٣١١٩١	١٢٥٦١٧٩٩	١٥٢٢٨٣٦٠٦٢	٢٩٢٣٢٦٨٦٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠

بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المهلكة دفترية و مازالت تعمل نحو ٢.٣ مليار جنيه .

ملائمة الأعمار الإفتراضية الحالية للأصول، وعدم وجود أى خصائر ناجمة عن إضمحلال القيمة طبقا لقرار اللجنة المشكله بالقرار الإدارى (١٤١) لسنة ٢٠٢٤ واعتماد مجلس الإدارة بالقرار

رقم (١١٧) بتاريخ ٢٥/٠٦/٢٠٢٥ .

لا توجد أصول معطلة مؤقتة كما لا توجد قيمة دفترية لأصول متوقفة عن الإستخدام ومحتفظ بها لحين التصرف فيها ، كما لا توجد أى قيود على ملكية الأصول والإلتزامات في تاريخ المركز المالى ، كما أن عدم أستغلال الطاقة الإنتاجية لمصنع السماد السائل خلال السنة يرجع لظروف الطلب واقتصاديات التشغيل ولباقى مصانع الشركة نتيجة نقص أمدادات الغاز الطبيعى المورد للشركة وتحقيق الإجمالى بناء على ذلك .

فيما يتعلق بتسجيل بعض أراضي الشركة مساحة ٢٣ سهم ، ٤ فدان منها نحو ١٢ سهم ، ٢٢ فدان ، ١ فدان خارج أسوار الشركة فقد صدرت أحكام في هذا الصدد فى غير صالح الشركة لوجود تحفظ من القوات المسلحة بشأنها ، أما فيما يخص تسجيل المقر الإدارى للشركة بالقاهرة فإنه جارى الإنتهاء من أستكمال إجراءات التسجيل.

٥- أصول غير ملموسة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	صافي الرصيد أول العام
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الإضافات/ استبعادات خلال العام
-	-	يخصم:-
-	١٤٢٤٤٦١٨	مجمع الأستهلاك
-	(٠٨٣٣٥٠)	صافي الرصيد آخر العام
-	١٠١٦١٢٦٧	



تمثل قيمة ماتم تعليته على الأصول والخاص بنظام المعلومات SAP وتطبيق منظومة ERP للتحويل الرقوى والتي سيتم أستهلاكها خلال ١٠ سنوات .



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦- أصول تحت الإنشاء

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول تحت التركيب
٣١ ٣٣٢ ٣٨٦	١٣٤ ٨٤٦ ٩٢٢	دفعات مقدمة لشراء أصول
٣٤٨ ٤٨٦ ٠٢٣	٢٧٦ ٣٥١ ٧٢٣	
٣٧٩ ٨١٨ ٤٠٩	٤١١ ١٩٨ ٦٥٥	

٧- أصول غير ملموسة تحت التنفيذ

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الرصيد أول العام
٢٠ ٧١٤ ٨٠٨	٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥	الإضافات/ استيعادات خلال العام
٢١ ٥٥٣ ٩٩٧	(٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥)	صافي الرصيد آخر العام
٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥	-	

٨- إستثمارات عقارية

يتمثل في أراضي مؤجرة لشركات إسكندرية للأسمدة وبارجاس ومينجاز وإبركيد وقد بلغت القيمة العادلة لتلك الإستثمارات في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ مبلغ ٩٧٤ مليون جنيه وفقاً لأخر دراسة في هذا الصدد خلال عام ٢٠٢٥ تم إعدادها بواسطة مقيم خارجي مسجل بالهيئة العامة للرقابة المالية، علماً بأنه قد ترتب عن هذه الإجراءات إيرادات بمبلغ ٢٤.٧٥٩ مليون جنيه، علماً بأن التكلفة التاريخية لهذه الأراضي هي على النحو التالي:-

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول العام
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	الرصيد آخر العام

٩- أستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
شركة شمال أبوقير	شركة شمال أبوقير	نصيب الشركة في الإيراد
شركة العالمية للميثانول	شركة العالمية للميثانول	تقييم الإستثمارات
٢١ ٥٧١ ٠٥٣	٣٠ ٧٥٣ ٣٢٨	١١٢ ٥٠٠ ٠٠٠
(١ ٨٥٨ ٠٩٢)	٢ ٠٢١ ٦٣٦	٤ ٥٣٤ ٠٦٩
١١ ٠٤٠ ٣٦٧	٩٥٧ ٣٥٣	-
-	-	-
٣٠ ٧٥٣ ٣٢٨	٣٣ ٧٣٢ ٣١٧	١١٧ ٠٣٤ ٠٦٩
١٤٣ ٢٥٣ ٣٢٨	١٥٠ ٧٦٦ ٣٨٦	أجمالي الإستثمارات

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال الشركة العالمية للميثانول ومشتقاتها 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 وقد تم تقييم هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية ووفق القوائم المالية للشركة العالمية للميثانول في ٢٠٢٤/١٢/٣١.

- بناء على موافقة مجلس الإدارة بالإجماع بتاريخ ٢٠٢٥/٠٣/١٢ تم الاتفاق على اتخاذ الخطوات التنفيذية لتصفية الشركة وأسترداد حصص الشركات المساهمة في رأس المال، وتم العرض على الجمعية العامة بتاريخ ٢٠٢٥/٠٤/٣٠ وسيتم إجراء التسويات اللازمة فور الإنتهاء من إجراءات التصفية.

- 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 وقد تم تقييم هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية ووفق القوائم المالية لشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية في ٢٠٢٤/١٢/٣١.

- بتاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٢١ تم عقد الجمعية التأسيسية الأولى لشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

- تم استصدار موافقات السادة المساهمين وتحرير توكيلات لتأسيس شركة جديدة تحت مسمى " خليج أبوقير للمغذيات الزراعية " منطقة حره خاصة برأس مال مرخص به ١٠٠ مليون دولار ورأس مال مدفوع ٥ مليون دولار وجارى تقديم الملف لإدارة المناطق الحرة وعقب التأسيس سيتم عقد جمعيه عامه غير عادية لكل شركة والموافقة على دمج شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية بالشركة الجديدة وبنفس نسب المساهمة ودون الإخلال بها.

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

نسبه	عملة	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
المساهمة	الإستثمار	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٥%	دولار أمريكى	٦ ٨٤٧ ٨١٦ ٤٢٨	٥ ٨٥١ ٦٨٩ ٥٢٥
١٧%	دولار أمريكى	٥ ٦٢٥ ٥٤٩ ٨٤٥	٥ ١٩٧ ٦٦٥ ٠٠٠
١٠%	جنيه مصرى	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٩.٥%	دولار أمريكى	٧ ٤٧٦ ٥٠٠	٧ ٤٧٦ ٥٠٠
		١٢ ٥٢٠ ٨٤٢ ٧٧٣	١١ ٠٩٦ ٨٣١ ٠٢٥

- بلغ أجمالى المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة إسكندرية للأسمدة ٢٢٦.٥٢ مليون جنيه مصرى تعادل ٢٢.٣٨٧٥ مليون دولار وبقيمة عادلة قدرها ٦.٨ مليار جنيه تمثل نسبة ١٠٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ١٤٩.٢٥٠ مليون دولار ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون دولار .

- بلغ أجمالى المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة حلوان للأسمدة ١٥٧.٥٩ مليون جنيه مصرى تعادل ٢٥.٥ مليون دولار وبقيمة عادلة قدرها ٥.٦ 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 إجمالى المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة ٤٠ مليون جنيه مصرى تمثل ١٠٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٠% من رأس مال الشركة البالغ قدره ٤٠٠ مليون جنيه مصرى ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٤ مليار جنيه .

- بتاريخ ١٣ / ٠٥ / ٢٠٢٥ تم الموافقة بالجمعية العامة غيرالعادية لشركة الوادى للصناعات الفوسفاتية على دمج شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بشركة أبوظطور لحامض الفوسفوريك كبديل للتصفية وبشروط موافقة الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للإستثمار وجارى استكمال الاجراءات .

- بلغ إجمالى المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة أبوظطور لحامض الفوسفوريك ٧.٤٧٦ مليون جنيه مصرى 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 .

- بتاريخ ٢١ / ١٢ / ٢٠٢٤ صدر قرار مجلس إدارة شركة أبوظطور لحامض الفوسفوريك بالتوصية بدراسة تنفيذ المشروع على مرحلتين والبدء بنصف الطاقة الإنتاجية وتمويلها ذاتياً دون اللجوء إلى تمويل بنكى وجارى إستكمال باقى الإجراءات.

- بتاريخ ١٣ / ٠٥ / ٢٠٢٥ تم الموافقة بالجمعية العامة غيرالعادية لشركة أبوظطور لحامض الفوسفوريك على دمج شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بها كبديل للتصفية وبشروط موافقة الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للإستثمار وجارى استكمال الاجراءات .

- بتاريخ ٢٩ / ٠٦ / ٢٠٢٥ تم توقيع عقد المقاول العام للمشروع بتكلفة استثمارية ٦٤٣ مليون دولار وتلى ذلك إنهاء إجراءات التوقيع على عقد قرض المساهمين والاتفاق الإطارى المنظم لتمويل المشروع وجارى إنهاء باقى الإجراءات.

١١- أصول مالية أخرى

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	أذون خزائنة مرهونة لمقابلة خطابات ضمان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨	٣٦٩ ١٣٩ ٣٧٣	
٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨	٣٦٩ ١٣٩ ٣٧٣	

- تتمثل الأصول المالية الأخرى في القيمة الإسترادادية لأذون الخزائنة المرهونة لدى البنوك لتغطية خطابات ضمان بقيمة قدرها ٣٦٩ مليون جنيه مصرى.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٢- المخزون

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١٠.٠٠٩.١٤٢	٤٣٥.١٢٧.٣٧٤	خامات
١٠.٦٣٧.٩٠٣	٢١.٠٢١.٥٢٠	وقود وزيوت
١.١٦١.٨٩٠.٦٢٥	١.٥١٥.٤٤٩.٤٥٩	قطع غيار ومهمات
٥٨.٤١٣.٧٤٩	٧٣.٥٤٤.٠٣٨	مواد تعبئه وتغليف
١.٢٩٨.٤٤٥	٣١.٣٤٨	مخلفات
١٩٢.٨٥١.٨١٤	٩٥.٣١٢.٧٣٤	إنتاج تام بالتكلفة
٦٥.١٤٣.٠٦٩	١.٨٠٩.١٨٨	إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
١٠.٨٩٧.٢٢٦	١٧٥.٧٨٣.٩٥٩	مدفوعات لشراء مخزون
<u>١.٨١١.١٤١.٩٧٣</u>	<u>٢.٣١٨.٠٧٩.٦٢٠</u>	

١٣- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٧٣.٣٣٤.٣٥٠	١٢١.٥٧٦.٢٢٤		عملاء قطاع عام
٣.٣٧٥.١١٣	٥.٣٩١.٥٢٠		عملاء قطاع خاص
٦٧.٥٩١.٩٤٦	٢٤.٣٠٦		عملاء قطاع خارجي
<u>٢٤٤.٣٠١.٤٠٩</u>	<u>١٢٦.٩٩٢.٠٥٠</u>		
(٢.٥٠٧.٧٥٦)	(٨.٠٣.٣٤٣)	(٣٨)	خسائر إئتمانيه متوقعه
<u>٢٤١.٧٩٣.٦٥٣</u>	<u>١٢٦.١٨٨.٧٠٧</u>		

١٤- مستحق من أطراف ذات علاقة

١-١٤ بيان بالأطراف ذات العلاقة والذين لهم تعامل مع الشركة :

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%
شركة الصناعات الكيماوية - كيما	مساهم بنسبة ٣%

٢-١٤ بيان المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	طبيعه المعاملة	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٥١.٩٥١.٢٢١	٥١٠.٤١٨.٣٢٣	خدمات / توزيعات	شركة إسكندرية للأسمدة
٧٣٣.١٦٣.٨٦٣	٥٨٠.٦٧٩.٥٠٠	خدمات / توزيعات	شركة حلوان للأسمدة
٢٦٦.٣١٩	٥.١٩٠.٦٩٦	منصرف على المشروع	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
<u>١.٤١٥.١٩٥.٢٨٣</u>	<u>١.٠٩٦.٢٨٣.٢٧٤</u>		





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣-١٤ وقد نتج عن هذه المعاملات الأرصدة المدبنة التالية :

- المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢١١ ٩٣٢	٤٧٥ ٩٢٠		شركة إسكندرية للأسمدة
٣ ٦١٤ ٧٩٤	٨ ٨٠٥ ٤٩٢		شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
٣ ٨٢٦ ٧٢٦	٩ ٢٨١ ٤١٢		
(٧١٨ ٥٥٥)	(١ ١٦٤ ٩٤٦)	(٣٨)	خسائر إنتمانية متوقعة
<u>٣ ١٠٨ ١٧١</u>	<u>٨ ١١٦ ٤٦٦</u>		

٤-١٤ 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 إداري للشركة) ، وعقود شحن أمونيا لإستخدام التسهيلات البرية والبحرية لشركتنا لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بشركتي إسكندرية وحلوان للأسمدة.

١٥- موردين دفعات مقدمة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١ ٢٢٧ ٢٠٧	١٨٢ ١٩٣ ٧٧٩		موردين قطاع عام
٣٢٧ ٤١٢ ٢١٨	٢٨٧ ٨٨٣ ٠٣٣		موردين قطاع خاص وخارجي
٣٢٨ ٦٣٩ ٤٢٥	٤٧٠ ٠٧٦ ٨١٢		
(٢٧ ٤٩٩ ٧٩٦)	(٣٢ ٣٩٨ ٧٢٦)	(٣٨)	خسائر إضمحلال
<u>٣٠١ ١٣٩ ٦٢٩</u>	<u>٤٣٧ ٦٧٨ ٠٨٦</u>		

١٦- مدينون وأرصدة مدينه أخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٣ ٠١٤ ١٤١	٢٣ ٩٠٩ ٧٦١		تأمينات لدى الغير
٤٦٠ ٠٠٠	٢ ٥٣٠ ٣٨٥		سلف عاملين
٩٣ ٥٧٣ ٠٢٩	٩٣ ٥٧٣ ٠٢٩		مصلحة الضرائب على المبيعات
٢ ٤٢٤ ٠٠٠	٢ ٤٢٤ ٠٠٠		ضريبة عقارية
٤١ ٣٤٧ ٣٥٧	٤٠ ٩٧٤ ٧٢٣		ضريبة خصم من المنبع
٣ ٧٧٦ ٨٧٩	١ ٩١٦ ٥٠٩		مصرفوات مدفوعة مقدماً
٢ ٥٣٥ ٨٦٠	٣ ١٩٤ ٨١٠		مديونيات العاملين
١٩ ٣٩٦ ٣٣٧	٩ ٢٥٣ ١٣٢		قروض العاملين
١ ١٦٥ ١٨١	١٠٧ ٢٩٣ ٤٨٨		مصرفوات مدفوعة مقدماً - للبلاتين
١٤ ٨٩٨ ٥٩٤	١٥ ٢١٤ ٣٣٩		حسابات مدينه أخرى
			أرصدة مدينه تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة الدائنة
١٢ ٩٧٦ ٤٢٠	١٦ ٢٣٤ ٤٤١		أرصدة مدينه تخص أنشطة البيئة والبنية
٥٠٤ ١٥٥ ٨٤٣	١ ٠٣٧ ٠٠٢ ٥٥٣		أرصدة مدينه تخص صناديق العاملين (علاج الأسر - خدمات العاملين)
٣٦٧ ٨١٧ ٤٩٦	٥٣٨ ٧٧٨ ١٨٥		أرصدة مدينه تخص النشاط الرياضي والأجتماعي
٣١ ٢٦٠ ١٠٣	-		المسدد من العاملين لمشروع برج العرب
٢٤ ٥٦٩ ٣٤٠	٢٣ ١٦١ ٧٨٤		أصول المدينه السكنية
(٩٣٩ ١٦٤ ٧٠٧)	(١ ٦١٥ ٠٨٤ ٢٢١)		يخصم : الأرصدة الدائنة المقابلة
<u>١٩٤ ٢٠٥ ٨٧٥</u>	<u>٣٠٠ ٣٧٦ ٩١٧</u>		
(٦ ٨٣٥ ٦٥٤)	(٥ ٦٦٤ ٥٧٤)	(٣٨)	خسائر إنتمانية متوقعة
<u>١٨٧ ٣٧٠ ٢٢١</u>	<u>٢٩٤ ٧١٢ ٣٤٣</u>		





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

- ضمن الدينون والأرصدة المدينة الأخرى أرصدة قدرها حوالي ١٦١٥ مليون جنيه تخص حسابات جارية وودائع وأذون خزانة تخص (النشاط الرياضي والاجتماعي وصندوق العلاج والبنية الأساسية وصندوق البيئة ومشروع برج العرب و أصول المدينة السكنية) تم استبعادها مع الأرصدة الدائنة المقابلة لها.

١٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزانه)

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	القيمة المدفوعة
جنيه مصري	جنيه مصري	يضافا : عوائد مستحقة
٢ ٢٥٥ ٧٤٠ ٦٥٧	٢ ٠٤٩ ٢٦٩ ٧٠٤	يخصم : ضريبة أذون الخزانه مستحقة
٢٥١ ٩٠٦ ٦٣٥	٣٣ ١٩١ ٧٢٦	
(٥٠ ٣٨١ ٣٢٧)	(٦ ٦٣٨ ٣٤٥)	
٢ ٤٥٧ ٢٦٥ ٩٦٥	٢ ٠٧٥ ٨٢٣ ٠٨٥	

١٨- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		بنوك - حسابات جارية بعائد
٢٤٨ ٠٧٤ ٣٤٤	٣٩١ ٧٦٦ ٣٠١		بنوك - وودائع لأجل
٢٣ ١٤٣ ١٠١ ٠٤٢	٢٠ ٧٩٢ ٣٦٩ ١٥٠		نقدية بالصندوق
٣٣٥ ٦٨٤	٢٨٥ ٩١٠		
٢٣ ٣٩١ ٥١١ ٠٧٠	٢١ ١٨٤ ٤٢١ ٣٦١		فوائد وودائع مستحقة
٦٩ ١٩١ ٩٣٤	٣٦ ٥٣١ ٨٧٨		خسائر إئتمانية متوقعة
(١٠٦ ١٠٤ ٢٣٦)	(٧٩ ٦٠٣ ١٦٦)	(٣٨)	النقدية بالبنوك
٢٣ ٣٥٤ ٥٩٨ ٧٦٨	٢١ ١٤١ ٣٥٠ ٠٧٢		يخصم :
(٩٩٣ ١٩٥ ٦٣٩)	(١ ٧٤٤ ٦٧٣ ٥٤٧)		ودائع مجمدة وغطاءات نقدية لمقابلة إئتمادات مستندية
٢٢ ٣٦١ ٤٠٣ ١٢٩	١٩ ٣٩٦ ٦٧٦ ٥٢٥		النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد التدفقات النقدية

- تتمثل الودائع ذات الأجل القصير في كونها وودائع دولارية لسداد إلتزامات الشركة الجارية بالعملية الأجنبية .

- ضمن حسابات النقدية في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ (ودائع لأجل) مجنبة بينك تنمية المصادرات بقيمة قدرها ١٦ مليون دولار وبنك قطر الوطني بقيمة قدرها ١٩ مليون دولار لمقابلة أعمادات مستندية.

١٩- رأس المال

١-١٩ رأس المال المرخص به

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣ مليار جنيه .

٢-١٩ رأس المال المصدر والمدفوع

- ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٨٠ ٨١٣ ٨٩٢ ١ جنيها مصريا موزعا على ٧٢٠ ٨٧٥ ٢٦١ ١ سهما بقيمة اسمية للسهم قدرها ١.٥ جنيه مصري جميعها أسهم اسمية ونقدية، وقد تم قيد أسهم رأس المال بالكامل بالحفظ المركزي ، ويتمثل هيكل رأس المال في تاريخ إعداد المركز المالي في الآتي :-

المساهمين	الجنسية	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه المصري
ألفا أوريكس ليميتد	إماراتية	٢١.٥٢	٢٧١ ٥٧٣ ٦٥٥	٤٠٧ ٣٦٠ ٤٨٣
الشركة السعودية المصرية للاستثمار	سعودية	٢٠.٤٠	٢٥٧ ٤٠٥ ٢٤٥	٣٨٦ ١٠٧ ٨٦٧
الهيئة المصرية العامة للترول	مصرية	١٩.١١	٢٤١ ١٥٣ ٥٤٠	٣٦١ ٧٣٠ ٣١٠
بنك ناصر الإجتماعي	مصرية	٥.٩٠	٧٤ ٤٧٧ ٩٧٠	١١١ ٧١٦ ٩٥٥
الشركة القابضة للصناعات الكيماويات	مصرية	٥.٤٧	٦٩ ٠٥٥ ٦٧٣	١٠٣ ٥٨٣ ٥٠٩
إتحاد العاملين المساهمين	مصرية	٥.١٥	٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٧ ٥٠٠ ٠٠٠
مساهمون آخرون	متنوع	٢٢.٤٥	٢٨٣ ٢٠٩ ٦٣٧	٤٢٤ ٨١٤ ٤٥٦
		١٠٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠





٢٠- الإحتياطي القانوني

- بلغت قيمة الإحتياطي القانوني ٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠ جنيه وهو يعادل ما قيمته ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع طبقاً للنظام الأساسي للشركة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إحتياطي قانوني
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	

٢١- الإحتياطيات الأخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إحتياطي توسعات
٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إحتياطيات أخرى (أرباح رأسمالية- صندوق البيئه)
٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	
٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	

٢٢- إحتياطيات فروق التقييم

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	فروق القيمة العادلة لشركة إسكندرية للأسمدة
٤ ٤٢٩ ٧٢٧ ٧٢٧	٥ ٢٠١ ٧٢٦ ٠٧٧	فروق القيمة العادلة لشركة حلوان للأسمدة
٣ ٩٠٦ ٠٥٨ ١٢٥	٤ ٢٣٧ ٦٦٨ ٨٨٠	فروق تقييم الشركة العالمية للميثانول بطريقة حقوق الملكية
١٦ ٧٦٠ ٥٢٨	١٧ ٥٠٢ ٤٧٧	خسائر اكتوارية - مزايا العاملين
(٢١٦ ٨٦٧ ٣٣٧)	(٢٦٨ ٨٠١ ٢٩٥)	
٨ ١٣٥ ٦٧٩ ٠٤٣	٩ ١٨٨ ٠٩٦ ١٣٩	

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي إسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التسويات اللازمة 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 معتمدة لكلا الشركتين في ٢٠٢٥/٠٦/٣١ وفي ضوء سعر الصرف في تاريخ إعداد المركز المالي للشركة في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ .

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي الوادي للصناعات الفوسفاتية وبيوططور لحامض الفوسفوريك في لمكتب بيكرتيللي وقد خلصت الدراسة أنه نظراً لأن كلا الشركتين لم تبدء نشاطها بعد حتى تاريخ التقييم مما يصعب معه التقييم بطريقة خصم التدفقات النقدية أو طريقة المضاعفات وعليه فإن القيمة الدفترية لكلا الشركتين وفقاً لقوائمهما في المعتمدة هي القيمة المعبرة عن كلا الشركتين في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ .

- قامت الشركة بأحتساب فروق تقييم لأستثماراتها بالشركة العالمية للميثانول باستخدام طريقة حقوق الملكية .

٢٣- أرباح مرحلة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
١٣ ٧٣١ ٨٣٥ ٥٧٩	١٦ ٣١٤ ٢٤٨ ٣٠١	بضائف (يخصم)
(٢٤ ٨٤٩ ١٧٢)	(٦١٢ ٠٠٠)	المحول للإحتياطي
(٢ ٠٣٦ ٣٤١ ١٨٩)	(١ ٩٤٢ ٧٩١ ٠٧٧)	توزيعات الأرباح
(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	توزيعات مساهمين
١٣ ٤٧٦ ٧٣٣ ١٢٣	٩ ٣٥٢ ٧٦٣ ٢٤٨	صافى ربح العام
١٦ ٣١٤ ٢٤٨ ٣٠١	١٤ ٢٥٩ ٥٤٠ ٥٧٢	رصيد آخر العام





٢٤ - التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أصول ثابتة وأصول أخرى
٢٣٦ ٢٤٦ ٩١٨	٣١٣ ١٨٤ ١٨١	فروق القيمة العادلة للإستثمارات
٢ ٤٢٠ ٠٦٦ ٨٦٠	٢ ٧٤٥ ٥٥٠ ٨٦٨	فروق تقييم إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
٤ ٦٨٣ ٨٤٤	٤٧٣ ٤٥٤	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١ ٣٩٣ ٩٥١ ٣٠٥	٩٤ ٤٩٤ ٧٤٠	يخصم:
(٣٢ ٣٢٤ ٨٤٩)	(٢٦ ٩١٧ ٨٢٠)	خسائر أثمانية متوقعة
(١٥٧ ٩٨٢ ٢٢١)	(١٧٠ ١٢١ ٨٥٨)	التزامات مزايا العاملين
(٦٠ ٦١٥ ٩٩٧)	(١٥ ٧٩٩ ٦٣٣)	مخصصات
<u>٣٨٠٤ ٠٢٥ ٨٦٠</u>	<u>٢ ٩٤٠ ٨٦٣ ٩٣٢</u>	

٢٥ - موردون

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردون قطاع عام
١٨ ٢٥٩ ٠٧٧	٣ ١٧٢ ٨٤٠	موردون قطاع خاص
٣٦ ٥٤١ ٣٥٨	٤١٢ ١٢٠ ٤٧١	موردون قطاع خارجي
٣٧ ٣٥٣ ٣٦٢	٩٣ ٨٠١ ٤٩١	
<u>٩٢ ١٥٣ ٧٩٧</u>	<u>٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢</u>	

٢٦ - مستحق لأطراف ذوى علاقة

١-٢٦ بيان الأطراف ذوى العلاقة:

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

٢-٢٦ بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

البيان

إتحاد العاملين المساهمين

الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بتروتريد)

طبيعة المعاملة

جنيه مصري

التوريدات وسداد المستحقات

توريد الغاز الطبيعي

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢ ٠٤٠ ١٢٧	١ ٢٣٤ ٢٦٧
٧ ٥٧٦ ٩٤٦ ٤٥٧	٩ ٧٦٨ ٥٦٥ ٨٨١
<u>٧ ٥٧٨ ٩٨٦ ٥٨٤</u>	<u>٩ ٧٦٩ ٨٠٠ ١٤٨</u>

٣-٢٦ وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة الدائنة التالية:

- المستحق لأطراف ذات علاقة

البيان

إتحاد العاملين المساهمين

الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بتروتريد)

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣ ٢٦١ ٠٥٥	٢ ٠٢٦ ٧٨٨
٣٣٨ ٨٠٣ ٤٠٥	٦١ ٦٣٢ ٠٥٩
<u>٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠</u>	<u>٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧</u>





٢٦-٤ 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 اعتباراً من ٢٠٢١/١١/٠١ وحتى ٢٠٢٢/٠٩/١٢ ، وأعتباراً من ٢٠٢٢/٠٩/١٣ تم تحديد سعر بيع الغاز الطبيعي المورد لصناعة الأسمدة وفقاً لمعادلة سعرية تأخذ في الحسبان أسعار البيع لوزارة الزراعة و أسعار التصدير وفق متوسط سعر النشرات العالمية وبحيث لا يقل الحد الأدنى لسعر البيع عن ٤.٥ دولار / مليون وحدة حرارية بريطانية.

٢٦-٥ مدفوعات الإدارة العليا

- تشمل الإدارة العليا مجلس الإدارة والمديرين الرئيسيين للشركة وقد بلغت المرتبات والمزايا والمكافآت التي تم دفعها للإدارة العليا ما يلي:-

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٦ ٧٦٠ ٦٧٤	١٠٤ ٣٠٢ ٩٧٥
٨٦ ٧٦٠ ٦٧٤	١٠٤ ٣٠٢ ٩٧٥

مرتبات وبدلات وحضور وإنتقال و مكافآت

٢٧- عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٦٣٨ ٩٩١	-
١٥ ٩٤٤ ٥٥٣	١٩٦ ٦٦٤ ٢٢٧
٤٨٠ ٩٨٧ ٦٣٨	٤٦ ٦٠٤ ٣٨٣
٤٩٨ ٥٧١ ١٨٢	٢٤٣ ٢٦٨ ٦١٠

عملاء قطاع عام
عملاء قطاع خاص
عملاء قطاع خارجي

٢٨-التزامات مزايا التقاعد

٢٨-١- وصف الخطة

تطبق الشركة خطة مزايا محددة غير ممولة بالقيمة الحالية ويتم إحتساب المبالغ المسددة عند إنتهاء خدمات الموظفين وفقاً للخطة على أساس مانتحمة الشركة فعلياً من علاج للعاملين المتقاعدين .

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠٣ ٢٧٧ ٤٦٩	٧٠٢ ١٤٣ ٢٠٣
١١ ٠٨٦ ٩٢٨	٩ ٤٢٨ ٧٥٧
١٠٨ ٠٦٥ ٥٠٥	١٥٨ ٥٥٩ ٥١٩
(٤٧ ٧٣٢ ١٧٤)	(٦٣ ٨٩٢ ٦٨٠)
(٦٢ ٤١٨ ١١٩)	(١٥٦ ٠١٨ ٣٧٥)
١٨٩ ٨٦٣ ٥٩٤	٢٢٣ ٠٢٩ ٩٣٤
٧٠٢ ١٤٣ ٢٠٣	٨٧٣ ٢٥٠ ٣٥٨
-	١١٧ ١٥٣ ٢١٢
٧٠٢ ١٤٣ ٢٠٣	٧٥٦ ٠٩٧ ١٤٦
٥٤ ٥٤٠ ١٣٦	٨٠ ٠٦٤ ٠٠٦
٦٤٧ ٦٠٣ ٠٦٧	٦٧٦ ٠٣٣ ١٤٠

رصيد أول المدة

تكلفة الخدمة الحالية

مصرفوف الفائدة

المدفوعات

الخسارة الإكتوارية - التعديل في الإفتراضات الإكتوارية المالية

المكسب الإكتواري - الخبرة

أصول نظام مزايا العاملين

صافي الإلتزام

إلتزامات مزايا التقاعد قصيره الأجل

إلتزامات مزايا التقاعد طويلة الأجل





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٨-٢- المبالغ المثبتة على قائمة الدخل

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٦ ٢٢٧ ٥٢١	٣٥ ٩٦٥ ٨٧٥
١٠٦ ٢٢٧ ٥٢١	٣٥ ٩٦٥ ٨٧٥

تكلفة الخدمة الحالية و مصروف الفائدة

الإفترضات الإكتوارية لتحديد التزامات المزايا

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
%٢٤.٧٤	٢٣.٩٦%
%١٦	١٤.٩٠%
%١٩.٥	١٦.٧٥%

معدل الخصم

معدل التضخم

معدل زيادة المزايا

تحليل الحساسية للإفترضات الإكتوارية

التغيير في المزايا

التغيير في الإفترضات

النقص	الزيادة	النقص	الزيادة
٣٢ ٥٥٠ ٩٧٠	(٣٠ ٢٢٦ ١٠٩)	%٠.٥-	%٠.٥
(١٢ ٩٤٢ ٣٦٦)	١٣ ٩٥٣ ٢٠٢	%٠.٥-	%٠.٥
١٨٩ ٢٢٣	(١٨٦ ٠٧٥)	١-	١
١٠ ٩٢٣ ٢٨٨			

معدل الخصم (%)

معدل التضخم (%)

معدل الوفاء (سنة)

حذف معاملات الإنسحاب

٢٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨ ٩٦١ ٦٦٩	٣١ ٥٦٥ ٦٨٧
٥٥٨ ٢١٣	٣٥ ٦٦٦ ٢٢٠
٧١ ٦٥٠ ٠٧٦	١٢٢ ٧٢٤ ٨٣٥
٢ ٥٤٥ ٢٨٩	٧٢٤ ٧٢٨
١ ٨٨٥ ٠٣٤	١ ٣٥٥ ٦١٤
٢٠ ٨٨٥ ٥٥١	٢٥ ٧٧٧ ٣٤٠
٨٠٢ ٤٠٦	٨ ٦٠٩ ٧٣٥
١٨٩ ٥٥٩ ٩٦٢	-
٦٩ ٦٨٣ ٣٥٦	٦٤ ٦١١ ٧٧٨
٦٣١ ١٨٩ ٥٦٤	٧٢٤ ٣٥٧ ١٣٥
٥٣ ٤٨٤ ٩٥٠	٥٣ ٤٨٤ ٩٥٠
٣٨٧ ٩٦٧ ٠٦٢	٤٠٤ ٢٣٧ ٢٩٨
١٤ ٩٥١ ٤١٢	٧ ١٧٢ ٨٦١
٩ ٢١٩ ٥٧٨	١٠ ٣٢٢ ٢٨٩
٣٥ ٩٦٤ ٤٤٤	٤٣ ٤٨٢ ٢٢٤
٨٩٣ ١١٢ ١٥٢	١ ٠٨١ ٥٦٣ ٨٢٥
٢٣١ ٨٩٩ ٢٩٩	٦٨٨ ١٤٤ ٨٦٠
٣٤ ٥٠٦ ٦٣٢	
١٧ ٧٣٠ ٩٢٦	٢٠ ٩٨٨ ٩٤٥
٢٤ ٥٦٩ ٣٤٠	٢٣ ١٦١ ٧٨٤
(٩٣٩ ١٦٤ ٧٠٧)	(١ ٦١٥ ٠٨٤ ٢٢١)
١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩	١ ٧٢٢ ٨٦٧ ٨٨٦

تأمينات للغير

إيداعات لشركات أخرى

ضريبة كسب عمل

ضريبة أرباح تجارية وصناعية ودمغات

ضريبة القيمة المضافة

تأمينات إجتماعية مستحقة

دائنو توزيعات

دائنو شراء أصول

الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل

صندوق تمويل التدريب والتأهيل

ضريبة مبيعات رسائل أبوقير ٣

أجور وأمانات وتبرعات مستحقة

قروض إسكان وسيارات

محتجز من العاملين تحت التسوية

حسابات دائنة أخرى

أرصدة دائنه تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة المدينه

صناديق عاملين (علاج أسر - تكميلي - تأمين خاص - نقابة - مجنب لصناديق العاملين)

النشاط الرياضي والأجتماعي

مشروع برج العرب

ودائع البنية والبيئة

أصول المدينة السكنية

يخصم : الأرصدة المدينه المقابلة





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠- ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	ضريبة جارية
١ ٧١٥ ٦٦٢ ٠٧١	٣ ٥٢٥ ٠٣١ ٤٣٦	خلافات ١٩ حجز
٣٢ ٥٢٢ ٧٥٥	٣٢ ٥٢٢ ٧٥٥	دفعات تحت حساب الضريبة
(٤٦ ٠٨٦ ٨٧٩)	(٤٦ ٠٨٦ ٨٧٩)	
<u>١ ٧٠٢ ٠٩٧ ٩٤٧</u>	<u>٣ ٥١١ ٤٦٧ ٣١٢</u>	

٣١- مخصص مطالبات

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رصيد أول العام
١٨٣ ٥٠٤ ٠٠٤	٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٤	المخصصات المكونة خلال العام
٩٠ ٦٧٣ ٩٧٦	٥٧ ٩٠٥ ٣٧٥	مخصصات أنتقى الغرض منها
(٤ ٦١٨ ٦٨٧)	(٥٦٣ ٧٣٦)	مخصصات مستخدمة خلال العام
(١٥٤ ٨٦٠)	(٦٨ ٢٦٥)	الرصيد آخر الفترة
<u>٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٣</u>	<u>٣٢٦ ٦٧٧ ٨٠٨</u>	

- يتمثل مخصص مطالبات في المبالغ المتوقعة لجهات حكومية و لم تقم الشركة بالافصاح عن المعلومات المطلوبة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) لان إداره الشركة ترى ان قيامها بالافصاح سوف يضعف موقف الشركة في نزاعها.





٣٢- إيرادات النشاط

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦.٧٩.٩٣٢.٣٤٥	٧.٩٤٨.٤٨٤.٨٩٣	أيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن :-
٤.٠١٠.٨٥٣.٤٤٤	٤.٨٥٦.١٨٥.١٠٣	مبيعات يوريا عادية
٧.٦٥٨.١٢٩.١٣٤	٩.٥٠٦.٠٥٢.٧١١	مبيعات نترات مخصوص
٥٧٥.٦٠٣.٨٤٠	٢٧٩.١١٥.٤٩٣	مبيعات يوريا مخصوص
١.٨٢٥.٠٠٠	١.٦٨٣.١٢٥	مبيعات الأمونيا
		مبيعات أكياس بلاستيك
١٨.٢٢٦.٣٤٣.٧٦٣	٢٢.٥٩١.٥٢١.٣٢٥	إيراد المبيعات
٢.٧.٢٢٦.٨٨٥	٣٤١.٤٧٤.٠٨٨	خدمات مياحة
٢٠.١٠٧.٩٣٠	٨.٣٥٦.٤٤٥	إيرادات بيع هنر أسمدة
(٢٥.٨٦٦.٦٠٤)	(٢٥.٦٩٤.٨٣٧)	يخصم :-
١٨.٥٢٧.٨١١.٩٧٤	٢٢.٩١٥.٦٥٧.٠٢١	مبيعات المنتجات العرضية

- ويمكن تصنيف إيرادات المبيعات على النحو التالي :-

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥.١٥٨.٠١٣.٨٧٠	٦.٧٤٨.٦٦٧.٨٠٧	محلى
١٣.١٦٨.٣٢٩.٨٩٣	١٥.٨٤٢.٨٥٣.٥١٨	تصدير
١٨.٣٢٦.٣٤٣.٧٦٣	٢٢.٥٩١.٥٢١.٣٢٥	

- تقوم الشركة بتوريد حصتها المتفق عليها مع وزارة الزراعة طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء وبالأسعار المحددة .

٣٣- تكلفة المبيعات

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨.٤١٩.٣٤٦.٩٤١	١٠.٧٣٣.٥٤٢.٦٣١	خامات ومستلزمات
١.٤٠٨.٤٨١.٨٩٢	١.١٨٧.١٥٠.٦٣٠	أجور ومرتبات
١.٣.٤٣٥.٠٩٤	١.٠٦.٥٦٩.٧٣١	إهلاكات أصول ثابتة- صناعية
٣٠.٧٦٤.٠٥٠	٣٧.١٩٢.٥٧٦	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محنده)
٢٥٦.٠٣٨.٨٥٤	٤٣١.٦٤٦.٨١٩	مصروفات صناعية أخرى
(٢٥.٨٦٦.٦٠٤)	(٢٥.٦٩٤.٨٣٧)	يخصم :-
١٠.١٩٢.٢٠٠.٢٢٧	١٢.٤٧٠.٤٠٧.٥٥٠	مبيعات المنتجات العرضية

٣٤- إيرادات أخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١.٧٠٣.٩٧٩	٣٣.٢٢٤.٥٣٥	إيجارات
٦١٢.٠٠٠	٣٦.٠٠٦.٢٠٠	أرباح رأسمالية
٥.٣٤٣.٩٣٠	١١٢.١١٦.٢٩٢	تعويضات وغرامات
٤.٦١٨.٦٨٧	٥٦٣.٧٣٦	مخصصات إنقضى الغرض منها
١٠.٢٦٥.٣٩٦	٢٢.٤٧٢.٢٦١	أرباح بيع مخلفات
٣.٣٨٦.٧٢٤	٢.٦٨١.٢٧٣	إيرادات أخرى متنوعة
٤٥.٩٣٠.٧١٦	٢٠٧.٠٦٤.٢٩٧	





شركة أبقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٥- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢١ ٣٣٤ ٢٢٤	٤٤٠ ٥٧٨ ١٤٣	أجور ومرتبوات
٢٦٩ ٩٧٩ .٨٠	٣٠٧ ٥٤٧ ٦١٨	مستلزمات ملعية لازمة للتعبئة
٥ ٧١١ ٩٤٢	٢٦ ٧٣٩ ٨٠٩	إهلاكات أصول ثابتة
٩ ٥٨٠ ٧٢٢	٦ ٠٢٨ ٩٦٦	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)
١٤٣ ٤٨٩ ٥٣٦	٢٢٠ ٨٣٤ ٠١٩	مصاريف نقل المنتج
١٨٢ ٥٠٨ ٧٨٢	١٩١ ٣٣١ ٣١١	مصاريف تصدير
٥٣ ٣٦٥ ٤٧٣	٨٢ ٧٢١ ٣٧٦	مصروفات بيعية وتسويقية أخرى
١ ٠٨٥ ٩٦٩ ٧٥٩	١ ٢٧٥ ٧٨١ ٢٤٢	

٣٦- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٧ ١٧٣ ٢١٨	٢٠١ ٦٦٠ ١٥٣	أجور ومرتبوات
٦ ٣١٤ ٩٧٦	٤ ١٠٣ ١٩٣	إهلاكات أصول ثابتة
١٣ ٦٥٠ ٩٧٣	٢٨ ٣٣١ ٥١١	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٦٩ ٦٨٣ ٣٥٦	٦٤ ٦١١ ٧٧٨	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
١٣٤ ٧٧٧ ٩٣٤	٩٣ ١٦٧ ٥٧٠	صندوق التدريب والتأهيل
٢١٣ ٨٧٢ ٦٠٩	١٤٨ ٧٥٦ ٦١١	نادى العاملين
٥ ٤٤٧ ٣٤٩	٤ ٥٩٧ ٠٠٤	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)
٧٩ ١٣٠ .٠٠	١٥٧ ٥٣٦ ٧٩٧	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
٧٠٠ ٠٥٠ ٤١٥	٧٠٢ ٧٦٤ ٦١٩	

٣٧- مصروفات أخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢ ٤٠٧ ٠٦٦	٣٣ ١٣٥ ٥٦٦	التبرعات
٧ ٤٠٧ ١٢٧	٣٢٧ ٠٠٥	خسائر (رأسمالية/بيع مستلزمات/ تعويضات وغرامات)
٩٠ ٦٧٣ ٩٧٦	٥٧ ٩٠٥ ٣٧٥	مخصص مطالبات
٢٩ ٣٥١ ٤٤٢	٤٤٣ ٥٠٩ ٤٧٧	مصروفات فترات توقف أخرى
٧٣٥ ٧٩٥	٣٥ ٤٣١	أخرى
١٥٠ ٥٧٥ ٤٠٦	٥٣٤ ٩١٣ ١٢٤	

- ضمن المصروفات الأخرى مبلغ ٤٤٤ مليون جنيه تمثل مصروفات فترات توقف لمصانع الشركة خلال العام من ٢٠٢٤/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ والمخصومة من تكلفة المبيعات نتيجة انخفاض ضخ الغاز الطبيعي لمصانع الشركة وطبقا لظروف تشغيل مصانع الشركة.

٣٨- خسائر إئتمانية متوقعة وإضمحلال أصول

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	المردود خلال السنة	المستخدم	المكون	٢٠٢٤/٠٧/٠١	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
٧٩ ٦٠٣ ١٦٦	(٤٨ ١٩٢ ١٥٩)	-	٢١ ٦٩١ ٠٨٩	١٠٦ ١٠٤ ٢٣٦	(١٨)	النقدية وما في حكمها
٨٠٣ ٣٤٣	(٢ ٤٦٩ ١٦٣)	-	٧٦٤ ٧٥٠	٢ ٥٠٧ ٧٥٦	(١٣)	العملاء وأوراق القبض
٥ ٦٦٤ ٥٧٤	(٢ ١٢٥ ٢٨٠)	-	٩٥٤ ٢٠٠	٦ ٨٣٥ ٦٥٤	(١٦)	المدينون والأرصدة المدينه الأخرى
١ ١٦٤ ٩٤٦	(١٢ ٣٤١ ٦٤٢)	-	١٢ ٧٨٨ ٠٣٣	٧١٨ ٥٥٥	(١٤)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢ ٣٩٨ ٧٢٦	(٦ ٦٣٢)	-	٤ ٩٠٥ ٥٦٢	٢٧ ٤٩٩ ٧٩٦	(١٥)	موردين دفعات مقدمه
١١٩ ٦٣٤ ٧٥٥	(٦٥ ١٣٤ ٨٧٦)	-	٤١ ١٠٣ ٦٣٤	١٤٣ ٦٦٥ ٩٩٧		

- قامت الشركة بأمناد عملية دراسة تحديد قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأصولها في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التسويات اللازمة في ضوء النتائج التي أنتهت لها الدراسة بشأن تحديد قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة حيث تم الاستناد إلى :-





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

* استخدام المدخل المبسط في قياس خطر الائتمان لتسهيلات العملاء وأوراق القبض بتقسيم العملاء إلى فئات ذات خصائص متشابهة ، وتحديد الفترة التاريخية المستخدمة لإحتساب معدل الخسارة بين سنتين وخمس سنوات ، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الإقتصاد الكلى (معدل النمو ، معدل التضخم ، معدل البطالة) ، ومن ثم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بضرب معدل الخسارة × الرصيد المعرض للخسارة × احتمالية التعثر .

* استخدام المدخل العام لإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة باستثمارات الشركة في الودائع والحسابات الجارية وباقي الأصول المالية الأخرى باستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزي لإدارة خطر الائتمان ، كما تم استخدام البيانات المستقبلية لتحديد ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأصول المالية باستخدام بعض مؤشرات الإقتصاد الكلى (معدل نمو الناتج المحلى الإجمالى ، معدل التضخم السنوى ، معدل البطالة) وفى ظل افتراض ثلاث سيناريوهات (الأساسى ، الأفضل ، الأسوء) تماشياً مع معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) كما تم الإستناد إلى تطبيق منهجية حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى مذكرة بازال التوضيحية حول النهج القائم على التصنيفات الداخلية وأوزان المخاطر .

* تم إعتبار معدل الخسارة لأدوات الدين الحكومية والودائع لأجل شهر فأقل بالجنيه تساوى صفر إعتباراً من ٢٠٢٣/١١/٢٨ طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء فى هذا الصدد .

* استخدام تصنيف مصر مع معدل الخسارة عند التعرض للأخفاق بنسبة ٤٥% عند قياس الخسائر الائتمانية للأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

* قامت الشركة بإستثناء أدوات الدين الصادره عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية (أذون الخزانة) ، وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة فى مصر إستحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالى من الأعتزاف والقياس بالخسائر الائتمانية المتوقعة.

٣٩- توزيعات أرباح استثمارات

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	شركة اسكندرية للاسمدة
٧٥١ ٩٥١ ٢٢١	٥١٠ ٤١٨ ٣٣٣	شركة حلوان للاسمدة
٧٢٣ ١٦٣ ٨٦٣	٥٨٠ ٦٧٩ ٥٠٠	
١ ٤٨٥ ١١٥ ٠٨٤	١ ٠٩١ ٠٩٧ ٨٣٣	

٤٠- نصيب الشركة فى أرباح (خسائر) استثمارات بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الشركة العالمية للميثانول
(١ ٨٥٨ ٠٩٢)	٢ ٠٢١ ٦٣٦	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
-	٤ ٥٣٤ ٠٦٩	
(١ ٨٥٨ ٠٩٢)	٦ ٥٥٥ ٧٠٥	

٤١- إيرادات تمويلية

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	فوائد دائته
١ ١٥١ ٥٧٧ ١٠٧	١ ٤٩٩ ٢٤٢ ٠٥٢	عوائد إستثمارات بالتكلفة المستهلكة
١ ٣٩٩ ١٥٦ ٠٧١	٦٣٨ ٦٨٦ ٨٩٢	
٢ ٥٥٠ ٧٣٣ ١٧٨	٢ ١٣٧ ٩٢٨ ٩٤٤	

٤٢- مصروفات تمويلية

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	عمولات (بنكية-خطابات ضمان)
١ ٣٩٩ ٨٥٤	٣ ٨٩٣ ٢٨٩	عمولات حفظ أوراق مالية ورسم قيد الأسهم
٨١٨ ٩٣٥	٦٩٥ ٧٢٢	فوائد على التزامات مزاييا العاملين
١٠٨ ٠٦٥ ٥٠٥	٤١ ٤٠٦ ٣٠٧	
١١٠ ٢٨٤ ٢٩٥	٤٥ ٩٩٥ ٣١٧	

٤٣- أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أرباح فروق عملة غير محققة ناتجة من إعادة تقييم
٦ ١٩٥ ٣٣٩ ١٣٣	٤١٩ ٩٧٦ ٦٢٢	أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك
٥٥٣ ٥٢٧ ٥٢٢	١٦٤ ٠٨٥ ٢٧٥	أرباح فروق عملة محققة
٦ ٧٤٨ ٨٦٦ ٦٥٥	٥٨٤ ٠٦١ ٨٩٧	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤٤ - ضرائب الدخل

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	ضرائب الدخل الجارية
١ ٧١٥ ٦٦٢ ٠٧١	٢ ١٣١ ٠٨٠ ١٣١	ضريبة الدخل الجارية
١٤٠ ١٨٠ ٦٢٤	٩٩ ٥٨٩ ٩٥٠	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
٢٧٩ ٨٣١ ٢١٤	١٢٧ ٧٣٧ ٣٧٨	ضريبة أوعيه مستقلة (أذون خزائنة)
٧١ ١٨٢ ٧٥٩	١١٥ ٤٤٨	فروق ضريبية
<u>٢ ٢٠٦ ٨٥٦ ٦٦٩</u>	<u>٢ ٣٥٨ ٥٢٢ ٩٠٧</u>	ضرائب الدخل الجارية
		ضرائب الدخل المؤجلة
٧٩ ٣٥٩ ٥٤١	٧٦ ٩٣٧ ٢٦٣	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
١ ٣٩٣ ٩٥١ ٣٠٥	٩٤ ٤٩٤ ٧٤٠	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٢٦ ٨٠٩ ٢٩٧)	٢ ٩٣٧ ٩٦٤	مخصص للالتزامات مزايا التقاعد
(١٩ ٣٢٧ ٥٩٧)	٤٤ ٨١٦ ٣٦٤	المخصصات المكونة
(١٨٥ ٨٠٩)	٦٥٥ ٥٧٠	ضريبة مؤجلة (تقييم استثمارات بطريقة حقوق الملكية)
(٢ ٠١٥ ٢٦٨)	٥ ٤٠٧ ٠٢٩	الخسائر الأتنامية المتوقعة
<u>١ ٤٢٤ ٩٧٢ ٨٧٥</u>	<u>٢٢٥ ٢٤٨ ٩٣١</u>	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٣ ٦٣١ ٨٢٩ ٥٤٤</u>	<u>٢ ٥٨٣ ٧٧١ ٨٣٨</u>	مصروفات ضرائب الدخل بقائمة الأرباح والخسائر
		ضرائب مؤجلة لفروق القيمة العادلة للاستثمارات
١ ٠٥٦ ٧١٠ ٢٠٤	٣٢٠ ٤٠٢ ٦٤٣	ضرائب مؤجلة (تقييم استثمارات بطريقة حقوق الملكية)
٢ ٤٨٤ ٠٨٣	٢١٥ ٤٠٥	ضرائب مؤجلة على الأرباح / الخسائر الأتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين
(٢٨ ٦٧٥ ٢٣٢)	(١٥ ٠٧٧ ٦٠١)	ضرائب الدخل المؤجلة على الدخل الشامل الأخر
<u>١ ٠٣٠ ٥١٩ ٠٥٥</u>	<u>٣٠٥ ٥٤٠ ٤٤٧</u>	

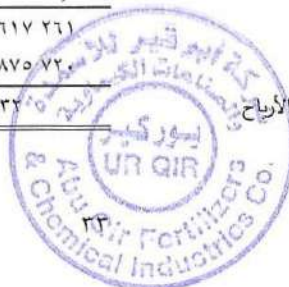
تسويات لأحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١٧ ١٠٨ ٥٦٢ ٦٦٧	١١ ٩٣٦ ٥٣٥ ٠٨٦	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%
٣ ٨٤٩ ٤٢٦ ٦٠٠	٢ ٦٨٥ ٧٢٠ ٣٩٤	مصروفات غير قابلة للخصم
١١ ١١٩ ٨٥٣	٩٠ ٦١٤ ٢١٦	إيرادات مغفاه من الضريبة
(٢٢٨ ٧١٦ ٩٠٩)	(١٩٢ ٥٦٢ ٧٧٢)	ضرائب الدخل
<u>٣ ٦٣١ ٨٢٩ ٥٤٤</u>	<u>٢ ٥٨٣ ٧٧١ ٨٣٨</u>	السعر الفعلي لضريبة الدخل
<u>%٢١.٢٣</u>	<u>%٢١.٦٥</u>	

٤٥ - النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

يوضح الجدول التالي النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بعد خصم مقترح التوزيعات المعد بواسطة مجلس الإدارة لحصة كل من العاملين ومجلس الإدارة:

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي الربح بعد الضريبة
١٣ ٤٧٦ ٧٢٣ ١٢٣	٩ ٣٥٢ ٧١٣ ٢٤٨	يخصم :-
(١ ٨٧٧ ٧٩١ ٠٧٧)	(١ ٢٩٣ ١٤٥ ٩٨٧)	حصة العاملين
(٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	حصة مجلس الإدارة
<u>١١ ٥٣٣ ٩٤٢ ٠٤٦</u>	<u>٧ ٩٧٩ ٦١٧ ٢٦١</u>	نصيب المساهمين في الأرباح
١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	عدد الأسهم المصدرة
<u>٩.١٤</u>	<u>٦.٣٢</u>	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح





٤٦ - الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

- ١- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠١٤/٢٠١٥
- ٢- جاري تداول خلاف فحص السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ بمصلحة الضرائب .
- ٣- جاري فحص الفترات ٢٠٢٠/٢٠١٨ بالمأمورية .
- ٤- الفترات من ٢٠٢٠/٢٠٢١ حتى تاريخه لم يتم الفحص .
- ٥- تم إثبات الرصيد المستحق للشركة وفقا لنموذج ١٩ حجز الصادر من مصلحة الضرائب بدفاتر الشركة ، مع احتفاظ الشركة بحقها في الاعتراض الذي تم في المواعيد القانونية وبكافة المراسلات والإجراءات القانونية في هذا الشأن وذلك من أجل الحفاظ علي حقوق الشركة لحين التسوية .

الضريبة على المرتبات :

- ١- تم إنهاء الفحص والسداد للسنوات حتى ٢٠١٩ .
- ٢- جاري فحص الفترات ٢٠٢٠/٢٠٢٢ بالمأمورية .
- ٣- الفترات من ٢٠٢٢ حتى تاريخه لم يتم الفحص .

ضريبة المبيعات:

- ١- الفترات من ١/١٩٩٤ حتى ٦/٢٠٠٣ لازالت منظورة أمام القضاء الإداري بإستثناء الفترات من ١/١٩٩٥ إلي ٣/١٩٩٦
- ٢- ١٩٩٨/٥ حتى ٢/١٩٩٩ حيث صدرت أحكام القضاء الإداري لصالح الشركة.
- ٣- يتم تداول خلاف الفترات من ٧/٢٠٠٥ حتى ١٢/٢٠٠٩ بالقضاء الإداري.
- ٣- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ١٥/٢٠١٦ .
- علي ضوء صدور القانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٥ و الخاص 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 الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ .
- الفترات من ٢٠٢٠/٢٠٢١ حتى تاريخه لم يتم الفحص .

ضريبة الدمغة:

- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠١٩/٢٠٢٠ .
- الفترات من ٢٠٢٠/٢٠٢٢ جاري الفحص بالمأمورية .
- الفترات من ٢٠٢٢/٢٠٢٣ حتى تاريخه لم يتم الفحص .

الضريبة العقارية:

- جاري تداول خلاف بداية ربط مصنع أبوقير ٣ أمام القضاء بمبلغ ١.١٧٤ مليون جنيه والذي تم سداه من قبل الشركة .
- تم سداد كافة المستحق علي الشركة حتى ٣١/١٢/٢٠٢١ وفقا لقانون الضريبة علي العقارات المبنية الصادر برقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والمعدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .
- تم تنفيذ قرار مجلس الوزراء رقم ٣ لسنة ٢٠٢٤ بتحمل وزارة المالية للضريبة العقارية الخاصة بمصانع الشركة لمدة عامين حتى ٣١/١٢/٢٠٢٦ و جاري استكمال الإجراءات مع مصلحة الضرائب العقارية والمطالبة بإسترداد مبلغ ١.٢٥ مليون جنيه تم سداها وتخص فترة ضمن القرار السابق ذكره .
- قامت الشركة بأسناد دراسة المخصصات في ٣٠/٠٦/٢٠٢٥ لمكتب عباني وشركاه (المستشار الضريبي للشركة) وتم إجراء التسويات اللازمة في ضوء الدراسة المعده لهذا الغرض.

٤٧ - الموقف القانوني

- توجد مجموعة قضايا مقامة ضد الشركة يتمثل معظمها في قضايا عمالية ويتم تكوين المخصصات اللازمة لها في هذا الصدد على ضوء التوصيات الواردة من قبل قطاعات الشؤون القانونية .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤٨- الإرتباطات التعاقدية و الإلتزامات المحتملة

٤٨-١ تتمثل الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ في :-

- عملية رقم (٢٠٢٢/٢٠٢١/٣٩) نظام تشغيل SAP وتراخيص تطبيقات ERP بمبلغ ١٤٧٨ ألف دولار و ٢١٧٤ ألف جنيه.

- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ١٦ مليون يورو ومبلغ ٢ مليون دولار ومبلغ ١٠ آلاف جنيه استرليني ومبلغ ٩٠ ألف جنيه.

٤٨-٢ الجزء الغير مسدد من راس مال الشركات المستثمر فيها

قيمة المساهمة	قيمة الجزء	قيمة الجزء المسدد	قيمة الجزء الغير مسدد	عملة	نسبة المساهمة	لإستثمار
(قرض المساهم)	الجزء المسدد	الجزء الغير مسدد	الجزء الغير مسدد	جنيه مصرى	%٤٥	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار	دولار أمريكى	%٩.٥	شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك
٤٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١١٢.٥٠٠.٠٠٠	٣٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٣٣٧.٥٠٠.٠٠٠	دولار أمريكى	%١٠ (بعد الدمج)	شركة أبوظرطور (قرض المساهم)
٩٥٠.٠٠٠	٤٧٥.٠٠٠	-	-			
٥٥٧.٥٠٠.٠٠٠	-	٥٥٧.٥٠٠.٠٠٠	٢٧٥٩.٦٨٦٥٠			
٣.٠٩٦.٥٦٨.٦٥٠						

- لم يتضمن البيان كل من الشركة العالمية للميثانول كونها تحت التصفية وشركة الوادى كونها تحت الدمج بشركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك.

٤٨-٣ خطابات الضمان

- بلغت خطابات الضمان لدى البنوك ولصالح الغير في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ مبلغ ٣٢٨ مليون جنيه مغطاه بأذون خزانه بقيمة اسمية قدرها ٣٥٠ مليون جنيه.





٤٩ - التقارير القطاعية

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

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية التالية:-

- ١- مصنع أبوقير (١) ٢- مصنع أبوقير (٢) ٣- مصنع أبوقير (٣)
٤- الأمونيا وحامض النيتريك ٥- مصنع أكياس البلاستيك ٦- أخرى

أولاً : تقرير قطاعي تشغيلي للأصول والالتزامات :-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	السماد السائل	مصنع البلاستيك	أخرى	الإجمالي
أصول القطاعات	١ ٣٩٨ ٢٤٥ ٤٦٧	٦١٧ ٤٦٠ ٥٢٤	٦١٧ ٥٥٠ ٩٦٢	٣ ٨٤٦ ٢٠٢	٧٨ ٥٨٥ ٩٤٧	-	٢ ٧٦٥ ٦٨٩ ١٠٢
أصول غير محملة	-	-	-	-	-	٣٩ ٤٥٣ ٣٥٨ ٨٩٦	٣٩ ٤٥٣ ٣٥٨ ٨٩٦
أجمالي الأصول	١ ٣٩٨ ٢٤٥ ٤٦٧	٦١٧ ٤٦٠ ٥٢٤	٦١٧ ٥٥٠ ٩٦٢	٣ ٨٤٦ ٢٠٢	٧٨ ٥٨٥ ٩٤٧	٣٩ ٤٥٣ ٣٥٨ ٨٩٦	٤٢ ٢١٩ ٠٤٧ ٩٩٨
الالتزامات القطاعات	-	-	-	-	-	١٠ ٠٨٣ ٩٩٦ ٣٤٣	١٠ ٠٨٣ ٩٩٦ ٣٤٣
إجمالي الإلتزامات	-	-	-	-	-	١٠ ٠٨٣ ٩٩٦ ٣٤٣	١٠ ٠٨٣ ٩٩٦ ٣٤٣

ثانياً : تقرير قطاعي تشغيلي لربح العام:-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	الأمونيا	مصنع البلاستيك	أخرى	الإجمالي
إيرادات النشاط	٨ ٢٦٤ ٢٦٤ ١٤٥	٤ ٨٦٤ ٥٤١ ٥٤٨	٩ ٥٠٦ ٠٥٢ ٧١١	٢٧٩ ١١٥ ٤٩٢	١ ٦٨٣ ١٢٥	-	٢٢ ٩١٥ ٦٥٧ ٠٢١
تكلفة المبيعات	(٤ ١٤٠ ١٣٥ ٤١٦)	(٣ ٨٧٤ ١٢٠ ٤١٨)	(٤ ٣٣٤ ٦٩١ ٦٧٤)	(١٢٠ ٠٨١ ٨٩٧)	(١ ٣٧٨ ١٤٥)	-	(١٢ ٤٧٠ ٤٠٧ ٥٥٠)
مجمول الربح	٤ ١٢٤ ١٢٨ ٧٢٩	٩٩٠ ٤٢١ ١٣٠	٥ ١٧١ ٣٦١ ٠٣٧	١٥٩ ٠٣٣ ٥٩٥	٣٠٤ ٩٨٠	-	١٠ ٤٤٥ ٢٤٩ ٤٧١
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-	٢٠٧ ٠٦٤ ٢٩٧	٢٠٧ ٠٦٤ ٢٩٧
مصروفات بيعية وتسويقية	(٣٣٤ ١٣٩ ١٧٩)	(٥٥٠ ٩٧٨ ٢٠٩)	(٣٧٩ ٤٢١ ٤٧٦)	(١١ ٢٤٢ ٣٧٨)	-	-	(١ ٢٧٥ ٧٨١ ٢٤٤)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣٦ ٥١٨ ٧١٢)	(٣٤٠ ٦٧٤ ٩٢٦)	(٢٢٥ ٥٧٠ ٩٨١)	-	-	-	(٧٠٢ ٧٦٤ ٦١٩)
مصروفات أخرى	-	-	-	-	-	(٥٣٤ ٩١٣ ١٢٤)	(٥٣٤ ٩١٣ ١٢٤)
خسائر إلتعانه متوقعة	-	-	-	-	-	٢٤ ٠٣١ ٢٤٢	٢٤ ٠٣١ ٢٤٢
أرباح التشغيل	٣ ٦٥٣ ٤٧٠ ٨٣٨	٩٨ ٧٦٧ ٩٩٥	٤ ٥٦٦ ٣٦٨ ٥٨٠	١٤٧ ٧٩١ ٢١٧	٣٠٤ ٩٨٠	(٣٠٣ ٨١٧ ٥٨٥)	٨ ١٦٢ ٨٨٦ ٠٢٥
توزيعات إستثمارات	-	-	-	-	-	١ ٠٩١ ٠٩٧ ٨٣٣	١ ٠٩١ ٠٩٧ ٨٣٣
نصيب الشركة في أرباح إستثمارات بطريفة حقوق الملكية	-	-	-	-	-	٦ ٥٥٥ ٧٠٥	٦ ٥٥٥ ٧٠٥
إيرادات تمويلية	-	-	-	-	-	٢ ١٣٧ ٩٢٨ ٩٤٤	٢ ١٣٧ ٩٢٨ ٩٤٤
مصروفات تمويلية	-	-	-	-	-	(٤٥ ٩٩٥ ٣١٧)	(٤٥ ٩٩٥ ٣١٧)
أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملات اجنبية	-	-	-	-	-	٥٨٤ ٠٦١ ٨٩٧	٥٨٤ ٠٦١ ٨٩٧
صافي الإيرادات التمويلية	-	-	-	-	-	٢ ٦٧٥ ٩٩٥ ٥٢٤	٢ ٦٧٥ ٩٩٥ ٥٢٤
صافي ربح العام قبل الضريبة	٣ ٦٥٣ ٤٧٠ ٨٣٨	٩٨ ٧٦٧ ٩٩٥	٤ ٥٦٦ ٣٦٨ ٥٨٠	١٤٧ ٧٩١ ٢١٧	٣٠٤ ٩٨٠	٣ ٤٦٩ ٨٣١ ٤٧٧	١١ ٩٣٦ ٥٣٥ ٠٨٦
ضريبة الدخل	(٧٩٠ ٨٢٧ ٠٦٩)	(٢١ ٣٧٩ ٢٣٣)	(٩٨٨ ٤٢٢ ١٠٨)	(٣١ ٩٩٠ ٧٥٦)	(٦٦ ٠١٦)	(٧٥١ ٠٧٦ ٦٥٦)	(٢ ٥٨٣ ٧٧١ ٨٣٨)
صافي ربح العام بعد الضريبة	٢ ٨٦٢ ٦٤٣ ٧٦٩	٧٧ ٣٨٨ ٧٦٢	٣ ٥٧٧ ٩٣٦ ٤٧٢	١١٥ ٨٠٠ ٤٦١	٢٣٨ ٩٦٤	٢ ٧١٨ ٧٥٤ ٨٢١	٩ ٣٥٢ ٧٦٣ ٢٤٨

إحداث هامة

- واجهت الشركة تحديات نتيجة عوامل خارجة عن إرادتها بالإضافة إلي العوامل الجيوسياسية الأخرى بالمنطقة والتي أدت إلي نقص إمدادات الغاز الطبيعي للمصانع وتوقفها لقراءة الشهرين خلال السنة المالية ٢٠٢٤/٢٠٢٥، إلا أن إدارة الشركة نجحت في تحويل التحديات إلي فرص، وقامت بتنفيذ خطة صيانة مكثفة لمصانعها الثلاث في أن واحد ولأول مرة في تاريخ الشركة، مما سيفعكس بالإيجاب على أستمراية تشغيل المصانع على المدى الطويل ومخطط العمرة الدورية.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥٠ - تم إعادة تنويب أرقام المقارنة للتماشي مع عرض القوائم المالية في ٣٠/٦/٢٠٢٥

أثر إعادة التنويب على قائمة المركز المالي في ٣٠/٦/٢٠٢٤:-

المعاد تنويبها	التعديل	إعادة التنويب	كما سبق عرضها	البيان
(جنبه مصري)	(جنبه مصري)	(جنبه مصري)	(جنبه مصري)	
١ ٨٧٥ ١٣٤ ٣٠٥	-	-	١ ٨٧٥ ١٣٤ ٣٠٥	الأصول غير المتداولة
-	-	-	-	الأصول الثابتة
٣٧٩ ٨١٨ ٤٠٩	-	-	٣٧٩ ٨١٨ ٤٠٩	أصول غير ملموسة
٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥	-	-	٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥	أصول تحت الإنشاء
٥٠٠ ٧١٨	-	-	٥٠٠ ٧١٨	أصول غير ملموسة تحت التنفيذ
١٤٣ ٢٥٣ ٣٢٨	١٩ ٨٠٥ ٣٢٨	-	١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠	إستثمارات عقارية
١١ ٠٩٦ ٨٣١ ٠٢٥	-	-	١١ ٠٩٦ ٨٣١ ٠٢٥	إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨	-	-	٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣ ٩٧٢ ٧٣٤ ٩٩٨	١٩ ٨٠٥ ٣٢٨	-	١٣ ٩٥٢ ٩٢٩ ٦٧٠	أصول مالية أخرى (أذون خزانه)
				مجموع الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
١ ٨١١ ١٤١ ٩٧٣	-	(٢٦١ ٢٩٢ ٦٠٥)	٢ ٠٧٢ ٤٣٤ ٥٧٨	المخزون
٢٤١ ٧٩٣ ٦٥٣	-	-	٢٤١ ٧٩٣ ٦٥٣	عملاء وأوراق القبض
٣ ١٠٨ ١٧١	-	-	٣ ١٠٨ ١٧١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٠١ ١٣٩ ٦٢٩	-	٢٦١ ٢٩٢ ٦٠٥	٣٩ ٨٤٧ ٠٢٤	موردون (دفعات مقدمة)
١٨٧ ٣٧٠ ٢٢١	-	-	١٨٧ ٣٧٠ ٢٢١	مدينون وأرصدة مدينه أخرى
٢ ٤٥٧ ٢٦٥ ٩٦٥	-	-	٢ ٤٥٧ ٢٦٥ ٩٦٥	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزانه)
٢٣ ٣٥٤ ٥٩٨ ٧٦٨	-	-	٢٣ ٣٥٤ ٥٩٨ ٧٦٨	النقدية وما في حكمها
٢٨ ٣٥٦ ٤١٨ ٣٨١	-	-	٢٨ ٣٥٦ ٤١٨ ٣٨١	مجموع الأصول المتداولة
٤٢ ٣٢٩ ١٥٣ ٣٧٩	١٩ ٨٠٥ ٣٢٨	-	٤٢ ٣٠٩ ٣٤٨ ٠٥١	إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	-	-	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	-	-	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	إحتياطي قانوني
٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	-	-	٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	إحتياطيات أخرى
٨ ١٣٥ ٦٧٩ ٠٤٣	١٦ ٧٦٠ ٥٢٨	-	٨ ١١٨ ٩١٨ ٥١٥	إحتياطي فروق تقييم
١٦ ٣١٤ ٢٤٨ ٣٠١	(١ ٦٣٩ ٠٤٤)	-	١٦ ٣١٥ ٨٨٧ ٣٤٥	أرباح مرحلة
٣٣ ١٣٦ ٧٣٠ ٢٨٩	١٥ ١٢١ ٤٨٥	-	٣٣ ١٢١ ٦٠٨ ٨٠٤	مجموع حقوق الملكية
				الإلتزامات
				الإلتزامات غير المتداولة
٦٤٧ ٦٠٣ ٠٦٧	-	-	٦٤٧ ٦٠٣ ٠٦٧	الإلتزامات مزايا التقاعد
٣ ٨٠٤ ٠٢٥ ٨٦٠	٤ ٦٨٣ ٨٤٤	-	٣ ٧٩٩ ٣٤٢ ٠١٦	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٤ ٤٥١ ٦٢٨ ٩٢٧	٤ ٦٨٣ ٨٤٤	-	٤ ٤٤٦ ٩٤٥ ٠٨٣	مجموع الإلتزامات غير المتداولة





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

البيان	كما سبق عرضها (جنيه مصري)	إعادة التقييم (جنيه مصري)	التعديل (جنيه مصري)	المعاد تبويبها (جنيه مصري)
الإلتزامات المتداولة				
موردون	٩٢ ١٥٣ ٧٩٧	-	-	٩٢ ١٥٣ ٧٩٧
مستحق لأطراف ذوى علاقة	٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠	-	-	٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠
عملاء دفعات مقدمة (الإلتزامات عقود)	٤٩٨ ٥٧١ ١٨٢	-	-	٤٩٨ ٥٧١ ١٨٢
الإلتزامات مزايا التقاعد	٥٤ ٥٤٠ ١٣٦	-	-	٥٤ ٥٤٠ ١٣٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩	-	-	١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩
ضريبة الدخل الجارية	١ ٧٠٢ ٠٩٧ ٩٤٧	-	-	١ ٧٠٢ ٠٩٧ ٩٤٧
مخصصات	٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٣	-	-	٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٣
مجموع الإلتزامات المتداولة	٤ ٧٤٠ ٧٩٤ ١٦٤	-	-	٤ ٧٤٠ ٧٩٤ ١٦٤
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات	٤٢ ٣٠٩ ٣٤٨ ٠٥١	-	١٩ ٨٠٥ ٣٢٨	٤٢ ٣٢٩ ١٥٣ ٣٧٩

- تم إعادة تبويب دفعات مقدمة لشراء مخزون والبالغ قيمتها ٢٦١ مليون جنيه وإدراجها ضمن بند موردون دفعات مقدمة .

- تم تعديل الإستثمارات بشركة العالمية للميثانول وشركة شمال أبو قير للمغذيات الزراعية في ضوء تطبيق طريقة حقوق الملكية وأثر ذلك على كلاً من الإستثمارات بحقوق الملكية بما يعادل ١٩٠.٨ مليون جنيه وإحتياطي فروق التقييم بقيمة قدرها ١٦٠.٨ مليون جنيه والأرباح المرحلة بقيمة قدرها ١.٦ مليون جنيه والإلتزامات الضريبية المؤجلة بقيمة قدرها ٤.٧ مليون جنيه .

أثر إعادة التقييم على قائمة المركز المالي في ٣٠/٠٦/٢٠٢٣ :-

البيان	كما سبق عرضها (جنيه مصري)	إعادة التقييم (جنيه مصري)	التعديل (جنيه مصري)	المعاد تبويبها (جنيه مصري)
الأصول غير المتداولة				
الأصول الثابتة	١ ١٨٦ ٤٠٠ ٠٣٠	-	-	١ ١٨٦ ٤٠٠ ٠٣٠
أصول غير ملموسة	-	-	-	-
أصول تحت الإنشاء	٣٧٦ ٢٣٩ ٠٣٩	-	-	٣٧٦ ٢٣٩ ٠٣٩
أصول غير ملموسة تحت التنفيذ	٢٠ ٧١٤ ٨٠٨	-	-	٢٠ ٧١٤ ٨٠٨
إستثمارات عقارية	٥٠٠ ٧١٨	-	-	٥٠٠ ٧١٨
إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠	-	١٠ ٦٢٣ ٠٥٣	١٣٤ ٠٧١ ٠٥٣
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٦ ٤٠٠ ٣٤١ ٢٢٨	-	-	٦ ٤٠٠ ٣٤١ ٢٢٨
أصول مالية أخرى (أذون خزانه)	٣٨٦ ٧٦٥ ١٣٠	-	-	٣٨٦ ٧٦٥ ١٣٠
مجموع الأصول غير المتداولة	٨ ٤٩٤ ٤٠٨ ٩٥٣	-	١٠ ٦٢٣ ٠٥٣	٨ ٥٠٥ ٠٣٢ ٠٠٥

الأصول المتداولة

المخزون	١ ٨٧٣ ٩٩٨ ٣٣٠	(١٦٩ ٧٤١ ٧٤٢)	-	١ ٧٠٤ ٢٥٦ ٥٨٧
عملاء وأوراق القبض	٢٥٧ ٠٤٢ ٦٧٤	-	-	٢٥٧ ٠٤٢ ٦٧٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٠ ١١١ ١٠٣	-	-	١٠ ١١١ ١٠٣
موردون (دفعات مقدمة)	٤٥ ٨٤٤ ٤٣٨	١٦٩ ٧٤١ ٧٤٢	-	٢١٥ ٥٨٤ ١٨٠
مدينون وأرصدة مدينه أخرى	٣٠٦ ٩٤٤ ١٦٦	-	-	٣٠٦ ٩٤٤ ١٦٦
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزانه)	٦ ٢٥١ ٣٤٠ ٥٣٠	-	-	٦ ٢٥١ ٣٤٠ ٥٣٠
النقدية وما في حكمها	١٧ ٤٦٤ ٧٧٥ ٤٤١	-	-	١٧ ٤٦٤ ٧٧٥ ٤٤١
مجموع الأصول المتداولة	٢٦ ٢١٠ ٠٥٤ ٦٨١	-	-	٢٦ ٢١٠ ٠٥٤ ٦٨١
إجمالي الأصول	٣٤ ٧٠٤ ٤٦٣ ٦٣٤	-	١٠ ٦٢٣ ٠٥٣	٣٤ ٧١٥ ٠٨٦ ٦٨٦





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

البيان	كما سبق عرضها (جنيه مصرى)	إعادة التقييم (جنيه مصرى)	التعديل (جنيه مصرى)	المعاد تبويبها
حقوق الملكية				
رأس المال المصدر والمدفوع	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	-	-	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
إحتياطي قانوني	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	-	-	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠
إحتياطيات أخرى	٥ ٨٢٢ ٧٣٣ ٤٠٣	-	-	٥ ٨٢٢ ٧٣٣ ٤٠٣
إحتياطي فروق تقييم	٤ ٥٧٧ ٩٠٩ ١٦٥	-	٨ ٢٠٤ ٢٤٤	٤ ٥٨٦ ١١٣ ٤٠٩
أرباح مرحلة	١٣ ٧٣١ ٨٠٢ ٣٤٠	-	٣٣ ٢٣٩	١٣ ٧٣١ ٨٣٥ ٥٧٩
مجموع حقوق الملكية	٢٦ ٩٧١ ٦٦٥ ٢٧٨	-	٨ ٢٢٧ ٤٨٢	٢٦ ٩٧٩ ٩٠٢ ٧٦٠
الإلتزامات				
الإلتزامات غير المتداولة				
الإلتزامات مزايا التقاعد	٤٥٥ ٥٤٥ ٢٩٥	-	-	٤٥٥ ٥٤٥ ٢٩٥
الإلتزامات ضريبية مؤجلة	١ ٣٣٥ ٤٠٨ ٦٢٠	-	٢ ٣٨٥ ٥٧٠	١ ٣٣٧ ٧٩٤ ١٩١
مجموع الإلتزامات غير المتداولة	١ ٧٩٠ ٩٥٣ ٩١٥	-	٢ ٣٨٥ ٥٧٠	١ ٧٩٣ ٣٣٩ ٤٨٦
الإلتزامات المتداولة				
موردون	٤١ ١٧٨ ٣٨٢	-	-	٤١ ١٧٨ ٣٨٢
مستحق لأطراف ذوى علاقة	٥٤٥ ٩٨٧ ٥٩٣	-	-	٥٤٥ ٩٨٧ ٥٩٣
عملاء دفعات مقدمة (الإلتزامات عقود)	٢١١ ٧٠٠ ٧٨١	-	-	٢١١ ٧٠٠ ٧٨١
الإلتزامات مزايا التقاعد	٤٧ ٧٣٢ ١٧٤	-	-	٤٧ ٧٣٢ ١٧٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١ ٤٥٩ ٥٢٧ ٥٥١	-	-	١ ٤٥٩ ٥٢٧ ٥٥١
ضريبة الدخل الجارية	٣ ٤٥٢ ٢١٣ ٩٥٥	-	-	٣ ٤٥٢ ٢١٣ ٩٥٥
مخصصات	١٨٣ ٥٠٤ ٠٠٤	-	-	١٨٣ ٥٠٤ ٠٠٤
مجموع الإلتزامات المتداولة	٥ ٩٤١ ٨٤٤ ٤٤٠	-	-	٥ ٩٤١ ٨٤٤ ٤٤٠
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات	٣٤ ٧٠٤ ٤٦٣ ٦٣٤	-	١٠ ٦٢٣ ٠٥٣	٣٤ ٧١٥ ٠٨٦ ٦٨٦

- تم إعادة تبويب دفعات مقدمة لشراء مخزون والبالغ قيمته ١٧٠ مليون جنيه وإدراجه ضمن بند موردون دفعات مقدمة .

- تم تعديل الإستثمارات بشركة العالمية للميثانول وشركة شمال أبو قير للمغذيات الزراعية فى ضوء تطبيق طريقة حقوق الملكية وأثر ذلك على كلاً من الإستثمارات بحقوق الملكية بما يعادل ١٠.٦ مليون جنيه وإحتياطي فروق التقييم بقيمة قدرها ٨.٢ مليون جنيه والأرباح المرحلة بقيمة قدرها ٣٣ ألف جنيه والإلتزامات الضريبية المؤجلة بقيمة قدرها ٢.٤ مليون جنيه .





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

أثر إعادة تبويب وتعديل قائمة الأرباح أو الخسائر في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ :-

البيان	كما سبق عرضها	إعادة التويب	التعديل	المعاد تبويبها
إيرادات النشاط	١٨ ٥٢٧ ٨١١ ٩٧٤	-	-	١٨ ٥٢٧ ٨١١ ٩٧٤
تكلفة المبيعات	(١٠ ١٩٢ ٢٠٠ ٢٢٧)	-	-	(١٠ ١٩٢ ٢٠٠ ٢٢٧)
مجمّل الربح	٨ ٣٣٥ ٦١١ ٧٤٧	-	-	٨ ٣٣٥ ٦١١ ٧٤٧
إيرادات أخرى	٤٥ ٩٣٠ ٧١٦	-	-	٤٥ ٩٣٠ ٧١٦
مصروفات بيعية وتسويقية	(١ ٠٨٥ ٩٦٩ ٧٥٩)	-	-	(١ ٠٨٥ ٩٦٩ ٧٥٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(٧٢٩ ٤٠١ ٨٥٧)	٢٩ ٣٥١ ٤٤٢	-	(٧٠٠ ٠٥٠ ٤١٥)
مصروفات أخرى	(١٢١ ٢٢٣ ٩٦٤)	(٢٩ ٣٥١ ٤٤٢)	-	(١٥٠ ٥٧٥ ٤٠٦)
رد خسائر إئتمانية متوقعة	(٨ ٩٥٦ ٧٤٨)	-	-	(٨ ٩٥٦ ٧٤٨)
أرباح التشغيل	٦ ٤٣٥ ٩٩٠ ١٣٦	-	-	٦ ٤٣٥ ٩٩٠ ١٣٦
توزيعات إستثمارات	١ ٤٨٥ ١١٥ ٠٨٤	-	-	١ ٤٨٥ ١١٥ ٠٨٤
نصيب الشركة في أرباح إستثمارات بطريقة حقوق الملكية	-	-	(١ ٨٥٨ ٠٩٢)	(١ ٨٥٨ ٠٩٢)
إيرادات تمويلية	٢ ٥٥٠ ٧٣٣ ١٧٨	-	-	٢ ٥٥٠ ٧٣٣ ١٧٨
مصروفات تمويلية	(١١٠ ٢٨٤ ٢٩٥)	-	-	(١١٠ ٢٨٤ ٢٩٥)
أرباح أو (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية	٦ ٧٤٨ ٨٦٦ ٦٥٥	-	-	٦ ٧٤٨ ٨٦٦ ٦٥٥
صافي الإيرادات التمويلية	٩ ١٨٩ ٣١٥ ٥٣٩	-	-	٩ ١٨٩ ٣١٥ ٥٣٩
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل	١٧ ١١٠ ٤٢٠ ٧٥٨	-	-	١٧ ١٠٨ ٥٦٢ ٦٦٧
ضريبة الدخل	(٣ ٦٣٢ ٠١٥ ٣٥٣)	-	١٨٥ ٨٠٩	(٣ ٦٣١ ٨٢٩ ٥٤٤)
صافي ربح العام بعد ضرائب الدخل	١٣ ٤٧٨ ٤٠٥ ٤٠٥	-	-	١٣ ٤٧٦ ٧٣٣ ١٢٣
نصيب السهم الاساسي و المخفض من الأرباح	٩.١٤	-	-	٩.١٤

- تم تعديل قائمة الدخل في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ بإثبات نصيب الشركة في أرباح الإستثمارات بطريقة حقوق الملكية لشركة العالمية للميثانول وشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية وأثر ذلك على كلاً من نصيب الشركة في أرباح أستثمارات بطريقة حقوق الملكية بقيمة قدرها ١.٨٦ مليون جنيه وضريبة الدخل (ضريبة توزيعات) بقيمة قدرها ١٨٦ الف جنيه .

