



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الإسكندرية في: ٢٩/٨/٢٠٢٣

السادة / قطاع الإفصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي:-

- القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ والإيضاحات المتممة لها.
 - تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب مصطفى شوقي مزارز).
 - رد الشركة على تقارير مراقبي الحسابات.
- مرسل برجاء التفضل بالعلم واتخاذ اللازم.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،

رئيس القطاعات المالية

(ومسئول الإتصال)

محاسب / خالد مصطفى سكر

مدير عام علاقات المستثمرين والإعلام

(ومسئول علاقات المستثمرين)

محاسبة / نرفانا صباح عرابي



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

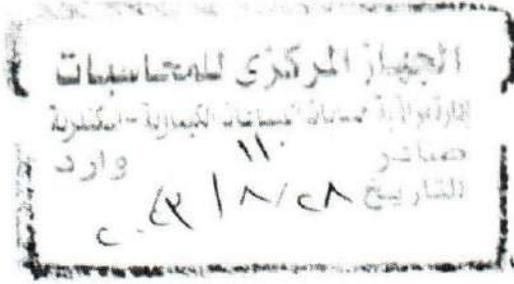


مكتب الإسكندرية: ٩٥ طريق ٢٦ يوليو - برج السلسلة
تليفون: ٣/٤٨٧٩٩١١ - ٣/٤٨٤٧٢٢٩
مكتب القاهرة: ٥ شارع شريف الصغير
تليفون وفاكس: ٢/٢٣٩٣٤١٧٦

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

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

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية



السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

تحية طيبة وبعد . . .

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

للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

الإسكندرية في ٢٠٢٣/٨/٢٣

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة
عبد / محمود / ناضح
محاسب / عادل علي شعراوي

تقرير مراقب الحسابات
عن القوائم المالية
لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٣٥,٤٢٥ مليار جنيه و قائمة الدخل المنفردة بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ١٤,٦٤٠ مليار جنيه و قوائم الدخل الشامل المنفردة و التغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى .

مسئولية إدارة الشركة عن القوائم المالية :

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

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

مسئولية مراقب الحسابات:

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وفيما 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 ومؤثرة.

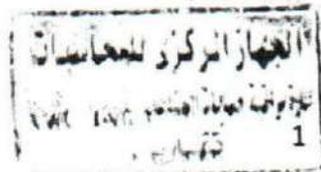
و تتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم و الإفصاحات في القوائم المالية . وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا 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 إجراء مقاصة بين إيرادات خدمات النقل و مصروف خدمات النقل بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية و إظهارها بالصافي و دون تضمين الايضاحات المتممة لذلك و نود الإشارة الى تحقيق خدمة نقل منتج اليوريا المخصوص خسارة بنحو ٦٦٣ الف جنيه .

يتعين إجراء التصويب اللازم .



- لم يتم تغطية الإيرادات بنحو ٨,٤ مليون جنيه (ما أمكن حصره خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠) قيمة نسبة ٤ % خصم من فواتير النقل ، متحصلات صيانة الطرق ، متحصلات من شركات النقل لصالح صندوق العاملين و صندوق علاج العاملين و اسرهم و المحالين للتقاعد طبقا لقرار مجلس الإدارة رقم ١٣٣ بجلسته بتاريخ ٢٠١٩/٨/٢٦ و كذا المبالغ المضافة على فواتير العملاء (البيع الحر و المنتجات الوسيطة) حيث يتم إدراجهم ضمن الحسابات الدائنة مباشرة و ذلك بالمخالفة للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و تعديلاته . يتعين البحث و الدراسة مع حصر كافة المبالغ المدرجة على الحسابات الدائنة مباشرة و اجراء التصويب اللازم .
- ظهر رصيد مصلحة الضرائب (شركات أموال) مدين بنحو ١٧,٣ مليون جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ نتيجة قيام الشركة بتسوية حساباتها بالدفاتر وفقا لنماذج ٩ أ حجز الواردة من المصلحة مما أدى الى ظهور أرصدة حسابات الضرائب بدفاتر الشركة على غير الحقيقة لوجود خلافات بعضها محل طعن و البعض الاخر تم اتخاذ الإجراءات القانونية بشأنه ضد المصلحة . يتعين البحث و الدراسة و اجراء التصويب اللازم .
- بلغ رصيد مصلحة الضرائب على القيمة المضافة مدين بنحو ٨٤ مليون جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ . يتعين موافقتنا بشهادة من المصلحة عن الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .
- تم تحميل قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بنحو ٣,٢ مليون جنيه قيمة مصروف الضريبة المؤجلة بالخطأ و صحته نحو ٧,١ مليون جنيه بفارق نحو ٣,٩ مليون جنيه . يتعين اجراء التصويب اللازم .
- مخالفة الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبية فقرة (١٦) من حيث قيام الشركة بتقييم العملة عند اصدار فاتورة البيع على الرغم من سابق تقييمها حين سدادها مقدما من العملاء و ايضا اعادة تقييم الدفعات المقدمة المسددة لشركة بتروتريد و ذلك عند تسوية قيمة الفواتير الواردة للشركة عن مسحوباتها من الغاز بما له من اثر على اظهار قيمة مجمل الربح على غير الحقيقة . يتعين التصويب و الالتزام بالمعيار المشار اليه .
- نرى كفاية المخصصات المكونة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لمقابلة الإلتزامات المتوقعة .

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد 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 ٢٠٢٣ و عن أدائها المالي و تدفقاتها 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 :

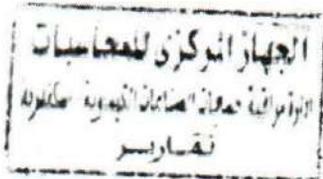
- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من تسجيل مساحة (٢ سهم ، ٤ فدان) من اراضي الشركة ، منها نحو (١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، ١ فدان) خارج أسوار الشركة ، بالاضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الإداري بالقاهرة .
نكرر التوصية بضرورة تسجيل باقي اراضي الشركة و المقر الإداري المشار إليهم .

- عدم قيام الشركة بالاستلام النهائي لمشروع ZLD بالرغم من اضافته الى الاصول الثابتة .
يتعين سرعة الأستلام النهائي و تلافى كافة الملاحظات الخاصة به .
- مخالفة قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ و رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢٦ والذي يقضى بتسليم ٥٥ % من الانتاج الفعلى (المؤيد بشهادات شهرية من مراقب الحسابات الخارجى) لوزارة الزراعة حيث قامت الشركة بتوريد كمية ٨٣٧ ألف طن خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ حتى يونيو ٢٠٢٣ وفقا لطلبات وزارة الزراعة .
- يتعين الإلتزام بالقرارات المشار إليها تجنباً لتعرض الشركة لرسوم و غرامات مالية.
- عدم التزام الشركة بتشكيل لجنة المراجعة طبقا لما هو وارد بالمادة رقم (٣٧) من قواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية من حيث أن اغلبية الاعضاء غير مستقلين.
- يتعين الإلتزام بقواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية .

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 و قد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.
- البيانات الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة و ذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

الإسكندرية في : ٢٨ أغسطس ٢٠٢٣



وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ محمد ظاهر اسماعيل حفظ الله

يعتمد،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

عبد / عمرو ناسح

محاسب / عادل علي شعراوي



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الرد على الملاحظات الواردة بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات

على القوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

الرد على الملاحظة	الملاحظة
<p>❖ فيما يتعلق بإجراء مقاصة بين إيرادات خدمات النقل ومصروفات خدمات النقل فسيتم إتخاذ مايلزم في هذا الصدد مستقبلاً .</p> <p>❖ أما فيما يتعلق بخدمة نقل منتج اليوريا المخصص فيرجى العلم أن متوسط التولون المقرر لحصة وزارة الزراعة يبلغ ١٧٠ جنيه / طن ويطبق على جميع المحافظات سواء بحرى أو قبلى ذات المسافات البعيدة والتي تحتاج إلى سمد اليوريا على حين أن فئات النقل المسددة لشركات النقل خاصة فيما يخص المناطق البعيدة تزيد عن الفئة المقررة من وزارة الزراعة. هذا وقد حققت الشركة فائض في صافي التولون للعام الحالى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ قدره ١٧ مليون جنيه .</p>	<p>(١) تم إجراء مقاصة بين إيراد خدمات النقل ومصروف خدمات النقل بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١) عرض القوائم المالية وإظهارها بالصافى ودون تضمن الإيضاحات المتممة لذلك ونود الإشارة إلى تحقيق خدمة نقل منتج اليوريا مخصص خسارة بنحو ٦٦٣ الف جنيه يتعين إجراء التصويب اللازم.</p>
<p>❖ الإيرادات المتعلقة بخصم فواتير النقل والمتحصلات لصيانة الطرق وشركات النقل تمثل مصدراً لتمويل صندوق علاج العاملين وأسرههم المحالين للتقاعد وفق قرار مجلس الإدارة فى هذا الصدد وبديلاً لتحمل الشركة ضمن موازنتها السنوية لقيمة مساهمة لتمويل هذا الصندوق .</p> <p>❖ المبالغ المضافة على فواتير العملاء (البيع الحر والمنتجات الوسيطة) تمثل مصدراً لتمويل صندوق خدمات العاملين والذي يعد بدوره من مصادر تمويل صندوقي المعاش التكميلي والتأمين الخاص .</p> <p>وسيتم إتخاذ ما يلزم فى هذا الصدد مستقبلاً .</p>	<p>(٢) لم يتم تغطية الإيرادات بنحو ٨.٤ مليون جنيه (ما أمكن حصره خلال الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠) قيمة نسبة ٤٪ خصم من فواتير النقل ، متحصلات صيانة الطرق ، متحصلات من شركات النقل لصالح صندوق العاملين وصندوق علاج العاملين وأسرههم والمحالين للتقاعد طبقاً لقرار مجلس الإدارة رقم ١٣٣ بجلسته بتاريخ ٢٠١٩/٠٨/٢٦ وكذا المبالغ المضافة على فواتير العملاء (البيع الحر والمنتجات الوسيطة) حيث يتم إدراجهم ضمن الحسابات الدائنة مباشرة وذلك بالمخالفة للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته</p> <p>- يتعين البحث والدراسة مع حصر كافة المبالغ المدرجة على الحسابات الدائنة مباشرة وإجراء التصويب اللازم .</p>
<p>❖ سيتم الدراسة لحساب مصلحة الضرائب وإتخاذ ما يلزم من تسويات فى ضوء ما تسفر عنه الدراسة .</p>	<p>(٣) ظهر رصيد مصلحة الضرائب (شركات أموال) مدين بنحو ١٧.٢ مليون جنيه فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ نتيجة قيام الشركة بتسوية حساباتها بالدفاتر وفقاً لنماذج ٩ أ حجز الواردة من المصلحة مما ادى الى ظهور أرصدة حسابات الضرائب بدفاتر الشركة علي غير الحقيقة لوجود خلافاً بعضها محل طعن والبعض الآخر تم إتخاذ الإجراءات القانونية بشأنه ضد المصلحة يتعين البحث والدراسة وإجراء التصويب اللازم .</p>



٩

٩

الرد على الملاحظة	الملاحظة
<p>تم مراسلة مصلحة الضرائب المصرية - المركز الضريبي لكبار الممولين لموافقتنا بشهادة بالرصيد المستحق للشركة طرف المصلحة عدة مرات وأخرها الإسراع تعجال (٣) برقم ٨١٠٤ بتاريخ ٢٠٢٣/٠٨/٢٨ وسيتم موافاتكم بالشهادة فور ورودها.</p>	<p>٤ (بلغ رصيد مصلحة الضرائب على القيمة المضافة مدين بنحو ٨٤ مليون جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - يتعين موافاتنا بشهادة من المصلحة عن الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .</p>
<p>سيتم إجراء التسوية اللازمة عند احتساب التزام الضريبة الموجبة بالمركز المالي للشركة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ وبعد مراجعة الإقرار الضريبي من قبل مراقب حسابات الشركة .</p>	<p>٥) تم تحميل قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بنحو ٢.٢ مليون جنيه قيمة مصروف الضريبة المؤجلة بالخطأ وصحته نحو ٧.١ مليون جنيه بفارق نحو ٣.٩ مليون جنيه - يتعين إجراء التصويب اللازم .</p>
<p>تتفق رؤية مراقب الحسابات مع رؤية الشركة بشأن المعالجة المحاسبية لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) - أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وطبقا للفقرات (٢١، ٢٠، ٢٢، ٢٣، ٢٨، ٢٩) من المعيار المشار إليه ، علماً بأن ما يتم من إجراءات محاسبية في هذا الصدد يمثل سياسة ثابتة للشركة لم تتغير منذ تطبيق المعيار كما أن الشركة لا تقوم بإعادة تقييم العملة والدفعات المقدمة المتعلقة بفواتير البيع والشراء حيث أن ما يتم هو بمثابة تسوية محاسبية بين الدفعات والفواتير كون كل منهما معاملة مستقلة ، وطبقا لما ورد بالمعيار المشار إليه بعاليه فإنه يجب أن تثبت المعاملة التي تتم بعملة أجنبية عند الاعتراف الأولى بها على أساس عملة التعامل وذلك باستخدام سعر الصرف الفوري بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة ، ويعتبر تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وخلاصة الأمر أن المعيار لم يشر عن تاريخ تحصيل أو سداد مقابل بيع أو شراء وسواء تم ذلك قبل إصدار الفاتورة أو في نفس تاريخ إصدار الفاتورة أو حتى بعد إصدارها .</p>	<p>٦) مخالفة الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية فقرة (١٦) من حيث قيام الشركة بتقييم العملة عند إصدار فاتورة البيع على الرغم من سابق تقييمها حين سدادها مقدماً من العملاء وأيضاً إعادة تقييم الدفعات المقدمة المسددة لشركة بتروتريد وذلك عند تسوية قيمة الفواتير الواردة للشركة عن مسحوباتها من الغاز بما له من أثر على إظهار قيمة مجمل الربح على غير الحقيقة يتعين التصويب والالتزام بالمعيار المشار إليه .</p>
<p>تتفق رؤية الشركة مع الجهاز المركزي للمحاسبات بشأن كفاية المخصصات المكونة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لمقابلة الإلتزامات المتوقعة</p>	<p>٧) نرى كفاية المخصصات المكونة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لمقابلة الإلتزامات المتوقعة .</p>

٢٠٢٣



٢٠٢٣



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

ثانياً : الملاحظات التي لا يعتبرها الجهاز المركزي للمحاسبات من قبيل التحفظ :-

رد على الملاحظة	الملاحظة
<p>❖ فيما يتعلق بتسجيل الأراضى تم إجراء الرفع المساحي بمعرفة هيئة المساحة العسكرية وإستخراج شهادة الرفع المساحي وجارى السير فى إجراءات التسجيل عن طريق دعوى صحة ونفاذ للحصول على حكم قضائي لصالح الشركة بذلك .</p> <p>❖ فيما يتعلق بتسجيل المقر الإدارى تم إجراء الرفع المساحي بمعرفة هيئة المساحة العسكرية وإستخراج شهادة الرفع المساحي وكذا شهادة عقارية للمقر وجارى الحصول على صورة طبق الأصل من ترخيص البناء لزوم استكمال باقى اجراءات التسجيل بالشهر العقارى طبقاً للقانون رقم ٩ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام قانون تنظيم الشهر العقارى .</p>	<p>٨) مازالت ملاحظاتنا قائمة بشأن عدم الإنتهاء من تسجيل مساحة (٢ سهم ، ٤ فدان) من اراضى الشركة منها نحو (١٥سهم، ٢١ قيراط، فدان) خارج أسوار الشركة بالإضافة لعدم الإنتهاء من تسجيل المقر الإدارى بالقاهرة.</p> <p>- نكرر التوصية بضرورة تسجيل باقى اراضي الشركة والمقر الإداري المشار إليهم.</p>
<p>❖ عقب الإستلام الإبتدائي لمشروع Z.L.D وإستمرارية التشغيل ظهرت بعض الملاحظات الإنشائية والخاصة بشركة سامكرت وهى تحت المعالجة وبعد الإنتهاء من هذه الأعمال سوف يتم الإستلام النهائى مع العلم بأن الوحدة فى التشغيل حالياً.</p>	<p>٩) عدم قيام الشركة بالإستلام النهائي لمشروع Z.L.D بالرغم من إضافته الى الأصول الثابته .</p> <p>- يتعين سرعة الإستلام النهائي وتلافى كافة الملاحظات الخاصة به .</p>
<p>❖ تؤكد الشركة على قيامها بتوريد كامل الحصص الشهرية المقررة من قبل وزارة الزراعة وإستصلاح الأراضى والتي تقوم بإصدار شهادات تفيد إلتزام الشركة بتوريد تلك الحصص .</p>	<p>١٠) مخالفة قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ ورقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢/٠١/٢٦ والسذي يقضي بتسليم ٥٥% من الإنتاج الفعلى (المؤيد بشهادات شهرية من مراقب الحسابات الخارجى) لوزارة الزراعة حيث قامت الشركة بتورية كمية ٨٢٧ الف طن خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ حتى يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لطلبات وزارة الزراعة .</p> <p>- يتعين الإلتزام بالقرارات المشار إليها تجنباً لتعرض الشركة لرسوم وغرامات مالية .</p>
<p>❖ صدر قرار مجلس الإدارة رقم (٢٠٢٢/٢٠٢٢/١٣٧) بجلسة ٢٠٢٢/٠٣/٠١ بالموافقة على إعادة تشكيل لجنه المراجعة والحوكمة برئاسة السيدة الأستاذة / مها مروان عبد الله عرفة (عضو مستقل) وذلك إعمالاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية بهذا الشأن .</p>	<p>١١) عدم إلتزام الشركة بتشكيل لجنة المراجعة طبقاً لما هو وارد بالمادة رقم (٢٧) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية من حيث أن أغلبية الأعضاء غير مستقلين - يتعين الإلتزام بقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية .</p>

أ. ح.



ع. ع.

تقرير مراقب الحسابات

السادة / مساهمى شركة ابوقير للاسمدة والصناعات الكيماوية
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية :

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة ابوقير للاسمدة والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة فى قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والنخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة باعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات :

تتخصص مسئوليتنا فى إيداء الراى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط واداء المراجعة للحصول على تاكد مناسب بان القوائم المالية خالية من أية اخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن اعمال المراجعة اداء اجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات فى القوائم المالية، وتعتمد الاجراءات التى تم إختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة باعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إيداء راي على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة، وتشمل عملية المراجعة ايضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية.

واننا نرى ان أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد اساسا مناسباً لإيداء رايانا على القوائم المالية.

الراى:

ومن رايانا ان القوائم المالية المشار اليها اعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وعن ادايتها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ، وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة باعداد هذه القوائم المالية.

فقرة لفت انتباه:

تم دراسة تاثير المخاطر الإئتمانية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، طبقا للمعيار المحاسبى المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية بمعرفة ادارة الشركة والتي اكدت انه لا توجد خسائر ائتمانية متوقعة من وجهة نظر الشركة (ايضاح رقم (١/١١)).

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب اتياته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفى بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة الشركة طبقا للاصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

القطاعات المالية

المركز المالي

في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠





شركة أبوقير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

القيمة بالجنيه

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	رقم الإيضاح	البيان
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٢٢١,٢٥٤,٥٢٩	١,١٨٦,٩٠٠,٧٤٨	(٤) (٢/١١/٣-٢/٢)	الأصول الثابتة
٢٩٤,٢٥٥,٣٤٧	٣٩٦,٩٥٣,٨٤٧	(٥) - (٣/٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٥,٦٧٢	.	(١/١/٦) (٢/١٧/٣)	أصول حق إنتفاع (عقود تأجير)
٤,٢٢٣,١٠٩,٣٢٥	٦,٥٢٣,٧٨٩,٢٢٨	(٧) - (١/٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥,٧٣٨,٧١٤,٨٧٣	٨,١٠٧,٦٤٣,٨٢٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,١٨٥,٢٩٥	.	(٩)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١,٥٦٣,٩٥٦,٧٨٩	٢,١٤٢,٨١٧,٦٦٣	(١٠) - (٦/٣)	مخزون
٨٦٦,٧٨١,١١٧	١,٠٠٩,٦١١,٧٨٤	(١١) - (٧/٣)	علاء ومدينون آخرون
١١,٢٦٨,٠٣٧,١٩٣	٦,٧١٩,١٤٠,٠٤٠	(٨) - (١٠/٣)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أنون خزائنة)
٣,٩٣٣,٧٩٨,٥٩٥	١٧,٤٤٥,٨٠١,٢٣٧	(١٢) - (٨/٣)	النقدية وما في حكمها
١٦,٦٣٣,٧٥٨,٩٨٩	٢٧,٣١٧,٣٧٠,٧٢٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢٢,٣٧٢,٤٧٣,٨٦١	٣٥,٤٢٥,٠١٤,٥٤٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	(١/١/٣)	رأس المال المصدر والمنفوع
٧٢٧,٨٢٤,٩٣٢	٦,٧٦٩,١٤٠,١٩٣	(٢/١/٣) - (١٤/٣)	الإحتياطيات
٣,٨٧١,١٨٣,٠١٣	٦,٠٥٩,٣٦٢,٩١٥	(٣/١/٣) - (١٣/٣)	فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
٢,٢٦٠,٣٩٣,٧٥٩	١٣,٨٦٤,٤٨٦	(٤/١/٣)	أرباح أو (خسائر) مرحلة
٩,٠٥٤,١٣٩,٣٢٨	١٤,٦٤٠,٢٢٥,٢٧٢		صافي ربح الفترة
١٧,٨٠٦,٣٩٤,٦١١	٢٩,٣٧٥,٤٠٦,٤٤٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٣٨,٢٣٥,٣٩٩	١٧٩,٠٣٨,٠٧٣	(١٤) - (١٥/٣)	مخصصات طويلة الأجل
١٥٣,٧١٣,١٢٢	١٥٦,٨٨٧,٣٧٧	(١٥) (٦/١٧/٣)	اللتزامات ضريبية موجبة
٤٩١,٩٤٨,٥٢٢	٣٣٥,٩٢٥,٤٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٧٩٧,٨٧٨,٠٥٢	٢,١٠٦,١١٦,٧٨٣	(١٦) - (١١/٣)	موردين ودائنون آخرون
١٠٣,٩٩٧	.	(٢/١/٦) (٢/١٧/٣)	اللتزامات متداولة ناشئة عن عقود الإيجار
٢,٢٦٦,٥٤٨,٦٧٩	٣,٦٠٣,٠٩٩,٩٣٦	(٦/١/٦)	مصلحة الضرائب
٩,٦٠٠,٠٠٠	٤,٤٦٥,٩٣١	(١٤) - (١٥/٣)	مخصصات قصيرة الأجل
٤,٠٧٤,١٣٠,٧٢٩	٥,٧١٣,٦٨٢,٦٥١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٢,٣٧٢,٤٧٣,٨٦١	٣٥,٤٢٥,٠١٤,٥٤٧		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزء من هذه القوائم وتقرأ معها ويتم الإفصاح عن تفاصيل كل حساب بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإفصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية.

تقريرى مراقبى الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال



رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المنفردة
عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

القيمة بالجنبة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	رقم الإيضاح
١٦,٣٣٠,٩٣٢,٦٥٣ (٥,٧٠٣,٣١٦,٩٩٣)	المبيعات / إيرادات النشاط تكلفة المبيعات/تكلفة الحصول على الإيراد	٢١,٥٥٧,٨٥٨,٣٣٦ (٨,٩٣٨,١٨٥,٠٢٧)	(١/١٩) ، (١/١٦/٣) (٢/١٩)
١٠,٦٢٧,٦١٥,٦٦٠	مجموع الربح	١٢,٦١٩,٦٧٣,٣٠٩	
٤٣٠,٥٠٤,٠٠٠	إيرادات استثمارات متاحة للبيع	٩٨٢,٨١٠,٠٠٠	(٣/١٩) (٧) (٢/١٦/٣)
٥٩,٥٩٦,٢٥٨	فوائد داننسة	٦١٥,٢١٦,١٠٥	(٤/١٩) ، (٣/١٦/٣)
١,٠٢٣,٨١٤,٩٩٨	عوائد استثمارات بالتكلفة المستهلكة (أنون خزائنة)	١,٢٢٢,٢٩١,٠٤٤	(٥/١٩) ، (٤/١٦/٣)
٤١,٩١٥,٨٢٩	إيرادات أخرى	٧٠,٧٨٩,٦٣٣	(٦/١٩)
٥٨٧,٨٠٢	أرباح رأسماليه	٢٤,٨٤٩,١٧٢	(٤/٦/١٩) ، (٤/٢/٣)
٢٣٥,٣٧٥,٥٣٥	أرباح فروق عملة	٣,٨٦٩,٣٧٦,٤٤١	(٧/١٩) ، (١/٣)
(٤٧٢,٣٦٣,٣٦٥)	مصروفات بيع و توزيع	(٦٨١,٧٠٢,١٧٩)	(٨/١٩) ، (١/٦/٣)
(٢٣٣,٤٤٢,٦٧٧)	مصروفات إدارية وعمومية	(٣٥٢,١٢٧,٨٧٨)	(٩/١٩) ، (١/٦/٣)
(١٣٣,٤١٠,٧٤٨)	مخصصات مكونة	(٤,٧٦٤,٣٩٨)	(١٤) ، (١٥/٣)
٤٤٠,٨٠٧	مخصصات انتقي الغرض منها	١٥٥,٧٤٩,٥٩٥	(١٤)
(١٢,٢٤١,٥٤٨)	مصروفات تمويلية	(١١,٦٣٢,٣١٧)	(١٠/١٩) ، (١/١٧/٣)
١١,٥٦٨,٣٩٢,٥٥٢ (٢,٥١٤,٢٥٣,٢٢٤)	الأرباح قبل الضريبة ضريبة الدخل	١٨,٥١٠,٥٢٨,٥٢٦ (٣,٨٧٠,٣٠٣,٢٥٣)	(١١/١٩) ، (٥/١٧/٣)
٩,٠٥٤,١٣٩,٣٢٨	ربح الفترة	١٤,٦٤٠,٢٢٥,٢٧٢	
٦.٠١	نصيب السهم الأساسي في الأرباح	٩.٦٩	(٢٥) ، (١٨/٣)

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال



رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر



القائمة بالجنبة

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المنفردة
عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	البيان	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	رقم الإيضاح
٩,٠٥٤,١٣٩,٣٢٨	ربح الفترة	١٤,٦٤٠,٢٢٥,٢٧٢	
	الدخل الشامل الأخر		
٢,٣٩٦,٤٢٦,٢٨٠	فروق القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع	٢,١٨٨,١٧٩,٩٠٣	(١١٣) . (١١٣)
٢,٣٩٦,٤٢٦,٢٨٠	مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة	٢,١٨٨,١٧٩,٩٠٣	
١١,٤٥٠,٥٦٥,٦٠٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١٦,٨٢٨,٤٠٥,١٧٥	

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال



رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر



صحة جيدة

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

البيان	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	فروق القيمة المعادلة للإستثمارات المتاحة للبيع	أرباح مرحلة	الأجمالي
الرصيد في ٢٠٢١/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٥٣٠,٥٣٠,٨١٢	٩,٩٠٨,٨٠٣	.	٥,٩٢٧,٣٥٢,٩٧٤	٨,٣٦٠,٦٠٦,١٦٨
تعديل رصيد ٢٠٢١/٠٧/٠١ بخروج القيمة المعادلة للإستثمارات المتاحة للبيع	.	.	.	١,٤٧٤,٧٥٦,٧٣٢	.	١,٤٧٤,٧٥٦,٧٣٢
الرصيد المعدل في ٢٠٢١/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٥٣٠,٥٣٠,٨١٢	٩,٩٠٨,٨٠٣	١,٤٧٤,٧٥٦,٧٣٢	٥,٩٢٧,٣٥٢,٩٧٤	٩,٨٣٥,٣٦٢,٩٠٠
فروق القيمة المعادلة للإستثمارات المتاحة للبيع الخاصة بالفترة (المخل الشامل الأخر)	.	.	.	٢,٣٩٦,٤٢٦,٢٨١	.	٢,٣٩٦,٤٢٦,٢٨١
صافي ربح الفترة	.	.	.	.	٩,٠٥٤,١٣٩,٣٢٨	٩,٠٥٤,١٣٩,٣٢٨
توزيعات الأرباح	.	١٧٥,١٨٨,٥١٩	.	.	(٣,٦٥٤,٧١١,٥٣٩)	(٣,٤٧٩,٥٢٣,٠٢٠)
تسويات سنوات سابقة	.	.	.	.	(١٠,٨٧٨)	(١٠,٨٧٨)
المعدل للاحتياطيات الأخرى	.	.	١٢,٢٣٦,٧٩٨	.	(١٢,٢٣٦,٧٩٨)	.
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٧٠٥,٧١٩,٣٣١	٢٢,١٤٥,٦٠١	٣,٨٧١,١٨٣,٠١٢	١١,٣١٤,٥٣٣,٠٨٧	١٧,٨٠٦,٣٩٤,٦١١
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٧٠٥,٧١٩,٣٣١	٢٢,١٤٥,٦٠١	٣,٨٧١,١٨٣,٠١٢	١١,٣١٤,٥٣٣,٠٨٧	١٧,٨٠٦,٣٩٤,٦١١
فروق القيمة المعادلة للإستثمارات المتاحة للبيع الخاصة بالفترة (المخل الشامل الأخر)	.	.	.	٢,١٨٨,١٧٩,٩٠٣	.	٢,١٨٨,١٧٩,٩٠٣
صافي ربح الفترة	.	.	.	.	١٤,٦٤٠,٢٢٥,٢٧٢	١٤,٦٤٠,٢٢٥,٢٧٢
توزيعات الأرباح	.	٢٤٠,٢٨٧,٤٥٩	.	.	(١١,٣٠١,٦١٧,٨٣٥)	(١١,٠٦٠,٩٣٠,٣٧٥)
تسويات سنوات سابقة	.	.	.	.	٩٤٩,٢٣٤	٩٤٩,٢٣٤
المعدل للاحتياطيات الأخرى	.	.	٥,٨٠٠,٥٨٧,٨٠٢	.	.	٥,٨٠٠,٥٨٧,٨٠٢
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٩٤٦,٤٠٦,٧٩٠	٥,٨٢٢,٧٣٣,٤٠٣	٦,٠٥٩,٣٦٢,٩١٥	١٤,٦٥٤,٠٨٩,٧٥٨	٢٩,٣٧٥,٤٠٦,٤٤٦
رقم الإيضاح	(١٧٦)	(٢٨٦) (١١٣)	(١١٣)	(٣١٦)	(٤١٦)	

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهتمس / عبد عز الرجال

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى مسكر





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
القطاعات المالية

قائمة توزيع الأرباح المقترحة لعام ٢٠٢٢/٢٠٢٣

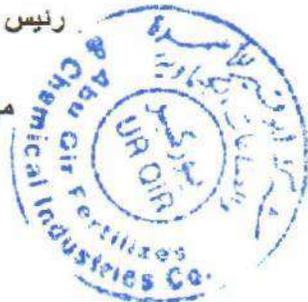
القيمة بالجنية

العسام السابق ٢٠٢٢/٢٠٢١	العسام الحالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢	البيان
٩,٠٥٤,١٣٩,٣٢٨	١٤,٦٤٠,٢٢٥,٢٧٢	صافى الربح بعد الضريبة
٣,٥٢٢,٢٨٠,٣٥٧	١٢,٩١٥,٢٥٢	يضاف: الأرباح المرحلة من العام الماضى
(١٠,٨٧٨)	٩٤٩,٢٣٤	يضاف (يخصم): تسويات سنوات سابقة
(١,٢٦١,٨٧٥,٧٢٠)	.	يخصم: أرباح موزعة من الأرباح المرحلة
(٥٨٧,٨٠٢)	(٢٤,٨٤٩,١٧٢)	يخصم: احتياطات محولة (أرباح رأسمالية)
١١,٣١٣,٩٤٥,٢٨٥	١٤,٦٢٩,٢٤٠,٥٨٧	صافى الربح القابل للتوزيع
		<u>يوزع كالتالى:-</u>
٢٤٠,٦٨٧,٤٥٩	.	إحتياطي قانوني
٥,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	.	إحتياطي توسعات ومساهمات في شركات شقيقة مستقبلية
٩٠,٥٣٥,٥١٥	١٤٦,١٥٣,٧٦١	حصة صندوق تمويل التدريب والتأهيل
١٤٤,٥٩٧,٥٥٩	٢٣١,٠٧٠,٩٩٢	حصة النشاط الإجتماعي والرياضي
٣,٧٨٥,٦٢٧,١٦٠	٦,٣٠٩,٣٧٨,٦٠٠	حصة المساهمين (بواقع ٥.٠٠ جنية/سهم)
١,١٩٤,٥٨٢,٣٣٩	١,٩٨٦,٣٤١,١٨٩	حصة العاملين
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٢,٩١٥,٢٥٢	٥,٩٠٦,٢٩٦,٠٤٥	أرباح مرحلة للعام التالي
٣.٠٠	٥.٠٠	قيمة الكوبون المقترح لتوزيعه

يتم صرف الكوبون وفقره ٥.٠٠ جنية / سهم على دفعتين : الدفعة الأولى بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٢٦ بواقع ٢.٠٠ جنية / سهم والدفعة الثانية بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٢٨ بواقع ٣.٠٠ جنية / سهم وطبقا لموقف السيولة بالشركة .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال



رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

القطاعات المالية

الإيضاحات المتممة

في

٢٠٢٣/٠٦/٣٠



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

محتويات الإيضاحات المتممة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

رقم الإيضاح	البيان	رقم الصفحة من : إلى
١	نبذة عن الشركة	٢
٢	أسس أعداد القوائم المالية	٣
٣	السياسات المحاسبية للشركة والإصدارات الجديدة للمعايير	٣ - ٢٧
٤	الاصول الثابتة وأهلاكاتها	٢٨ - ٣٠
٥	مشروعات تحت التنفيذ	٣٠ - ٣١
٦	عقود التأجير	٣٢
٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣٣ - ٣٥
٨	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٣٥
٩	أصول محتفظ بها بغرض البيع	٣٥
١٠	المخزون	٣٥ - ٣٦
١١	عملاء وأرصدة مدينة أخرى	٣٦ - ٣٧
١٢	التقديرة	٣٨
١٣	حقوق الملكية	٣٨ - ٣٩
١٤	المخصصات	٤٠
١٥	إلتزامات ضريبية مؤجلة	٤٠
١٦	الموردين والأرصدة الدائنة	٤١ - ٤٣
١٧	الموقف الضريبي للشركة	٤٣ - ٤٤
١٨	الموقف القانوني للشركة	٤٤
١٩	قائمة الدخل	٤٤ - ٤٨
٢٠	الإلتزامات العرضية	٤٨
٢١	القطاعات التشغيلية	٤٨ - ٤٩
٢٢	الأطراف ذوى العلاقة	٥٠
٢٣	العقود الهامة المبرمة مع الأطراف ذوى العلاقة	٥٠
٢٤	أرقام المقارنة	٥١
٢٥	نصيب السهم فى الأرباح	٥١
٢٦	الظروف الطارئة والأحداث اللاحقة (كورونا)	٥١
٢٧	إحداثيات ضامة (تحتل بمعى الحكام معايير المحاسبة المصرية)	٥٢ - ٥٣



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية



(١) نبذه عن الشركة :

اسم الشركة :

شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركه مساهمة مصرية.

الشكل القانوني :

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

طبيعة نشاط الشركة :

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

مدة الشركة :

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

٢٠٠٦/٦/١٠



(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

(١/٢) الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :

- يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
- تم إصدار القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٠٧/٢١ .

(٢/٢) أسس القياس :

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

(٣/٢) عملة العرض والتعامل :

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

(٤/٢) استخدام التقديرات والحكم الشخصى :

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

(٣) السياسات المحاسبية للشركة :-

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

(١/٣) المعاملات بالعملة الأجنبية:

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

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



(٢/٣) اثبات الأصول الثابتة :

(١/٢/٣) الإعتراف والقياس :

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

(٢/٢/٣) النفقات اللاحقة للإقتناء :

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

(٣/٢/٣) الإهلاك :

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

البيان	نسبة الإهلاك
مباني وإنشاءات ومرافق	من ٢ : ٦ %
مباني وحدة السماد السائل	٥ %
آلات ومعدات نشاط إنتاجي - خدمي	من ٥ : ١١ %
آلات ومعدات نشاط إنتاجي أبوقير (٣)	٥ %
آلات وحدة السماد السائل	٦.٥ %
آلات مصنع أكياس البلاستيك	من ٤ : ٦ %
وسائل نقل وانتقال	من ١٠ : ٢٠ %
أوناش	١٠ %
معدات وأدوات	من ٧.٥ % : ١٠ %
أثاث ومعدات مكاتب	١٠ %
أجهزة حاسب آلي	٢٥ %
ماكينات تصوير	١٧ %
الكتاليسات المحمل على الأصول بمعدلات أبوقير (٣،٢،١)	من ١٠ : ٣٣ %



(٤/٢/٣) الأرباح والخسائر الرأسمالية:

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

(٣/٣) مشروعات تحت التنفيذ :

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

(٤/٣) الإستثمارات :

(١/٤/٣) الإستثمارات المتاحة للبيع :

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

(٢/٤/٣) الإستثمارات في شركات تابعة :

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

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

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

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

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

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



(٦/٣) قياس المخزون (تقييمه) :

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

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

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

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

(٥/٦/٣) تكلفه المخزون :

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

(٦/٦/٣) جرد المخزون :

تم جرد مخزون الإنتاج التام و غير التام في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن طوال العام تحت إشراف السادة مراقب الحسابات الخارجي والجهاز المركزي للمحاسبات.

(٧/٣) العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

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

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

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

(٩/٣) قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة المباشرة.

(١٠/٣) الأدوات المالية :

(١/١٠/٣) الهدف:

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



(١/١/١٠/٣) الإعتراف:

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

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

- يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالى من الدفاتر عندما فقط:

١- تتقاضى الحقوق التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل المالى.

٢- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالى ويكون التحويل مؤهلاً للإستبعاد من الدفاتر فقط عندما، إما:

- أن تحول الحقوق التعاقدية فى استلام التدفقات النقدية من الأصل المالى.

- تحتفظ بالحقوق التعاقدية فى استلام التدفقات النقدية من الأصل المالى، ولكنها تتحمل إلتزاماً تعاقدياً بأن تدفع

التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستفيدين، إذا، و فقط إذا، تم استيفاء جميع الشروط الثلاثة التالية:

أ- لا يكون على المنشأة إلتزام بأن تدفع مبالغ إلى المستفيدين النهائيين ما لم تحصل مبالغ متعادلة من الأصل

الأصلى. ولا يفسد هذا الشرط الدفعات قصيرة الأجل من قبل المنشأة مع الحق فى الإسترداد الكامل للمبلغ

المقرض زائداً الفائدة المستحقة بمعدلات السوق.

ب- يحظر على المنشأة بموجب شروط عقد التحويل بيع أو رهن الأصل الأصلى، بخلاف ما يُعد ضماناً للمستفيدين

النهائيين مقابل الإلتزام بأن تدفع لهم التدفقات النقدية.

ج- يكون على المنشأة إلتزام بأن ترسل أى تدفقات نقدية تحصلها نيابة عن المستفيدين النهائيين دون تأخير جوهرى.

وبالإضافة إلى ذلك، لا يكون للمنشأة حق فى إستثمار مثل تلك التدفقات النقدية، بإستثناء الإستثمارات فى النقدية وما فى

حكمها خلال فترة التسوية القصيرة من تاريخ التحصيل إلى تاريخ التحويل المطلوب إلى المستفيدين النهائيين، وأن يتم تمرير

الفائدة المكتسبة على مثل تلك الإستثمارات إلى المستفيدين النهائيين.

- عندما تحول المنشأة أصولاً مالياً، فإنه يجب عليها تقييم المدى الذى تحتفظ بمخاطر ومنافع

ملكية الأصل المالى وفى هذه الحالة:

أ- إذا حولت المنشأة معظم مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى، فإنه يجب على المنشأة أن تستبعد الأصل المالى من الدفاتر

وأن تثبت بشكل منفصل أى حقوق وإلتزامات نشأت أو احتفظت بها من التحويل على أنها أصول أو إلتزامات.

ب- إذا احتفظت المنشأة بمعظم مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى، فإنه يجب على المنشأة أن

تستمر فى الإعتراف بالأصل المالى.

- يجب أن يتم الإعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر مبلغ الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاسة فى تاريخ الإستبعاد من الدفاتر)

الذى تم تخصيصه للجزء الذى تم إستبعاده من الدفاتر، وبين المقابل المُستلم مقابل الجزء الذى تم استبعاده من الدفاتر (بما

فى ذلك أى أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أى إلتزام جديد تم تحمله).

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

- يجب على المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالى من الدفاتر (أو الجزء من إلتزام مالى) من قائمة مركزها المالى عندما، و فقط

عندما، يتم تسويته أى عندما يتم سداد الإلتزام المحدد فى العقد أو إلغاؤه أو انقضاؤه.

- يجب أن تتم المحاسبة عن المبالغة التى تم بين مقرض ومقرض حالى لأدوات دين تختلف شروطها - إلى حد كبير-

على أنها تسوية للإلتزام المالى الأصلى والإعتراف بإلتزام مالى جديد وبالمثل، فإنه يجب المحاسبة عن التعديل الجوهرى فى



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

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

(٢/١٠/٣) تبويب الأصول المائبة:

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

١- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المائبة.

٢- خصائص التدفق النقدى التعاقدى للأصل المالى.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

(٤/٢/١٠/٣) تبويب الإلتزامات المالية؛

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

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

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

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

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

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

- لا يجوز للمنشأة أن تعيد تبويب أى إلتزام مالى .

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

(١/٣/١٠/٣) المدينون التجاريون؛

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

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

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



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

(٤/١٠/٣) القياس اللاحق:

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

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

- ١- التكلفة المستهلكة.
 - ٢- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر .
 - ٣- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يجب على المنشأة أن تطبق متطلبات الإضمحلال على الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة وعلى الأصول المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إعدام الأصل المالى:

- يجب على المنشأة أن تقوم - بشكل مباشر - بتخفيض إجمالي القيمة الدفترية لأصل مالى عندما لا يكون لدى المنشأة توقعات معقولة باسترداد الأصل المالى فى مجمله أو جزء منه. ويشكل الإعدام حدث الإستبعاد من الدفاتر.
- بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالى مستحق السداد أكثر من عامين بناءا على الخبرة السابقة فى إسترداد الأصول المماثلة .
- بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت و مقدار شطب و بناءا على إذا ما كان التوقع معقول للإسترداد ولا تتوقع الشركة إسترداد كبير من المبلغ المشطب ومع ذلك فإن الأصول المالية التى تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة .

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

- بعد الإعتراف الأولى، يجب على المنشأة أن تقيس الإلتزام المالى وفقا لطريقة التى تم بها فى الإعتراف الاولى.

(٣/٤/١٠/٣) قياس التكلفة المستهلكة:

طريقة الفائدة الفعلية:

- يجب أن يتم حساب إيراد الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويجب أن يتم حسابه بتطبيق معدل الفائدة الفعلى على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالى باستثناء:
- ١- الأصول المالية المضمحلة عند شرائها أو إنشائها. يجب على المنشأة أن تطبق لتلك الأصول المالية معدل الفائدة الفعلى المعدل بالمخاطر الإئتمانية على التكلفة المستهلكة للأصل المالى منذ الإعتراف الأولى.
- ٢- الأصول المالية التى لا تُعد أصولاً مالية مضمحلة عند شرائها أو إنشائها ولكن أصبحت - لاحقا - أصولاً مالية مضمحلة. يجب على المنشأة أن تطبق لتلك الأصول المالية معدل الفائدة الفعلى على التكلفة المستهلكة للأصل المالى فى فترات التقرير اللاحقة.

تعديل التدفقات النقدية التعاقدية:

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



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

(٥/١٠/٣) الإضمحلال:

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

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

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

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

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة :

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



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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

- ١- مبلغ غير متحيز ومرجح بالاحتمالات يتم تحديده عن طريق تقييم نطاق من النتائج الممكنة؛
- ٢- القيمة الزمنية للنقود.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



٣- يكن التزاماً مالياً تم تخصيصه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأن المنشأة مطالبة بان تعرض آثار التغيرات فى المخاطر الائتمانية للالتزام ضمن الدخل الشامل الآخر .

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

(١١/٣) الأصول غير المالية :

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

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

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

(١٣/٣) السياسة المتبعة فى معالجة المنح :

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



(١٤/٣) الاحتياطي القانوني :

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

(١٥/٣) المخصصات:

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

(١٦/٣) عقود الإيراد مع العملاء:

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

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

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

١- تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً وإلتزامات واجبة النفاذ و تطبق على كل عقد تم الاتفاق عليه مع العميل و يفى بمعايير محددة.

٢- تحديد إلتزامات الأداء في العقد: يحتوي العقد على عهود بتحويل سلعة أو خدمة للعميل ، تستخدم المنشأة ذات الطريقة لقياس مدى تقدمها نحو الوفاء الكامل بإلتزام الأداء بتحويل كل سلعة أو خدمة مميزة بذاتها في السلسلة إلى العميل.

٣- تحديد سعر المعاملة: يجب على المنشأة أن تأخذ في الإعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة. وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل قد يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما. تؤثر طبيعة وتوقيت ومبلغ المقابل المتعهد به من قبل العميل على تقدير سعر المعاملة.

٤- توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء في العقد: الهدف من توزيع سعر المعاملة هو أن تقوم المنشأة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء (أو سلعة أو خدمة مميزة بذاتها) بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل لتحقيق الهدف من التوزيع ، تقوم المنشأة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء يتم تحديده في العقد على أساس سعر بيع نسبي مستقل. إذا كان سعر البيع غير ملحوظ تقوم المنشأة بتقديره في بعض



الأحيان يتضمن سعر المعاملة خصماً أو مبلغاً متغيراً من المقابل يتعلق بالكامل بجزء من العقد تحدد المتطلبات عند تخصيص المنشأة الخصم أو المقابل المتغير لواحد أو أكثر ولكن ليس كل التزامات الأداء (أو السلع المميزة أو الخدمات) هي العقد. ٥- تحقيق الإيراد: تعترف المنشأة بالإيراد عندما تضى بالالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل وذلك عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. قيمة الإيرادات المعترف بها هو المبلغ المخصص للالتزام الأداء الذي تم الوفاء به. قد يتم الوفاء بالالتزام الأداء في وقت بنقل البضائع إلى العميل أو نقل الخدمات إلى العميل. بمرور الوقت تعترف المنشأة بالإيرادات عن طريق اختيار طريقة مناسبة لقياس تقدم المنشأة نحو الوفاء الكامل بالالتزام الأداء.

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

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

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



(٣/١٦/٣) تحديد التزامات الأداء:

يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد كل تعهد بتحويل أى مما يلى إلى العميل على أنه إلتزام أداء:

- سلعة أو خدمة (أو حزمة سلع أو خدمات) مميزة بذاتها.
- سلسلة من سلع أو خدمات مميزة بذاتها ومتماثلة بشكل كبير ويتم تحويلها إلى العميل بذات النمط.

(٤/١٦/٣) القياس - تحديد سعر المعاملة:

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

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

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

(١/٤/١٦/٣) القياس المقابل المتغير:

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

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

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

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



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

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

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

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

(٣/٤/١٦/٣) المقابل غير النقدي:

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

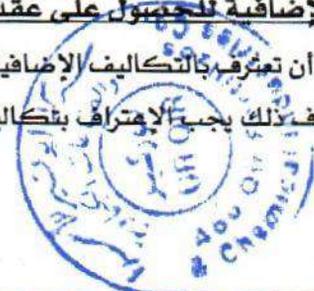
(٤/٤/١٦/٣) المقابل الواجب السداد للعميل:

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

(٥/١٦/٣) تكاليف العقد:

١- التكاليف الإضافية للحصول على عقد:

يجب على المنشأة أن تعترف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف. وبخلاف ذلك يجب الإقرار بتكاليف الحصول على عقد على أنها مصروف عند تكبدها، إذا كان سيتم



تكبدها بغض النظر عما إذا كان العقد قد تم الحصول عليه أم لا ، إلا إذا قبل العميل صراحة تحمل تلك التكاليف بغض النظر عما إذا كان قد تم الحصول على العقد أم لا.

٢- تكاليف الوفاء بعقد:

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

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

(١٧/٣) المصروفات :

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

(١/١٧/٣) الفوائد المدينة :

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

(٢/١٧/٣) عقود الإيجار :

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

(١/٢/١٧/٣) المستأجر :

(١/١/٢/١٧/٣) الإعفاءات من الاعتراف:

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

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



الإعتراف: (٢/١/٢/١٧/٣)

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

القياس الأولي: (٣/١/٢/١٧/٣)

أصل حق الإنتفاع:

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

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

إلتزام عقد التأجير:

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

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

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

القياس اللاحق: (٤/١/٢/١٧/٣)

القياس اللاحق لأصل حق الإنتفاع :

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يجب على المستأجر قياس أصل "حق الإنتفاع" بتطبيق نموذج التكلفة. إلا إذا كان المستأجر يطبق نموذج القيمة العادلة في معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) "الإستثمار العقارى" على إستثماراته العقارية. فيجب على المستأجر أيضاً تطبيق نموذج القيمة العادلة على أصول "حق الإنتفاع" التي تستوفى تعريف الإستثمار العقارى في معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤).

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



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

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

القياس اللاحق لإلتزام عقد التأجير :

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

- ١- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على إلتزام عقد التأجير.
 - ٢- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.
 - ٣- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير أو ليعكس فى جوهره دفعات الإيجار الثابتة المعدلة.
- الفائدة على إلتزام عقد التأجير فى كل فترة خلال مدة عقد التأجير يجب أن تكون، هى المبلغ الذى ينتج عنه معدل فائدة دورى ثابت على الرصيد المتبقى من إلتزام عقد التأجير. ومعدل الفائدة الدورى هو معدل الخصم أو معدل المعدل عندما ينطبق ذلك .

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

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

إعادة تقييم إلتزام عقد التأجير :

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

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

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

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

٤- إذا كان هناك تغييراً فى دفعات الإيجار المستقبلية ناتجاً من تغير فى مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، بما فى ذلك على سبيل المثال، تغيراً ليعكس التغيرات فى أسعار التأجير فى السوق بعد مراجعة أسعار سوق التأجير. ويجب على



المستأجر إعادة قياس إلتزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة، هذا فقط عندما يكون هناك تغيراً في التدفقات النقدية (أى عندما يطبق التعديل على دفعات الإيجار). ويجب على المستأجر تحديد دفعات عقد التأجير المعدلة لمدة عقد التأجير المتبقية على أساس الدفعات التعاقدية المعدلة.

٥/١/٢/١٧/٣) عقود التأجير - العرض :

عرض أصل حق الإنتفاع:

يجب على المستأجر عرض أصول "حق الإنتفاع" بشكل منفصل عن الأصول الأخرى فى قائمة المركز المالى والإيضاحات المتممة لها أوتدرج ضمن نفس البند الذى كان سيتم عرض الأصول الأخرى المناظرة له ضمنه، فيما لو كانت مملوكة للشركة والإفصاح عن هذه البنود المدرجة فى قائمة المركز المالى والتي تتضمن أصول "حق الإنتفاع".

عرض إلتزام عقود التأجير:

يجب على المستأجر عرض إلتزامات عقد التأجير بشكل منفصل عن الإلتزامات الأخرى. وإذا لم يقوم المستأجر بعرض إلتزامات عقد التأجير بشكل منفصل فى قائمة المركز المالى، فيجب على المستأجر الإفصاح عن البنود فى قائمة المركز المالى التى تتضمن تلك الإلتزامات.

عرض مصروف الفائدة على عقود التأجير:

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

عرض عقود التأجير فى قائمة التدفقات النقدية:

يجب على المستأجر تصنيف ما يلى فى قائمة التدفقات النقدية :

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

٢/٢/١٧/٣) المؤجر :

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

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

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



التأجير التمويلى :

- إذا كان العقد يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة للملكية الأصل محل العقد، وذلك اعتماداً على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي :
- 1- يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- 2- كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار سستم ممارسته.
- 3- تغطى مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- 4- تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- 5- يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.
- 6- إذا كان المستأجر يستطيع إلغاء عقد التأجير، فإن المستأجر يتحمل خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء.
- 7- يحق للمستأجر الأرباح أو الخسائر الناتجة من التقلبات في القيمة العادلة للقيمة المتبقية (على سبيل المثال في شكل خصم إيجار يعادل معظم عائدات البيع في نهاية عقد التأجير).
- 8- للمستأجر القدرة على الاستمرار في عقد التأجير لفترة ثانية بإيجار يقل بشكل جوهرى عن الإيجار في السوق.
- لا تعدّ الأمثلة والمؤشرات الواردة في الفقرتين السابقتين دائماً قطعية. فإذا اتضح من سمات أخرى أن عقد التأجير لا يُحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة للملكية الأصل محل العقد، فإنه يتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي.

الإعتراف والقياس :

- في تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المؤجر الإعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصافى الاستثمار في عقد التأجير.
- القياس الأولي لدفعات الإيجار المدرجة في صافى الاستثمار في عقد التأجير :
- في تاريخ بداية عقد التأجير، تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافى الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير والمتمثلة في :
- 1- الدفعات الثابتة ناقصاً أى حوافز إيجار مستحقة الدفع.
- 2- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.
- 3- أى ضمانات قيمة متبقية مقدمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذى علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان.
- 4- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- 5- دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.
- يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمنى في عقد التأجير لقياس صافى الاستثمار في عقد التأجير، ويتم تضمين التكاليف الأولية المباشرة، بخلاف تلك التكاليف المتكبدة بواسطة الصناع أو التجار المؤجرين، في القياس الأولي



لصافي الاستثمار في عقد التأجير، ويتم تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير بطريقة تؤدي إلى إدراج التكاليف الأولية المباشرة تلقائياً في صافي الاستثمار في عقد التأجير وليس هناك حاجة لإضافة كل منهما بشكل منفصل. القياس اللاحق.

- يجب على المؤجر الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية:

الإعتراف والقياس:

- يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

- يجب على المؤجر الاعتراف بالإهلاك للأصول المؤجرة بعقد تأجير تشغيلي وفقاً لسياسة الإهلاك العادية للمؤجر للأصول المماثلة وكذلك التكاليف المتكبدة لاكتساب دخل التأجير على أنها مصروف.

- يجب على المؤجر إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في الحصول على عقد تأجير تشغيلي إلى المبلغ الدفترى للأصل محل العقد والاعتراف بتلك التكاليف على أنها مصروف على مدة عقد التأجير بنفس الأساس المستخدم في دخل عقد التأجير.

- يجب على المؤجر لتحديد ما إذا كان الأصل محل العقد المؤجر إيجاراً تشغيلياً قد إضمت قيمته والمحاسبة عن أي خسائر اضمحلال يتم تحديدها.

تعديلات عقد التأجير:

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

العرض:

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

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

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

(٤/١٧/٣) مزايا العاملين:

يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الأكتوارية المتراكمة إن وجدت ضمن إلتزامات المزايا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الآخر، كما يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية والتي تشمل حدوث تعديل أو تقليص للنظام، أو عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة إعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة.



(٥/١٧/٣) ضريبة الدخل :

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر ، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

(٦/١٧/٣) الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقا للأساس المحاسبي وقيمتها طبقا للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

(١٨/٣) نصيب السهم في الأرباح :

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

(١٩/٣) توزيعات الأرباح :

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

(٢٠/٣) القطاعات التشغيلية :

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

(٢١/٣) ادارة المخاطر:-

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

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



(٢/٢١/٣) خطر العملة :

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

(٣/٢١/٣) خطر السيولة :

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

(٤/٢١/٣) خطر الإئتمان :

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

(٥/٢١/٣) خطر أسعار الفائدة :

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

(٦/٢١/٣) خطر السوق :

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

(٧/٢١/٣) إدارة رأس المال :

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



(٤) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :-

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ :

القيمة بالألف جنيه

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	٤٩٠٣٢٥	٣١٧٥٣٩٠	٦١٠٤٥	٤٧١٨٧	٤٨٥٧٤	٣٨٢٢٥٢١
الإضافات والتسويات	٣٥١٥٤	٥٩٦٢١	١٨٥٩	٥٤٥٢	٤٦٦٥	١٠٦٧٥١
الإستبعادات والتسويات	(٠)	(٢١٨٧١)	(٤)	(٥١١)	(٤٣٢)	(٢٢٨١٨)
التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٥٢٥٤٧٩	٣٢١٣١٤٠	٦٢٩٠٠	٥٢١٢٨	٥٢٨٠٧	٣٩٠٦٤٥٤
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	٢٦٧٦١٣	٢٢٢٢٤٧٧	٣٩٤٥٣	٣٢٢٣٩	٢٩٤٨٤	٢٦٠١٢٦٦
الإضافات	١٦٦٤٠	٩٧١٨٢	٦٦٥	٢٦٢٦	٣٤٧٩	١٢٦٠٩٢
الإستبعادات	(٠)	(٦٨٥٩)	(٥)	(٥٠٩)	(٤٣٢)	(٧٨٠٥)
مجمع إهلاك ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٨٤٢٥٣	٢٣٢٢٨٠٠	٤٥٦١٣	٢٤٣٥٦	٣٢٥٣١	٢٧١٩٥٥٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٤١٢٢٦	٨٩٠٣٤٠	١٧٢٨٧	١٧٧٧٢	٢٠٢٧٦	١١٨٦٩٠١

- ضمن الأصول الثابتة أراضي بمساحة ١٢٠ ألف متر مربع تقريبا وبقيمة دفترية قدرها ٤٩٦ ألف جنيه موجرة لشركات أسكندرية للأسمدة وبارجاس وميدجاز وايرليكيد وكافة هذه العقود لا تتضمن نقل الملكية في نهاية العقد وقيمتها الدفترية منخفضة وهي من قبيل العقود التشغيلية بالشركة.

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ :

القيمة بالألف جنيه

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
التكلفة في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٤٨٠٠١٥	٢٩٥٣٢٦٧	٤٦٩٧١	٤٦٣٨٩	٤٤٨٠١	٣٥٧١٥٤٣
الإضافات والتسويات	٣٥٠٠٩	٢٩٥٤٧٧	١٤٠٩٤	٣١٩٨	٤٤٨٥	٣٥٢٢٦٣
الإستبعادات والتسويات	(٢٤٦٩٨)	(٧٣٤٥٤)	(٢٠)	(٢٤٠٠)	(٧١٣)	(١٠١٢٨٥)
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤٩٠٣٢٦	٣١٧٥٣٩٠	٦١٠٤٥	٤٧١٨٧	٤٨٥٧٣	٣٨٢٢٥٢١
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٢٥٢٠٨٣	٢٢٢٢٠٠٤	٣٥٢٧٢	٣١٠٤٢	٢٧٠١٦	٢٥٦٧٤١٧
الإضافات	١٥٥٧٢	٨٣٥٥٤	٤٢٠١	٣٣٩٤	٣٠٩٧	١٠٨٨١٨
الإستبعادات	(٤٢)	(٧٣٠٨١)	(٢٠)	(١١٩٧)	(٦٢٩)	(٧٤٩٦٩)
مجمع إهلاك ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٦٧٦١٣	٢٣٢٢٤٧٧	٣٩٤٥٣	٣٢٢٣٩	٢٩٤٨٤	٢٦٠١٢٦٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٢٣٦١٣	٩٤٢٩١٣	٢١٥٩٢	١٤٩٤٨	١٩٠٨٩	٥٥١١٢٥٥



(٢/٤) الإضافات والأستبعادات المتعلقة بالأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

بلغت الإضافات إلى الأصول الثابتة خلال الفترة ١٠٦٧٥١ ألف جنيه ، كما بلغت الإستبعادات عن ذات الفترة ٢٢٨١٨ ألف جنيه وتتمثل أهم الإضافات والإستبعادات في:

الإستبعاد والتسويات	الإضافة والتسويات	البيان	الإستبعاد والتسويات	الإضافة والتسويات	البيان
٠	٢٤٦٠	وحدة إزالة الأملاح	٠	١٣٢٥	نظام اكتشاف تهربات الغاز
٠	٢٧٤٠٣	مشروع الصرف الأدمي بالشركة	٠	٦٧٠٩	نظام اطفاء للغالي
٤٩١	٤٤٦٢	اثاث ومهمات	١٥٦٩٧	٢٥١٣٧	مشروع معالجة مياه الصرف الصناعي Z.L.D
٤٠٨	٤٩٩٨	عدد وادوات	٠	٤٧	تشطيب المقر الإداري الجديد
٤	١٨٢٩	وسائل نقل وانتقال	٠	٤٣٢٠	تطوير نظام الحماية المنخية
١٦٦٠٠	٧٨٦٩٠	إجمالي مصنع أبوقير (١)			
٠	٢١٩٢٢	مواصفة ٢٠٢١/٢٠٢٠/٦٣ تمبير Complete WHB	٠	١٤٣٨	نظام اكتشاف تهربات الغاز
١٤٥٩	٠	تطوير منظومة التحكم DCS	٣٢٤٢	٠	وحدة (٨) تخليق الأمونيا
٠	٣٠	وسائل نقل وانتقال	٨	٤٨٢	عدد وادوات واثاث ومهمات
٤٧٠٩	٢٣٨٧٢	إجمالي مصنع أبوقير (٢)			
٣٥	١٦٣	عدد وادوات واثاث ومهمات وسائل نقل وانتقال	٠	١٥٦٦	مخزن الكريونات
١٤٧٤	٠	تحديث نظام التحكم DCS	٠	٤٨٠	طلبه لحقن الفورمالدهيد
٠	٥٢٢	عملية احلال نظام التكييف المركزي	٠	١٤٤٥	Complete bottom boiler
١٥٠٩	٤١٧٦	إجمالي مصنع أبوقير (٣)			
٠	٨	اثاث ومهمات	٠	٥	عدد وادوات
٠	١٣	إجمالي مصنع البلاستيك			
٢٢٨١٨	١٠٦٧٥١	الإجمالي الكلي لإضافات وإستبعادات المصانع			

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

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المهلكة دفتريا و مازالت تعمل نحو ٢.٢٦ مليار جنيه .
- صدر القرار الإداري رقم (١٦٩) لسنة ٢٠٢٢ بتشكيل لجنة لدراسة وإعادة النظر في الأعمار الافتراضية للأصول الثابتة الغير مهلكة دفتريا وقد أنهت اللجنة أعمالها بالموافقة على ملائمة الأعمار الافتراضية الحالية لهذه الأصول .

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

قامت اللجنة المشكلة لهذا الغرض بالقرار الإداري رقم (١٦٩) لسنة ٢٠٢٣ بدراسة الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلل في قيمة الأصول القابلة للإسترداد عن قيمتها الدفترية وقد أنهت اللجنة أعمالها بالموافقة على عدم وجود أى خسائر ناجمة عن إضمحلل القيمة.



(٥/٤) الأصول المعطلة مؤقتًا والمتوقفة عن الإستخدام و القيود علي ملكية الأصول والالتزامات:

- لا توجد أصول معطلة مؤقتًا كما لا توجد قيمة دفترية لأصول متوقفة عن الإستخدام ومحتفظ بها لحين التصرف فيها ، كما لا توجد أي قيود على ملكية الأصول والالتزامات في تاريخ المركز المالي ، كما أن عدم أستغلال الطاقة الإنتاجية لمصنع السماد السائل خلال الفترة يرجع لظروف الطلب واقتصاديات التشغيل .

- جاري الإنتهاء من الإجراءات القانونية لتسجيل بعض أراضي الشركة مساحة ٢ سهم ، ٤ فدان منها نحو ١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، اfdان خارج أسوار الشركة وكذا تسجيل المقر الإداري للشركة بالقاهرة .

(٦/٤) الإرتباطات الرأسمالية:

تتمثل الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في :-

- عملية Auxiliary Hp boiler Replacement for Afc بمبلغ ١٠ آلاف يورو .
- مشروع معالجة الصرف الصناعي بما يعادل ١٢٢ ألف يورو كمكون أجنبي ومبلغ ٤٦٥٣ ألف جنيه كمكون محلي.
- عملية توريد وتركيب الهيكل المعدني الخاص بالمفاعل الجديد بمصنع أبوقير بمبلغ ٤١٨٧ ألف جنيه .
- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ١٠٩٦٢ ألف يورو ومبلغ ٢٨٠٠ ألف دولار ومبلغ ٨٩٢٩ ألف جنيه.

(٥) مشروعات تحت التنفيذ:

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٣٩٦٩٥٤ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	رصيد ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	رصيد ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
١. التكوين السلعي:		
مباني وإنشاءات	٣٣٠٢	٢٤٨٨٦
الات ومعدات	١٤٢٨٦٦	١٤٦٤٥٣
اثاث و مهمات مكاتب و صد و ادوات	١٥٧٠٠	٣٠٩
مشروعات اخرى (تطوير ابوقير ١٣ وتخفيض انبعاثات CO٢)	٢٥٢٠	٤٩٩٢
إجمالي التكوين السلعي	١٦٤٣٨٨	١٧٦٦٤٠
ب. إنفاق استثماري:		
دفعات مقدمه	٣٢٣٦٤	٢٥٢٢٧
اعتمادات مستنديه	١٩٩٢٠٢	٩٢٣٨٨
إجمالي الأنفاق الاستثماري	٢٣٢٥٦٦	١١٧٦١٥
إجمالي مشروعات تحت التنفيذ	٣٩٦٩٥٤	٢٩٤٢٥٥

ضمن التكوين السلعي :-

١- مباني بمبلغ ٣٣٠٢ ألف جنيه تتمثل في :

(١/١) مباني مصنع أبوقير (١) بمبلغ ٣١٢٣ ألف جنيه تخص انشاء برج تبريد وتنفيذ الأساسات لمفاعل الأمونيا الجديد .

(٢/١) مباني مصنع أبوقير (٢) بمبلغ ١٦٩ ألف جنيه تخص تطوير أبوقير ٢ وخفض انبعاثات CO٢.

٢- آلات ومعدات بمبلغ ١٤٢٨٦٦ ألف جنيه تتمثل في :

(١/٢) الات مصنع أبوقير (١) بمبلغ ١٢٧٨٧٣ ألف جنيه تخص BFW PREHEARTER ومواسير المحور الأولي وربط وحدة النيتروجين

و Ammonia Gas Rotary وتغيير محمص البخار و Syngas Water Cooler إنشاء برج تبريد و Upgrade Speed

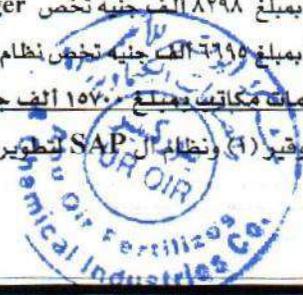
Control System و تقيي سبر نظام تحكم وحدة النيتروجين ومفاعل الأمونيا الجديد .

(٢/٢) الات مصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٨٢٩٨ ألف جنيه تخص Heat Exchanger و FINAL COOLER SYNGAS .

(٣/٢) الات مصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٦٦٩٥ ألف جنيه تخص نظام التحكم وحدة ٢٨٦ النيتروجين .

٣- عدد وادوات واثاث و مهمات مكاتب بمبلغ ١٥٧٠٠ ألف جنيه تتمثل في :

(١/٢) اثاث يخص مصنع أبوقير (١) ونظام ال SAP لتطوير المنظومة الآلية Erp و متنوعة بمبلغ ١٥٧٠٠ ألف جنيه .



٤- مشروعات أخرى بمبلغ ٢٥٢٠ ألف جنيه تتمثل في:

(١/٤) تطوير أبوقير ٢ وخفض انبعاثات CO٢ بمبلغ ٢٥٢٠ ألف جنيه.

ضمن الإنفاق الإستثماري:-

١- دفعات مقدمة بمبلغ ٣٣٣٦٤ ألف جنيه تتمثل في:

شراء أسطوانة كلور سعة ١ طن بمبلغ ٥٢٦ ألف جنيه وتوريد وتركيب نظام إنذار حريق جديد بمبلغ ٢٨٨٠ ألف جنيه لعدد ١٤ مبني بالشركة والنادي الإجتماعي، شراء ماكينة لحام كهرباء بمبلغ ٢٨٣ ألف جنيه، شراء Samsung WMA بمبلغ ١٣٤ ألف جنيه، شراء ثلاثة كريات ١٠ قدم بمبلغ ١٢ ألف جنيه، توريد وتركيب الهيكل المعدني الخاص بالمفاعل الجديد بمبلغ ٤١٨٧ ألف جنيه، وعملية توريد وتركيب نظام المراقبة بالكاميرات لمبنى الإدارة بالمنصنع والمبنى الإداري بمبلغ ٢٩٩ ألف جنيه، عملية تطوير نظام انذار الحريق الخاص بالمخازن بمبلغ ٥٦٤ ألف جنيه، تصنيع وتغيير المبادل الحراري لمصنع الحامض بمبلغ ١١٤٠٠ ألف جنيه، وجهاز Shell & Tube Exchanger بمبلغ ١٧٩٠ ألف جنيه وشراء complete natural gas بمبلغ ٥٠٤ ألف جنيه، شراء مكنسة برميلية بمبلغ ١٦ ألف جنيه، شراء cation vertical بمبلغ ١٦١٣ ألف جنيه، عملية تركيب نظام رصد مستمر بمبلغ ٩٤١ ألف جنيه، شراء fiber glass بمبلغ ١١٢ ألف جنيه، تنفيذ المرحلة الأولى لتطوير المنظومة الألية sap بمبلغ ٥٠١٤ ألف جنيه، توريد كراسي مكتب بمبلغ ٣٤٤ ألف جنيه، شراء أجهزة باركود بمبلغ ٦٢ ألف جنيه، شراء بلاور خدمة طرد بمبلغ ٢ ألف جنيه، شراء مجموعة طلبات حريق بمبلغ ١٥٨٥ ألف جنيه، شراء ماكينة جلع ٨ بوصة بمبلغ ٣ آلاف جنيه، شراء ميزان معمل بمبلغ ١٠ الاف جنيه، شراء Electrical Impact Wrench بمبلغ ١٥ ألف جنيه، شراء تليفزيون وحامل ستاند بمبلغ ٦٨ ألف جنيه.

٢- اعتمادات مستندية بمبلغ ١٩٩٢٠٢ ألف جنيه تتمثل في:-

- عملية Upgrade the speed control system لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٥٤٣٤ ألف جنيه .
- شراء Revamping AFC PES لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٤٠٢٥ ألف جنيه .
- شراء Ammonia Converter Basket لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٧١٠٠٧ ألف جنيه .
- شراء Process License for The Urea Plant Revamp لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٢٠٥٠٨ ألف جنيه .
- شراء License and process Design Package لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٤٦٥٠ ألف جنيه .
- شراء Cooling Tower for Ammonia لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٤٦٢٧٩ ألف جنيه .
- شراء DCS and ESD revamp project لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ١٢٨١٤ ألف جنيه .
- شراء Completed Heat Exchanger لمصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٣٠٢٣٤ ألف جنيه .
- شراء Completed HPCC لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ١٨٨ ألف جنيه .
- شراء Modified Catalyst Basket لمصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٣٩٦٣ ألف جنيه .



(٦) عقود التأجير :-

(١/٦) أصول حق إنتفاع

- تقوم الشركة بعمل عقود إيجار تتمثل في عقد إيجار أرض جراج أبيس بجوار دار اللغات بالإسكندرية لتجريح سيارات الشركة وذلك لمدة ثلاث سنوات مع خيار تجديد العقد بموافقة كافة الأطراف بعد نهاية مدة الإيجار ويحظر علي الشركة الدخول في أية ترتيبات تأجير من الباطن وقد تم تصنيف هذا العقد مسبقا علي إنه عقد إيجار تشغيلي وكان يتم تحميل مصروف الإيجار بمبلغ متساوي علي قائمة الدخل علما بأن هذا العقد قد تم نهوه وعدم تجديده خلال شهر أبريل ٢٠٢٣.

القيمة بالألف جنيه

(١/١/٦) أصول حق إنتفاع:-

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
—	—	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
٢٨٢	٢٨٢	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
—	—	تسويات الفترة
٢٨٢	٢٨٢	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
—	٢٨٧	بخصم :-
١٥٩	—	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
١٢٨	٩٦	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
٢٨٧	٢٨٢	إهلاك الفترة
٩٦	٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
		صافي تكلفة حق الإنتفاع

القيمة بالألف جنيه

(٢/١/٦) إلتزامات عقود الإيجار:-

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
—	١٠٤	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
٢٨٢	—	الإعتراف بالقيمة الحالية للإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار
(١٤٩)	—	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
(١٣٠)	(١٠٤)	تسويات الفترة
١٠٤	٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
١٠٤	٠	الجزء المتداول من إلتزامات عقود التأجير
—	—	الجزء غير المتداول من إلتزامات عقود التأجير



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

تبلغ قيمة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٦٥٢٢٧٨٩ ألف جنيه مصرى تتمثل في إستثمارات متاحة للبيع بقيمة قدرها ٦٤٠٠٣٤١ ألف جنيه ، وإستثمارات في شركات شقيقة بقيمة قدرها ١٢٣٤٤٨ ألف جنيه وذلك على النحو التالي :-

(١/٧) استثمارات متاحة للبيع :-

تبلغ القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٦٤٠٠٣٤١ ألف جنيه مصرى وذلك على النحو التالي :-

البيان	مبلغ الإستثمار	رأس مال الشركة بالملليون	نسبة المساهمة	قيمة الإستثمار الإجمالية (بعملة الإستثمار)	قيمة المساهمة (بعملة الإستثمار)	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ بالألف جنيه
استثمارات في شركة الإسكندرية للأسمدة	دولار	١٤٩.٢٥	%١٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٢.٣٨٧٥	١٣٥٩١٢	٢٠٧٨٩٤٨
تسويات القيمة العادلة لرصيد أول المدة						٦٩٢٩٥٩	٠
رصيد ٢٠٢٢/٠٧/٠١ المعدل للإستثمارات بشركة اسكندرية للأسمدة						٨٢٨٨٧١	٠
تسويات القيمة العادلة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠						١٢٥٠٠٧٧	١٤٩٢٨٩١
رصيد ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ للإستثمارات بشركة اسكندرية للأسمدة		١٤٩.٢٥	%١٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٠٧٨٩٤٨	٣٥٧١٨٣٩
استثمارات في شركة حلوان للأسمدة	دولار	١٥٠	%١٧	٢٥.٥	٢٥.٥	١٥٧٥٩٠	٢٠٨٥٧٣٧
تسويات القيمة العادلة لرصيد أول المدة						٧٨١٧٩٧	٠
رصيد ٢٠٢٢/٠٧/٠١ المعدل للإستثمارات بشركة حلوان للأسمدة						٩٣٩٣٨٧	٠
تسويات القيمة العادلة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠						١١٤٦٣٥٠	٦٩٥٢٨٩
رصيد ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ للإستثمارات بشركة حلوان للأسمدة		١٥٠	%١٧	٢٥.٥	٢٥.٥	٢٠٨٥٧٣٧	٢٧٨١٠٣٦
إستثمارات في شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بالجلية	جنيه	٤٠٠	%١٠	٤٠	٤٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
إستثمارات في شركة أبو مطرور لحامض الفوسفوريك بالدولار	دولار	١٠	%٩.٥	٠.٩٥٠	٠.٤٧٥	٧٤٧٦	٧٤٧٦
الإجمالي الكلي						٤٢١٢١٦٢	٦٤٠٠٣٤١

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

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

- بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٢ صدر قرار مجلس الإدارة رقم ٦٦ بالموافقة بالإجماع من حيث المبدأ على مقترح الدخول بقيمة الأرض الموجهة والمقام عليها شركة إسكندرية للأسمدة كحصة عنية في رأسمال شركة اسكندرية للأسمدة مع تكليف إحدى الجهات المتخصصة والمعتمدة من هيئة الرقابة المالية لهمل دراسة لتقييم قطعة الأرض المملوكة لشركة أبو قير للأسمدة وذلك من أجل تحديد القيمة العادلة لشركة اسكندرية للأسمدة وجارى استكمال باقى الإجراءات لإتخاذ القرار النهائى فى هذا الصدد.



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

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

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

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة أبوظطرور لحامض الفوسفوريك ٤٧٥ ألف دولار تمثل ٥٠٪ من حصة الشركة البالغ نسبتها ٩.٥٪ من رأس مال الشركة المصدر البالغ قدره ١٠ مليون دولار .

- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/١١ صدرت توصيات السادة مساهمي شركة أبوظطرور لحامض الفوسفوريك بالإجماع المنعقد في ذلك التاريخ بضرورة البحث عن مستثمر خارجي بالتوازي مع التمويل المقدم من التحالف البنكي Afrexim / AFC وبما يضمن تنفيذ المشروع والمحافظة على اقتصاديته ، ولاتوجد أية مستجدات مؤكدة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

(٢/٧) استثمارات في شركات شقيقة :-

تبلغ قيمة الإستثمارات في شركات شقيقة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ مبلغ ١٢٣٤٤٨ ألف جنيه تتمثل في :-

البيان	عملة الإستثمار	رأس مال الشركة بالمليون	نسبة المساهمة	القيمة الإجمالية للإستثمار بالمليون (بعملة الإستثمار)	قيمة المساهمة المسددة بالمليون (بعملة الإستثمار)	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ بالألف جنيه	
استثمارات بالشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	الدولار	٣٠	٣٥٪	٧	٠.٧	١٠٩٤٨	١٠٩٤٨	
استثمارات بشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	الجنيه	١٠٠٠	٤٥٪	٤٥٠	١١٢.٥	١١٢٥٠٠	٠	
إجمالي الإستثمارات في شركات شقيقة							١٢٣٤٤٨	١٠٩٤٨

(١/٢/٧) استثمارات بالشركة العالمية للميثانول ومشتقاته :-

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

- يهدف المشروع لإنتاج مليون طن ميثانول و٤٠٠ ألف طن أمونيا سنويا .

- يقع المشروع داخل المنطقة الاقتصادية بالعين السخنة .

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

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

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

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

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

- لاتوجد أية مستجدات مؤكدة تخص مشروع الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

(٢/٢/٧) استثمارات بشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية (تحت التأسيس) :-

يبلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية ١١٢.٥ 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 .

- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/٢١ تم عقد الجمعية التأسيسية الأولى لشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية والتي تم فيها :-

١- الموافقة بالإجماع علي إقرار تقدير الحصة العينية المقدمة من الهيئة المصرية العامة للبترول بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري وفق التقرير الصادر من قطاع الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة .

٢- الموافقة بالإجماع علي إقرار عقد الشركة الابتدائي ونظامها الأساسي وإتفاق المساهمين المؤرخ ٢٠٢٢/١٠/١٢ وأعماله وأعماله جزءا من النظام الأساسي للشركة ومكملا ومتما لأحكامه .

٣- الموافقة بالإجماع علي تقرير السادة / وكلاء المؤسسين بشأن ما تم خلال فترة التأسيس وحتى تاريخ انعقاد الجمعية التأسيسية وإخلاء طرفهم وإبراء ذمتهم خلال فترة التأسيس.



٤- الموافقة بالإجماع علي تفويض مجلس الإدارة في جميع الصلاحيات القانونية التي تعينه علي إدارة الشركة لتحقيق غرضها وتحديد صلاحيات رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب وباستثناء ما تختص به قانونا الجمعية العامة العادية وغير العادية للشركة كما تم تشكيل مجلس الإدارة الأول من سبعة أعضاء .

٥- كما تمت الموافقة بالإجماع علي تفويض مجلس الإدارة في اعتماد المصروفات والمدفوعات التي تمت خلال فترة التأسيس والترخيص للمجلس في إبرام عقود المعاوضة ، كما تم تحديد بدلات الحضور والانتقال وتفويض المجلس في استدعاء رأس المال بالطريقة والمواعيد التي يحددها المجلس وفقا للأحتياجات الفعلية والإفراج عن رأس المال المدفوع ، كما تم تعيين مراقب حسابات الشركة والمستشار القانوني لها .

- يهدف المشروع لإقامة مصنع لإنتاج الأمونيا بطاقة إنتاجية ١٢٠٠ طن / يوم ، ومصنع لإنتاج حامض النيتريك بطاقة إنتاجية ١٨٣٠ طن / يوم ، ومصنع لإنتاج نترات الأمونيوم المبرغلة بطاقة إنتاجية ٢٤٠٠ طن/يوم وذلك على قطعة الأرض المملوكة للهيئة المصرية العامة للبتروك (أرض شركة راكتا سابقاً) ومن المخطط تمويل المشروع بواقع ٧٠% قروض بنكية و ٣٠% تمويل ذاتي بين كل من شركة أبو قير للأسمدة ونسبتها ٤٥% ، والهيئة المصرية العامة للبتروك ونسبتها ٤٥% (حصة عينية) ، والشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات ونسبتها ١٠% ، وجرى إنهاء إجراءات التأسيس .

(٨) إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة:-

تبلغ قيمة الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٦٧١٩١٤٠ ألف جنيه تتمثل في أذون خزانة والتي يتم تبويبها بقائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة وتقيم بالقيمة الإستردادية على النحو التالي:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
القيمة الإسمية	٧٧٧٥١٥٠	١١٨٧٨٨٢٥
يخصم : عوائد غير مكتسبة	(٤٨١٣٠٥)	(٤٩٩٥٨٢)
يخصم : تسويات ضريبية	(٧٤٧٠٥)	(١١١٢٠٦)
القيمة الإستردادية	٦٧١٩١٤٠	١١٢٦٨٠٣٧

♦ ضمن أذون الخزانة أذون بقيمة اسمية ٤٣٨ مليون جنيه مرهونة مقابل خطابات ضمان لدي البنوك ولصالح الغير بقيمة قدرها ٣٤٣ مليون جنيه .

القيمة بالألف جنيه

(٩) أصول محتفظ بها بفرض البيع:-

البيان	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
القيمة الدفترية	٠	١١٨٥

(١٠) المخزون:-

القيمة بالألف جنيه

تبلغ قيمة المخزون في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٢١٤٢٨١٨ ألف جنيه تتمثل في:-

البيان	أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان	أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
خامات	٢٣٨٧٣٦	إنتاج غير تام	١٩٦٦٣٢	٤٠٨٢٨	١١٢٨٤١
وقود وزيوت	١١٠٩٩	إنتاج تام	٤٢٩٩	٢٤٠١٧٧	٣٢٧٣٤٢
قطع غيار ومهمات	٩٩٩١٥٧	بضائع لدى الغير	٨٥٠٤٠٩	١١٨٢٢٤	١٤٢٥٢٧
مواد تعبئة وتغليف	٢٩٤٩٩	اعتمادات مستندية	٢٢٥٧٧	٩٠١٦٨	١٦٩٧٤٢
مخلفات	١٨٧٥	مستلزمات تحت التكوين	٥٩١	٥٢	٠
الإجمالي				١٥٦٣٩٥٧	٢١٤٢٨١٨



أ - مخزون بضائع لدى الغير (ح/١٣٤) في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ و البالغ قيمتها ١٤٢٥٢٧ ألف جنيه يتمثل في:

قطع غيار بشركة سيمنز قيمتها الدفترية ٧١٠٦ ألف جنيه و روتورات لدى شركة Nuvo Pignene بقيمة دفترية ٤٥٠١ ألف جنيه وشركة Man Energy بقيمة دفترية ٤٤٠ ألف جنيه وشبكات بلاتين لدى شركة جونسون ماتيه بقيمة دفترية ١٢٩٠٧٣ ألف جنيه وأجهزة أخرى بقيمة دفترية ١٤٠٧ ألف جنيه.

ب - مخزون الإنتاج غير التام في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ يتكون من:

٢٠٢٢/٠٧/٠١		٢٠٢٣/٠٦/٣٠		البيان
القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن	القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن	
١٤٣٥٠	٣٠٣٠٧٧	٣٨٦٧١	٥٠١١٤٨	امونيا (١)
٦٨١٨	١٦٧٣٩٠	٢٤٢٣٣	٣٩٧١٩٠	امونيا (٢)
١٩٥٠٣	٤٣٨٦٢٠	٤٨٤٧٧	٧٣٣٤٧٠	امونيا (٣)
١٥٨	١٠٩٠٨٦	١٤٦٠	٦٦٥٤٩٦	حامض النتريك

د - مخزون الإنتاج التام في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ يتكون من:

٢٠٢٢/٠٧/٠١		٢٠٢٣/٠٦/٣٠		البيان
القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن	القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن	
٩٣٣٥٥	٣٠٧٨٢٦٨	١٦٢٤٨٣	٣٣٠٣٥٦١	يوريا عادية
١٧٤٠	٨٠٨٦٨	١٩٩٨٨	٦١٥٤٨٨	نترات مخصوص
١٤٤٧٨١	٤٩٨٣٦٥١	١٥٤٥٧١	٣٦٨٠٦٣٥	يوريا مخصوص
٣٠١	١٢٦٤٦	٣٠١	١٢٦٤٦	سماد سائل

(١١) العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى:-

بلغ رصيد العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ١٠٠٩٦١٢ ألف جنيه على النحو التالي:- القيمة بالألف جنيه

البيان	العملاء و أوراق القبض	مدينون متنوعون	حسابات مدينة أخرى	موردين أرصدة مدينة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٦٠٥٧٢	٩٧٧٠١	٦٠٥٤٩٧	٤٥٨٤٢	١٠٠٩٦١٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٩١٦١١	٦٧٢٩٣	٥٨٧١٨٩	٢٠٦٨٨	٨٦٦٧٨١

(١/١١) العملاء و أوراق القبض:

بلغ الرصيد المدين للعملاء و أوراق القبض في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٢٦٠٥٧٢ ألف جنيه يتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

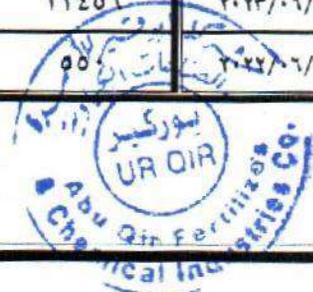
البيان	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	أوراق قبض	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٥٩٨٧٩	٠	٦٩٣	٢٦٠٥٧٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٩٠٦٨٨	٠	٩٢٣	١٩١٦١١

- تم دراسة المخاطر الائتمانية لأرصدة العملاء في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ و تبين أن كافة الأرصدة جيدة و مغطاة بشهادات ضمان و تأمينات نقدية و في ضوء ذلك لا توجد أية مخاطر ائتمانية لتلك الأرصدة من وجهة نظر الشركة.

(٢/١١) المدينون المتنوعون:

بلغ رصيد مدينون متنوعون في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٩٧٧٠١ ألف جنيه يتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	تأمينات لدى للغير	سلف عاملين	مصلحة الضرائب على المبيعات	مصلحة الجمارك	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٢٤٥٦	٧٤٠	٨٤١٠١	٤٠٤	٩٧٧٠١
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٣٨	٦٦٠٢٠	٥٨٥		٦٧٢٩٣



(٣/١١) الحسابات المدينة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات مدينة أخرى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٦٠٥٤٩٧ ألف جنيه منها أرصدة مدينة قدرها ٥٣٥٤٥٠ ألف جنيه وأرصدة مدينة أخرى به مبلغ ٧٠٠٤٧ ألف جنيه على النحو التالي:-

١- الأرصدة المدينة

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
مدينة قروض سيارات وغرامات	٣٦١٣	شركة مصر للتأمين	٢٨٢	مساهمة أبوقير في مشروع الميثانول	١٢٤٦
قروض المدينة السكنية	٧٠٧٨	مصلحة الضرائب المصرية (تحت التسوية)	١٨٩٦٩	مصلحة الضرائب المصرية (أموال)	١٧٢٤٣
قروض إسكان العاملين والشباب	٥٠٩٨	الاستهلاك التقديري للبلاتين	٨٩٥٤٩	أرصدة الصناديق	٢٨٤٧٨٧
Man Energy	١١٣	قروض إسكان طوسون	٥٤٧٧	مصرفوات مدفوعة مقدما	١٤٥١
إسكان تعاوني	٥٣٤	مشروع الميثانول	٣١٩١	شركة اسكندرية للأسمدة	٢٥٤٨
أصول المدينة السكنية	٢٤٥٦٩	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	٣٣٤٨	فوائد ودائع مستحقة	٦٥٩٤٨
شركة الورق الأهلية	١٣٩	أخرى	١٦٧	الإجمالي	٥٣٥٤٥٠

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

- ضمن الأرصدة المدينة مبلغ قدره ٢٨٤٧٨٧ ألف جنيه يخص حسابات جارية وودائع وأذون خزانه تخص (النشاط الرياضي والاجتماعي وصندوق العلاج والبنية الأساسية وصندوق البيئة ومشروع برج العرب ومشروع الميثانول) مقابل تحميل هذا المبلغ في الأرصدة الدائنة علما بأن قائمة التدفقات النقدية للشركة تتضمن تدفقات داخلة من إستثمارات حتى تاريخ الأستحقاق قدرها ٢٦ مليون جنيه تخص صندوق علاج العاملين وعلاج المعاشات على حين تتضمن تدفقات خارجة من إستثمارات حتى تاريخ الأستحقاق قدرها ١٩٧ مليون جنيه تخص صندوق علاج العاملين وعلاج المعاشات وتتمثل مشروعات البنية الأساسية فيما يتم إنفاقه من الشركة علي أعمال البنية الأساسية خارج الشركة والتي يتم تمويلها من الفرق بين سعر قرض مصنع أبوقير الممنوح من بنك التعمير الألماني للبنك المركزي المصري وسعر إعادة الإقراض الممنوح من البنك المركزي للشركة ، علي حين تتمثل مشروعات صندوق البيئة فيما يتم إنفاقه من الشركة علي أعمال البيئة بالمناطق المحيطة بالشركة من عائد بيع شهادات كاريون والذي يستخدم جانب منه للصرف علي النواحي البيئية ، علي حين يتمثل مشروع برج العرب في رصيد المحصل من العاملين لتمويل المشروع ، ويمثل مشروع الميثانول الرصيد المتاح للصرف علي المشروع والمحصل من المساهمين .

٢- الأرصدة الأخرى المدينة :

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة
مصلحة الضرائب (ضريبة عقارية، كسب عمل ، خصم من البيع)	٢٤١٥٣	ضريبة مبيعات علي المنتج	١٩٩١
مصلحة الجمارك	٣٣٩٠٣	الأجمالي	٧٠٠٤٧

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

القيمة بالألف جنيه

بلغ الرصيد المدين للموردين في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٤٥٨٤٢ ألف جنيه يتمثل في:-

البيان	موردين قطاع أعمال	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢١٧٨	٢٦٣٩٧	١٧٢٦٧	٤٥٨٤٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٠٣٤	١٠٥٩٢	٩٠٦٢	٢٠٦٨٨



(١٢) النقدية وما في حكمها :-

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ١٧٤٤٥٨٠١ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	ودائع لأجل	حسابات جارية بعائد	نقدية بالصندوق	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٧٢٩١٥٧٠	١٥٤٠٧١	١٦٠	١٧٤٤٥٨٠١
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٦٠٧١٥٢	٢٢٦٣٦٨	٢٧٩	٢٩٣٣٧٩٩

- يمكن تبويب الودائع لأجل في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ على النحو التالي :- القيمة بالألف جنيه

البيان	ودائع لأجل ثلاثة اشهر	ودائع لأجل لمدة سنة	الإجمالي
القيمة بالألف جنيه	١٧٢٩١٥٧٠	-	١٧٢٩١٥٧٠

- تتمثل الودائع ذات الأجل القصير في كونها ودائع دولارية لسداد التزامات الشركة الجارية بالعملة الأجنبية .
- ضمن حسابات النقدية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ (ودائع لأجل) مجانية بنك القاهرة بقيمة قدرها ١٢٤ ألف دولار وبنك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ٢٧.٢٥ مليون دولار وبنك قطر الوطني بقيمة قدرها ٢.٦ مليون دولار لمقابلة أعباءات مستندية.
- حصلت الشركة على تسهيلات إئتمانية خلال الفترة قدرها ٧٥٣ مليون جنيه من بنك الكويت الوطني بفائدة مدينة بنسبة ٨٪ سنويا وتم استخدامها في سداد مسحوبات الغاز الطبيعي والمدفوعات الحكومية الأخرى وقد تم سدادها بالكامل خلال الفترة .

(١٣) حقوق الملكية :-

(١/١٣) رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣ مليار جنيه، ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ١٨٩٢٨١٣٥٨٠ جنيها مصريا موزعا على ١٢٦١٨٧٥٧٢٠ سهما بقيمة اسمية للسهم قدرها ١.٥ جنيه مصري جميعها أسهم اسمية ونقدية، وقد تم قيد أسهم رأس المال بالكامل بالحفظ المركزي، ويتمثل هيكل رأس المال في تاريخ إعداد المركز المالي في الآتي :- (العدد - سهم ، القيمة - بالألف جنيه)

البيان	الجنسية	عدد الأسهم	قيمة رأس المال المصدر والمدفوع	نسبة المساهمة (%)
ألفا أوريكس ليميتد	إماراتية	٢٧١٥٧٣٦٥٥	٤٠٧٣٦٠	٢١.٥٢
الشركة السعودية المصرية للاستثمار	سعودية	٢٥٣٨٢٠٣٦٤	٣٨٠٧٣١	٢٠.١١
الهيئة المصرية العامة للبترول	مصرية	٢٤١١٥٣٥٤٠	٣٦١٧٣٠	١٩.١١
بنك ناصر الإجتماعي	مصرية	٧٤٤٧٧٩٧٠	١١١٧١٧	٥.٩٠
الشركة القابضة للصناعات الكيماويات	مصرية	٦٩٠٥٥٦٧٣	١٠٣٥٨٤	٥.٤٧
إتحاد العاملين المساهمين	مصرية	٦٣٥٠٠٠٠٠	٩٥٢٥٠	٥.٠٣
صناديق استثمار وأفراد وإخرى	متنوع	٢٨٨٢٩٤٥١٨	٤٣٢٤٤١	٢٢.٨٦
الإجمالي		١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١٨٩٢٨١٣	١٠٠

- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٨/١٠ تم تنفيذ صفقة بيع حصة كل من (الهيئة العامة للتتمة الصناعية بنسبة ١٠.٠٧٩٪ شركة الأهلي كابيتال القابضة بنسبة ٤.١٨٥٪ - شركة مصر للتأمين ٢.١٧٪) ومساهمين آخرين لصالح المساهم "الشركة السعودية المصرية للاستثمار" لتبلغ نسبته ٢٠.١١٪ حتى تاريخ المركز المالي .



(٢/١٣) الإحتياطيات:

بلغ إجمالي الإحتياطيات في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٦٧٦٩١٤٠ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلاف جنيه

إجمالي	أخري	قانوني	البيان
٦٧٦٩١٤٠	٥٨٢٢٧٣٣	٩٤٦٤٠٧	أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
٧٢٧٨٦٥	٢٢١٤٦	٧٠٥٧١٩	أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

- الإضافة علي الإحتياطي القانوني خلال الفترة والبالغ قدرها ٢٤٠٦٨٨ ألف جنيه تتمثل في الرصيد المحول من توزيعات ارباح عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢١ وعليه يصبح رصيد الإحتياطي القانوني ما قيمته ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع .

- الإضافة علي الإحتياطيات الأخرى خلال الفترة والبالغ قدرها ٥٨٠٠٥٨٧ ألف جنيه تتمثل في الرصيد المحول من توزيعات ارباح عام ٢٠٢٢/٢٠٢١ والممثل في إحتياطي للتوسعات بقيمة قدرها ٥.٨ مليار جنيه وأرباح رأسمالية بقيمة قدرها ٥٨٧ ألف جنيه وطبقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٢/٠٩/٢٤ هذا مع مراعاة أن الإحتياطيات الأخرى والبالغ قدرها ٥٨٢٢٧٣٣ ألف جنيه تتمثل في إحتياطي توسعات بمبلغ ٥٨٠٠٠٠٠ ألف جنيه و أرباح رأسمالية من بيع أصول بقيمة قدرها ٢٢٧٠٠ ألف جنيه ، وقطع غيار بواقى تركيبات بمبلغ ٥ آلاف جنيه ، وإحتياطي صندوق بيئة بمبلغ ٢٨ ألف جنيه .

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

تتضمن فروق القيمة العادية للإستثمارات المتاحة للبيع والبالغ قدرها في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٦٠٥٩٣٦٣ ألف جنيه ما يلي :-

القيمة بالآلاف جنيه

إجمالي	فروق القيمة العادية للإستثمارات بشركة حلوان للأسهم	فروق القيمة العادية للإستثمارات بشركة إسكندرية للأسهم	البيان
٦٠٥٩٣٦٣	٢٦٢٣٤٣٦	٣٤٣٥٩٢٧	أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
٢٨٧١١٨٣	١٩٢٨١٤٧	١٩٤٣٠٣٦	أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

(٤/١٣) الأرباح المرحلية:

تتضمن الأرباح المرحلة والبالغ قدرها في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ١٣٨٦٤ ألف جنيه ما يلي :-

القيمة بالآلاف جنيه

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
٢٤١١٣٤٦	٢٢٦٠٣٩٤	رصيد أول الفترة
(١١)	٩٤٩	إضافات (تخصم) :-
١١١٠٩٣٤	(٢٢٤٧٤٧٩)	تسويات أعوام سابقة
(١٢٦١٨٧٥)	-	تسويات أرباح مرحلية
٢٢٦٠٣٩٤	١٣٨٦٤	أرباح موزمة خلال عام ٢٠٢٢/٢٠٢١
		رصيد نهاية الفترة

- رصيد الأرباح المرحلية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ يتضمن الرصيد غير الموزع من حصة المساهمين لعام ٢٠٢٢/٢٠٢١ بقيمة قدرها ١٢٩١٥ ألف جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٢/٠٩/٢٤ بخلاف تسويات تخص العام السابق بمبلغ ٩٤٩ ألف جنيه تخص ضريبة عقارية سبق تحميلها .



(١٤) المخصصات:-

بلغ رصيد مخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ١٨٣٥٠٤ ألف على النحو التالي:- القيمة بالألف جنيه

رصيد ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	الاستيعادات			الإضافات	رصيد ٢٠٢٢/٠٧/١	البيان
	إجمالي الاستيعادات	مخصصات تم تسويتها بالإيرادات	مخصصات مستخدمة			
١٣٥٢١٦	١٥٣٦٧١	١٥٣٦٧١	٠	٠	٢٨٨٨٨٧	مخصص ضرائب شركات الأموال
٤٣٦٤٨	٠	٠	٠	٠	٤٣٦٤٨	مخصص ضرائب المبيعات
١١٧٤	٠	٠	٠	٠	١١٧٤	مخصص الضرائب العقارية
٠	٢٧	١٩	٨	٠	٢٧	مخصص ضرائب الدمغة
١٧٩٠٢٨	١٥٣٦٩٨	١٥٣٦٩٠	٨	٠	٣٣٢٧٣٥	الإجمالي
٤٤٦٦	٩٨٩٨	١٧٤٠	٨١٥٩	٤٧٦٤	٩٦٠٠	مخصص قضايا عادية
٠	٥٥٠٠	٣٢٠	٥١٨٠	٠	٥٥٠٠	مخصص فروق فحص كسب عمل
٤٤٦٦	١٥٣٩٨	٢٠٦٠	١٣٣٣٩	٤٧٦٤	١٥١٠٠	الإجمالي
١٨٣٥٠٤	١٦٩٠٩٦	١٥٥٧٥٠	١٣٣٤٦	٤٧٦٤	٣٤٧٨٣٥	الإجمالي الكلي للمخصصات بقائمة المركز المالي
٤٤٦٦						مخصصات قصيرة الأجل
١٧٩٠٢٨						مخصصات طويلة الأجل

الإضافة على المخصصات خلال الفترة وقدرها ٤٧٦٤ ألف جنيه تتمثل في :-

- زيادة لمخصص القضايا العادية بالدعوى رقم ٧٨/١٦٠٨ ق وتخص مطالبه برسوم قضائية تتعلق بقضية هيما بلاست.

الاستيعادات من المخصصات خلال الفترة وقدرها ١٦٩٠٩٦ ألف جنيه تتمثل في:-

- استبعاد من مخصص ضرائب شركات الأموال بمبلغ ١٥٣٦٧١ ألف جنيه لصدور حكم محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية في القضية رقم (٨٦٧٣) لسنة ٧٤ قضائية لصالح الشركة بإلغاء القرار المطعون فيه وكافه ما يترتب عليه من أثار عن الفترات من ٨٩ - ٩٢ وصدور حكم محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية في القضية رقم (١٥٠٨٥) لسنة ٧٦ قضائية لصالح الشركة بإلزام الجهة الإدارية بأن تؤدي للشركة قيمة الضريبة المسددة بالزيادة عن سنة (٢٠٠١/٢٠٠٠).

- استبعاد من مخصص ضرائب الدمغة بمبلغ ٢٧ ألف جنيه للتسوية مع حساب فروق فحص ضريبة الدمغة حيث تم السداد لصالح مصلحة الضرائب طبقاً للإحكام الصادرة في الدعاوى القضائية .

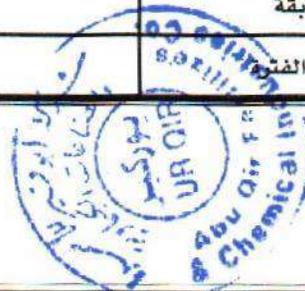
- استبعاد من مخصص القضايا العادية بمبلغ ٩٨٩٨ ألف جنيه تخص قضية هيما بلاستيك .

- استبعاد من مخصص فروق فحص ضريبة كسب العمل بمبلغ ٥٥٠٠ ألف جنيه وذلك لإثبات أحقيه مصلحة الضرائب في مبلغ ٥١٨٠ ألف جنيه وتسوية ٣٢٠ ألف جنيه على الإيرادات وطبقاً للإحكام النهائية الصادرة في الدعاوى القضائية.

(١٥) التزامات ضريبة مؤجلة :-

بلغ رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ١٥٦٨٨٧ ألف جنيه على النحو التالي :- القيمة بالألف جنيه

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	البيان
١٥٣٧١٣	١٥٦٨٨٧	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة في نهاية الفترة
(١٢١٦٦٨)	(١٥٣٧١٣)	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة في بداية الفترة
(٢١٦٤)	٠	تسويات سنوات سابقة
٢٩٨٨١	٣١٧٤	الضريبة المؤجلة عن الفترة



(١٦) الموردون و الأرصدة الدائنة الأخرى:-

بلغ رصيد الموردون و الأرصدة الدائنة الأخرى بدون حساب مصلحة الضرائب في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٢١٠٦١١٧ ألف جنيه على النحو التالي :-

القيمة بالألف جنيه

البيان	الموردون	دائنون متنوعون	دائنو توزيعات	حسابات دائنة أخرى	عملاء أرصدة دائنة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٥٨٢٣٥٣	٤٣٩٠٣	١٢٧٢	١٢٦٦٨٨٨	٢١١٧٠١	٢١٠٦١١٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٣٩٦١٢	٤٧٤٣٥	١٤٢٧	٨٩١٢٢٤	٣١٨١٨٠	١٧٩٧٨٧٨

(١/١٦) الموردون:

بلغ الرصيد الدائن للموردين في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٥٨٢٣٥٣ ألف جنيه على النحو التالي:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	موردين قطاع عام	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٣٧٦٧	٥٥٨٤٨٧	١٠٠٩٩	٥٨٢٣٥٣
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١١٢٩٢	٥٢٠٥١١	٧٨٠٩	٥٣٩٦١٢

(٢/١٦) الدائنون المتنوعون:

بلغ رصيد دائنون متنوعون في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٤٣٩٠٣ ألف جنيه على النحو التالي:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	تأمينات للغير	مصلحة الضرائب (ضريبة قيمة مضافة)	الهيئة القومية للتأمينات	مصلحة الجمارك	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٣٧٦٦	٠	١٧٠١٣	٣١٢٤	٤٣٩٠٣
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢١٠٩٥	٦٦٦١	١٩٥٤٨	١٣١	٤٧٤٣٥

(٣/١٦) دائنو توزيعات:

بلغ رصيد دائنو توزيعات في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ١٢٧٢ ألف جنيه على النحو التالي:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	حصة المساهمين	حصة أخرى (عاملين)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٠١٩	٢٥٣	١٢٧٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١١٧٢	٢٥٥	١٤٢٧

- حصة المساهمين تتمثل في رصيد كويونات الأسهم الغير محفوظة مركزيا بقيمة قدرها ١٠١٩ ألف جنيه حيث يتم تحويل الرصيد لمصلحة

الضرائب طبقا لنص المادة ١٤٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.



(٤/١٦) الحسابات الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات دائنة هي ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ١٣٦٦٨٨٨ ألف جنيه منها أرصدة دائنة بمبلغ ١٢٥٠٥٠٩ ألف جنيه وأرصدة دائنة أخرى بمبلغ ١٦٣٧٩ ألف جنيه كما يلي:-

(١/٤/١٦) الأرصدة الدائنة:

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
صندوق التأمين الخاص	٣٥٢٠	ض م شركات النقل	٢٨٩١	تبرعات مستحقة	١٧٤٣٩
نفقة	٢٦٣	رصيد دائن للعاملين (تسويات ضريبية)	٢٨٧٢٠	أذن خزائن النادي والنشاط الرياضي والحسابات الجارية	١٨٤٤١١
تكلفة انشاء عمارات الشركة	٢٤٥٦٩	بنك الشركة	١٧٠	ودائع البنكية والحساب الجارى	٤٦٠١
صندوق علاج الأسر	١٢٢٦٢٢	مشروع الميثانول	٣٥٩٢	إيداعات تحت التسوية	٣٧٥٢
صندوق قروض الإسكان	١٦٢٩٢	إتحاد العاملين المساهمين	١٢٢١	متحصلات صيانة الطرق	٣٠٣٤
صندوق المعاش التكميلى	١٥٩٩٣	ضريبية مبيعات (نزاع رسائل أبوقير (٣))	٥٣٤٨٥	صندوق قروض السيارات	٥٩٨٩
إشتراكات صندوق الخدمات الإجتماعية	٤٧٧	صندوق التدريب والتأهيل	٣٥٠٢٥٨	رسم تطوير هيئة الرقابة المالية	٢٢٤٤
مبالغ مجبنة لتمويل صندوق المعاشات	٦٠٠٥	أجور و امانات مستحقة	٢٦٦٤٧٧	مبالغ محصلة لحراسة المزلقان	٢٧٤
صندوق حالات الوفاة	٢٩٢	شركة الأراضي المقدسة	١٣٤	دائنوا م نقل المنتج	٧٧٨٢
متحصلات من ارباح العاملين (ارض طوسون)	٤٢٢	مستحقات المنقطعين عن العمل	١١٧٨	دائنو شراء اصول	١٨٦١٧
رسم نقابة المهن الزراعية	٣٧٥٧	مبالغ مجبنة لتمويل اضافات المدينة السكنية	١٦٨٢	شيكات لم يتقدم أصحابها للصرف	٤٢٣
صندوق اللجنة النقابية	٩٦١	رسوم تحت التسوية	٨٢٢	تقديري اذن الصناديق والعمود الغير محققة	١٢٩٤٩
شركة كاربون وودائع صندوق البيئة	١٠٨٦٥	دمغة تطبيقية	٢٧٤	إعارة من شركة نالكو	١٩٧
ايجارات شركة إسكندرية للأسمدة	١٢٩٢	صندوق المساهمة التكافلية	٦٨٧٩٠	الخرى	٦٧٠
		الإجمالي	١٢٥٠٥٠٩		

ضمن الأرصدة الدائنة :-

- رصيد دائن لصندوق التدريب والتأهيل بمديرية القوى العاملة والهجرة بمبلغ ٣٥٠٢٥٨ ألف جنيه مرفوع بشأنه دعوى قضائية برقم ٢٠٠٧/٧٢٣٤ مدنى كلى أمام محكمة شمال القاهرة الابتدائية وصدر فيها حكم بجلسة ٢٠١٢/٠٥/٣١ بوقفها تعليقاً لحين الفصل فى الدعوى رقم ٤٦ لسنة ٢٨ قضائية دستورية ولم تفصل فيها حتى تاريخه.

- رصيد دائن يخص النادي والنشاط الرياضى بقيمة قدرها ١٨٤٤١١ ألف جنيه يتمثل فى اذن خزائن وصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.

- رصيد دائن يخص صندوق البنكية الأساسية قدره ٤٦٠١ ألف جنيه يتمثل فى ودائع وصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.

- رصيد دائن يخص صندوق البيئة قدره ١٠٨٦٥ ألف جنيه يتمثل فى ودائع وصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.

- رصيد دائن يخص صندوق العلاج قدره ١٢٢٦٢٢ ألف جنيه يتمثل فى اذن خزائن وصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.

هذا وقد بلغت الإيرادات المحصلة من شركة كاربون لصالح صندوق البيئة حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٢٣١٦٧ ألف جنيه يخص الفترة من ٢٠٠٦/١٠/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ بخلاف عائد استثمار هذه المبالغ بقيمة قدرها ٥٦٩٠ ألف جنيه ، كما بلغ المنصرف من هذا الإيراد على المجالات البيئية مبلغ ١٧٩٩٢ ألف جنيه يتمثل فى :-

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
محطات الرصد البيئى وأجهزة رصد	٣٧٩٨	مشروع ترميم وإعادة تأهيل المدارس	٥٦٩	مشروع معالجة مياه الصرف بإسفينا	٤٦
مصاريق بنكية	١٠	تشجير الطرق بالبيئة المحيطة	٢٥٠	شراء قرن فحم نباتى	١١٥
إنشاء كوبرى على ترعة راكتا وتطهيرها	٦٧٠	تطوير قاعة مناسبات بالمدينة السكنية	٢٤٤	القوافل الطبية	٨٩٤
التخلص من القمامة	٨٦٠	شراء مواشير رش مبيدات ومكافحة البعوض	٣٠٠	معدات وأجهزة	١٢٣٠
مستوصف حوض ٩	١٤٤	معدات لمعالجة مياه الصرف العامة	٢٠٠	سيارة إسعاف وإطفاء وأجهزة طبية	٣٢٦١
إعادة تأهيل طريق على ماهر	٢١٧٥	تطوير مشروعات البيئة بالإسكندرية	٢٢٦	مصنع تدوير المخلفات	٤٠٠٠
		الإجمالي	١٧٩٩٢		

- الشهادات الخاصة بالفترة من ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ لم يتم إصدارها بعد وجرى الإتفاق علي بيعها فور الإصدار.



(٢/٤/١٦) الأرصدة الدائنة الأخرى:-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	القيمة
مشروع برج العرب	١٦٣٧٩
الإجمالي	١٦٣٧٩

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

القيمة بالآلاف جنيه

بلغ الرصيد الدائن للعملاء في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ مبلغ ٢١١٧٠١ ألف جنيه على النحو التالي:-

البيان	عملاء قطاع عام	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٩٠١	٥٣٦٩٣	١٥٦١٠٧	٢١١٧٠١
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٤٧١	١١٣٩٦	٣٠٥٣١٣	٣١٨١٨٠

(٦/١٦) مصلحة الضرائب:-

بلغ الرصيد الدائن لحساب مصلحة الضرائب في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ مبلغ ٣٦٠٣١٠٠ ألف جنيه على النحو التالي:-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	ضريبة كسب عمل	ضريبة خصم وتحصيل وعقارية ودمغة	ضريبة دخلية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٧٠٤٧٢	٢١٠١	٣٥٣٠٥٢٧	٣٦٠٣١٠٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤١٢٠١	٢٨٢٣	٢٢٢٢٥٢٥	٢٢٦٦٥٤٩

(١٧) الموقف الضريبي للشركة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠:-

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

٢- جاري تداول خلاف فحص السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ بمصلحة الضرائب .

١- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٥/٢٠١٤ .

٢- جاري فحص الفترات ٢٠٢٠/٢٠١٨ بالأمورية .

♦ 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 فحص السنوات حتى ٢٠١٩ .

ضريبة المسعات:

١- الفترات من ١٩٩٤/١ حتى ٢٠٠٣/٦ لازالت منظورة أمام القضاء الإداري بإستثناء الفترات من ١٩٩٥/٠١ إلي ١٩٩٦/٠٣ و ١٩٩٨/٥ حتى ١٩٩٩/٢ حيث صدرت أحكام القضاء الإداري لصالح الشركة .

٢- يتم تداول خلاف الفترات من ٢٠٠٥/٧ حتى ٢٠٠٩/١٢ بالقضاء الإداري .

٣- تم إنهاء فحص الفترات حتى ٢٠١٦/٢٠١٥ .

- علي ضوء صدور القانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٥ 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:

- تلزم الشركة بتطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و ذلك فيما يخص ضريبة القيمة المضافة .

- تم إنهاء فحص الفترات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ بالأمورية .

ضريبة الدمغة:

١- تم إنهاء الفحص حتى ٢٠١٨ .

٢- جاري تداول خلاف الفترات ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين .



الضريبة العقارية:

- تم سداد كافة المستحق علي الشركة حتي ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقا لقانون الضريبة علي العقارات المبنية الصادر برقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والمعدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .

- تم تنفيذ قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية للضريبة العقارية الخاصة بمصانع الشركة لمدة ثلاث سنوات حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ وجاري استكمال الإجراءات مع مصلحة الضرائب العقارية والمطالبة بإسترداد مبلغ ١.٢٥ مليون جنية تم سدادها وتخضع فترة ضمن القرار السابق ذكره .

(١٨) الموقف القانوني للشركة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ :-

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

الإسم	موضوع الدعوى	طلبات الشركة في الدعوى	رصيد المخصص المكون طبقا لتوقعات الشئون القانونية بالجنية	ملاحظات
عبد السلام علي إسماعيل صقر	مطالبة بمكافأة عضوية مجلس الإدارة وبدلات حضور الجلسات ومقابل نقدي لرصيد الأجازات	رفض الدعوى	٧٧٧٩٣.٠٠	صدر حكم نهائي بإلزام الشركة بمبلغ ٧٧٧٩٣ جنية بتاريخ ٢٠٢٣/٠٧/٦ وتم الطعن عليه بالنقض
وزير العدل بصفته	مطالبة برسوم قضائية	رفض الدعوى	٤٣٨٨١٣٨.٠٠	٢٠٢٣/٠٧/١٢ للمستندات

- ضمن القضايا المقامة من الغير ضد الشركة دعوى برقم ٢٦٩٤ لسنة ٢٠١٥ والمعدلة حالياً برقم ١٤٨ لسنة ٢٠٢٠ مرفوعة من شركة بتروتريد تخص فروق أسعار الغاز عن الفترة من ٢٠١٢/٠١/٠١ حتى ٢٠١٢/١٢/٠١ وكذا غرامات تأخير عدم السداد لفروق أسعار الغاز عن الفترة من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٤/٨/٣١ وهي موجهة لجلسة ٢٠٢٣/٠٧/٢٥ للتقرير وتمثل وجهه نظر الشركة القانونية في هذا الصدد في أن غرامات تأخير عدم السداد لفروق أسعار الغاز من ٢٠١٢/١/١ والفوائد القانونية المتعلقة بها هي مبالغ غير مستحقة لأنها تدور مع الدين الأصلي وجوداً وهدماً وأن عقد إتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٣١ مستقل من عقد توريد الغاز حيث أنه عقد خاص والخاص يقيد العام ويقدم عليه وتم تحريره لتسوية الخلافات بين شركة أبوقير للأسمدة وشركات البترول (إيجاس - جاسكو - بتروتريد) وسبتم النظر في تكوين مخصص عند إعادتها للمحكمة والبث في دفاع الشرطة بخصوص عدم دستورية موافقات وقرارات زيادة سعر الغاز الطبيعي بأثر رجعي ، كما أن قرار مجلس الإدارة في هذا الصدد رقم (٤٦) جلسة ٢٠١٥/٤/٢١ هو الموافقة بالإجماع على عدم تكوين مخصص إنتظاراً لما ينتهي إليه حكم المحكمة.

(١٩) قائمة الدخل :-

(١/١٩) تبلغ إيرادات النشاط الرئيسي للشركة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٢١٥٥٧٨٥٨ ألف جنية تتمثل في :- القيمة بالألف جنية

البيان	ايرادات المبيعات	خدمات مباعه (متضمنة مبيعات المنتجات العرضية)	تشغيل للغير	بيع مخلفات	يخصم : مبيعات المنتجات العرضية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢١٥٢١٣٣٦	٥٠٩٥٦	٢٤٥٨	٤٧٣٥	(٢١٦٢٧)	٢١٥٥٧٨٥٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٦٢٨٠٥٦٩	٦٦٩٧٨	١٣٢٣	٤٩٩٨	(٢٢٩٣٥)	١٦٣٣٠٩٣٣

(٢/١٩) تبلغ تكلفة البضاعة المباعة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٨٩٣٨١٨٥ ألف جنية تتمثل في :- القيمة بالألف جنية

البيان	خامات ومستلزمات	أجور ومزاي	إهلاكات أصول ثابتة صناعية	مصروفات صناعية أخرى	تغيرات مخزون الانتاج التام	تغيرات مخزون الانتاج غير التام	يخصم : مبيعات المنتجات العرضية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٧٧٣٧٨٢٤	١١٣٦٦٨٨	١٠٧٨٢٦	١٥١٦٥٣	(٩٧١٦٦)	(٧٢٠١٣)	(٢١٦٢٧)	٨٩٣٨١٨٥
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤٩٣٩٤٩٨	٦٩٩٥٤	٩٣٣٧٥	١١٨٥١٠	(١٥٨٤٩٥)	٣٨٢٤	(٢٢٩٣٥)	٥٧٠٣١٧

(٣/١٩) تبلغ إيرادات الإستثمارات المتاحة للبيع في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٩٨٢٨١٠ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	شركة إسكندرية للأسمدة	شركة حلوان للأسمدة	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٤٦١٢٥٠	٥٢١٥٦٠	٩٨٢٨١٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢١٧٨٠٠	٢١٢٧٠٤	٤٣٠٥٠٤

- إيرادات إستثمارات شركة أسكندرية للأسمدة والبالغ قدرها ٤٦١.٢٥٠ مليون جنيه تعادل ١٥ مليون دولار تمثل حصة الشركة في توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢ بنسبة توزيع قدرها ١٥٪ من إجمالي حصة المساهمين البالغ قدرها ١٠٠ مليون دولار طبقا لقرار الجمعية العامة العادية لشركة أسكندرية للأسمدة بتاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٢٠.

- إيرادات إستثمارات شركة حلوان للأسمدة والبالغ قدرها ٥٢١.٥٦٠ مليون جنيه تعادل ١٧ مليون دولار تمثل حصة الشركة في توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢ بنسبة توزيع قدرها ١٧٪ من إجمالي حصة المساهمين البالغ قدرها ١٠٠ مليون دولار طبقا لقرار الجمعية العامة العادية لشركة حلوان للأسمدة بتاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٠٨.

(٤/١٩) تبلغ الفوائد الدائنة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٦١٥٢١٦ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	فوائد فعلية	فوائد مستحقة	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٥٤٩٢٦٧	٦٥٩٤٩	٦١٥٢١٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٣٧٢٢	٥٨٧٤	٥٩٥٩٦

(٥/١٩) تبلغ عوائد الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ١٢٢٢٢٩١ ألف جنيه والمتمثلة في عوائد أذون خزانة

وذلك على النحو التالي :- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	عوائد فعلية	عوائد مستحقة	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٨٤٨٧٦٨	٣٧٣٥٢٣	١٢٢٢٢٩١
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤٦٧٧٨٤	٥٥٦٠٣١	١٠٢٣٨١٥

(٦/١٩) تبلغ الإيرادات الأخرى العادية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٧٠٧٩٠ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	إيجارات دائنة	تعويضات وقرارات	إيرادات أخرى متنوعة	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٣٨٥٦	٣٧٣٣	٥٣٢٠١	٧٠٧٩٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١١٦٣٧	٣٩٩٥	٢٦٢٨٤	٤١٩١٦

(١/٦/١٩) تبلغ الإيجارات الدائنة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ١٣٨٥٦ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	إيجار أرض مشروع (شركة إسكندرية)	إيجار أرض محطة ضخ المياه وأرض الفضاض وتنكات وكافيتريا الشحن	إيجار أرض شركة إيرليكيد وأرض شركة الغازات الطبية وأرض شركة ميدجاز	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١١٦٣٨	١٢٠١	١٠١٧	١٣٨٥٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٩٧٣١	٩٤٠	٩٦٦	١١٦٣٧



القيمة بالألف جنيه

(٢/٦/١٩) تبلغ التعويضات والغرامات في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٣٧٣٣ ألف جنيه تتمثل في :-

البيان	عملاء وموردين وشركات نقل	مصر للتأمين	تعويضات اخري	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٣٦٦١	٣٢	٤٠	٣٧٣٣
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٥١٢	٢٤٨٣	٠	٣٩٩٥

القيمة بالألف جنيه

(٣/٦/١٩) تبلغ الإيرادات الأخرى المتنوعة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٥٣٢٠١ ألف جنيه تتمثل في :-

البيان	سكاريون	متنوعة (أرباح بيع مخلفات وخامات ومستلزمات وأخرى)	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٠	٥٣٢٠١	٥٣٢٠١
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٤٧٨	٢٠٨٠٦	٢٦٢٨٤

(٤/٦/١٩) بلغت الأرباح الرأسمالية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٢٤٨٤٩ ألف جنيه تتمثل في بيع سيارات وعوامل مساعدة (كتاليست).

(٧/١٩) أرباح (خسائر) فروق العملة :-

بلغت أرباح فروق العملة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٢٨٦٩٣٧٦ ألف جنيه مقابل أرباح لفروق العملة قدرها ٢٣٥٣٧٦ ألف جنيه خلال نفس الفترة من العام السابق وتتمثل في :-

البيان	أرباح (خسائر) فروق إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك	أرباح (خسائر) بيع العملة وإعادة تقييم الأرصدة النقدية والتسويات الأخرى	صافي أرباح (خسائر) بالعملة المحملة على قائمة الدخل
صافي أرباح العملة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٧٠٧٥٢	٣٦٩٨٦٢٤	٢٨٦٩٣٧٦
صافي أرباح العملة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٥٩٥١٥	٧٥٨٦١	٢٣٥٣٧٦

القيمة بالألف جنيه

(٨/١٩) تبلغ مصروفات البيع و التوزيع في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٦٨١٧٠٢ ألف جنيه تتمثل في :-

البيان	اجور ومرتبات ومزايا	مستلزمات سلعية لازمة للتعبئة	إهلاكات أصول ثابتة	مصاريف بيعية وتسويقية اخرى	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٣٠٨٨١١	١٦٢١٦٥	٤٨٣٥	٢٠٥٨٩١	٦٨١٧٠٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٨٧٣٩١	١٢٣٥٥٣	٤٥٤٤	١٥٦٨٧٥	٤٧٢٣٦٣

القيمة بالألف جنيه

(٩/١٩) تبلغ المصروفات الإدارية والعمومية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٣٥٢١٢٨ ألف جنيه تتمثل في :-

البيان	اجور ومرتبات ومزايا	إهلاكات أصول ثابتة إدارية	مصاريف إدارية وعمومية أخرى	ما يتقاضاه السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٧٤٨١٦	٧٥١٥	١٦٢٥٥٢	٧٢٤٥	٣٥٢١٢٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١١٤٢٧٩	٦٨٤٦	١٠٤٦٤٣	٧٦٧٥	٢٣٣٤٤٣

- ضمن المصروفات الإدارية والعمومية الأخرى خسائر رأسمالية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ من بيع كتاليست بقيمة ١١٠٥ ألف جنيه .

- ضمن المصروفات الإدارية والعمومية الأخرى تبرعات قدرها ١٥ مليون جنيه جاري صرفها.



(١٠/١٩) تبلغ المصروفات التمويلية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ١١٦٣٢ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	مصاريف تمويلية (تسهيلات إئتمانية)	مصاريف تمويلية (عقود إستئجار)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١١٦٢٣	٩	١١٦٣٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٢٢٢٠	٢٢	١٢٢٤٢

(١١/١٩) تبلغ ضرائب الدخل في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ مبلغ ٣٨٧٠٣٠٣ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	ضريبة دخلية	ضريبة مؤجلة	ضريبة اذون	ضريبة توزيعات	تسويات ضريبة دخلية ومؤجلة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٣٥٣٠٥٢٧	٣١٧٤	٢٤٤٤٥٨	٩٨٢٨١	(٦١٣٧)	٣٨٧٠٣٠٣
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٢٢٢٥٢٥	٢٩٨٨٢	٢٠٤٧٦٣	٤٣٠٥٠	١٤٠٣٣	٢٥١٤٢٥٣

(١٢/١٩) تسويات لحساب الضريبة الدخلية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ وفقا لأحكام القانون:- القيمة بالألف بالجنيه

البيان	جزئي	جزئي	كلى
صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠		١٨٥١٠٥٢٩	١٨٥١٠٥٢٩
يضاف :-			
المصروفات الغير قابلة للخصم		٤٦٣١٩	
رد المساهمة التكافلية		٦٨٧٩٠	
المخصصات المضافة	١١٩٨٧٣	٤٧٦٤	
يخصم :-			
الإيرادات الغير خاضعة للضريبة		(٢٧٤٢٧٠٣)	
المخصصات المستبعدة		(١٦٩٠٩٦)	
تأثير فرق الأملاك	(٢٩٣٩١٧١)	(٢٧٣٧٢)	
الوعاء الضريبي			١٥٦٩١٢٣١
الضريبة بالسعر القانوني ٢٢.٥ %			٣٥٣٠٥٢٧
يضاف : الضريبة المؤجلة (مصروف) في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠			٣١٧٤
يضاف : ضريبة التوزيعات في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠			٩٨٢٨١
يضاف : ضريبة اذون الخزانة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠			٢٤٤٤٥٨
يضاف : تسوية العام السابق (دخلية)			(٦١٣٧)
ضريبة الدخل الحالية عن الفترة الخاضعة للضريبة محسوبة علي أساس الربح الضريبي			٣٨٧٠٣٠٣
السعر الفعلي للضريبة %			٢٠.٩١

- الضريبة الواجب سدادها تحل الضريبة المستحقة مخصوما منها ما سبق إستقطاعه من المنبع عن طريق الغير (ضريبة اذون خزانة ، ضريبة توزيعات ، ا.ت.ص خصوما من المنبع.....) وذلك بناء علي شهادات مؤيدة من البنوك والشركات .



(١٣/١٩) - تقوم الشركة بإدراج مساهمتها في صندوق المعاش التكميلي والتأمين الخاص وصندوق الخدمات ضمن مصروفات خدمية متنوعة بهدف تحقيق الإنماء للشركة وللتغلب على مشاكل تسرب العمالة خارج الشركة ، كما تساهم الشركة في تمويل صندوق علاج العاملين وأسرتهم والمحالين للتقاعد من خلال المبالغ المحصلة سنويا من كل من (متحصلات صيانة الطرق ، متحصلات من شركات النقل ، متحصلات من نسبة ٤% من فواتير النقل) وذلك إعتبارا من عام ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، وكذا عائد وديعة قدرها ٦ مليون جنيه تخصص خدمات إجتماعية وإسكان للعاملين في ظل قوانين سابقة طبقا لقرار مجلس الإدارة رقم (٩٤) بتاريخ ٢٧/١١/٢٠٠٨) .

- تقوم الشركة بإدراج مساهمة العاملين من الأرباح السنوية في تمويل الصناديق الخاصة بهم ضمن الأرصدة الدائنة ويتم الصرف منها خلال العام تحت إشراف ورقابة الشركة .

(٢٠) الإلتزامات العرضية :-

- بتاريخ ٢٠١٥/٣/١٩ ورد للشركة مطالبة من شركة بتروتريد بقيمة فوائيد متأخير مستحقة على الشركة بمبلغ ٣٧.٩ مليون جنيه حتى تاريخ المطالبة عن المبالغ المسددة بعد مهلة السداد الممنوحة خلال الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وقدرها ١٨٧.٧ مليون جنيه .
- بتاريخ ٢٠١٥/٤/٥ ، ٢٠١٥/٤/٨ تم الرد من قبل شركتنا على كل من شركة بتروتريد ، والشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) على التوالي بما يفيد بأن كتاب شركة بتروتريد خالي تماما من الصحة ويخالف الحقيقة والواقع وعقد إتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٣١ بين شركة أبوغير للأسمدة وشركة جاسكو والموقع عليه من شركتي إيجاس وبتروتريد وتم التأكيد في الرد على أن فائدة التأخير المطالب بها غير مستحقة الأداء لأنها محل دعوى قضائية برقم ٢٩٨٨ لسنة ٢٠١٢ مدنى كلى شمال القاهرة الابتدائية وفقا لإتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٣١ وأنه سوف يتم إنتظار ما ينتهي الحكم في هذه الدعوى.

- وقد تم عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٥/٤/٢١ وصدر قرار المجلس رقم (٤٦) بالإجماع إلى عدم تكوين مخصص في هذا الصدد إنتظارا لما ينتهي إليه حكم المحكمة .

- ضمن الإلتزامات العرضية فى ٢٠٢٢/٠٦/٢٠ خطابات ضمان لدى البنوك ولصالح الغير بمبلغ ٣٤٣ مليون جنيه مغطاه بأذون خزانة بقيمة اسمية قدرها ٤٢٨ مليون جنيه.

(٢١) القطاعات التشغيلية:-

القطاع التشغيلي هو أحد عناصر المنشأة الذي يشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تجني منها المنشأة إيرادات و تكبد بشأنها مصروفات ، ويتم 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 ، وليس بالضرورة أن يكون كل جزءا في المنشأة قطاعا تشغيليا أو جزءا من قطاع تشغيلي .

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية التالية:-

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

القيمة بالآلاف جنيه

أولا: تقرير قطاعي تشغيلي للأصول والإلتزامات:-

البيان	أبوقير(١)	أبوقير(٢)	أبوقير(٣)	السماد السائل	مصنع أكياس البلاستيك	أخرى	الإجمالي
أصول القطاعات	٩٥٢٦٦٨	١٩٤٤٨٠	٣٤٢٦٦٨	٥١٣٤	٨٨٩٠٥	٠	١٥٨٣٨٥٥
أصول غير محملة	٠	٠	٠	٠	٠	٣٣٨٤١١٦٠	٣٣٨٤١١٦٠
إجمالي الأصول	٩٥٢٦٦٨	١٩٤٤٨٠	٣٤٢٦٦٨	٥١٣٤	٨٨٩٠٥	٣٣٨٤١١٦٠	٣٥٤٢٥٠١٥
إلتزامات القطاعات	٠	٠	٠	٠	٠	٦٠٤٩٦٠٨	٦٠٤٩٦٠٨
إجمالي الإلتزامات	٠	٠	٠	٠	٠	٦٠٤٩٦٠٨	٦٠٤٩٦٠٨



ثانياً: تقرير قطاعي تشغيلي لبيع الأثرية-

القيمة بالألف جنيه

الإجمالي	أخرى	مصنع أكياس البلاستيك	الأمنيا	أبوقير(٣)	أبوقير(٢)	أبوقير(١)	البيان
٣١٥٥٧٨٥٨	٠	١٨٠	١٩٤٥١١٣	٨٩٦٠٦٦١	٣٦٥٥٧٧٣	٦٩٩٦١٣١	المبيعات - إيرادات النشاط
(٨٩٣٨١٨٥)	٠	(١٠١)	(٦٢١٦٣٧)	(٣٨٧٨٦١١)	(٣٦٥٨٦١٥)	(٣٧٧٩٣٣١)	تكلفة المبيعات
١٢٦١٩٦٧٣	٠	٧٩	١٣٢٣٤٧٦	٦٠٨٢٠٥٠	٩٩٧١٥٨	٤٢١٦٩١٠	نتائج أعمال القطاع
٩٨٢٨١٠	٩٨٢٨١٠	٠	٠	٠	٠	٠	إيرادات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٦١٥٢١٦	٦١٥٢١٦	٠	٠	٠	٠	٠	فوائد دائنة
١٢٢٢٢٩١	١٢٢٢٢٩١	٠	٠	٠	٠	٠	عوائد أذون الخزانة
٧٠٧٩٠	٧٠٧٩٠	٠	٠	٠	٠	٠	إيرادات أخرى عادية
٢٤٨٤٩	٢٤٨٤٩	٠	٠	٠	٠	٠	أرباح رأسمالية
٣٨٦٩٣٧٦	٣٨٦٩٣٧٦	٠	٠	٠	٠	٠	أرباح فروق العملة
(٦٨١٧٠٢)	٠	٠	(١٦٧٩١)	(٢٠٩٩٢٨)	(٣٦٠٥٤٨)	(١٩٤٤٣٥)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٥٢١٢٨)	٠	٠	٠	(١١٨٠٣٦)	(١٣٦٠٤١)	(٩٨٠٥١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٧٦٤)	(٤٧٦٤)	٠	٠	٠	٠	٠	مخصصات مكونة
١٥٥٧٤٩	١٥٥٧٤٩	٠	٠	٠	٠	٠	مخصصات إنتفى الغرض منها
(١١٦٣٢)	(١١٦٣٢)	٠	٠	٠	٠	٠	مصروفات تمويلية
١٨٥١٠٥٢٨	٦٩٢٤٦٨٥	٧٩	١٣٠٦٦٨٥	٥٧٥٤٠٨٦	٦٠٠٠٥٦٩	٣٩٢٤٤٢٤	صافي الربح قبل الضريبة
(٣٨٧٠٣٠٣)	(١٤٤٧٨٥٩)	(١٦)	(٣٧٣٢١٠)	(١٢٠٣١٠٢)	(١٣٥٥٧١)	(٨٢٠٥٤٥)	ضريبة الدخل
١٤٦٤٠٢٢٥	٥٤٧٦٨٢٦	٦٣	١٠٣٣٤٧٥	٤٥٥٠٩٨٤	٤٧٤٩٩٨	٣١٠٣٨٧٩	صافي الربح بعد الضريبة

- تتمثل الأصول القطاعية غير المحملة بالتقرير القطاعي الأول في الإستثمارات المتاحة للبيع والأصول المتداولة .
- تتمثل الإلتزامات غير المحملة بالتقرير القطاعي الأول في الإلتزامات المتداولة وغير المتداولة .
- تشمل الإيرادات الأخرى بالتقرير القطاعي الثاني في إيرادات الإستثمارات حال وجودها والفوائد الدائنة وعوائد الأذون والأرباح الرأسمالية والإيرادات الأخرى العادية .



(٢٢) الأطراف ذات العلاقة:-

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

القيمة بالألف جنيه

البيان	نسبة المساهمة %	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد فى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	طبيعة الرصيد
الشركة المصرية للغازات الطبيعية-جاسكو (بتروتريد) إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول	١٩.١١	مورد تابع المؤامس	توريد الغاز (حجم تعامل)	٦٩٨٣٥٩١	ضمن المستلزمات السلعية
			ارصدة دائنة (محل خلاف بالقضاء)	٢٧٩٩١٣	ضمن الأرصدة الدائنة
			ارصدة دائنة (مؤامس غير)	٢٩١٤٩١	ضمن الأرصدة الدائنة
شركة إسكندرية للأسمدة	١٥	مستثمر فيها	خدمات وإعارة ومعاملات أخرى (حجم تعامل)	٢٥٤٩٠	ضمن إيرادات النشاط
			توزيعات مسندة	٤١٥١٢٥	ضمن الأرصدة المدينة
			ارصدة دائنة (إيجارات وإعارة)	١٣٣٢	ضمن الأرصدة الدائنة
			ارصدة مدينة (جاري)	٢٥٤٨	ضمن الأرصدة المدينة
			مكافأة مجلس الإدارة	٢٤٩٨٤	ضمن الأرصدة المدينة
شركة حلوان للأسمدة	١٧	مستثمر فيها	توزيعات أرباح مسندة	٤٧٨٩٧٦	ضمن إيرادات النشاط
			خدمات	١٠٥	ضمن إيرادات النشاط
			بدلات حضور	١٢	ضمن الأرصدة الدائنة
			مكافأة مجلس الإدارة	٢٤٥٤٤	ضمن الأرصدة المدينة
شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة	١٠	مستثمر فيها	بدلات حضور	٤	ضمن الأرصدة الدائنة
			بدلات حضور	٧	ضمن الأرصدة الدائنة
شركة أبو مطر طور لحامض الفوسفوريك	٩.٥	مستثمر فيها	حصة أبو قير من دراسات الجدوى ومصرفات تأسيس	١٢٤٦	ضمن الأرصدة المدينة
			المنصرف على الميثانول	٣١٩٠	ضمن الأرصدة المدينة
			المحصل من مناهمى الميثانول	٣٥٩٢	ضمن الأرصدة الدائنة

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

تتمثل فى:-

- عقد توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة مع الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول ويتم توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة بسعر ٥.٧٥ دولار / مليون وحدة حرارية اعتبارا من ٢٠٢١/١١/١ وحتى ٢٠٢٢/٠٩/١٢ ، وأعتبارا من ٢٠٢٢/٠٩/١٣ تم تحديد سعر بيع الغاز الطبيعي المورد لصناعة الأسمدة وفقا لمعادلة سعرية تأخذ في الحسبان أسعار البيع لوزارة الزراعة و أسعار التصدير وفق متوسط سعر النشيرات العالمية ويهدف لا يقل الحد الأدنى لسعر البيع عن ٤.٥ دولار / مليون وحدة حرارية بريطانية.

- عقود إيجار مع شركة إسكندرية للأسمدة لتشغيل الأرض المقام عليها المصنع وأرض طمنا وأرض مقام عليها محطة ضخ المياه وعمارة سكنية (مقر إدارى للشركة) ، وعقد شحن أمنونيا لإنتاج حمض النتريك من الأمونيا المنتجة بشركة أسكندرية للأسمدة .



(٢٤) أرقام المقارنة:-

- القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ تمثل الفترة المالية الرابعة والأخيرة من السنة المالية (٢٠٢٣/٢٠٢٢) وقد تم مقارنتها بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ .

(٢٥) التوزيع الأساسي للسهم في الأرباح:-

المركز المالي	المركز المالي	الوحدة	البيان
٢٠٢٢/٠٦/٣٠ في	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ في		
٩٠٥٤١٣٩٣٢٨	١٤٦٤٠٢٢٥٢٧٢	جنيه	صافي الربح بعد الضريبة يخصم:-
١٤٤٥٩٧٥٥٩	٢٣١٠٧٠٩٩٢	جنيه	حصة النشاط الإجتماعي والرياضي
٩٠٥٣٥٥١٥	١٤٦١٥٣٧٦١	جنيه	حصة صندوق التدريب والتأهيل
١١٩٤٥٨٢٣٣٩	١٩٨٦٣٤١١٨٨	جنيه	حصة العاملين
٤٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	جنيه	حصة مجلس الإدارة
٧٥٧٩٤٢٣٩١٥	١٢٢٢٦٦٥٩٣٣١	جنيه	نصيب المساهمين في الأرباح
١٣٦١٨٧٥٧٢٠	١٣٦١٨٧٥٧٢٠	عدد	عدد الأسهم
٦.٠١	٩.٦٩	جنيه	التوزيع الأساسي للسهم في الأرباح

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

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



(٢٧) أحداث هامة (تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية) :-

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٢) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والمتمثلة في :-

١- معايير المحاسبة المصرية الجديد رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وأهلاكتها " ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة " .

ملخص التعديل :-

- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة .
- ترتب على التعديل السابق تعديل بالفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية وهي (معيار المحاسبة المصرية رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " ، معيار المحاسبة المصرية رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " ، ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٢٠) " القوائم المالية الدورية " ، ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٢١) " إضمحلال قيمة الأصول " ، ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٣٥) " الزراعة " ، ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٤٩) " عقود التأجير " .

التأثير المحتمل على القوائم المالية :-

المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية لأستخدام الشركة نموذج التكلفة .

تاريخ التطبيق :-

تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع أثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافة إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بدايه الفتره المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .

٢- معايير المحاسبة المصرية الجديد رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الإستثمار العقاري " :-

ملخص التعديل :-

- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للإستثمارات العقارية
- ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية والمتمثلة في معيار المحاسبة المصرية رقم (١) " عرض القوائم المالية " ، معيار المحاسبة المصرية رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " ، معيار المحاسبة المصرية رقم (١٢) " اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " ، معيار المحاسبة المصرية رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " ، ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٢٠) " القوائم المالية الدورية " ، ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٢١) " إضمحلال قيمة الأصول " ، ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٢٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الغير مستمرة " ، ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٤٩) " عقود التأجير " .

التأثير المحتمل على القوائم المالية :-

المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .

تاريخ التطبيق :-

تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع أثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافة إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بدايه الفتره المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .

٣- معايير المحاسبة المصرية الجديد رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة " :-

ملخص التعديل :-

- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ حيث تم تعديل الفقرات (١-٥) ، (٨) ، (٢٤) ، (٤٤) وإضافة الفقرات (١٥) - (٥ج) و (٦٣) فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة وعُدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصرية (١٠) " الأصول الثابتة وأهلاكتها " .
- لايلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة رقم ٢٨ - (و) من معيار المحاسبة المصرية رقم (٥) للفترة الحالية ، وهي فترة القوائم المالية التي يتعلق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعايير المحاسبة المصرية رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصرية رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة

التأثير المحتمل على القوائم المالية :-

المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .



تاريخ التطبيق :-

تطبق تلك التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولى بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفتره المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق المعالجة لأول مرة .

٤- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ " التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية " :-

ملخص التعديل :-

- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٢ حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم .
- تقوم الشركة بتطبيق أما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم على أن يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " الأصول الغير ملموسة " فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) المعدل ٢٠٢٣ .

التأثير المحتمل على القوائم المالية :-

المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .

تاريخ التطبيق :-

تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافة إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفتره المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .

٥- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥٠) المعدل ٢٠٢٣ " عقود التأمين " :-

ملخص التعديل :-

- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار ويحدد قياسها وعرضها والأفصاح عنها ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية .

- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغى معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) " عقود التأمين " .

- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) - تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) " عقود التأمين " وهي معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وأهلاكتها " ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " الأصول الغير ملموسة " ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " الإستثمار العقاري " .

التأثير المحتمل على القوائم المالية :-

المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .

تاريخ التطبيق :-

يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٤ ، وإذا تم تطبيق هذا المعيار لفترة سابقة فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة .

