



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الإسكندرية في: ٢٩/٨/٢٠٢٤

السادة / البورصة المصرية
قطاع الأفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي:-

- ١- القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣٠/٦/٢٠٢٤ والإيضاحات المتممة لها.
 - ٢- تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب حازم حسن KPMG).
 - ٣- رد الشركة على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات .
- وسيتم موافاة سيادتكم بترجمة القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣٠/٦/٢٠٢٤ وتقرير مراقب حسابات الشركة (مكتب حازم حسن KPMG) باللغة الإنجليزية فور ورودهم من مكتب حازم حسن KPMG.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،

رئيس القطاعات المالية
(ومسئول الإتصال)

محاسب / خالد مصطفى سكر

مدير عام علاقات المستثمرين والإعلام
(ومسئول علاقات المستثمرين)

محاسبة / نرفانا صباح عرابي



الشركة حاصلة على شهادات أيزو ٩٠٠١ - أيزو ١٤٠٠١ - أيزو ١٨٠٠١ - أيزو ٢٥٠٢٥



مكتب الأسكندرية : 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@abufiqir.com

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



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
—	تقارير مراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٦	قائمة توزيع الأرباح المقترحة
٤٢-٧	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) "الشركة" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

القوائم المالية المستقلة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظاً مع فقرة لفت انتباهه على هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٣.

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

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

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الغير مجمع لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفعاتها النقدية غير المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرة لفت انتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً، نود توجيه الانتباه الى إيضاح رقم (٤٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، الذي يوضح أن أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قد تم تعديلها.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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



خالد محمود سمير

سجل مراقبي الحسابات

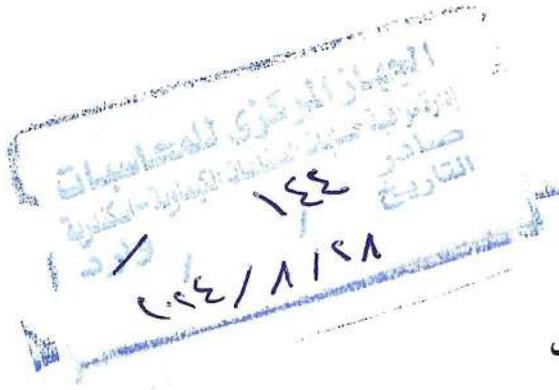
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٨)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٢٩ اغسطس ٢٠٢٤



جمهورية مصر العربية
الجهز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

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

تحية طيبة وبعد . . .

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - وفق هذا - تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
المستقلة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

الإسكندرية في : ٢٨ اغسطس ٢٠٢٤ .

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

ع" محاسب / شريف بطرس ابراهيم

تقرير مراقب الحسابات
عن القوائم المالية المستقلة
لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 تعديلاتها و المتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٤٢,٣٠٩ مليار جنيه و قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ١٣,٤٧٨ مليار جنيه و قوائم الدخل الشامل المستقلة و التغيير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، و ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و الإيضاحات المتممة الأخرى .

مسئولية إدارة الشركة عن القوائم المالية :

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

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

مسئولية مراقب الحسابات :

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

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

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

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

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

أساس الرأي المتحفظ :

- قيام الشركة بتخفيض الأرباح المرحلة بنحو ١٨٦ مليون جنيه (بخلاف الأثر على ضريبة الدخل) بالخطأ وبالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة و إهلاكاتها" حيث تم تعديل المعالجة المحاسبية لشبكات البلاتين عن المتبع في الأعوام السابقة من حيث تحميل قائمة الدخل بالمستهلك من البلاتين خلال فترة الاستخدام للشبكة على مدار ٢٣٠ يوم عمل كمتوسط للإستخدام ورفع قيمة الاستعواض للأجزاء المستهلكة من البلاتين و مصاريف المعايرة على قيمة الشبكة المدرجة بالمخزون وفقاً لفاتورة المورد الخارجي. يتعين إجراء التصويبات اللازمة مع الإلتزام بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه عاليه مع إدراج قيمة الشبكة البديلة المدرجة بالمخزون ضمن الأصول الثابتة.
 - عدم قيام الشركة باحتساب القيمة التخريدية للأصول و خصمها من تكلفة الاصل بالمخالفة للبند (٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة و إهلاكاتها" الخاصة بالقيمة القابلة للاهلاك و كذا عدم إمكانية تطبيق الفقرات ارقام (٥١، ٥٢، ٥٣، ٥٤) من ذات المعيار . يتعين الإلتزام بالمعيار المشار إليه و إجراء التصويب اللازم و مراعاة الأثر على القوائم المالية .
 - مخالفة الشركة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة و إهلاكاتها" فقرة رقم (٦٧) من حيث إستبعاد الأصول الثابتة بناءً على صدور قرار بتكهينها و كذا المعيار رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة" و قد بلغت تكلفة ما تم استبعاده خلال الفترة نحو ٥,٥٦٤ مليون جنيه بخلاف المستبعد خلال الفترات السابقة و ما زال رصيد بمخزن المخلفات حتى تاريخه. يتعين الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري المشار إليه و إجراء التصويب اللازم .
 - تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ نحو ١٥,١٧٠ مليون جنيه دفعات مقدمة مسددة لبعض موردي الشركة منها نحو ١٢,٠٨٨ مليون جنيه مرحل منذ سنوات يرجع اقدمها لعام ٢٠١٩ علي الرغم من اتمام التوريد والاستلام والرسلة لمعظمها. يتعين البحث والدراسة والتصويب .
 - تضمن حساب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نحو ٤٧,٤٧٦ مليون جنيه قيمة المسدد من إستثمارات الشركة في رأس مال كل من شركتى الوادي للصناعات الفوسفاتية و الاسمدة و أبو طرطور لحامض الفوسفوريك دون تقييمهما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر في ضوء التطورات المتعلقة بهما و كذا عدم إمكانية مكتب الخبرة المتخصص في إجراء تقييم للشركتين لعدم وجود بيانات مستقبلية لهما يمكن الإعتماد عليها و قد تلاحظ :-
 - حققت شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية و الاسمدة مجمع خسائر مرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بنحو ١٧,٠٨٦ مليون جنيه كما لم تبدأ الشركة في مزاولة أي نشاط حتى تاريخه منذ نشأتها في عام ٢٠١٧ .
 - حققت شركة أبو طرطور مجمع خسائر مرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بنحو ٧٦١ ألف دولار بخلاف نحو ١,٨٣٩ مليون دولار قيمة مصروفات و أعباء تمويل مؤجلة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى بقوائمها المالية لحين الإنتهاء من المفاوضات مع التحالف البنكي و حصول الشركة على التمويل المتفق عليه و سيتم تحميل ذلك المبلغ على المصروفات التمويلية كما لم تنتهي الشركة حتى تاريخه من تنفيذ المشروع التي أنشأت من أجله.
- يتعين دراسة القيمة العادلة لهما و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك.

- تضمن مخزون الإنتاج تحت التشغيل كمية نحو ١٩٤٩ طن من منتج الأمونيا بتكلفة نحو ١٤,٤ مليون جنيه معارة لشركة إسكندرية للأسمدة و دون وجود شهادة بذلك.

يتعين إجراء التصويب اللازم و الحصول على الشهادة اللازمة و إدراج الإفصاح اللازم بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

- تم تحميل المصروفات العمومية والادارية بنحو ٢٩ مليون جنيه قيمة الطاقة غير المستغلة لمصنعي البلاستيك و السماد السائل تبين بشأنها الآتى :

١. احتساب الطاقة غير المستغلة لمصنع البلاستيك على اساس طاقة عادية للإنتاج ٣٠ مليون كيس وصحتها ٤٠ مليون كيس مما ادى الي تحميل تكلفة الإنتاج بنحو ٦,٤ مليون جنيه بالزيادة وصحتها تحميلها على المصروفات العمومية والادارية.

٢. بلغت قيمة الطاقة غير المستغلة لمصنع السماد السائل نحو ١٨,٦ مليون جنيه متضمنة نصيب من تكلفة مراكز الخدمات الانتاجية موزعة بنسب ثابتة فى ظل عدم تشغيل المصنع خلال العام المالى.

يتعين اجراء التصويب اللازم لما لذلك من اثر مباشر على تكلفة الإنتاج و مراعاة الاثر على القوائم المالية فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ .

- لم تتضمن أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزانة) نحو ٨٠١ مليون جنيه قيمة أذون خزانة باسم شركة ابوقير للأسمدة و كذا نحو ١٢ مليون جنيه قيمة ودائع البنوك لكونهما استثمارات لصناديق العلاج والنشاط الرياضى والاجتماعى كما لم تتضمن الايرادات عوائد تلك الأذون و الودائع و لما لذلك من أثر مباشر على ضريبة الدخل خاصة فى ضوء قيام الشركة بتخفيض نحو ٩٣٩ مليون جنيه من الأرصدة المدينة و الأرصدة الدائنة قيمة أرصدة حسابات صناديق العلاج والنشاط الرياضى والاجتماعى و صندوق البيئة و مشروع برج العرب و أصول المدينة السكنية شكلاً من القوائم المالية دون إجراء التسويات اللازمة بالدفاتر.

يتعين التصويب اللازم و مراعاة الأثر على الأعوام السابقة.

- قيام الشركة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على اصولها المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ برصيد نحو ١٤٣ مليون جنيه (متضمنة الأثر الرجعى للتطبيق) التزاماً بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية و قد تضمنت الدراسة نحو ١٠٦ مليون جنيه رصيد للخسائر الائتمانية المتوقعة للتقديرة والودائع بالعملة الاجنبية مكون عنها مخصص خلال السنة المالية بنحو ١٥٢ مليون جنيه (البنوك المودع بها اموال الشركة بنوك درجة اولى و مضمونة من البنك المركزى المصرى)، رغم تحقيق الشركة نحو ٦,٢ مليار جنيه إيرادات فروق تقييم عملة لتلك الأرصدة.

يتعين البحث و الدراسة و إجراء التصويب اللازم.

- بلغ رصيد مخصص ضرائب شركات الأموال فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ نحو ٢١٢ مليون جنيه و قد قامت الشركة بإسناد عملية الدراسة الفنية لمخصص الإلتزامات الضريبية المتوقعة على الشركة فى ذلك التاريخ لمكتب مخصص و قد أنتهت الدراسة إلى الإلتزام الضريبي المتوقع كما يلى :

• السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ نحو ١٢,٤٠٨ مليون جنيه مكون عنها مخصص بنحو ١٣٥,٢١٦ مليون جنيه.
• السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨ نحو ٧٠,١٩٣ مليون جنيه و قد تم تدعيم المخصص خصماً من المخصص المكون للسنوات السابقة.

• السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٠ (لم تفحص من قبل مصلحة الضرائب) نحو ٨٠,٩٠٢ مليون جنيه و ذلك بدون دراسة فعلية و إنما قياساً على متوسط فروق فحص الخمس سنوات السابقة (لم يتم الفصل فيها حتى تاريخه) و ذلك بنسبة ثابتة (١,٢٤%) عن كل سنة هذا بخلاف تكوين مخصص بنحو ٤٨ مليون جنيه عن غرامات التأخير للفروق التقديرية.

يتعين البحث و الدراسة و إجراء التسويات اللازمة .

- مخالفة الشركة قراري مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ ، رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢ /١/٢٦ والذي يقضى بتسليم ٥٥ % من الانتاج الفعلى (المؤيد بشهادات شهرية من مراقب الحسابات الخارجى) لوزارة الزراعة و كذا بالمخالفة لما ورد بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية حيث قامت الشركة بتوريد نحو ٨٢٢ ألف طن بنسبة نحو ٤٣ % من كمية الانتاج بينما بلغت الكميات المصدرة نحو ١٠٣٤ ألف طن بنسبة نحو ٥٥ % من كمية الانتاج وذلك خلال الفترة من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٥/٣١ كما لم نواف حتى تاريخه بشهادة من وزارة الزراعة تنفيذ قيامها بتوريد الحصص الشهرية لشهر يونيو ٢٠٢٤ .

يتعين الالتزام بقرارات مجلس الوزراء المشار اليها عاليه و اثر ذلك على حساب رسم الصادر المستحق للدولة وفقا للقانون والقرارات الوزارية المنظمة لذلك .

- قيام الشركة بتحميل قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بنحو ٢١٤ مليون جنيه قيمة حصة النادي الرياضى و الاجتماعى على أساس ١,٢٥% من صافى الربح قبل الضريبة و صحته من صافى الربح بعد الضريبة على أن يدرج بقائمة توزيعات الأرباح المقترحة كما تم تحميل قائمة الدخل بنحو ١٣٥ مليون جنيه حصة صندوق التدريب و التأهيل بنسبة ١% من الأرباح بعد الضريبة و صحتها قبل الضريبة .

يتعين إجراء التصويب اللازم .

- لم تتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الإيضاح اللازم طبقاً لمتطلبات الفقرتان أرقام (٣١،٣٠) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية و التغييرات في التقديرات المحاسبية و الأخطاء" .

يتعين الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري المشار إليه عاليه .

- نرى كفاية المخصصات المكونة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لمقابلة الإلتزامات المتوقعة .

الرأى المتحفظ

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة على القوائم المالية المستقلة فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و عن أدائها المالى 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 مايلى :

- 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 صدر بشأن مساحة (١١ سهم ، ٢ قيراط ، ٢ فدان) حكم قضائي في غير صالح الشركة في القضايا المتداولة لتسجيلها وفقا لافادة الشئون القانونية و لم تفصح الشركة عن ذلك ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، بالاضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الادارى بالقاهرة .

يتعين موافاتنا بصورة من الأحكام القضائية المشار إليها عاليه و إتخاذ الإجراءات اللازمه لتسجيل كافة أراضي الشركة (في ضوء الأحكام الصادرة) و المقر الادارى المشار إليهم .

- تضمن رصيد مصلحة الضرائب على القيمة المضافة (مدين) نحو ٩٤ مليون جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .

يتعين موافاتنا بشهادة من المصلحة عن الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

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

الإسكندرية في : ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ محمد طاهر اسماعيل حفظ الله

يعتمد،،

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

ع/محاسب / شريف بطرس ابراهيم



**الرد على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات عن القوائم المالية
لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤**

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

١- قيام الشركة بتخفيض الأرباح المرحلة بنحو ١٨٦ مليون جنيه (بخلاف الأثر على ضريبة الدخل) بالخطأ وبالمخالفة لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" حيث تم تعديل المعالجة المحاسبية لشبكات البلاطين عن المتبع في الأعوام السابقة من حيث تحميل قائمة الدخل بالمستهلك من البلاطين خلال فترة الاستخدام للشبكة على مدار ٢٣٠ يوم عمل كمتوسط للاستخدام ورفع قيمة الاستعواض للأجزاء المستهلكة من البلاطين ومصاريف المعايير على قيمة الشبكة المدرجة بالمخزون وفقاً لفاتورة المورد الخارجي.

بتعين إجراء التصويبات اللازمة مع الالتزام بمعيار المحاسبة المصري المشار إليه عالية مع إدراج قيمة الشبكة البديلة المدرجة بالمخزون ضمن الأصول الثابتة.

الرد :-

- تم تغيير معالجة البلاطين لتصبح الإبقاء على قيمة شبك البلاطين والمصايد المستعملة على أساس التكلفة التاريخية طبقاً للمعيار المصري رقم ١٠ الخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها فقرات رقم (٨ ، ١٢ ، ١٣ ، ١٤ ، ١٥) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٢ "المخزون" ، مع تحميل جميع مصروفات الصيانة والاستعواض للمعادن المستهلكة وكافة المصاريف الأخرى على قائمة الأرباح والخسائر خلال فترات الاستخدام الفعلية (في حدود ٢٣٠ يوم تشغيل كمتوسط للاستخدام) نظراً لكونها تحافظ على العمر الإنتاجي والكفاءة الإنتاجية للأصل .

٢- عدم قيام الشركة باحتساب القيمة التخريدية للأصول وخصمها من تكلفة الأصل بالمخالفة للبند (٦) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" الخاصة بالقيمة القابلة للإهلاك وكذا عدم إمكانية تطبيق الفقرات أرقام (٥١ ، ٥٢ ، ٥٣ ، ٥٤) من ذات المعيار .

بتعين الالتزام بالمعيار المشار إليه وإجراء التصويب اللازم ومراعاة الأثر على القوائم المالية.

الرد :-

- طبقاً للفقرة ٥٣ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " بأن قيمة الأصل القابلة للإهلاك تتحدد بعد خصم قيمة التخريدية وفي الواقع العملي غالباً ما تكون قيمة الأصل التخريدية غير مؤثرة ولذا تصبح غير ذات أهمية نسبية عند حساب القيمة القابلة للإهلاك ، وقد تم موافاتكم بالرأى الفني في هذا الصدد والذي يوضح أن القيمة التخريدية للأصول الخاصة بالألات والمعدات التي يمكن إحلالها بالمصانع تمثل قيمة المعدن كخرده ولا تمثل أي قيمة إقتصادية للأصل حيث يكون غير صالح للاستخدام مرة أخرى من الناحية الفنية ، كما أن القيمة البيعية لها بعد خروجها من التشغيل تكون غير ذات أهمية نسبية لقيمة الأصل وهو جديد.

٣- مخالفة الشركة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " فقرة رقم (٦٧) من حيث إستبعاد الأصول الثابتة بناء على صدور قرار بتكهينها وكذا المعيار رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " وقد بلغت تكلفة ما تم إستبعاده خلال الفتره نحو ٥.٥٦٤ مليون جنيه بخلاف المستبعد خلال الفترات السابقة ومازال رصيد بمخزن المخلفات حتى تاريخه .

بتعين الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري المشار إليه وإجراء التصويب اللازم .

الرد :-

- طبقاً للفقرة ٦٧ من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " وما جاء فيها بأن المنشأ تستبعد القيمة الدفترية للأصل الثابت من دفاثرها بإحدى طريقتين : عندما يتم التخلص منه أو عندما لا تتوقع المنشأ أي منافع إقتصادية مستقبلية من أستخدامه وفي إطار أنشطة الشركة المعتادة يتم تكهين أو أستبعاد الأصول الثابتة حال إنتفاء المنفعة الإقتصادية من الناحية التشغيلية منها ويتم ذلك بقرار من مجلس الإدارة للموافقة على الإستبعاد والبيع حيث انه لا يمكن التصرف في أي أصل بالبيع دون إستبعاد الدفاثر ، علماً بأنه قد يحدث أحياناً وجود تأخر في عملية البيع بهدف الحصول على أفضل الأسعار علماً بأن القيمة الدفترية للأصول المستبعدة المشار إليها بعالية تبلغ ٣٠٣ ألف جنيه فقط .

- وأعتباراً من ٢٠٢٤/٠٧/٠١ سيتم إستبعاد الأصول الثابتة الرئيسية حال بيعها .



٤- تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ نحو ١٥,١٧٠ مليون جنيه دفعات مقدمة مسددة لبعض موردي الشركة منها نحو ١٢,٠٨٨ مليون جنيه مرحل منذ سنوات يرجع أقدمها لعام ٢٠١٩ على الرغم من اتمام التوريد والاستلام والرسملة لمعظمها يتعين البحث والدراسة والتصويب .

الرد :-

- تم تسوية جانب من هذه الدفعات خلال شهرى ٧/٨، ٢٠٢٤ بقيمة قدرها ٢.٥ مليون جنيه أما عن باقى الدفعات فيرجع عدم تسويتها إلى :-
- عدم قيام المورد بأرسال فاتورة الشراء لبعض الدفعات وبقيمة قدرها ٣.٨ مليون جنيه .
 - وجود ملاحظات فنيه جارى بحثها مع المورد لدفعات أخرى بقيمة قدرها ٥.٧ مليون جنيه .
 - تأخر موافقة وزارة البيئة لربط المنظومة المتعلقة بنظام الرصد البيئى المستمر على محطة المراقبة المركزية بجهاز شنون البيئة بقيمة قدرها ٩٤٠ ألف جنيه .
 - دفعات مقابل خطاب ضمان يتم توريدها بشهر ٣/٢٥٢٥ بقيمة قدرها ٥٣٦ ألف جنيه .
 - متبقى من أوامر توريد لحين الإستلام النهائى بقيمة قدرها ١.٨ مليون جنيه .
- وسيتم متابعة تلك الأرصدة حتى الإنتهاء من تسويتها .

٥- تضمن حساب الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر نحو ٤٧.٤٧٦ مليون جنيه قيمة المسدد من إستثمارات الشركة فى رأس مال كل من شركتى الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة وأبو طرطور لحامض الفوسفوريك دون تقييميهما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فى ضوء التطورات المتعلقة بهما وكذا عدم إمكانية مكتب الخيرة المتخصص من إجراء تقييم للشركتين لعدم وجود بيانات مستقبلية لهما يمكن الإعتماد عليها وقد تلاحظ :-

- حققت شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة مجمع خسائر مرحلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بنحو ١٧.٠٨٦ مليون جنيه كما لم تبدأ الشركة فى مزاولة أى نشاط حتى تاريخه منذ نشأتها فى عام ٢٠١٧ .
- حققت شركة أبو طرطور مجمع خسائر مرحلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بنحو ٧٦١ ألف دولار بخلاف نحو ١.٨٣٩ مليون دولار قيمة مصروفات وأعباء تمويل مؤجلة ضمن الارصدة المدينه الأخرى بقوانينها المالية لحين الإنتهاء من المفاوضات مع التحالف البنكى وحصول الشركة على التمويل المتفق عليه وسيتم تحميل ذلك المبلغ على المصروفات التمويلية كما لم تنتهى الشركة حتى تاريخه من تنفيذ المشروع التى أنشأت من أجله .

يتعين دراسة القيمة العادلة لهما وإجراء التسويات اللازمة فى ضوء ذلك .

الرد :-

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتى الوادى للصناعات الفوسفاتية وأبو طرطور لحامض الفوسفوريك فى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ لمكتب متخصص معتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية (مكتب بيكرتيللى) وقد خلصت الدراسة أنه نظراً لعدم وجود بيانات مستقبلية لكلا الشركتين يمكن الإعتماد عليها للتقييم بطريقة خصم التدفقات النقدية أو طريقة المضاعفات حيث أن كلا الشركتين لم تبدأ نشاطها بعد حتى تاريخ التقييم وعليه فإن القيمة الدفترية لكلا الشركتين وفقاً لقوانينهما فى ٢٠٢٤/٠٣/٣١ هى القيمة المعبرة عن كلا الشركتين فى وهو ما تم الإفصاح عنه بالإيضاح رقم (٢٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ .

- تحقيق كلا الشركتين لخسائر فى مرحلة التكوين هو أمر طبيعي فى كافة الشركات المماثلة ولحين البدء فى التشغيل.

٦- تضمن مخزون الإنتاج تحت التشغيل كمية نحو ١٩٤٩ طن من منتج الأمونيا بتكلفة نحو ١٤.٤ مليون جنيه معاره لشركة إسكندرية للأسمدة ودون وجود شهادة بذلك .

يتعين إجراء التصويب اللازم والحصول على الشهادة اللازمة وإدراج الإفصاح اللازم بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

الرد :-

- تم موافاتكم بمحضري اجتماع نقل الامونيا وانهاء نقل الامونيا بين شركتي ابوقير للاسمدة والاسكندرية للاسمدة والذي يفيد نقل كمية ١٩٤٨.٧٢ طن امونيا تقريبا بتاريخ ١٠/٠٦/٢٠٢٤ .

كما تم موافاتكم بمحضري اجتماع نقل الامونيا وانهاء نقل الامونيا بين شركتي ابوقير للاسمدة والاسكندرية للاسمدة والذي يفيد استرجاع كمية ١٩٤٨.٧٢ طن امونيا تقريبا بتاريخ ٠٩/٠٧/٢٠٢٤ .

وسيتم موافاتكم بشهادة بالرصيد طرف شركة الاسكندرية فى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ فور ورودها .



٧- تم تحميل المصروفات الإدارية والعمومية بنحو ٢٩ مليون جنيه قيمة الطاقة غير المستغلة لمصنعي البلاستيك و السمد السائل تبين بشأنها الأتي :-

- احتساب الطاقة غير المستغلة لمصنع البلاستيك على أساس طاقة عادية لإنتاج ٣٠ مليون كيس وصحتها ٤٠ مليون كيس مما أدى الى تحميل تكلفة الإنتاج بنحو ٦.٤ مليون جنيه بالزيادة وصحتها تحميلها على المصروفات الإدارية والعمومية.
- بلغت قيمة الطاقة غير المستغلة لمصنع السمد السائل نحو ١٨.٦ مليون جنيه متضمنة نصيبه من تكلفة مركز الخدمات الإنتاجية موزعة بنسب ثابتة في ظل عدم تشغيل المصنع خلال العام المالي .
- يتعين اجراء التصويب اللازم لما لذلك من أثر مباشر على تكلفة الإنتاج ومراعاة الأثر على القوائم المالية في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠.

الرد :-

- بالنسبة لمصنع البلاستيك فقد تم تقدير الإنتاج طبقا للمخطط بموازنة الشركة في السنوات الأخيرة وسيتم مراعاة ذلك مستقبلا.
- بالنسبة لمصنع السمد السائل فيتم تحميله بنصيبه من المراكز الخدمية المشتركة حيث أن المصنع لا يزال قائم وقابل للتشغيل وفقا لإقتصاديات التشغيل وهو ما تم الإفصاح عنه بالإيضاح رقم (٤) " الأصول الثابتة وأهلاكاتها " وسيتم مراعاة ذلك مستقبلا.
٨- لم تتضمن أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزائنة) نحو ٨٠١ مليون جنيه قيمة أذون خزائنة باسم شركة أبوقير للأسمدة وكذا نحو ١٢ مليون جنيه قيمة ودائع البنوك لمونها إستثمارات لصناديق العلاج والنشاط الرياضي والاجتماعي كما لم تتضمن الإيرادات عوائد تلك الأذون والودائع ولما لذلك من أثر مباشر على ضريبة الدخل خاصة في ضوء قيام الشركة بتخفيض نحو ٩٣٩ مليون جنيه من الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة قيمة أرصدة حسابات صناديق العلاج والنشاط الرياضي والاجتماعي وصندوق البيئه ومشروع برج العرب وأصول المدينة السكنية شكلاً من القوائم المالية دون اجراء التسويات اللازمة بالدفاتر يتعين التصويب اللازم ومراعاة الأثر على الأعوام السابقة.

الرد :-

-عدم إدراج تلك الأصول ضمن الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة وإدراجها ضمن الأرصدة المدينة كونها تخص أنشطة محددة (علاج الأسر - النادي والنشاط الرياضي - الخ...) حيث يتم إستثمار تلك الأصول لصالح تلك الأنشطة ويقابل تلك الأرصدة المدينة أرصدة دائنة مقابلة علماً بأن الشركة قد قامت باستبعاد تلك الأرصدة المدينة مع الأرصدة الدائنة المقابلة لها.
٩- قيام الشركة بقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة على أصولها المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ برصيد نحو ١٤٣ مليون جنيه (متضمنه الأثر الرجعي للتطبيق) إلتزاما بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" وقد تضمنت الدراسة نحو ١٠٦ مليون جنيه رصيد للخسائر الإئتمانية المتوقعة للتقديرة والودائع بالعملة الأجنبية مكون عنها مخصص خلال السنة المالية نحو ١٥٢ مليون جنيه (البنوك المودع بها أموال الشركة بنوك درجة أولى ومضمونة من البنك المركزي المصري) ، رغم تحقيق الشركة نحو ٦.٢ مليار جنيه إيرادات فروق تقييم عملة لتلك الأرصدة .
يتعين البحث والدراسة وإجراء التصويب اللازم .

الرد :-

- قامت الشركة بأسناد عملية قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأصولها المالية لمكتب متخصص معتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية (مكتب بيكرتيللي) إلتزاما بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية وقد تم تأثير القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ بما إنتهت إليه هذه الدراسة وبرصيد للمخصص قدره ١٤٣ مليون جنيه.

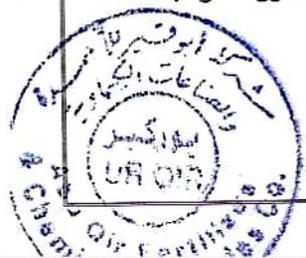
١٠- بلغ رصيد مخصص ضرائب شركات الأموال في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بنحو ٢١٢ مليون جنيه وقد قامت الشركة بإسناد عملية الدراسة الفنية لمخصص الإلتزامات الضريبية المتوقعة على الشركة في ذلك التاريخ لمكتب متخصص وقد إنتهت الدراسة إلى الإلتزام الضريبي المتوقع كما يلي:-

- السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ نحو ١٢.٤٠٨ مليون جنيه مكون عنها مخصص بنحو ١٣٥.٢١٦ مليون جنيه.
- السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨ نحو ٧٠.١٩٣ مليون جنيه وقد تم تدعيم المخصص خصما من المخصص المكون للسنوات السابقة.
- السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٠ (لم تفحص من قبل مصلحة الضرائب) نحو ٨٠.٩٠٢ مليون جنيه وذلك بدون دراسة فعلية وإنما قياسا على متوسط فروق فحص الخمس سنوات السابقة (لم يتم الفصل فيها حتى تاريخه) وذلك بنسبة ثابتة (١.٢٤%) عن كل سنة هذا بخلاف تكون مخصص بنحو ٤٨ مليون جنيه عن غرامات التأخير للفروق التقديرية.

يتعين البحث والدراسة وإجراء التسويات اللازمة .

الرد :-

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة الموقف الضريبي للشركة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ لمكتب متخصص معتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية (مكتب عباني وشركاه) وقد تم تأثير القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ بما إنتهت إليه الدراسة الفنية المعدة من قبل المستشار الضريبي للشركة ووفق خبراته المهنية في هذا الشأن وبعد مراجعته وتوافق مع مراقب حسابات الشركة لقيمة المخصصات المكونة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ ، وتم موافاتكم ببيان تفصيلي للمخصصات وكافة الفترات كل على حدى ، وقد تم زيادة المخصص المكون لضرائب شركات الأموال بمبلغ ٤٨ مليون جنيه لتغطية أى غرامات تأخير إحتياطيا ووفقا للرأى الفنى لمراقب حسابات الشركة.



١١- مخالفة الشركة لقراري مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ ، ورقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢/٠١/٢٦ والذي يقضى بتسليم ٥٥% من الإنتاج الفطى (المؤيد بشهادات شهرية من مراقب الحسابات الخارجى) لوزارة الزراعة - وكذا بالمخالفة لما ورد بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية حيث قامة الشركة بتوريد نحو ٨٢٢ ألف طن بنسبة نحو ٤٣% من كمية الإنتاج بينما بلغت الكميات المصدرة نحو ١٠٣٤ ألف طن بنسبة نحو ٥٥% من كمية الإنتاج وذلك خلال الفترة من ٢٠٢٣/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٤/٠٥/٣١ كما لم نواف حتى تاريخه بشهادة من وزارة الزراعة تفيد قيامها بتوريد الحصة الشهرية لشهر يونيو ٢٠٢٤ .
يتعين الالتزام بقرارات مجلس الوزراء المشار اليها عاليه وأثر ذلك على حساب رسم الصادر المستحق للدولة وفقاً للقاتون والقرارات الوزارية المنظمة لذلك.

الرد :-

- تؤكد الشركة على قيامها بتوريد الكميات المطلوبة المقررة من قبل وزارة الزراعة وإستصلاح الأراضى والتي تقوم بإصدار شهادات تفيد التزام الشركة بتوريد تلك الحصة وبما يسمح للشركات المنتجة للأسمدة الأزوتيه بتصدير الكميات المتفق عليها إعمالاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٨٧٠) لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وقد تم موافاه سيادتكم بالمستندات المؤيدة لتوريد الكميات المطلوبة المقررة من قبل وزارة الزراعة حتى ٢٠٢٤/٠٥/٣١ .
- فيما يخص شهادة وزارة الزراعة عن شهر ٢٠٢٤/٦ لم يتم موافاه الشركة بها وكافة الشركات الأخرى لعدم الوفاء بالحصة المقررة نتيجة عدم انتظام إمدادات الغاز الطبيعى لكافة الشركات .

١٢- قيام الشركة بتحميل قائمة الدخل فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بنحو ٢١٤ مليون جنيه قيمة حصة النادى الرياضى والإجتماعى على أساس ١.٢٥% من صافى الربح قبل الضريبة وصحته من صافى الربح بعد الضريبة على أن يدرج بقائمة توزيعات الأرباح المقترحة كما تم تحميل قائمة الدخل بنحو ١٣٥ مليون جنيه حصة صندوق التدريب والتأهيل بنسبة ١% من الأرباح بعد الضريبة وصحتها قبل الضريبة.

يتعين اجراء التصويب اللازم.

الرد :-

- تعديل المعالجة المحاسبية لحصة النادى والنشاط الرياضى وحصة صندوق التدريب والتأهيل على قائمة الدخل تمشياً مع معايير المحاسبة المصرية أما عن طريقة الإحتساب فلا توجد أسس محددة وقاطعة بشأن الإحتساب من صافى الربح قبل الضريبة أو بعد الضريبة ، ويرجى موافاتنا بأيه نصوص قانونية قاطعة تؤيد ما جاء بملاحظاتكم.

١٣- لم تتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الإيضاح اللازم طبقاً لمتطلبات الفقرتان أرقام (٣٠ ، ٣١) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) "السياسات المحاسبية و التغييرات فى التقديرات المحاسبية والإخطاء".
يتعين الإلتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصرى المشار اليه عالية.

الرد :-

- قامت الشركة بالإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن كافة التعديلات المتعلقة بأرقام المقارنة لقائمتى المركز المالى والأرباح والخسائر وسيتم مراعاة ذلك مستقبلاً بالسياسات المحاسبية .

١٤- نرى كفاية المخصصات المكونة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لمقابلة الإلتزامات المتوقعة .

الرد :-

- تتفق رؤية الشركة مع الجهاز المركزى للمحاسبات فى هذا الصدد



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

١٥- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الإنتهاء من تسجيل مساحة (٢ سهم ، ٤ فدان) من أراضي الشركة ، منها نحو (١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، ١ فدان) خارج أسوار الشركة صدر بشأن مساحة (١١ سهم ، ٢ قيراط ، ٢ فدان) حكم قضائي في غير صالح الشركة في القضايا المتداولة لتسجيلها وفقاً لإفادة الشئون القانونية ولم تفصح الشركة عن ذلك ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، بالإضافة لعدم الإنتهاء من تسجيل المقر الإداري بالقاهرة.

يتعين موافاتنا بصورة من الأحكام القضائية المشار إليها عليه واتخاذ الإجراءات اللازمة لتسجيل كافة أراضي الشركة (في ضوء الأحكام الصادرة) والمقر الإداري المشار إليهم .

الرد :-

- فيما يتعلق بتسجيل الأراضي :-

• بالنسبة لأرض كيره (١١ سهم - ٢ قيراط - ٢ فدان) : تم إقامة الدعوتين القضائيتين رقمي (٤٧٠٠ ، ٤٧٠٣ لسنة ٢٠٢٣) مدني كلى ضد ورثته / رشدي طه محمد كيرة ، بطلب الحكم بصحة ونفاذ عقد البيع الإبتدائي المؤرخ ١٩٩٠/٠٦/٢٠ وقد صدر حكم بجلسة ٢٠٢٤/٠١/٢٧ بعدم قبول الدعوى (٤٧٠٣ / ٢٠٢٣) مدني كلى ، والدعوى رقم (٢٠٢٣/٤٧٠٠) مدني كلى صدر الحكم بجلسة ٢٠٢٤/٠٣/٣٠ كان لم تكن وذلك لعدم شهر عريضة الدعوى من قبل الشهر العقاري لوجود تداخل مع أراضي الرفع العسكري للقوات المسلحة .

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

• بالنسبة لتسجيل المقر الإداري المملوك للشركة بالقاهرة : تم قيد الطلب رقم ١٣٧٧ لسنة ٢٠٢٣ مأمورية شهر عقارى النزهة وتم التواصل مع شركة البطل بناء على طلب الشهر العقاري لتحضير الأتي:-

٧- تعديل إقرار أول تعامل وتقديمه للشهر العقاري.

٨- تعديل الرفع المساحي العسكري.

٩- استخراج صورته رسمية من تراخيص البناء المعدلة الخاصة بالعقار الكائن به المقر الإداري للشركة لتقديمها للشهر العقاري. وجرى إستكمال باقى الإجراءات، علماً بأن الشركة قد أفصحت عن ذلك بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

١٦- تضمن رصيد مصلحة الضرائب على القيمة المضافة (مدين) نحو ٩٤ مليون جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .

يتعين موافاتنا بشهادة من المصلحة عن الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .

الرد :-

- تم مراسلة مصلحة الضرائب المصرية - المركز الضريبي لكبار الممولين لموافاتنا بشهادة بالرصيد المستحق للشركة طرف المصلحة عدة مرات وأخرها بتاريخ ٢٠٢٤/٠٧/٢٨ برقم وارد ٦٤١٩ وسيتم موافاتكم بالشهادة فور ورودها علماً بأن هذا الرصيد يتضمن مبلغ ٥٣ مليون جنيه ضريبة مبيعات رسائل ابوقير ٣ محل خلاف ويقابلها رصيد بذات القيمة ضمن الأرصدة الدائنة ، كما أن المركز الضريبي لكبار الممولين يقوم بنقل جميع مديونيات ودائنيات الممولين من نظام الحاسب القديم (EGY TAX) إلى النظام الجديد (SAP) وسيتم موافاتكم بالشهادة فور ورودها .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤



شركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

القيمة بالجنيه المصري

٠١ يوليو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح رقم	البيان
١ ٢٢٠ ٧٥٣ ٨١٠	١ ١٨٦ ٤٠٠ ٠٣٠	١ ٨٧٥ ١٣٤ ٣٠٥	(٤)	الأصول غير المتداولة
٢٩٤ ٢٥٥ ٣٤٧	٣٧٦ ٢٣٩ ٠٣٩	٣٧٩ ٨١٨ ٤٠٩	(٥)	الأصول الثابتة
-	٢٠ ٧١٤ ٨٠٨	٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥	(٦)	أصول تحت الإنشاء
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	(٧)	أصول غير ملموسة تحت التقييم
١٠ ٩٤٨ ٠٠٠	١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠	١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠	(٨)	إستثمارات عقارية
٤ ٢١٢ ١٦١ ٣٢٥	٦ ٤٠٠ ٣٤١ ٢٢٨	١١ ٠٩٦ ٨٢١ ٠٢٥	(٩)	إستثمارات في شركات شقيقة
٤٧٤ ٢١٦ ٢٨٣	٣٨٦ ٧٦٥ ١٣٠	٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨	(١٠)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦ ٢١٢ ٨٣٥ ٤٨٤	٨ ٤٩٤ ٤٠٨ ٩٥٣	١٣ ٩٥٢ ٩٢٩ ٦٧٠		أصول مالية أخرى (أذون خزنته)
				مجموع الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
١ ٤٢٣ ١٣٩ ١٣٧	١ ٨٧٣ ٩٩٨ ٣٣٠	٢ ٠٧٢ ٤٣٤ ٥٧٨	(١١)	المخزون
١٩١ ٢٨٤ ٩٩٢	٢٥٧ ٠٤٢ ٦٧٤	٢٤١ ٧٩٣ ٦٥٣	(١٢)	عملاء وأوراق القبض
٩٩ ١٨٢ ٠٩٣	١٠ ١١١ ١٠٣	٣ ١٠٨ ١٧١	(١٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠ ٦٨٧ ٨١١	٤٥ ٨٤٢ ٤٣٨	٣٩ ٨٤٧ ٠٢٤	(١٤)	موردون (دفعات مقدمة)
٣٥٤ ٠٩٥ ٦٠٧	٣٠٦ ٩٤٤ ١٦٦	١٨٧ ٣٧٠ ٢٢٦	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠ ٧٧٩ ٧٥٠ ٨٥٢	٦ ٢٥١ ٣٤٠ ٥٣٠	٢ ٤٥٧ ٢٦٥ ٩٦٥	(١٦)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزنته)
٢ ٩٣٨ ٥٦٨ ٥١٦	١٧ ٤٦٤ ٧٧٥ ٤٤١	٢٣ ٣٥٤ ٥٩٨ ٧٦٨	(١٧)	التقنية بالبنوك وما في حكمها
١٥ ٨٠٦ ٧٠٩ ٠٠٧	٢٦ ٢١٠ ٠٥٤ ٦٨١	٢٨ ٣٥٦ ٤١٨ ٣٨١		مجموع الأصول المتداولة
٢٢ ٠١٩ ٥٤٤ ٤٩١	٣٤ ٧٠٤ ٤٦٣ ٦٣٤	٤٢ ٣٠٩ ٣٤٨ ٠٥١		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمنفرد
٧٠٥ ٧١٩ ٣٣١	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	(١٩)	إحتياطي قانوني
٢٢ ١٤٥ ٦٠١	٥ ٨٢٢ ٧٣٣ ٤٠٣	٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	(٢٠)	إحتياطيات أخرى
٢ ٩٥٩ ٥٤٣ ٥٢٠	٤ ٥٧٧ ٩٠٩ ١٦٥	٨ ١١٨ ٩١٨ ٥١٥	(٢١)	إحتياطي فروق تقييم
١٠ ٧٧٦ ٨٦٩ ٠٧٢	١٣ ٧٣١ ٨٠٢ ٣٤٠	١٦ ٣١٥ ٨٨٧ ٣٤٥	(٢٢)	أرباح مرحلة
١٦ ٣٥٧ ٠٩١ ١٠٤	٢٦ ٩٧١ ٦٦٥ ٢٧٨	٣٣ ١٢١ ٦٠٨ ٨٠٤		مجموع حقوق الملكية
				الإلتزامات
				الإلتزامات غير المتداولة
٣٣٧ ٧٧٩ ٥٣٦	٤٥٥ ٥٤٥ ٢٩٥	٦٤٧ ٦٠٣ ٠٦٧	(٢٧)	الإلتزامات مزايا التقاعد
٨٥٩ ٦٦٤ ٢٦٧	١ ٣٣٥ ٤٠٨ ٦٢٠	٣ ٧٩٩ ٣٤٢ ٠١٦	(٢٨)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ١٩٧ ٤٤٣ ٨٠٢	١ ٧٩٠ ٩٥٣ ٩١٥	٤ ٤٤٦ ٩٤٥ ٠٨٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
				الإلتزامات المتداولة
٢٩ ٠٩٥ ١٢٠	٤١ ١٧٨ ٣٨٢	٩٢ ١٥٣ ٧٩٧	(٢٩)	موردون
٥١٨ ١٠٢ ١٠٠	٥٤٥ ٩٨٧ ٥٩٣	٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠	(٣٥)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٣١٨ ١٧٩ ٨٩٢	٢١١ ٧٠٠ ٧٨١	٤٩٨ ٥٧١ ١٨٢	(٣٦)	عملاء دفعات مقدمة (الإلتزامات عقود)
٣١ ١٤٨ ٢٠١	٤٧ ٧٣٢ ١٧٤	٥٤ ٥٤٠ ١٣٦	(٣٧)	الإلتزامات مزايا التقاعد
١ ٠٤٤ ٦١١ ٢٩٠	١ ٤٥٩ ٥٢٧ ٥٥١	١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩	(٣٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ١٧٦ ٠٣٧ ٠٨٤	٣ ٤٥٢ ٢١٣ ٩٥٥	١ ٧٠٢ ٠٩٧ ٩٤٧	(٣٩)	ضريبة الدخل الجارية
٣٤٧ ٨٣٥ ٣٩٩	١٨٣ ٥٠٤ ٠٠٤	٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٣	(٣٠)	مخصصات
٤ ٤٦٥ ٠٠٩ ٥٨٥	٥ ٩٤١ ٨٤٤ ٤٤٠	٤ ٧٤٠ ٧٩٤ ١٦٤		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٢ ٠١٩ ٥٤٤ ٤٩١	٣٤ ٧٠٤ ٤٦٣ ٦٣٤	٤٢ ٣٠٩ ٣٤٨ ٠٥١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

تقريرى مراقبي الحسابات مرفق -

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

القيمة بالجنبة المصري

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح رقم	البيان
معاد تبويبها ومعدلة			
٢١ ٦٥٧ ٢٥٦ ٢٨٩	١٨ ٥٢٧ ٨١١ ٩٧٤	(٣١)	إيرادات النشاط
(٩ ٠٤١ ٤١٩ ٥٦٤)	(١٠ ١٩٢ ٢٠٠ ٢٢٧)	(٣٢)	تكلفة المبيعات
١٢ ٦١٥ ٨٣٦ ٧٢٤	٨ ٣٣٥ ٦١١ ٧٤٧		مجمل الربح
٢٠٩ ٢٤٠ ٦٠١	٤٥ ٩٣٠ ٧١٦	(٣٣)	إيرادات أخرى
(٧٧٧ ٢١٨ ٨١٤)	(١ ٠٨٥ ٩٦٩ ٧٥٩)	(٣٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٦٩٧ ١٠١ ٦٤٨)	(٧٢٩ ٤٠١ ٨٥٧)	(٣٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٣ ٦٥٨ ٧١٥)	(١٢١ ٢٢٣ ٩٦٤)	(٣٦)	مصروفات أخرى
(١١٧ ٨٥٠ ٠١٥)	(٨ ٩٥٦ ٧٤٨)	(٣٧)	خسائر إنتمانية متوقعة
١١ ١٩٩ ٢٤٨ ١٣٣	٦ ٤٣٥ ٩٩٠ ١٣٦		أرباح التشغيل
١ ٠٣٢ ٣٣٨ ٣٧٥	١ ٤٨٥ ١١٥ ٠٨٤	(٣٨)	توزيعات استثمارات
١ ٨٣٧ ٥٠٧ ١٥٠	٢ ٥٥٠ ٧٣٣ ١٧٨	(٣٩)	إيرادات تمويلية
(٧٠ ٤٠١ ٣٧٣)	(١١٠ ٢٨٤ ٢٩٥)	(٤٠)	مصروفات تمويلية
٣ ٨٦٩ ٣٧٦ ٤٤١	٦ ٧٤٨ ٨٦٦ ٦٥٥	(٤١)	أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٥ ٦٣٦ ٤٨٢ ٢١٧	٩ ١٨٩ ٣١٥ ٥٣٩		صافي الإيرادات التمويلية
١٧ ٨٦٨ ٠٦٨ ٧٢٥	١٧ ١١٠ ٤٢٠ ٧٥٨		صافي ربح العام قبل ضرائب الدخل
(٣ ٨٤٧ ٥٩٩ ٩٣٢)	(٣ ٦٣٢ ٠١٥ ٣٥٣)	(٤٢)	ضريبة الدخل
١٤ ٠٢٠ ٤٦٨ ٧٩٤	١٣ ٤٧٨ ٤٠٥ ٤٠٥		صافي ربح العام
٩.٥٠	٩.١٥	(٤٣)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

القيمة بالحنة المصرية			
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح رقم	البيان
معاد تبويبها ومعدلة			
١٤٠٢٠٤٦٨٧٩٤	١٣٤٧٨٤٠٥٤٠٥		صافي ربح العام
			بنود الدخل الشامل الأخر
٢١٨٨١٧٩٩٠٣	٤٦٩٦٤٨٩٧٩٧	(٢١)	فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٩٩,٩٦٦,١٦٧)	(١٢٧,٤٤٥,٤٧٥)		الخسائر الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين
(٤٦٩٨٤٨٠٩١)	(١,٠٢٨,٠٣٤,٩٧٢)		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخر
١٦١٨٣٦٥٦٤٥	٣٥٤١٠٠٩٣٥٠		إجمالي الدخل الشامل الأخر
١٥٦٣٨٨٣٤٤٣٩	١٧٠١٩٤١٤٧٥٥		إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٨) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .





شركة أبو قير للأسدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

القيمة بالخطبة المصرية

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي فروق تقييم	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال
١٧.٨٠٦.٣٩٤.٦١١	١١.٣١٤.٥٣٣.٠٨٧	٣.٨٧١.١٨٣.٠١٣	٢٢.١٤٥.٦٠١	٧.٥٠٧.١٩٩.٣٣١	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠
(١.٤٤٩.٣٠٣.٥٠٧)	(٥٣٧.٦٦٤.١٤)	(٩١١.٦٣٩.٤٩٢)	.	.	.
١٦.٣٥٧.٠٩١.١٠٤	١٠.٧٧٦.٨٦٩.٠٧٢	٢.٩٥٩.٥٤٣.٥٢٠	٢٢.١٤٥.٦٠١	٧.٥٠٧.١٩٩.٣٣١	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠
١٤.٠٢٠.٤٦٨.٧٩٤	١٤.٠٢٠.٤٦٨.٧٩٤	.	.	.	.
٢.٠٨٨.٢١٣.٧٣٦	.	٢.٠٨٨.٢١٣.٧٣٦	.	.	.
(٤٦٩.٨٤٨.٠٩١)	.	(٤٦٩.٨٤٨.٠٩١)	.	.	.
١٥.٦٦٨.٨٣٤.٤٣٩	١٤.٠٢٠.٤٦٨.٧٩٤	١.٦١٨.٣٦٥.٦٤٥	.	.	.
٩٤٩.٢٣٤	٩٤٩.٢٣٤	.	.	.	.
.	(٦.٠٤١.٢٧٥.٢٦١)	.	٥.٨٠٠.٥٨٧.٨٠٢	٢٤٠.٦٨٧.٤٥٩	.
(١.٢٢٩.٥٨٢.٣٣٩)	(١.٢٢٩.٥٨٢.٣٣٩)	.	.	.	.
(٣.٧٨٥.٦٢٧.١٦٠)	(٣.٧٨٥.٦٢٧.١٦٠)	.	.	.	.
(٥.٠٢٥.٢٠٩.٤٩٩)	(٥.٠٢٥.٢٠٩.٤٩٩)	.	.	.	.
٢٦.٩٧١.٦٦٥.٢٧٨	١٣.٧٣١.٨٠٢.٣٤٠	٤.٥٧٧.٩٠٩.١٦٥	٥.٨٢٢.٧٣٣.٤٠٣	٩٤٦.٤٠٦.٧٩٠	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠
٢٦.٩٧١.٦٦٥.٢٧٨	١٣.٧٣١.٨٠٢.٣٤٠	٤.٥٧٧.٩٠٩.١٦٥	٥.٨٢٢.٧٣٣.٤٠٣	٩٤٦.٤٠٦.٧٩٠	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠
١٣.٤٧٨.٤٠٥.٤٠٥	١٣.٤٧٨.٤٠٥.٤٠٥	.	.	.	.
٤.٥٦٩.٠٤٤.٣٢٢	.	٤.٥٦٩.٠٤٤.٣٢٢	.	.	.
(١.٠٢٨.٣٤٤.٩٧٢)	.	(١.٠٢٨.٣٤٤.٩٧٢)	.	.	.
١٧.٠١٩.٤١٤.٧٥٥	١٣.٤٧٨.٤٠٥.٤٠٥	٣.٥٤١.٠٠٩.٣٥٠	.	.	.
.	(٢٤.٨٤٩.١٧٢)	.	٢٤.٨٤٩.١٧٢	.	.
(٢.٠٣٦.٣٤٤.١٨٩)	(٢.٠٣٦.٣٤٤.١٨٩)	.	.	.	.
(٨.٨٣٣.١٣٠.٠٤٠)	(٨.٨٣٣.١٣٠.٠٤٠)	.	.	.	.
(١٠.٨٦٩.٤٧١.٢٢٩)	(١٠.٨٦٩.٤٧١.٢٢٩)	.	.	.	.
٣٣.١١١.٦٠٨.٨٠٤	١٦.٣١٥.٨٨٧.٣٤٥	٨.١١٨.٩١٨.٥١٥	٥.٨٤٧.٥٨٢.٥٧٤	٩٤٦.٤٠٦.٧٩٠	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠
.	(٢٢)	(٢١)	(٢٠)	(١٩)	.

إيضاح رقم



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معاً.



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

القيمة بالجنيه المصرى

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم
أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الحارى			
مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء	١٩ ٠٥٦ ١٧٤ ٤١٩	٢١ ٤٣٨ ٦٣٤ ٠٣٣	
مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين	(٩ ٨٩٥ ٤٠٩ ٣٥١)	(٨ ٧٩٩ ٤٦٩ ٩١٦)	
أجور مدفوعة	(١ ٥٣٢ ٢٠٤ ٥٣١)	(١ ١٩٠ ٥١١ ٨٤٠)	
ضرائب ورسوم مدفوعة	(٤ ١٤٣ ٤٤١ ٠١٣)	(٢ ٦٩٨ ٩٢٥ ٣٦٨)	
متحصلات أخرى	٧٧٣ ٨٦٣ ١٣١	٤٣٣ ٩٠٣ ٤٣٢	
مدفوعات أخرى	(١ ٨٣٥ ٠٧٢ ٥٧٩)	(٩١١ ٨٧٠ ٢١١)	
توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة	(١ ٤١٦ ٩٧٢ ٢٥٧)	(٨٦٧ ٧٠٢ ٦٧٣)	
رقم (١) صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى	١ ٠٠٦ ٩٣٧ ٨١٩	٧ ٤٠٤ ٠٥٧ ٤٥٧	
ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى			
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء	(٤١٨ ٥٢٣ ٦١٩)	(١٥١ ٢١٧ ١٢٣)	
مقبوضات استثمار في شركات أخرى	١ ٣٤٤ ٩٣٤ ٤٦٠	١ ٠٣٠ ١٥٦ ١٧٥	
مدفوعات استثمار في شركات أخرى	-	(١١٢ ٩٧٤ ٠٠٠)	
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٦٩٧٦٨٠٠٠	٢٤ ٩٩٩ ٥٢٩	
مدفوعات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(١٦ ٣٨٧ ٠٦١ ٢٤٧)	(١١ ٧٩٩ ٧٨٥ ٣٦٦)	
مقبوضات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٢٠ ١٦٠ ٤٥٨ ٨٥٦	١٦ ٢٠٢ ٦٧٦ ٧٧٢	
فوائد دائنة مقبوضة	١ ١٤٧ ٣٠٦ ٦٩٩	٥٦١ ٤١٤ ٧٩٨	
عوائد أذون خزانة مقبوضة	١ ١٧٢ ٨٧٢ ٩١٥	١ ١٢٣ ٨٣٨ ٥٨٣	
رقم (٢) صافى التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى	٧ ٠٢٠ ٦٨٥ ٧٤٤	٦ ٨٧٩ ١٠٩ ٣٦٧	
ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلى			
مסحوبات تسهيلات ائتمانية	-	٧٥٣ ٠٩٥ ٩٢٠	
مدفوعات تسهيلات ائتمانية	-	(٧٥٣ ٠٩٥ ٩٢٠)	
توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة	(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	(٣ ٧٨٥ ٦٢٧ ١٦٠)	
رقم (٣) صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلى	(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	(٣ ٧٨٥ ٦٢٧ ١٦٠)	
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها (١)+(٢)+(٣)	(٨٠٥ ٥٠٦ ٤٧٧)	١٠ ٤٩٧ ٥٣٩ ٦٦٤	
رصيد النقدية وما فى حكمها أول العام	١٧ ٤٤٥ ٨٠١ ٢٣٧	٢ ٩٣٣ ٧٩٨ ٥٩٥	
أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية	٦ ٧٥١ ٢١٦ ٣١١	٤ ٠١٤ ٤٦٢ ٩٧٩	
فوائد ودائع مستحقة	٦٩ ١٩١ ٩٣٤	٦٥ ٩٤٨ ٥١٢	
خسائر ائتمانية متوقعة	(١٠٦ ١٠٤ ٢٣٦)	(٤٦ ٩٧٤ ٣٠٨)	
رصيد النقدية بالبنوك	٢٣ ٣٥٤ ٥٩٨ ٧٦٨	١٧ ٤٦٤ ٧٧٥ ٤٤١	(٢٧)
يخصم:			
ودائع مجمدة وغطاءات نقدية لمقابلة خطابات ضمان وإعتمادات مستندية	(٩٩٣ ١٩٥ ٦٣٩)	(٩٢٤ ٧١٣ ٣٢٥)	
النقدية وما فى حكمها المتاحة للإستخدام	٢٢ ٣٦١ ٤٠٣ ١٢٩	١٦ ٥٤٠ ٠٦٢ ١١٦	(١٧)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .





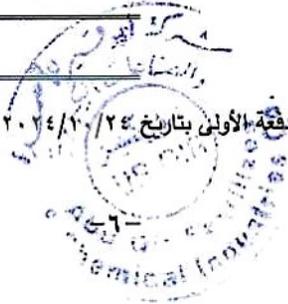
شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

شركة مساهمة مصرية

حساب توزيع الأرباح المقترحة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

البيان		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
صافي الربح بعد الضريبة		١٣ ٤٧٨ ٤٠٥ ٤٠٥	١٤ ٦٤٠ ٢٢٥ ٢٧٢
يخصم: تعديلات على صافي الربح		-	(٦١٩ ٧٥٦ ٤٧٩)
صافي الربح بعد الضريبة (المعدل)		١٣ ٤٧٨ ٤٠٥ ٤٠٥	١٤ ٠٢٠ ٤٦٨ ٧٩٤
يضاف: الأرباح المرحلة من العام الماضي		٢ ٨٣٧ ٤٨١ ٩٣٩	١٢ ٩١٥ ٢٥٢
يخصم: تسويات سنوات سابقة		-	(٣٠١ ٥٨١ ٧٠٦)
يخصم: احتياطات محولة (أرباح رأسمالية)		(٦١٢ ٠٠٠)	(٢٤ ٨٤٩ ١٧٢)
صافي الربح القابل للتوزيع		١٦ ٣١٥ ٢٧٥ ٣٤٥	١٣ ٧٠٦ ٩٥٣ ١٦٨
يوزع كالتالي:-			
حصة المساهمين (بواقع ٥ جنية/سهم)		٦ ٣٠٩ ٣٧٨ ٦٠٠	٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠
حصة العاملين		١ ٨٧٩ ٨٩١ ٠٧٧	١ ٩٨٦ ٣٤١ ١٨٩
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
أرباح مرحلة للعام التالي		٨ ٠٧٦ ٠٠٥ ٦٦٨	٢ ٨٣٧ ٤٨١ ٩٣٩
قيمة الكوبون المقترح توزيعه		٥٠٠٠	٧٠٠٠

يتم صرف الكوبون وقدره ٥ جنيه / سهم على دفعتان : الدفعة الأولى بتاريخ ٢٤/١٠/٢٠٢٤ بواقع ٢ جنيه / سهم ، والدفعة الثانية بتاريخ ٢٦/١٢/٢٠٢٤ بواقع ٣ جنيه / سهم ، وطبقا لموقف السيولة بالشركة .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤



١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) بموجب القرار الوزاري رقم ٣٧٤ لسنة ٧٦ في ظل القوانين المعمول بها في ذلك الوقت (القانون ٦٠ لسنة ٧١، والقانون ١١١ لسنة ٧٥) وقيدت في السجل التجاري برقم ٨٧٥٦٠ بتاريخ ١٩٧٦/٧/٢٠، ثم خضعت للقانون ٩٧ لسنة ٨٣ في شأن هينات القطاع العام وشركاته، ثم خضعت للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ثم تحولت للقانون ١٥٩ لسنة ٨١ اعتباراً من أول أغسطس ١٩٩٦ تاريخ نشر النظام الأساسي للشركة في صحيفة الشركات، والشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية منذ عام ١٩٩٦م.

٢-١ غرض 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 بالواسطه بالغرض المذكور.

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

- مقر الشركة الطابية - خط رشيد الإسكندرية.

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

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة في الشركة بإيضاح رقم (٣).
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المستقلة للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٤/٠٨/٢٦.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري وجميع البيانات المعروضة بالجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

أ- الحكم الشخصي

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

- المخصصات والإلتزامات المحتملة .
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .
- الإعتراض بالإيراد والذي يتم طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- قياس الإنخفاض في قيم الأصول.
- مزايا العاملين.

ب- الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

- الإعتراض بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- الإعتراض بقياس المخصصات والإلتزامات المحتملة (احتمالية وخارج تدفق المولد)
- قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجله
- الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المالية في الشركات الشقيقه .
- الإعتراض بقياس إلتزامات مزايا التقاعد .





إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة(قانونية أوضمنية) عن أحداث سابقة تتطلب تدفقات نقدية مستقبلية خارجة ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.
- إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام ، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية .
- في حالة توقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث ، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم استرداد المبلغ وأن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

- تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة لغرض احتساب الإهلاك ويتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلى ، وتقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

عقود التأجير

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

الإعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

- يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة وبما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب .
- تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعى استخدام تقديرات هامة لتحديد العبيء الإجمالى للضريبة على الدخل.
- ونظرا لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات أن التزام الضريبة الجارية وفقا لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبى ،وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبى الجارى في الفترة التى تتضح فيها تلك الفروق بأعتبارها من التغييرات في التقديرات المحاسبية.
- ومن أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة تقوم الإدارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من أرصدة الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.

- تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الأوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبى والأساس الضريبى لبعض الأصول والالتزامات بالإضافة إلى تقدير مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرغلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الأرباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من أنشطة الشركة.





ج- قياس القيمة العادلة

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية بأتابع نفس السياسات المحاسبية التي يتم إتباعها بصورة مستمرة فيما عدا احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة الحالية فقد قامت الشركة بالتوقف عن احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأذون الخزانة بالعملة المحلية و أيضاً للحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقاً لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ و الذي صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذي أجاز بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملة المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل.

٣-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

٣-٢ الإيراد من العقود من العملاء

الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

- (١) تحديد العقد مع العميل
- (٢) تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)
- (٣) تحديد سعر المعاملة.
- (٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
- (٥) الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

تحقق الإيراد

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

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

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

- وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الممتحق للمنشأة عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

٣-٣ عائد الاستثمارات

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

٣-٤ أرباح بيع الاستثمارات

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





٣-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية ما يلي:-

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

ويتم الإقرار بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكة للأصل المالي .

٣-٦ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

٣-٧ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإقرار والقياس

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسلة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة، كما يتم الإقرار بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية كمصروف بقائمة الأرباح أو الخسائر ، كما أن قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة(أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).





ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقا لطريقة القسط الثابت ووفقا لمعدلات تتمشى مع العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل عدا الأراضي ويبدأ الإهلاك للأصل عندما يكون صالحا للإستخدام فى الغرض المعد من أجله وفيما يلى بيان بمعدلات الإهلاك لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك:-

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

د- الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

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

٣-٨ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٩ الأصول غير الملموسة

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

٣-١٠ الإستثمار العقارى

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

٣-١١ الإستثمارات فى شركات

الإستثمارات فى شركات شقيقة

يتم إثبات الإستثمارات فى الشركات الشقيقة بالتكلفة وفى حالة حدوث أضمحلال دائم فى قيمتها السوقية أو قيمة الأصول المحسوبة عن قيمتها الدفترية يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال فى الأصول وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بالنسبة لكل أستثمار على حده ويتم عكس قيمة الإضمحلال السابق تسجيله فى الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات عن صافى قيمتها الأصلية قبل تسجيل الإضمحلال فى قيمة الأصول.

٣-١٢ الأدوات المالية

الأصول المالية

التبويب

يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئات القياس التالى وفق نموذج أعمال الشركة لإدارة تلك الأصول والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية :-

- أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر .

- أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة .

بالنسبة للأصول التى يتم قياسها بالقيمة العادلة سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر إما فى قائمة الأرباح أو الخسائر أو فى الدخل الشامل الأخر .





بالنسبة للإستثمارات فى أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت بأختيار غير قابل للإلغاء فى وقت الإعتراى الأولى للمحاسبة عن الإستثمار فى حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. تقوم الشركة بإعادة تصنيف أستثماراتها فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الإعتراى والإستبعاد

الطريقة المعتادة لشراء وبيع الأصول المالية فى تاريخ التبادل التجارى وهو التاريخ الذى تكون فيه الشركة ملتزمة بشراء أو بيع الأصل المالى ، ويتم أستبعاد الأصل المالى عند أنتضاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى أو يتم تحويل تلك الحقوق فى معاملة يكون فيها قد تم تحويل السيطرة على الأصل المالى بشكل جوهرى.

القياس

عند الإعتراى المبنى بقياس الشركة الأصل المالى (غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بقيمته العادلة زائداً أو ناقصا تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بأقتناء الأصل المالى ، على حين يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدى للأصل وتوجد ثلاث فئات قياس تصنف من خلالها أدوات الدين:-
التكلفة المستهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية قيمة مدفوعات أصل المبلغ والفوائد بالتكلفة المستهلكة ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية فى إيرادات التمويل بأستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى ويتم الإعتراى بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن أستبعاد الإستثمارات مباشرة فى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم تبويبها فى بند إيرادات أو مصروفات أخرى ويتم عرض خسائر أنخفاض القيمة كبنء منفصل فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: يتم قياس الأصول المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضاً بغرض بيع الأصول المالية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية للأصول فقط قيمة مدفوعات أصل المبلغ والفوائد بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى ويتم أخذ التغيرات فى القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخرى بإستثناء إثبات أرباح أو خسائر إنخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والتي يتم الإعتراى بها فى قائمة الأرباح أو الخسائر، وعندما يتم أستبعاد الأصل المالى يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقا فى الدخل الشامل الأخرى من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراى بها فى بند إيرادات أو مصروفات أخرى ، ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية فى إيرادات التمويل بأستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى ويتم عرض مصروفات أضمحلل القيمة كبنء منفصل فى قائمة الأرباح أو الخسائر .

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: الأصول التى لا تستوفى معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، ويتم الإعتراى بأرباح أو خسائر الإستثمار فى أدوات الدين الذى يتم قياسه لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فى الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافى ضمن بند إيرادات أو مصروفات أخرى فى الفترة التى نشأت فيها.

أدوات حقوق الملكية

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

الإضمحلل

فى تاريخ القوائم المالية تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك أضمحلل أئتمانى للأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأوراق المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى ، ويحدث الإضمحلل الإئتمانى للأصل المالى عندما يكون هناك حدث أو أحداث ضارة على التدفقات النقدية المتوقعة للأصل المالى ، وتتضمن الأدلة على الإضمحلل الإئتمانى ما يلى:-

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





الإلتزامات المالية

التبويب

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

إلتزامات مالية أخرى

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

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

أستبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم أمتياع الأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج الشركة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل الشركة لكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل لطرف خارجي أو عن الإحتفاظ بها بصورة جوهرية فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتقظة بالسيطرة على الأصل المالي فإذا أستمرت الشركة فى السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذ تعترف بالحصة التى تحتفظ بها فى الأصل وبالإلتزام مقابل يمثل المبالغ التى قد يتعين عليها سدادها. أما إذا أسفرت المعاملة عن أحتفاظ الشركة بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذ تستمر الشركة فى الإقرارف بالأصل المالي على أن تعترف أيضا بالمبالغ المستلمة كإقتراض بضمان ذلك الأصل.

ويتم أمتياع الإلتزامات المالية عندما تنتهى إما بسدادها أو بإلغائها أو بإنتهائها مدتها التعاقدية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

تستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلي لحساب التكلفة المستهلكة للأصول المالية التى تمثل أدوات دين وتوزع العائد على الفترات المتعلقة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذى يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الأتعاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلي كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أى فترة مناسبة أقل. ويتم الإقرارف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس معدل الفائدة الفعلي فيما عدا ما هو مبوب كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يدخل العائد عليها ضمن صافى التغير فى قيمتها العادلة.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة فى قائمة المركز المالي

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

إعدام الدين

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

٣-١٣ المخزون

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

- تتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل وجميع التكاليف الأخرى التى يتم تحملها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنه.

- تم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام فى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن.

- عادة ما يتم الأحتفاظ بقطع الغيار ومعدات الصيانة كمخزون على أن يعترف بها كمصروف على أن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحد . ومع ذلك فإن قطع الغيار الإستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الإحتياطية تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحد .





١٤-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

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

١٥-٣ النقدية وما في حكمها

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

١٦-٣ الإحتياطي القانوني

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

١٧-٣ تكلفة الإقتراض

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

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

١٨-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام حال قانوني قائم أو حكمي أو مستدل عليه من الظروف المحيطة لأحداث سابقة ومحملة التحقق وسيترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام ، وتقوم الشركة بسداد الإلتزامات الضريبية كما تقوم بتكوين مخصصات للضرائب على ضوء المطالبات سواء الفعلية أو المتنازع عليها أو المحتملة للسنوات التي لم يتم فحصها وبالقيااس للخلافات الضريبية المتنازع عليها في السنوات السابقة والتي لم تحسم بعد قضائيا وذلك تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر وبما يحقق أكبر قدر من الأمان المالي للشركة ، كما يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد المركز المالي وتسويتها بما يعكس أفضل تقدير لها ، ويتم تبويبها إلى قصيرة الأجل ضمن الإلتزامات المتداولة وطويلة الأجل ضمن الإلتزامات غير المتداولة .

١٩-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بأستخدام الطريقة المباشرة.

٢٠-٣ توزيعات الأرباح

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

٢١-٣ حصة العاملين في الأرباح

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

٢٢-٣ ربحية السهم

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

٢٣-٣ مزايا العاملين

اللتزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أساس إلزامي طبقا لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أي اللتزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية في سنة أحتسابها وتدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر .





نظام الإشتراك المحدد

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

الرعاية الطبية بعد التقاعد (خطط المزايا المحددة)

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

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

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

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

٢٤-٣ التقارير القطاعية

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

٢٥-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٦-٣ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

٢٦-٣-١ خطر الائتمان

٢٦-٣-٢ خطر السيولة

٢٦-٣-٣ خطر السوق

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

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

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

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

٢٦-٣-١ خطر الائتمان

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





التعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
١٠ ٥١٢ ٧٩٣	٣ ٨٢٦ ٧٢٦	أطراف ذات علاقة
١٣٥ ٩٥٠ ٩٠٤	١٣٧ ٠٢٢ ٤٧٠	أرصدة مدينة أخرى
٦ ٧١٩ ١٤٠ ٠٣٩	٢ ٨٩٢ ١٩٤ ٣٧٣	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة وأصول مالية أخرى
٢٦٠ ٣٩٢ ٩٦٣	٢٤٤ ٣٠١ ٤٠٩	عملاء وأوراق قبض
١٧ ٤٤٥ ٨٠١ ٢٣٧	٢٣ ٣٩١ ٥١١ ٠٧٠	التقديرة وما في حكمها
٢٤ ٥٧١ ٧٩٧ ٩٣٦	٢٦ ٦٦٨ ٨٥٦ ٠٤٨	

- ويمكن الرجوع للإيضاح رقم (٣٧) للوقوف على الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية في تاريخ المركز المالي .

قياس خطر الائتمان

لقياس خطر الائتمان يتم النظر في ثلاث مكونات كما يلي :

- الرصيد المعرض للخسارة

- احتمالية الأخفاق أو التعثر

- معدل الخسارة عند التعرض للأخفاق

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

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

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

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

مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
لا	١ ١٤٨ ٢٤٩	٢٢٦ ١١٦ ٨١٩	أرصدة لم تستحق بعد
لا	١٨٣ ١٦٩	٦ ٠٢٦ ٥٩٨	أرصدة مستحقة من ١-٣٠ يوم
لا	٦٤ ٢٣٣	٩٢٦ ٩٦٣	أرصدة مستحقة من ٣١-٦٠ يوم
لا	١٣٩ ١٩٧	١ ٥٠٢ ٩٥٨	أرصدة مستحقة من ٦١-٩٠ يوم
لا	٩٧٢ ٨٠٧	٩ ٧٢٨ ٠٧١	أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم
	٢ ٥٠٧ ٧٥٦	٢٤٤ ٣٠١ ٤٠٩	
مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
لا	١ ٢٢٠ ٤٣٠	٢٠٠ ٦٠٣ ٠٧٢	أرصدة لم تستحق بعد
لا	١ ٩٦٨ ٤٨٧	٥٨ ٠٨٨ ٩١١	أرصدة مستحقة من ١-٣٠ يوم
لا	٩ ٣٢٧	١٣٦ ٦٩٢	أرصدة مستحقة من ٣١-٦٠ يوم
لا	٤٦ ٥٨٢	٥٠٩ ٦٥١	أرصدة مستحقة من ٦١-٩٠ يوم
لا	١٠٥ ٤٦٤	١ ٠٥٤ ٦٣٧	أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم
	٣ ٣٥٠ ٢٨٩	٢٦٠ ٣٩٢ ٩٦٣	





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

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

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

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

- تم اعتماد التصنيف الائتماني بناءً على تصنيفات مؤسسة (ستاندرد آند بورز) وتحديد الجداره الائتمانية للبنوك بناءً على التصنيف الائتماني للبلد التي يقع فيها المركز الرئيسي لكل بنك.

الأصول المالية طبقاً للتصنيف الائتماني

بلغ الرصيد القائم الخاضع لخسائر ائتمانية متوقعة مبلغ ٢٨٠ ٢٨٠ ٠٤٣ ٥٣٢ ٢٣ حيث لم يتم اتخاذ أدون الخزائنة بالعملية المحلية و أيضا للحسابات الجارية والودائع بالعملية المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقا لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ و الذى صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ و الذى أجاز بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملية المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملية المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل.

بلغ رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٩٩٧ ٦٦٥ ١٤٣) ، (وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٤٩ ٧٠٩ ١٣٤) .

٣-٢٦-٢ خطر السيولة

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

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

وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغت التدفقات النقدية المتداولة المتاحة الخاصة بالنقدية و ما في حكمها و الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والتي تستحق خلال سنة مبلغ ٤٨ ٨٥٦ ٦٦٨ ٢٦ مصرى (مقابل مبلغ ٩٣٦ ٧٩٧ ٥٧١ ٢٤ جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣) ولم يتم الأخذ في الاعتبار الأثار المحتملة الخاصة بالظروف غير العادية التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للإلتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو اقل
١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩	١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩	١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩
٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠	٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠	٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠
٩٢ ١٥٣ ٧٩٧	٩٢ ١٥٣ ٧٩٧	٩٢ ١٥٣ ٧٩٧
٢ ٢١٦ ١٨٠ ٤٦٦	٢ ٢١٦ ١٨٠ ٤٦٦	٢ ٢١٦ ١٨٠ ٤٦٦

- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

- مستحق لأطراف ذوى علاقة

- موردين وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو اقل
١ ٤٥٩ ٥٢٧ ٥٥١	١ ٤٥٩ ٥٢٧ ٥٥١	١ ٤٥٩ ٥٢٧ ٥٥١
٥٤٥ ٩٨٧ ٥٩٣	٥٤٥ ٩٨٧ ٥٩٣	٥٤٥ ٩٨٧ ٥٩٣
٤١ ١٧٨ ٣٨٢	٤١ ١٧٨ ٣٨٢	٤١ ١٧٨ ٣٨٢
٢ ٠٤٦ ٦٩٣ ٥٢٦	٢ ٠٤٦ ٦٩٣ ٥٢٦	٢ ٠٤٦ ٦٩٣ ٥٢٦

- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

- مستحق لأطراف ذوى علاقة

- موردين وأوراق دفع





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣-٢٦-٣ خطر السوق

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

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

أ- خطر العملة

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر العملات الأجنبية والمتمثل في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية، وتتعرض الشركة لخطر العملة على الأصول المالية الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات يكون في أدنى مستوى لما تمتلكه الشركة من فائض في صافي أرصدة العملات الأجنبية.

بلغ صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي المستقل مبلغ ٢٢.٨ مليار جنيه المعادل لمبلغ ٤٧٦ مليون دولار أمريكي (بلغ سعر الصرف في تاريخ الاقتال ٤٧.٩٦ جنيه مصري لكل دولار أمريكي) .

تحليل الحساسية

إن ارتفاع أو انخفاض قيمة العملات الأجنبية بنسبة ١٠% قد يؤدي إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية وصافي الربح بحوالي مبلغ ٢,٣ مليار جنيه مصري مع افتراض أن كافة المتغيرات الأخرى تظل ثابتة الأثر.

ب- خطر سعر الفائدة

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

٣-٢٧ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومقابلة التطورات المستقبلية للنشاط وتعظيم العائد المحقق من التشغيل ، ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح 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 .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الأصول الثابتة في ٣٠/٠٦/٢٠٢٤

أرصدة	أثاث ومهمات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	البيان
٢٠٢٤/٠٦/٣٠						التكلفة في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
٣٩٠٥٩٥٣١٨٢	٥٢٨٠٦٧٤٩	٥٢١٢٧٩١٥	٦٢٩٠٠٢٢٥	٣٢١٣١٣٩٦٧٣	٥٢٤٩٧٨٦٢٠	الإضافات
٨١٣٨٤٠١٣٨	٦٦٢٠٢١٣	١٠٨٥١٦٣١	١٥١٦٨٦٢	٧٢٥١٢٧١٨٦	٦٩٧٢٤٢٤٦	الإستبعادات
(١١٥٢٠٩٥١)	(١٩١٨٧٣)	(١٥٠٨٧٤٣)	(٣٨٦٢٣٩٧)	(٥٩٥٧٩٣٨)	-	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠
٤٧٠٨٢٧٢٣٦٩	٥٩٢٣٥٠٨٩	٦١٤٧٠٨٠٣	٦٠٥٥٤٦٩٠	٣٩٣٢٣٠٨٩٢١	٥٩٤٧٠٢٨٦٦	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
٢٧١٩٥٥٣١٥٢	٣٢٥٣٠٧٢٦	٣٤٣٥٥٧٠٧	٤٥٦١٣٤٦٤	٢٣٢٢٨٠٠١٧٨	٢٨٤٢٥٣٠٧٧	الإضافات
١٢٠٥٠٤٠٤٣	٤٩١٧٨٤٥	٣١٩٢٦٤٨	٦٢٤١٨٢٤	٨٨٠٢٨٧٩٩	١٨١٢٢٩٢٧	الإستبعادات
(٦٩١٩١٣١)	(١٩١٨٧٣)	(١٥٠٨٧٤٣)	(٣٨٦٢٣٩٧)	(١٣٥٦١١٨)	-	مجمع إهلاك ٢٠٢٤/٠٦/٣٠
٢٨٣٣١٣٨٠٦٤	٣٧٢٥٦٦٩٨	٣٦٠٣٩٦١٢	٤٧٩٩٢٨٩١	٢٤٠٩٤٧٢٨٥٩	٣٠٢٣٧٦٠٥٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠
١٨٧٥١٣٤٣٠٥	٢١٩٧٨٣٩١	٢٥٤٣١١٩١	١٢٥٦١٧٩٩	١٥٢٢٨٣٦٠٦٢	٢٩٢٣٢٦٨٦٢	

الأصول الثابتة في ٣٠/٠٦/٢٠٢٣

أرصدة	أثاث ومهمات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	البيان
٢٠٢٣/٠٦/٣٠						التكلفة في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
٣٨٢٢٠١٩٩٨٥	٤٨٥٧٣٤٣١	٤٧١٨٦٤٣٤	٦١٠٤٥٧٨٨	٣١٧٥٣٩٠١٠١	٤٨٩٨٢٤٢٣١	الإضافات
١٠٦٧٥١٨٥١	٤٦٦٥٤٥٥	٥٤٥٢٥٢٠	١٨٥٨٨٥٥	٥٩٦٢٠٦٣٢	٣٥١٥٤٣٨٩	الإستبعادات
(٢٢٨١٨٦٥٤)	(٤٣٢١٣٧)	(٥١١٠٣٩)	(٤٤١٨)	(٢١٨٧١٠٦٠)	-	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
٣٩٠٥٩٥٣١٨٢	٥٢٨٠٦٧٤٩	٥٢١٢٧٩١٥	٦٢٩٠٠٢٢٥	٣٢١٣١٣٩٦٧٣	٥٢٤٩٧٨٦٢٠	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
٢٦٠١٢٦٦١٧٥	٢٩٤٨٤٢٢٤	٣٢٢٣٨٦٨٤	٣٩٤٥٣٧٣٩	٢٢٣٢٤٧٦٨٢٠	٢٦٧٦١٢٧٠٨	الإضافات
١٢٦٠٩١٦١٨	٣٤٧٨٦٣٩	٢٦٢٦١٧٥	٦١٦٤١٤٢	٩٧١٨٢٢٩٣	١٦٦٤٠٣٦٩	الإستبعادات
(٧٨٠٤٦٤١)	(٤٣٢١٣٧)	(٥٠٩١٥٢)	(٤٤١٨)	(٦٨٥٨٩٣٤)	-	مجمع إهلاك ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
٢٧١٩٥٥٣١٥٢	٣٢٥٣٠٧٢٦	٣٤٣٥٥٧٠٧	٤٥٦١٣٤٦٣	٢٣٢٢٨٠٠١٧٩	٢٨٤٢٥٣٠٧٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
١١٨٦٤٥٠٠٣٠	٢٠٢٧٦٠٢٣	١٧٧٧٢٢٠٨	١٧٢٨٦٧٦٢	٨٩٠٣٣٩٤٩٤	٢٤٠٧٢٥٥٤٣	

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المهلكة دفتريا و مازالت تعمل نحو ٢.٣ مليار جنيه .
- ملائمة الأعمار الافتراضية الحالية للأصول، وعدم وجود أي خسائر ناجمة عن إضمحلال القيمة طبقا لقرار اللجنة المشكلة بالقرار الإداري (١٤١) لسنة ٢٠٢٤ واعتماد مجلس الإدارة بالقرار رقم (١٢٤) بتاريخ ٢٠٢٤/٠٦/٢٦ .
- لا توجد أصول معطلة مؤقتا كما لا توجد قيمة دفترية لأصول متوقفة عن الاستخدام ومحفوظ بها لحين التصرف فيها ، كما لا توجد أي قيود على ملكية الأصول والالتزامات في تاريخ المركز المالي ، كما أن عدم أستغلال الطاقة الإنتاجية لمصنع السماد السائل خلال الفترة يرجع لظروف الطلب وأقتصاديات التشغيل.
- جاري الإنهاء من الإجراءات القانونية لتسجيل بعض أراضي الشركة مساحة ٢ سهم ، ٤ قدان منها نحو ١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، اذنان خارج أسوار الشركة وكذا تسجيل المقر الإداري للشركة بالقاهرة.

٥- أصول تحت الإنشاء

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٨٦٨٧٦٦٨	٣١٣٣٢٣٨٦
٢٨٣٤٩٩١٠	١٣٣٨٩١٦٠
١٩٩٢٠١٤٦١	٣٣٥٠٩٦٨٦٣
٣٧٦٢٣٩٠٣٩	٣٧٩٨١٨٤٠٩



أصول تحت التركيب
دفعات مقدمة لشراء أصول
دفعات لشراء أصول



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦- أصول غير ملموسة تحت التنفيذ

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ٧١٤ ٨٠٨	٢٠ ٧١٤ ٨٠٨	صافي الرصيد أول العام
٢٠ ٧١٤ ٨٠٨	٢١ ٥٥٣ ٩٩٧	الإضافات خلال العام
	٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥	صافي الرصيد آخر العام

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

٧- الإستثمار العقاري

يتمثل في أراضي مؤجرة لشركات إسكندرية للأسمدة وبارجاس وميدجاز وإبرلكيد وقد بلغت القيمة العادلة لتلك الإستثمارات في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ مبلغ ٨١٠ مليون جنيه وفقاً لأخر دراسة في هذا الصدد خلال عام ٢٠٢٤ تم إعدادها بواسطة مقيم خارجي مسجل بالهيئة العامة للرقابة المالية، طمأ بأنه قد ترتب عن هذه الإيجارات إيرادات بمبلغ ٢١.٣ مليون جنيه، علماً بأن التكلفة التاريخية لهذه الأراضي هي على النحو التالي:-

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	الرصيد أول العام
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	الرصيد آخر العام

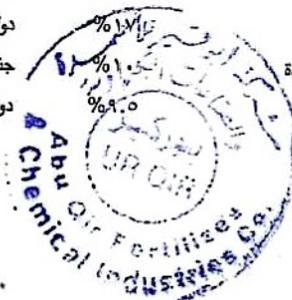
٨- أستثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	عملة	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإستثمار		الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته
١٠ ٩٤٨ ٠٠٠	١٠ ٩٤٨ ٠٠٠	دولار أمريكي	%٣٥	
١١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	%٤٥	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠	١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠			

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته ١٠.٩٤٨ مليون جنيه مصري تعادل ٧٠٠ ألف دولار تمثل نسبة ١٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٣٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ٢٠ مليون دولار، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٢٠٠ مليون دولار .
- يهدف المشروع لإنتاج مليون طن ميثانول و ٤٠٠ ألف طن أمونيا سنوياً ويقع داخل المنطقة الاقتصادية بالعين السخنة .
- تم عقد الجمععي العمومية الأولى للشركة بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٦ ، وتم توقيع عقد إنشاء مجمع الشركة الشقيقة بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢١ .
- جرى دراسة إمكانية تغيير نشاط الشركة ليتواءم مع رؤية الدولة في إنشاء مشروعات صديقة للبيئة (الإقتصاد الأخضر) .
- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية ١١٢.٥٠٠ مليون جنيه تمثل نسبة ٢٥% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٤٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدره مليار جنيه مصري ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ١٠ مليار جنيه .
- يهدف المشروع لإقامة مجمع لإنتاج الأمونيا بطاقة إنتاجية ١٢٠٠ طن / يوم ، ومصنع لإنتاج حامض النتريك بطاقة إنتاجية ١٨٣٠ طن / يوم ومصنع لإنتاج نترات الأمونيوم المبرغلة بطاقة إنتاجية ٢٤٠٠ طن / يوم ، على قطعة الأرض المملوكة للهيئة المصرية العامة للبترول (أرض شركة راكتا) .
- بتاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٢١ تم عقد الجمععي التأسيسية الأولى لشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية .
- بتاريخ ٢٠٢٤/٠١/٠٢ تم توقيع مذكرة تفاهم بين شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية ومجموعة ABB العالمية وشركة MPS لحلول البنية التحتية المستدامة وشركة بتروجيت لإمداد مشروع شمال أبوقير للمغذيات الزراعية بالهيدروجين الأخضر والكهرباء المتجددة اللازمين لإنتاج الأمونيا الخضراء والتي تعتبر المادة الخام لإنتاج سداد نترات الأمونيوم .

٩- أستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	عملة	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإستثمار		شركة إسكندرية للأسمدة
٣ ٥٧١ ٨٣٨ ٦٩٦	٥ ٨٥١ ٦٨٩ ٥٢٥	دولار أمريكي	%١٥	شركة حلوان للأسمدة
٢ ٧٨١ ٠٢٦ ٠٣٢	٥ ١٩٧ ٦٦٥ ٠٠٠	دولار أمريكي	%١٧	شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	%٩٠	شركة أبوظهور لحامض الفوسفوريك
٧ ٤٧٦ ٥٠٠	٧ ٤٧٦ ٥٠٠	دولار أمريكي		
٦ ٤٠٠ ٣٤١ ٢٢٨	١١ ٠٩٦ ٨٣١ ٠٢٥			





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة إسكندرية للأسمدة ٢٢٦.٥٢ مليون جنيه مصري تعادل ٢٢.٣٨٧٥ مليون دولار وبقيمة عادلة قدرها ٥.٨٥ مليار جنيه تمثل نسبة ١٠٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ١٤٩.٢٥٠ مليون دولار ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون دولار .
- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة حلوان للأسمدة ١٥٧.٥٩ مليون جنيه مصري تعادل ٢٥.٥ مليون دولار وبقيمة عادلة قدرها ٥.٢٠ مليار جنيه تمثل نسبة ١٠٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٧% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ١٥٠ مليون دولار ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٧٠٠ مليون دولار .
- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة ٤٠ مليون جنيه مصري تمثل ١٠٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٠% من رأس مال الشركة البالغ قدره ٤٠٠ مليون جنيه مصري ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٤ مليار جنيه .
- تقوم الشركة بالعمل على إيجاد أنشطة تضمن للشركة إستمراريتها وتحقيق الأهداف المرجوه منها حيث قامت بإعداد دراسة متكاملة للدخول في مشروع رفع تركيز خامات الفسفوريك محققة الجودة وتصنيع أسمدة فوسفاتية مركبة ، كما تقوم بالإنهاء من المستندات اللازمة لقيامها بالحصول على تراخيص حق استهلاك خام الفوسفات .
- كما تقوم الشركة بدراسة شراء خامات وأسمدة من شركات مساهمة ومحليه أخرى وبيعها لصالحها مع تحقيق هامش ربح .
- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة أبوظطور لحامض الفوسفوريك ٧.٤٧٦ مليون جنيه مصري تعادل ٤٧٥ ألف دولار تمثل ٥٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٩.٥% من رأس مال الشركة المصدر البالغ قدره ١٠ مليون دولار كما يبلغ رأس المال المرخص به ١٠٠ مليون دولار .
- تم المشاركة بشكل فعال في المراجعات النافيه للجهااله من الإستشارين المعنيين من التحالف البنكي لتمويل المشروع ، كما تم تعديل هيكل تحالف المقاول العام ليكون من شركات CSCEC/ECEC بدلاً عن CSCEC/WENGFY بناء على طلب المقاول.

١٠- أصول مالية أخرى

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٥ ١٨٨ ٦٦٣	٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨	أذون خزانه مرهونه لمقابله خطابات ضمان
٣٩٥ ١٨٨ ٦٦٣	٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨	
(٨ ٤٢٣ ٥٣٣)	-	(٣٧)
٣٨٦ ٧٦٥ ١٣٠	٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨	خسائر إئتمانيه متوقعه

- تتمثل الأصول المالية الأخرى في القيمة الإستردادية لأذون الخزانه المرهونه لدى البنوك لتغطية خطابات ضمان بقيمة قدرها ٤٣٤.٩ مليون جنيه.

١١- المخزون

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٤ ٤٤٣ ٢١٧	٣١٠ ٠٠٩ ١٤٢	خامات
١١ ٠٩٨ ٤٨٠	١٠ ٦٣٧ ٩٠٣	وقود وزيت
٩٢٧ ٤١٩ ١٨٩	١ ١٤٠ ٩٥٣ ٧٢٣	قطع غيار ومهمات
٢٩ ٤٩٩ ١٩٩	٥٨ ٤١٣ ٧٤٩	مواد تعبئه وتغليف
١ ٨٧٥ ٠٥٨	١ ٢٩٨ ٤٤٥	مخلفات
١١٢ ٨٤١ ١٠٥	١٩٢ ٨٥١ ٨١٤	إنتاج تام بالتكلفة
٣٣٧ ٣٤٢ ٤٤٠	٦٥ ١٤٣ ٠٦٩	إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
١٩ ٧٣٧ ٨٩٩	٢٠ ٩٣٦ ٩٠٣	بضائع لدى الغير
١٦٩ ٧٤١ ٧٤٣	٢٧٢ ١٨٩ ٨٢٢	مدفوعات تحت حساب شراء مخزون
١ ٨٧٣ ٩٩٨ ٣٣٠	٢ ٠٧٢ ٤٣٤ ٥٧٨	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	إيضاح رقم
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٢٥٩ ٦٩٩ ٨٦٣	١٧٦ ٧٠٩ ٤٦٣	عملاء قطاع خاص
-	٦٧ ٥٩١ ٩٤٦	عملاء قطاع خارجي
٦٩٣ ١٠٠	-	أوراق قبض
<u>٢٦٠ ٣٩٢ ٩٦٣</u>	<u>٢٤٤ ٣٠١ ٤٠٩</u>	
(٣ ٣٥٠ ٢٨٩)	(٢ ٥٠٧ ٧٥٦)	(٣٧)
<u>٢٥٧ ٠٤٢ ٦٧٤</u>	<u>٢٤١ ٧٩٣ ٦٥٣</u>	خسائر إئتمانية متوقعة

١٣- مستحق من أطراف ذات علاقة

١-١٣ بيان بالأطراف ذات العلاقة والذين لهم تعامل مع الشركة :

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

٢-١٣ بيان المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	طبيعة المعاملة	البيان
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٤٦٥ ٥٩٩ ١١٣	٧١٩ ٢١١ ٩٠٧	خدمات / توزيعات	شركة إسكندرية للأسمدة
٥٨٩ ٦٦٤ ٨٠٠	٦٩٥ ٧١٧ ٠٥٧	خدمات / توزيعات	شركة حلوان للأسمدة
-	٢٦٦ ٣١٩	منصرف على المشروع	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
<u>١ ٠٥٥ ٢٦٣ ٩١٣</u>	<u>١ ٤١٥ ١٩٥ ٢٨٣</u>		

٣-١٣ وقد نتج عن هذه المعاملات الأرصدة المدينة التالية :

- المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	البيان
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>		
٢ ٧٢٧ ٢٨٤	٢١١ ٩٣٢		شركة إسكندرية للأسمدة
٤ ٤٣٧ ٠٣٤	-		الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته
٣ ٣٤٨ ٤٧٥	٣ ٦١٤ ٧٩٤		شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
<u>١٠ ٥١٢ ٧٩٣</u>	<u>٣ ٨٢٦ ٧٢٦</u>		
(٤٠١ ٦٩٠)	(٧١٨ ٥٥٥)	(٣٧)	خسائر إئتمانية متوقعة
<u>١٠ ١١١ ١٠٣</u>	<u>٣ ١٠٨ ١٧١</u>		

٤-١٣ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

- عقود إيجار مع شركة إسكندرية للأسمدة تشمل الأرض المقام عليها المصنع وأرض فضاء وأرض مقام عليها محطة ضخ المياه وعمارة سكنية (مقر إداري للشركة) ، وعقود شحن أمونيا لإستخدام التسهيلات البنزية والنجزية لشركتنا لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بشركتى أسكندرية وحلوان للأسمدة.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٤- موردين دفعات مقدمة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ١٧٨ ٢٧٤	١ ٢٢٧ ٢٠٧	موردين قطاع عام
٢٦ ٣٩٦ ٩٣٩	٣٦ ٢٦٨ ٣٢٩	موردين قطاع خاص
١٧ ٢٦٧ ٢٢٥	٢٩ ٨٥١ ٢٨٤	موردين قطاع خارجي
٤٥ ٨٤٢ ٤٣٨	٦٧ ٣٤٦ ٨٢٠	
-	(٢٧ ٤٩٩ ٧٩٦)	خسائر إضمحلال
٤٥ ٨٤٢ ٤٣٨	٣٩ ٨٤٧ ٠٢٤	

١٥- مدينون وأرصدة مدينه أخرى

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢ ٤٥٥ ٧٩٨	١٣ ٠١٤ ١٤١	تأمينات لدى الغير
٧٣٩ ٩٧٢	٤٦٠ ٠٠٠	سلف عاملين
١٨ ٩٦٨ ٩١٨	-	مصلحة الضرائب (تسويات)
٨٤ ١٠٠ ٥٧٩	٩٣ ٥٧٣ ٠٢٩	مصلحة الضرائب على المبيعات
٤٠٤ ٢٠٢	٢ ٣٤٣ ٥٢٤	مصلحة الجمارك (أمانات)
٢ ٤٢٤ ٠٠٠	٢ ٤٢٤ ٠٠٠	ضريبة عقارية
٤٠١ ٥٣٤	-	ضريبة كسب عمل (نشاط رياضي)
٣١ ٣٢٧ ٢١٥	٤١ ٣٤٧ ٣٥٧	ضريبة خصم من المتبغ
٣٣ ٩٠٢ ٩٢٧	٧ ٨٣٩ ٧١٧	مصلحة الجمارك (جاري)
١ ٩٩١ ٤٣٦	٣ ٥٢٥ ٤٩٥	ضريبة مبيعات على المنتج
١ ٤٥١ ٢٥٦	٣ ٧٧٦ ٨٧٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٩٣ ٦٠٨	٢ ٥٣٥ ٨٦٠	مديونيات العاملين
٢١ ٧٩٨ ٦١٦	١٩ ٣٩٦ ٣٣٧	قروض العاملين
٨٩ ٥٤٨ ٨٦٤	١ ١٦٥ ١٨١	مصروفات مدفوعة مقدماً - للبلاتين
٧٠٠ ٨٧٧	١ ١٨٩ ٨٦١	حسابات مدينه أخرى
١١ ١١٢ ٧٢٢	١٢ ٩٧٦ ٤٢٠	أرصدة مدينه تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة الدائنة
٦٢ ٣٦٤ ٩٩٣	٥٠٤ ١٥٥ ٨٤٣	أرصدة مدينه تخص أنشطة البيئة والبيئة
١٩٦ ٦١٨ ١٣٢	٣٦٧ ٨١٧ ٤٩٦	أرصدة مدينه تخص صناديق العاملين (علاج الأسر - خدمات العاملين)
١٤ ٦٩٠ ٨٠٣	٣١ ٢٦٠ ١٠٣	أرصدة مدينه تخص النشاط الرياضي والاجتماعي
٢٤ ٥٦٩ ٣٤٠	٢٤ ٥٦٩ ٣٤٠	المسدد من العاملين لمشروع برج العرب
(٣٠٠ ٢٧٣ ٠٤٣)	(٩٣٩ ١٦٤ ٧٠٧)	أصول المدينه السكنيه
٣٠٩ ٨٩٢ ٧٤٨	١٩٤ ٢٠٥ ٨٧٥	بخصم : الأرصدة الدائنة المقابلة
(٢ ٩٤٨ ٥٨٢)	(٦ ٨٣٥ ٦٥٤)	
٣٠٦ ٩٤٤ ١٦٦	١٨٧ ٣٧٠ ٢٢١	خسائر إئتمانيه متوقعة

- ضمن المدينون والأرصدة المدينه الأخرى أرصدة قدرها حوالي ٩٣٩ مليون جنيه تخص حسابات جارية وودائع وأذون خزانه تخص (النشاط الرياضي والاجتماعي وصندوق العلاج والبنية الأساسية وصندوق البيئة ومشروع برج العرب و أصول المدينه السكنيه) تم أستبعادها مع الأرصدة الدائنة المقابلة لها علما بأن قائمة التدفقات النقدية للشركة تتضمن تدفقات داخله من إستثمارات حتي تاريخ الأستحقاق قدرها ٢٤٤ مليون جنيه تخص صندوق علاج العاملين كما تتضمن تدفقات خارجة من

إستثمارات حتي تاريخ الأستحقاق قدرها ١٦٥ مليون جنيه تخص صندوق علاج العاطلين.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزانه)

رقم الإيضاح	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
القيمة المدفوعة	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
يضاف : عوائد مستحقة	٢ ٢٥٥ ٧٤٠ ٦٥٧	٦ ٠٥٤ ٠٢٦ ٠٥٠
يخصم : ضريبة أذون الخزانه مستحقة	٢٥١ ٩٠٦ ٦٣٥	٧١٦ ٠٤٢ ٦١٨
	(٥٠ ٣٨١ ٣٢٧)	(٤٤٦ ١١٧ ٢٩٢)
	٢ ٤٥٧ ٢٦٥ ٩٦٥	٦ ٣٢٣ ٩٥١ ٣٧٦
	-	(٧٢ ٦١٠ ٨٤٦)
خسائر إئتمانية متوقعة	٢ ٤٥٧ ٢٦٥ ٩٦٥	٦ ٢٥١ ٣٤٠ ٥٣٠

١٧- النقدية وما في حكمها

رقم الإيضاح	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
بنوك - حسابات جارية بعائد	٢٤٨ ٠٧٤ ٣٤٤	١٥٤ ٠٧١ ٥٥٨
بنوك - ودائع لأجل	٢٣ ١٤٣ ١٠١ ٠٤٢	١٧ ٢٩١ ٥٧٠ ١٢٠
نقدية بالصندوق	٣٣٥ ٦٨٤	١٥٩ ٥٥٩
فوائد ودائع مستحقة	٢٣ ٣٩١ ٥١١ ٠٧٠	١٧ ٤٤٥ ٨٠١ ٢٣٧
خسائر إئتمانية متوقعة	٦٩ ١٩١ ٩٣٤	٦٥ ٩٤٨ ٥١٢
النقدية بالبنوك	(١٠٦ ١٠٤ ٢٣٦)	(٤٦ ٩٧٤ ٣٠٨)
يخصم :	٢٣ ٣٥٤ ٥٩٨ ٧٦٨	١٧ ٤٦٤ ٧٧٥ ٤٤١
ودائع مجمدة وغطاءات نقدية لمقابلة	(٩٩٣ ١٩٥ ٦٣٩)	(٩٢٤ ٧١٣ ٣٢٥)
خطابات ضمان وإعتمادات مستندية	٢٢ ٣٦١ ٤٠٣ ١٢٩	١٦ ٥٤٠ ٠٦٢ ١١٦
النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد التدفقات النقدية		

- تتمثل الودائع ذات الأجل القصير في كونها ودائع دولارية لسداد التزامات الشركة الجارية بالعملة الأجنبية .
- ضمن حسابات النقدية في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ (ودائع لأجل) مجتبه بنك القاهرة بقيمة قدرها ٥٩ ألف دولار وبنك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ١٢.٧ مليون دولار وبنك قطر الوطني بقيمة قدرها ٨ مليون دولار لمقابلة إعتمادات مستندية.

١٨- رأس المال

١٨-١ رأس المال المرخص به

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣ مليار جنيه .

١٨-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

المساهمين	الجنسية	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه المصري
ألفا أوريكس ليميتد	إماراتية	٢١.٥٢	٢٧١ ٥٧٣ ٦٥٥	٤٠٧ ٣٦٠ ٤٨٣
الشركة السعودية المصرية للاستثمار	سعودية	٢٠.٤٠	٢٥٧ ٤٠٥ ٢٤٥	٣٨٦ ١٠٧ ٨٦٧
الهيئة المصرية العامة للبترول	مصرية	١٩,١١	٢٤١ ١٥٣ ٥٤٠	٣٦١ ٧٣٠ ٣١٠
بنك ناصر الإجتماعي	مصرية	٥,٩٠	٧٤ ٤٧٧ ٩٧٠	١١١ ٧١٦ ٩٥٥
الشركة القابضة للصناعات الكيماويات	مصرية	٥,٤٧	٦٩ ٠٥٥ ٦٧٣	١٠٣ ٥٨٣ ٥٠٩
إتحاد العاملين المساهمين	مصرية	٥,٠٣	٦٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٩٥ ٢٥٠ ٠٠٠
مساهمون آخرون	متنوع	٢٢,٥٧	٢٨٤ ٧٠٩ ٦٣٧	٤٢٧ ٠٦٤ ٤٥٦
		١٠٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٩- الإحتياطي القانوني

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

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠
<u>٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠</u>	<u>٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠</u>

إحتياطي قانوني

٢٠- الإحتياطيات الأخرى

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٢ ٧٣٣ ٤٠٣	٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤
<u>٥ ٨٢٢ ٧٣٣ ٤٠٣</u>	<u>٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤</u>

إحتياطي توسعات

إحتياطيات أخرى (أرباح رأسمالية- صندوق البيئه)

٢١- إحتياطيات فروق التقييم

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٦٦٢ ٨٤٣ ٣٣٤	٤ ٤٢٩ ٧٢٧ ٧٢٧
٢ ٠٣٣ ١٦٢ ٩٢٥	٣ ٩٠٦ ٠٥٨ ١٢٥
(١١٨ ٠٩٧ ٠٩٤)	(٢١٦ ٨٦٧ ٣٣٧)
<u>٤ ٥٧٧ ٩٠٩ ١٦٥</u>	<u>٨ ١١٨ ٩١٨ ٥١٥</u>

فروق القيمة العادلة لشركة إسكندرية للأسمدة

فروق القيمة العادلة لشركة حلوان للأسمدة

خسائر ومكاسب اكتوبرية - مزاييا العاملين

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي إسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التصويات اللازمة في ضوء النتائج التي أنتهت لها الدراسة بشأن تحديد القيمة العادلة لكلا الشركتين حيث تم الإستناد لكل من منهجى الدخل والسوق في عملية الإحتساب وصولاً للقيمة العادلة المرجحة لسهمي كلا الشركتين وطبقاً للبيانات الواردة بأخر قوائم مالية سنوية معتمدة لكلا الشركتين في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ وفي ضوء سعر الصرف في تاريخ إعداد المركز المالي للشركة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ .

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي الوادى للصناعات الفوسفاتية وابوطرطور لحامض الفوسفوريك في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ لمكتب بيكرتيللي وقد خلصت الدراسة أنه نظراً لأن كلا الشركتين لم تبتد نشاطها بعد حتى تاريخ التقييم مما يصعب معه التقييم بطريقة خصم التدفقات النقدية أو طريقة المضاعفات وعليه فإن القيمة الدفترية لكلا الشركتين وفقاً لتقارنهما في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ هي القيمة المعبرة عن كلا الشركتين في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ .

٢٢- أرباح مرحلة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠ ٧٧٦ ٨٦٩ ٠٧٢	١٣ ٧٣١ ٨٠٢ ٣٤٠
٩٤٩ ٢٣٤	-
(٦ ٠٤١ ٢٧٥ ٢٦١)	(٢٤ ٨٤٩ ١٧٢)
(١ ٢٣٩ ٥٨٢ ٣٣٩)	(٢ ٠٣٦ ٣٤١ ١٨٨)
(٣ ٧٨٥ ٦٢٧ ١٦٠)	(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)
١٤ ٠٢٠ ٤٦٨ ٧٩٤	١٣ ٤٧٨ ٤٠٥ ٤٠٥
<u>١٣ ٧٣١ ٨٠٢ ٣٤٠</u>	<u>١٦ ٣١٥ ٨٨٧ ٣٤٥</u>

رصيد أول العام المعدل

بضائف (بخصم)

تصويات أعوام سابقة

المحول للإحتياطي

توزيعات الأرباح

توزيعات مساهمين

صافي ربح العام

رصيد آخر العام





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٣- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة وأصول أخرى
١٥٦ ٨٨٧ ٣٧٧	٢٣٦ ٢٤٦ ٩١٨	فروق القيمة العادلة للإستثمارات
١ ٣٦٣ ٣٥٦ ٦٥٦	٢ ٤٢٠ ٠٦٦ ٨٦٠	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	١ ٢٩٣ ٩٥١ ٣٠٥	يخصم:
(٣٠ ٣٠٩ ٥٨١)	(٣٢ ٣٢٤ ٨٤٩)	خسائر أثمانية متوقعة
(١١٣ ٢٣٧ ٤٣١)	(١٥٧ ٩٨٢ ٢٢١)	التزامات مزايا العاملين
(٤١ ٢٨٨ ٤٠١)	(٦٠ ٦١٥ ٩٩٧)	مخصصات
١ ٣٣٥ ٤٠٨ ٦٢٠	٣ ٧٩٩ ٣٤٢ ٠١٦	

٢٤- موردون

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون قطاع عام
١٣ ٧٦٧ ٤٥٧	١٨ ٢٥٩ ٠٧٧	موردون قطاع خاص
١٧ ٣١٢ ٠٢٨	٣٦ ٥٤١ ٣٥٨	موردون قطاع خارجي
١٠ ٠٩٨ ٨٩٧	٣٧ ٣٥٣ ٣٦٢	
٤١ ١٧٨ ٣٨٢	٩٢ ١٥٣ ٧٩٧	

٢٥- مستحق لأطراف ذوى علاقة

١-٢٥ بيان الأطراف ذوى العلاقة:

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

٢-٢٥ بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	طبيعة المعاملة	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إتحاد العاملين المساهمين
١٤٦ ٢٧٧ ٩٥١	٢ ٠٤٠ ١٢٦	سداد مستحقات العاملين	الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بتروتريد)
٦ ٩٨٣ ٥٩١ ٠٩٢	٧ ٥٧٦ ٩٤٦ ٤٥٧	توريد الغاز الطبيعي	
٧ ١٢٩ ٨٦٩ ٠٤٣	٧ ٥٧٨ ٩٨٦ ٥٨٤		

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

- المستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته
٣ ٥٩٢ ٢٦٥	-	إتحاد العاملين المساهمين
١ ٢٢٠ ٩٢٨	٣ ٢٦١ ٠٥٥	الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بتروتريد)
٥٤١ ١٧٤ ٤٠٠	٣٣٨ ٨٠٣ ٤٠٥	
٥٤٥ ٩٨٧ ٥٩٣	٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٥-٤ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

- عقد توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة مع الشركة المصرية للغازات الطبيعية -جاسكو إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول ويتم توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة بسعر ٥.٧٥ دولار / مليون وحدة حرارية أعتباراً من ٢٠٢١/١١/٠١ وحتى ٢٠٢٢/٠٩/١٢ ، وأعتباراً من ٢٠٢٢/٠٩/١٣ تم تحديد سعر بيع الغاز الطبيعي المورد لصناعة الأسمدة وفقاً لمعادلة سعرية تأخذ في الحسبان أسعار البيع لوزارة الزراعة وأسعار التصدير وفق متوسط سعر النشرات العالمية وبحيث لا يقل الحد الأدنى لسعر البيع عن ٤.٥ دولار / مليون وحدة حرارية بريطانية.

٢٥-٥ مدفوعات الإدارة العليا

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

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١ ١٥٠ ٢٣٧	٨٦ ٧٦٠ ٦٧٤	مرتبات وبدلات وحضور وإنتقال و مكافآت
٧١ ١٥٠ ٢٣٧	٨٦ ٧٦٠ ٦٧٤	

٢٦-٢ عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩٠٠ ٥٨٣	١ ٦٣٨ ٩٩١	عملاء قطاع عام
٥٣ ٦٩٢ ٧٦٦	١٥ ٩٤٤ ٥٥٣	عملاء قطاع خاص
١٥٦ ١٠٧ ٤٣٢	٤٨٠ ٩٨٧ ٦٣٨	عملاء قطاع خارجي
٢١١ ٧٠٠ ٧٨١	٤٩٨ ٥٧١ ١٨٢	

٢٧-٢٧ التزامات مزايا التقاعد

٢٧-١-١ وصف الخطة

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

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٨ ٩٢٧ ٧٣٦	٥٠٣ ٢٧٧ ٤٦٩	رصيد أول المدة
٨ ٣٥٩ ٣١٣	١١ ٠٨٦ ٩٢٨	تكلفة الخدمة الحالية
٥٧ ٥٧٨ ٨٤٥	١٠٨ ٠٦٥ ٥٠٥	مصرفوف الفائدة
(٣١ ٥٥٤ ٥٩٣)	(٤٧ ٧٣٢ ١٧٤)	المدفوعات
٥٢ ٩٧٤ ١١٩	(٦٢ ٤١٨ ١١٩)	الخسارة (المكسب) الإكتواري - التعديل في الإفتراضات الإكتواري المالية
٤٦ ٩٩٢ ٠٤٩	١٨٩ ٨٦٣ ٥٩٤	الخسارة (المكسب) الإكتواري - الخبرة
٥٠٣ ٢٧٧ ٤٦٩	٧٠٢ ١٤٣ ٢٠٣	
٤٧ ٧٣٢ ١٧٤	٥٤ ٥٤٠ ١٣٦	إلتزامات مزايا قصيره الأجل
٤٥٥ ٥٤٥ ٢٩٥	٦٤٧ ٦٠٣ ٠٦٧	إلتزامات مزايا طويلة الأجل

مايخص العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ مبلغ ١٩٨ ٨٦٥ ٧٣٤ جنيه مصري، وما يخص العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ وما قبلها مبلغ ٥٠٣ ٢٧٧ ٤٦٩ جنيه مصري.

٢٧-٢-٢ المبالغ المثبتة على قائمة الدخل

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧ ٩٤٩ ٢٢٣	١٠٦ ٢٣٧ ٥٢١	تكلفة الخدمة الحالية و مصرفوف الفائدة
٢٧ ٩٤٩ ٢٢٣	١٠٦ ٢٣٧ ٥٢١	



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإفتراضات الإكتوارية لتحديد التزامات المزايا

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
<u>حفيه مصري</u>	<u>حفيه مصري</u>	
%٢٣.٣٥	%٢٤.٧٤	معدل الخصم
%١٦	%١٦	معدل التضخم
%١٩.٥	%١٩.٥	معدل زيادة المزايا

تحليل الحساسية للإفتراضات الإكتوارية

<u>التغيير في المزايا</u>		<u>التغيير في الإفتراض</u>		
		النقص	الزيادة	
٢٩.٥٦٢٨٥	(٢٦.٩٧٥.٠٦٨)	%٥-	%٥	معدل الخصم
(١٢.٨٨٤.٠٦١)	١٣.٩٥٨.٧٩٤	%٥-	%٥	معدل التضخم
١.٣١٠.٨٧٥	(١.٢٨٧.٧٦٢)	%١٠-	%١٠	معدل الوفاء
١١.١٣١.٥٦٤				

حذف معاملات الإنسحاب

٢٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
<u>حفيه مصري</u>	<u>حفيه مصري</u>	
٢٣.٧٦٥.٦٩٣	٢٨.٩٦١.٦٦٩	تأمينات للغير
٧٠.٤٧١.٥٩٨	٧١.٦٥٠.٠٧٦	ضريبة كسب عمل
٢.١٠١.٢٩١	٢.٥٤٥.٢٨٩	ضريبة أرباح تجارية وصناعية ودمغات
٣.١٢٤.٠٣٨	١.٨٨٥.٠٣٤	ضريبة القيمة المضافة
-	٤٤٣.٢٠٦	ضريبة كسب عمل نشاط رياضي
-	٥٢.٩٢٩	ضريبة أرباح تجارية وصناعية نادي
١٧.٠١٢.٩٠٩	٢٠.٨٨٥.٥٥١	تأمينات إجتماعية مستحقة
١.٢٧١.٦٣٣	٨٠٢.٤٠٦	دائنو توزيعات
١٨.٦١٧.٦٥٥	١٨٩.٥٥٩.٩٦٢	دائنو شراء أصول
٦٨.٧٩٠.٣٢٣	٦٩.٦٨٣.٣٥٦	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٤٩٦.٤١١.٦٣٠	٦٣١.١٨٩.٥٦٤	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٥٣.٤٨٤.٩٥٠	٥٣.٤٨٤.٩٥٠	ضريبة مبيعات رسائل أبوقير ٣
٢٨٣.٩٨١.٤١٠	٣٨٧.٩٦٧.٦٢	أجور وأمانات وتبرعات مستحقة
٢٢.٢٨١.٠٢٩	١٤.٩٥١.٤١٢	قروض إسكان وسيارات
٢٨.٧١٩.٥٢٧	٩.٢١٩.٥٧٨	محتجز من العاملين تحت التسوية
٥٢.١٦٤.٧٩٠	٣٦.٠٢٦.٥٢٢	حسابات دائنة أخرى

أرصدة دائنه تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة المدينه

١٤٥.٨٤٩.٠٥٠	٨٩٣.١١٢.١٥٢	صناديق عاملين (علاج أسر - تكميلي - تأمين خاص - حقابة - مجنب لصناديق العاملين)
٤١٥.٤٨٢.٧٤٢	٢٣١.٨٩٩.٢٩٩	النشاط الرياضي والاجتماعي
١٦.٣٧٩.٢١٤	٣٤.٥٠٦.٦٣٢	مشروع برج العرب
٥.١١٠.٤٦٩	٥.٢٥١.٦٣٢	إيرادات كاربون (صندوق البيئه)
١٠.٢١١.٣٠٣	١٢.٤٧٩.٢٩٣	ودائع البيئية والبيئه
٢٤.٥٦٩.٣٤٠	٢٤.٥٦٩.٣٤٠	أصول المدينة السكنية
(٣.٠٠.٢٧٣.٤٢٣)	(٩٣٩.١٦٤.٧٠٧)	يخصم : الأرصدة المدينه المقابلة
١.٤٥٩.٥٢٧.٥٥١	١.٧٨١.٩٦٢.٢٠٩	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٩- ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٤٦٩ ٥٥٦ ٨٥٠	١ ٧١٥ ٦٦٢ ٠٧١	ضريبة جارية
-	٣٢ ٥٢٢ ٧٥٥	خلافات ١٩ حجز
(١٧ ٣٤٢ ٨٩٥)	(٤٦ ٠٨٦ ٨٧٩)	دفعات تحت حساب الضريبة
<u>٣ ٤٥٢ ٢١٣ ٩٥٥</u>	<u>١ ٧٠٢ ٠٩٧ ٩٤٧</u>	

٣٠- مخصص مطالبات

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٤٧ ٨٣٥ ٣٩٩	١٨٣ ٥٠٤ ٠٠٤	رصيد أول العام
٤ ٧٦٤ ٣٩٨	٩٠ ٦٧٣ ٩٧٦	المخصصات المكونه خلال العام
(١٥٥ ٧٤٩ ٥٩٤)	(٤ ٦١٨ ٦٨٧)	مخصصات أنتقى الغرض منها
(١٣ ٣٤٦ ١٩٩)	(١٥٤ ٨٦٠)	مخصصات مستخدمة خلال العام
<u>١٨٣ ٥٠٤ ٠٠٤</u>	<u>٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٣</u>	الرصيد آخر العام

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





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١- إيرادات النشاط

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٩٦٣ ٤٨٥ ٤٢٤	٦ ٠٧٩ ٩٣٢ ٣٤٥	أيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن :-
٣ ٦٥١ ٨٩٥ ٥٧٢	٤ ٠١٠ ٨٥٣ ٤٤٤	مبيعات يوريا عادية
٨ ٩٦٠ ٦٦١ ٣٢٧	٧ ٦٥٨ ١٢٩ ١٣٤	مبيعات نترات مخصوص
١ ٩٤٥ ١١٢ ٧٩٨	٥٧٥ ٦٠٣ ٨٤٠	مبيعات يوريا مخصوص
١٨٠ ٠٠٠	١ ٨٢٥ ٠٠٠	مبيعات الأمونيا
٢١ ٥٢١ ٣٣٥ ١٣١	١٨ ٣٢٦ ٣٤٣ ٧٦٣	مبيعات أكياس بلاستيك
٢ ٤٥٨ ٤٠٣	١ ٠٠٠ ٢٠٨	إيراد المبيعات
١٥٠ ٣٥٤ ٥١٤	٢٠٦ ٢٢٦ ٦٧٧	إيرادات تشغيل للغير
٤ ٧٣٤ ٨٤٦	٢٠ ١٠٧ ٩٣٠	خدمات مباحة
(٢١ ٦٢٦ ٦٠٥)	(٢٥ ٨٦٦ ٦٠٤)	إيرادات بيع هدر أسمدة
٢١ ٦٥٧ ٢٥٦ ٢٨٩	١٨ ٥٢٧ ٨١١ ٩٧٤	يخصم: -
		مبيعات المنتجات العرضية

- ويمكن تصنيف إيرادات المبيعات على النحو التالي :-

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ١٣٧ ٢٨٩ ٠٧٣	١٣ ١٦٨ ٣٢٩ ٨٩٣	تصنيف
٤ ٣٨٤ ٠٤٦ ٠٥٩	٥ ١٥٨ ٠١٣ ٨٧٠	محلى
٢١ ٥٢١ ٣٣٥ ١٣١	١٨ ٣٢٦ ٣٤٣ ٧٦٣	

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

٣٢- تكلفة المبيعات

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٨٤٦ ٤٨٤ ٠٠٨	٨ ٢٢٧ ١٥٨ ٢٧٩	خامات ومستلزمات
١ ١٣١ ٦٨٧ ١٩١	١ ٤٠٨ ٤٨١ ٨٩٢	أجور ومرتببات
١٠٧ ٨٢٦ ٤٥٨	١٠٣ ٤٣٥ ٠٩٤	إهلاكات أصول ثابتة- صناعية
(٢٣ ٥٨١ ٨٤٩)	٣٠ ٧٦٤ ٠٥٠	مزايَا عاملين (مساهمات / مزايَا محددة)
١٦٩ ٨٠٨ ٨٢٢	٢٥٦ ٠٣٨ ٨٥٤	مصروفات صناعية أخرى
(٩٧ ١٦٥ ٦٧٠)	١٤٤ ٤٩٠ ٦٢٦	تغيرات مخزون الإنتاج التام
(٧٢ ٠١٢ ٧٩٠)	٤٧ ٦٩٨ ٠٣٦	تغيرات مخزون الإنتاج غير التام
(٢١ ٦٢٦ ٦٠٥)	(٢٥ ٨٦٦ ٦٠٤)	يخصم: -
٩ ٠٤١ ٤١٩ ٥٦٤	١٠ ١٩٢ ٢٠٠ ٢٢٧	مبيعات المنتجات العرضية





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٣- إيرادات أخرى

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣ ٨٥٦ ٢٦٨	٢١ ٧٠٣ ٩٧٩	إيجارات
٢٤ ٨٤٩ ١٧٢	٦١٢ ٠٠٠	أرباح رأسمالية
٣ ٧٣٣ ٤٣٩	٥ ٣٤٣ ٩٣٠	تعويضات وغرامات
١٥٥ ٧٤٩ ٥٩٥	٤ ٦١٨ ٦٨٧	مخصصات إنقضى الغرض منها
٢ ٨١٤ ٨٧٦	١٠ ٢٦٥ ٣٩٦	أرباح بيع مخلفات
٨ ٢٣٧ ٢٥٠	٣ ٣٨٦ ٧٢٥	إيرادات أخرى متنوعة
<u>٢٠٩ ٢٤٠ ٦٠١</u>	<u>٤٥ ٩٣٠ ٧١٦</u>	

٣٤- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٠٨ ٨١١ ٢٩٨	٤٢١ ٣٣٤ ٢٢٤	أجور ومرتببات
١٦٢ ١٦٤ ٧٥٩	٢٦٩ ٩٧٩ ٠٨٠	مستلزمات سلعية لازمة للتعبئة
٤ ٨٣٤ ٥٩٨	٥ ٧١١ ٩٤٢	إهلاكات أصول ثابتة
(٣ ٨٨١ ٣١٨)	٩ ٥٨٠ ٧٢٢	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)
٩٩ ٣٩٧ ٩٥٣	١٤٣ ٤٨٩ ٥٣٦	مصاريف نقل المنتج
١٦٢ ٣٠٣ ٩٢٩	١٨٢ ٥٠٨ ٧٨٢	مصاريف تصدير
٤٣ ٥٨٧ ٥٩٥	٥٣ ٣٦٥ ٤٧٣	مصروفات بيعية وتسويقية أخرى
<u>٧٧٧ ٢١٨ ٨١٤</u>	<u>١ ٠٨٥ ٩٦٩ ٧٥٩</u>	

٣٥- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٩ ٨٢٣ ٣٧٣	٢٠٦ ٥٢٤ ٦٦٠	أجور ومرتببات
٧ ٥١٤ ٧٨٥	٦ ٣١٤ ٩٧٦	إهلاكات أصول ثابتة
٧ ٢١٦ ٨٢٦	١٣ ٦٥٠ ٩٧٣	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٦٨ ٧٩٠ ٣٢٣	٦٩ ٦٨٣ ٣٥٦	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
١٤٦ ١٥٣ ٧٦١	١٣٤ ٧٧٧ ٩٣٤	صندوق التدريب والتأهيل
٢٣١ ٠٧٠ ٩٩٢	٢١٣ ٨٧٢ ٦٠٩	نادى العاملين
(٢ ١٦٦ ٤٥٥)	٥ ٤٤٧ ٣٤٩	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)
٦٨ ٦٩٨ ٠٤٣	٧٩ ١٣٠ ٠٠٠	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
<u>٦٩٧ ١٠١ ٦٤٨</u>	<u>٧٢٩ ٤٠١ ٨٥٧</u>	

٣٦- مصروفات أخرى

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤ ٨٦٠ ١٠٨	٢٢ ٤٠٧ ٠٦٦	التبرعات
١ ١٠٥ ٢٩٥	٧ ٤٠٧ ١٢٧	خسائر (رأسمالية/بيع مستلزمات/تعويضات وغرامات)
٤ ٧٦٤ ٣٩٨	٩٠ ٦٧٣ ٩٧٦	مخصص مطالبات
٢ ٩٢٨ ٩١٤	٧٣٥ ٧٩٥	أخرى
<u>٣٣ ٦٥٨ ٧١٥</u>	<u>١٢١ ٢٢٣ ٩٦٤</u>	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٧- خسائر إئتمانية متوقعة وإضمحلال أصول

إيضاح رقم	بالجنيه المصري	٢٠٢٣/٠٧/٠١	المكون	المستخدم	المردود خلال السنة	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
(١٧)	التقديرة ومافي حكمها	٤٦ ٩٧٤ ٣٠٨	١٥٥ ٧٨٩ ٧٨٨	-	(٩٦ ٦٥٩ ٨٦٠)	١٠٦ ١٠٤ ٢٣٦
(١٢)	العملاء وأوراق القبض	٣ ٣٥٠ ٢٨٩	٦١٩ ٩٨١	-	(١ ٤٦٢ ٥١٥)	٢ ٥٠٧ ٧٥٦
(١٥)	المدنيون والأرصدة المدينة الأخرى	٢ ٩٤٨ ٥٨٢	٤ ٥٩٠ ٩٤٦	-	(٧٠٣ ٨٧٤)	٦ ٨٣٥ ٦٥٤
(١٣)	المستحق من أطراف ذات علاقة	٤٠١ ٦٩٠	٤٩ ٤١٢ ١٤٩	-	(٤٩ ٠٩٥ ٢٨٣)	٧١٨ ٥٥٥
(١٦)	أذون خزائنة	٧٢ ٦١٠ ٨٤٦	-	-	(٧٢ ٦١٠ ٨٤٦)	-
(١٠)	أصول مالية أخرى	٨ ٤٢٣ ٥٣٣	-	-	(٨ ٤٢٣ ٥٣٣)	-
(١٤)	موردين أرصدة مدينة	-	٢٧ ٤٩٩ ٧٩٦	-	-	٢٧ ٤٩٩ ٧٩٦
		١٣٤ ٧٠٩ ٢٤٨	٢٣٧ ٩١٢ ٦٥٩	-	(٢٢٨ ٩٥٥ ٩١٢)	١٤٣ ٦٦٥ ٩٩٦

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأصولها في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التسويات اللازمة في ضوء النتائج التي أنتهت لها الدراسة بشأن تحديد قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة حيث تم الإستناد إلى :-

- * استخدام المدخل المبسط في قياس خطر الإئتمان لتسهيلات العملاء وأوراق القبض بتقسيم العملاء إلى فئات ذات خصائص متشابهة ، وتحديد الفترة التاريخية المستخدمة لإحتساب معدل الخسارة بين سنتين وخمس سنوات ، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الإقتصاد الكلى (معدل النمو ، معدل التضخم ، معدل البطالة) ، ومن ثم أحتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة بضرب معدل الخسارة × الرصيد المعرض للخسارة × احتمالية التعثر .
- * استخدام المدخل العام لإحتساب الخسائر المتوقعة المتعلقة بإستثمارات الشركة في الودائع والحسابات الجارية وباقي الأصول المالية الأخرى بإستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزي لإدارة خطر الإئتمان ، كما تم إستخدام البيانات المستقبلية لتحديد ماإذا كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية للأصول المالية بإستخدام بعض مؤشرات الإقتصاد الكلى (معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي ، معدل التضخم السنوي ، معدل البطالة) وفي ظل افتراض ثلاث سيناريوهات (الأساسي ، الأفضل ، الأسوء) تماشياً مع معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) كما تم الإستناد إلى تطبيق منهجية حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة إلى مذكرة بازال التوضيحية حول النهج القائم على التصنيفات الداخلية وأوزان المخاطر .
- * تم إعتبار معدل الخسارة لأدوات الدين الحكومية والودائه لأجل شهر فأقل بالجنيه تساوي صفر إعتباراً من ٢٠٢٣/١١/٢٨ طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء في هذا الصدد .
- * إستخدام تصنيف مصر مع معدل الخسارة عند التعرض لأخفاق بنسبة ٤٥% عند قياس الخسائر الإئتمانية للأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة .
- * قامت الشركة بإستثناء أدوات الدين الصادره عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية (أذون الخزائنة) ، وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر إستحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالي من الأعتراف والقياس بالخسائر الإئتمانية المتوقعة.

٣٨- توزيعات إستثمارات

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٨٦ ٢٣٤ ٣٧٥	٧٥١ ٩٥١ ٢٢١	شركة اسكندرية للاسمدة
٥٤٦ ١٠٤ ٠٠٠	٧٣٣ ١٦٣ ٨٦٣	شركة حلوان للاسمدة
<u>١ ٠٣٢ ٣٣٨ ٣٧٥</u>	<u>١ ٤٨٥ ١١٥ ٠٨٤</u>	

٣٩- إيرادات تمويلية

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦١٥ ٢١٦ ١٠٥	١ ١٥١ ٥٧٧ ١٠٧	قوائد دائنة
١ ٢٢٢ ٢٩١ ٠٤٥	١ ٣٩٩ ١٥٦ ٠٧١	عوائد إستثمارات بالتكلفة المستهلكة
<u>١ ٨٣٧ ٥٠٧ ١٥٠</u>	<u>٢ ٥٥٠ ٧٣٣ ١٧٨</u>	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤٠ - مصروفات تمويلية

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عمولات بنكية
٧٧٦ ١٦١	١ ٠٥٦ ٢٨٦	عمولات خطابات ضمان
٢٧٩ ٠٣٥	٣٤٣ ٥٦٨	عمولات حفظ أوراق مالية ورسم قيد الأسهم
١٣٥ ٠١٤	٨١٨ ٩٣٥	قوائد محلية
١١ ٦٣٢ ٣١٧	-	قوائد على إلتزامات مزاييا العاملين
٥٧ ٥٧٨ ٨٤٥	١٠٨ ٠٦٥ ٥٠٥	
٧٠ ٤٠١ ٣٧٣	١١٠ ٢٨٤ ٢٩٥	

٤١ - أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح فروق عملة غير محققة ناتجة من إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك
٣ ٦٩٨ ٩٣٢ ٥٣٢	٦ ١٩٥ ٣٣٩ ١٣٣	أرباح فروق عملة محققة
١٧٠ ٤٤٣ ٩٠٩	٥٥٣ ٥٢٧ ٥٢٢	
٣ ٨٦٩ ٣٧٦ ٤٤١	٦ ٧٤٨ ٨٦٦ ٦٥٥	

- بتاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٠٦ قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصري بأجتماعها الإستثنائي رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧.٢٥% ، ٢٨.٢٥% ، ٢٧.٧٥% على الترتيب ، كما تم رفع سعر الإئتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧.٢٥% ، وقد ترتب على ذلك تحرير لسعر صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري ونتج عن ذلك تحقيق الشركة لأرباح فروق عملة في ٢٠٢٤/٠٣/٠٧ قدرها ٧٢٦٠ مليون جنيه وتمثل الفرق بين سعر يوم التحرير ٤٩.٤٣ جنيه / دولار ، ٥٣.٧٢ جنيه / يورو ، وبين السعر قبل التحرير ٣٠.٨٣ جنيه / دولار ، ٣٣.٤٥ جنيه / يورو ، وقد تلى ذلك التاريخ تحركات سعرية متتالية ليكون الأثر النهائي على قائمة الدخل في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ ماقيمته ٦٧٤٩ مليون جنيه .

٤٢ - ضرائب الدخل

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل الحارية
٣ ٥١٢ ٢٠١ ٥٠٠	١ ٧١٥ ٦٦٢ ٠٧١	ضريبة الدخل الجارية
٩٨ ٢٨١ ٠٠٠	١٤٠ ١٨٠ ٦٢٤	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
٢٤٤ ٤٥٨ ٢٠٩	٢٧٩ ٨٣١ ٢١٤	ضريبة أوعيه مستقلة (أذون خزانه)
(٦ ١٣٧ ٢٥٧)	٧١ ١٨٢ ٧٥٩	فروق ضريبية
٣ ٨٤٨ ٨٠٣ ٤٥٢	٢ ٢٠٦ ٨٥٦ ٦٦٩	ضرائب الدخل الجارية
		ضرائب الدخل المؤجلة
٣ ١٧٤ ٢٥٥	٧٩ ٣٥٩ ٥٤١	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
-	١ ٣٩٣ ٩٥١ ٣٠٥	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١٤ ٨٣٦ ٠٨٦)	(٢٦ ٨٠٩ ٢٩٧)	مخصص إلتزامات مزاييا التقاعد
٣٦ ٩٧٤ ٥٦٤	(١٩ ٣٢٧ ٥٩٧)	المخصصات المكونة
(٢٦ ٥١٦ ٢٥٣)	(٢٠ ١٥ ٢٦٨)	الخسائر الأتثمانية المتوقعة
(١ ٢٠٣ ٥٢٠)	١ ٤٢٥ ١٥٨ ٦٨٤	ضرائب الدخل المؤجلة
٣ ٨٤٧ ٥٩٩ ٩٣٢	٣ ٦٣٢ ٠١٥ ٣٥٣	ضرائب الدخل بقائمة الدخل





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

تسويات لأحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
١٧ ٨٦٨ ٠٦٨ ٧٢٥	١٧ ١١٠ ٤٢٠ ٧٥٨	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٤ ٠٢٠ ٣١٥ ٤٦٣	٣ ٨٤٩ ٨٤٤ ٦٧١	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%
٢٦ ٨٨٠ ٥٣٨	١١ ١١٩ ٨٥٣	مصروفات غير قابلة للخصم
(١٩٩ ٥٩٦ ٠٦٩)	(٢٢٨ ٩٤٩ ١٧١)	إيرادات معفاة من الضريبة
٣ ٨٤٧ ٥٩٩ ٩٣٢	٣ ٦٣٢ ٠١٥ ٣٥٣	ضرائب الدخل
%٢١.٥٣	%٢١.٢٣	السعر الفعلي لضريبة الدخل

٤٣- النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
١٤ ٠٢٠ ٤٦٨ ٧٩٤	١٣ ٤٧٨ ٤٠٥ ٤٠٥	صافي الربح بعد الضريبة
(١ ٩٨٦ ٣٤١ ١٨٩)	(١ ٨٧٩ ٨٩١ ٠٧٧)	يخصم :-
(٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	حصة العاملين
١١ ٩٨٤ ١٢٧ ٦٠٥	١١ ٥٤٨ ٥١٤ ٣٢٨	حصة مجلس الإدارة
١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	نصيب المساهمين في الأرباح
٩.٥٠	٩.١٥	عدد الأسهم المصدرة
		نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

٤٤- الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعترافية :

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

الضريبة على المرتبات :

- ١- تم إنهاء الفحص والسادد للسنوات حتى ٢٠١٩.
- ٢- الفترات من ٢٠٢٠ حتى تاريخه لم يتم الفحص .

ضريبة المبيعات:

- ١- الفترات من ١٩٩٤/١ حتى ٢٠٠٣/٦ لازالت منظورة أمام القضاء الإداري بإستثناء الفترات من ١٩٩٥/٠١ إلى ١٩٩٦/٠٣ ، 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 الفحص والسادد للفترات حتى ٢٠١٦/٢٠١٥.
- علي ضوء صدور القانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٥ والخاص بخصم ضريبة المبيعات علي السلع الرأسمالية تم تجنيب مبلغ ٥٣.٥ مليون جنيه في حساب فرعي وهذا المبلغ يخص ضريبة المبيعات علي الآلات فقط لمصنع أبو قير (٣) ويقابله بذات القيمة حساب الأرصدة الدائنة و سيتم تسويته مع المصلحة عند حسمه نهائياً.

ضريبة القيمة المضافة:

- تلتزم الشركة بتطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وذلك فيما يخص ضريبة القيمة المضافة .
- تم إنهاء الفحص والسادد للفترات حتى ٢٠١٩/٢٠٢٠.
- الفترات من ٢٠٢١/٢٠٢٠ حتى تاريخه لم يتم الفحص.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

ضريبة الدمغة:

- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠٢٠/٢٠١٩.
- الفترات من ٢٠٢٠/٢٠٢١ حتى تاريخه لم يتم الفحص .

الضريبة العقارية:

- جاري تداول خلاف بداية ربط مصنع أبوقير ٣ أمام القضاء بمبلغ ١.١٧٤ مليون جنيه والذي تم سداه من قبل الشركة .
- تم سداد كافة المستحق علي الشركة 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 جنيه تم سداها وتخص فترة ضمن القرار السابق ذكره .
- قامت الشركة بأسناد دراسة المخصصات في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ لمكتب عباني وشركاه (المستشار الضريبي للشركة) وتم إجراء التسويات اللازمة في ضوء الدراسة المعده لهذا الغرض.

٤٥- الموقف القانوني

- توجد مجموعة قضايا مقامة ضد الشركة يتمثل معظمها في قضايا عمالية ويتم تكوين المخصصات اللازمة لها في هذا الصدد على ضوء التوصيات الواردة من قبل قطاعات الشؤون القانونية .
- فيما يخص الدعوى رقم ٢٦٩٤ لسنة ٢٠١٥ والمعدلة حالياً برقم ١٤٨ لسنة ٢٠٢٠ مرفوعة من شركة بيتروتريد تخصص فروق أسعار الغاز الطبيعي عن الفتره من ٢٠١٢/٠١/٠١ حتى ٢٠١٢/١٢/٠١ والصادر بها حكم بجلسة ٢٠٢٣/١١/٢٨ بعدم قبول الدعوى لوجود شرط تحكيمي
- صدر قرار مجلس إدارة شركة أبوقير للأسمدة رقم ١٠٨ بتاريخ ٢٠٢٤/٠٤/٣٠ بالموافقة بالإجماع على التسوية الودية للنزاع القضائي بشأن قيمة زيادة سعر توريد الغاز وفوائد وغرامات التأخير مع تفويض السيد المهندس رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في التوقيع على الإتفاقية وتم سداد المديونية المستحقة على الشركة وقدرها ٢٨١ مليون جنيه تقريباً مقابل التنازل عن فوائد وغرامات التأخير والمصروفات القضائية .

٤٦- الارتباطات التعاقدية و الإلتزامات المحتملة

٤٦-١ تتمثل الارتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ في :-

- عملية رقم (٢٠٢٢/٢٠٢١/٣٩) نظام تشغيل SAP وتراخيص تطبيقات ERP بمبلغ ٢١٧٣ ألف دولار و ٣٣٥٩ ألف جنيه.
- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ٦ مليون يورو ومبلغ ٣ مليون دولار ومبلغ ٢١ ألف جنيه استرليني ومبلغ ٩٠ ألف جنيه.

٤٦-٢ الجزء الغير مسدد من راس مال الشركات المستثمر فيها

قيمة الجزء الغير مسدد	قيمة الجزء الغير مسدد	قيمة الجزء المسدد	قيمة المساهمة	نسبة	عملة	
بالجنيه المصري	بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار	المساهمة	لإستثمار	
٢٩٧ ٠٢٥ ٤٧٠	٦ ٣٠٠ ٠٠٠	٧٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	%٣٥	دولار أمريكي	الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته
٣٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	١١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%٤٥	جنيه مصري	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
٢٢ ٣٩٤ ٧٧٨	٤٧٥ ٠٠٠	٤٧٥ ٠٠٠	٩٥٠ ٠٠٠	%٩٠	دولار أمريكي	شركة أبوظطرور لحامص الفوسفوريك
٦٥٦ ٩٢٠ ٢٤٨						

٤٦-٣ بلغت خطابات الضمان

- لدى البنوك ولصالح الغير في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ مبلغ ٣٣٢ مليون جنيه مغطاه بأذون خزنة بقيمة اسمية قدرها ٤٩٧ مليون جنيه.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤٧- التقارير القطاعية

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

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية التالية:-

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

أولاً : تقرير قطاعي تشغيلي للأصول والالتزامات :-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	المساحات المسائل	مصنع البلاستيك	أخرى	الإجمالي
أصول القطاعات	١ ٣٣١ ٤٤٨ ٩٢٢	١ ٦٣ ١٤٩ ٤١٧	٢ ٩٢ ٢٥٠ ١٢٢	٤ ٤٨٨ ١٦٥	٨٣ ٧٩٧ ٦٧٩	-	١ ٨٧٥ ١٣٤ ٣٠٥
أصول غير محملة	-	-	-	-	-	٤٠ ٤٣٤ ٢١٣ ٧٤٦	٤٠ ٤٣٤ ٢١٣ ٧٤٦
أجمالي الأصول	١ ٣٣١ ٤٤٨ ٩٢٢	١ ٦٣ ١٤٩ ٤١٧	٢ ٩٢ ٢٥٠ ١٢٢	٤ ٤٨٨ ١٦٥	٨٣ ٧٩٧ ٦٧٩	٤٠ ٤٣٤ ٢١٣ ٧٤٦	٤٢ ٣٠٩ ٣٤٨ ٠٥١
إلتزامات القطاعات	-	-	-	-	-	٩ ١٨٧ ٧٣٩ ٢٤٧	٩ ١٨٧ ٧٣٩ ٢٤٧
إجمالي الإلتزامات	-	-	-	-	-	٩ ١٨٧ ٧٣٩ ٢٤٧	٩ ١٨٧ ٧٣٩ ٢٤٧

ثانياً : تقرير قطاعي تشغيلي لربح الفترة :-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	الأمونيا	مصنع البلاستيك	أخرى	الإجمالي
إيرادات النشاط	٦ ٢٨١ ٤٠٠ ٥٥٥	٤ ٠١٠ ٨٥٣ ٤٤٤	٧ ٦٥٨ ١٢٩ ١٣٤	٥٧٥ ٦٠٣ ٨٤١	١ ٨٢٥ ٠٠٠	-	١٨ ٥٢٧ ٨١١ ٩٧٤
تكلفة المبيعات	(٣ ١٨٧ ٥٨٥ ٨٢٦)	(٣ ١١٧ ٤٥٦ ٣٦٧)	(٣ ٥٤٨ ٨١٨ ٠٨٠)	(٣٢٧ ١٥٧ ٠٦٠)	(١ ١٨٢ ٨٩٤)	-	(١٠ ١٩٢ ٢٠٠ ٢٢٧)
مجموع الربح	٣ ٠٩٣ ٨١٤ ٧٢٩	٨٩٣ ٣٩٧ ٠٧٧	٤ ١٠٩ ٣١١ ٠٥٤	٢٤٨ ٤٤٦ ٧٨١	٦٤٢ ١٠٦	-	٨ ٣٣٥ ٦١١ ٧٤٧
إيرادات أخرى	(٢٦٥ ٦٨٧ ٥٩٨)	(٥١٠ ٨٦١ ٠٧٠)	(٢٧٧ ٥٤٩ ٣٩٣)	(٣٦ ٨٧١ ٦٩٧)	-	٤٥ ٩٣٠ ٧١٦	(١ ٠٨٥ ٩٦٩ ٧٥٩)
مصروفات بيعية وتسويقية	(١٨٥ ٤٦٧ ٨١٥)	(٣٠٦ ٦١٨ ٢٠٠)	(٢٢٧ ٢١٥ ٨٤٢)	-	-	-	(٧٢٩ ٤٠١ ٨٥٦)
مصروفات عمومية وإدارية	-	-	-	-	-	(١٢١ ٢٢٣ ٩٦٤)	(١٢١ ٢٢٣ ٩٦٤)
مصروفات أخرى	-	-	-	-	-	(٨ ٩٥٦ ٧٤٨)	(٨ ٩٥٦ ٧٤٨)
خسائر إلتزامية متوقعة	-	-	-	-	-	(٨٤ ٢٤٩ ٩٩٦)	(٨٤ ٢٤٩ ٩٩٦)
أرباح التشغيل	٢ ٦٤٢ ٦٥٩ ٣١٦	٧٥ ٩١٧ ٨٠٧	٣ ٥٩٩ ٤٤٥ ٨١٩	٢٠١ ٥٧٥ ٠٨٤	٦٤٢ ١٠٦	-	٦ ٤٣٥ ٩٩٠ ١٣٦
توزيعات إستثمارات	-	-	-	-	-	١ ٤٨٥ ١١٥ ٠٨٤	١ ٤٨٥ ١١٥ ٠٨٤
إيرادات تمويلية	-	-	-	-	-	٢ ٥٥٠ ٧٣٣ ١٧٨	٢ ٥٥٠ ٧٣٣ ١٧٨
مصروفات تمويلية	-	-	-	-	-	(١١٠ ٢٨٤ ٢٩٥)	(١١٠ ٢٨٤ ٢٩٥)
أرباح فروع ترجمة أرصدة	-	-	-	-	-	٦ ٧٤٨ ٨٦٦ ٦٥٥	٦ ٧٤٨ ٨٦٦ ٦٥٥
بعملات اجنبية	-	-	-	-	-	٩ ١٨٩ ٣١٥ ٥٣٩	٩ ١٨٩ ٣١٥ ٥٣٩
صافي الإيرادات التمويلية	-	-	-	-	-	١٧ ١١٠ ٤٢٠ ٧٥٨	١٧ ١١٠ ٤٢٠ ٧٥٨
صافي ربح العام قبل الضريبة	٢ ٦٤٢ ٦٥٩ ٣١٦	٧٥ ٩١٧ ٨٠٧	٣ ٥٩٩ ٤٤٥ ٨١٩	٢٠١ ٥٧٥ ٠٨٤	٦٤٢ ١٠٦	١٠ ٥٩٠ ١٨٠ ٦٢٧	١٠ ٥٩٠ ١٨٠ ٦٢٧
ضريبة الدخل	(٥٦٠ ٩٥٥ ١٨٣)	(١٦ ١١٥ ٠١٢)	(٧٦٤ ٠٥١ ٤٩٠)	(٤٢ ٧٨٨ ١٨٢)	(١٣٦ ٢٩٩)	(٢ ٢٤٧ ٩٦٩ ١٨٨)	(٣ ٦٣٢ ٠١٥ ٣٥٣)
صافي ربح العام بعد الضريبة	٢ ٠٨١ ٧٠٤ ١٣٣	٥٩ ٨٠٢ ٧٩٥	٢ ٨٣٥ ٣٩٤ ٣٢٩	١٥٨ ٧٨٦ ٩٠٢	٥٠٥ ٨٠٧	٨ ٣٤٢ ٢١١ ٤٣٩	١٣ ٤٧٨ ٤٠٥ ٤٠٥





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

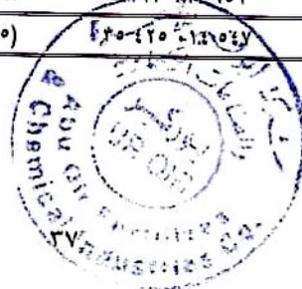
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤٨ - تم تعديل وإعادة تنويب أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية في ٣٠/٠٦/٢٠٢٤

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

الإرصده بعد التعديل	التعديل	إعادة التنويب	كما سبق عرضها	التبيان
(حنية مصري)	(حنية مصري)	(حنية مصري)	(حنية مصري)	الأصول غير المتداولة
١ ١٨٦ ٤٠٠ ٠٣٠	-	(٥٠٠ ٧١٨)	١ ١٨٦ ٩٠٠ ٧٤٨	الأصول الثابتة
٣٧٦ ٢٣٩ ٠٣٩	-	(٢٠ ٧١٤ ٨٠٨)	٣٩٦ ٩٥٣ ٨٤٧	أصول تحت الإنشاء
٢٠ ٧١٤ ٨٠٨	-	٢٠ ٧١٤ ٨٠٨	-	أصول غير ملموسة تحت التنفيذ
٥٠٠ ٧١٨	-	٥٠٠ ٧١٨	-	إستثمارات عقارية
١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠	-	١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠	-	إستثمارات في شركات شقيقة
٦ ٤٠٠ ٣٤١ ٢٢٨	-	(١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠)	٦ ٥٢٣ ٧٨٩ ٢٢٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر
٣٨٦ ٧٦٥ ١٣٠	(٨ ٤٢٣ ٥٣٣)	٣٩٥ ١٨٨ ٦٦٣	-	أصول مالية أخرى
٨ ٤٩٤ ٤٠٨ ٩٥٣	(٨ ٤٢٣ ٥٣٣)	٣٩٥ ١٨٨ ٦٦٣	٨ ١٠٧ ٦٤٣ ٨٢٣	مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة				
١ ٨٧٢ ٩٩٨ ٣٣٠	(٢٦٨ ٨١٩ ٣٣٣)	-	٢ ١٤٢ ٨١٧ ٦٦٣	المخزون
٢٥٧ ٠٤٢ ٦٧٤	(٣ ٣٥٠ ٢٨٩)	٢٦٠ ٣٩٢ ٩٦٣	-	علاء وأوراق قبض
١٠ ١١١ ١٠٣	(٤٠١ ٦٩٠)	١٠ ٥١٢ ٧٩٣	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٥ ٨٤٢ ٤٣٨	-	٤٥ ٨٤٢ ٤٣٨	-	موردين دفعات مقدمة
٣٠٦ ٩٤٤ ١٦٦	(٣٠٢ ٦٢٨ ٠١٧)	(٤٠٠ ٠٣٩ ٦٠١)	١ ٠٠٩ ٦١١ ٧٨٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦ ٢٥١ ٣٤٠ ٥٣٠	(٧٢ ٦١٠ ٨٤٧)	(٣٩٥ ١٨٨ ٦٦٣)	٦ ٧١٩ ١٤٠ ٠٤٠	أصول مالية بالكلفة المستهلكة (أذون خزائنة)
١٧ ٤٦٤ ٧٧٥ ٤٤١	(٤٦ ٩٧٤ ٣٠٩)	٦٥ ٩٤٨ ٥١٣	١٧ ٤٤٥ ٨٠١ ٢٣٧	النقدية بالبنوك وما في حكمها
٢٦ ٢١٠ ٠٥٤ ٦٨١	(٦٩٤ ٧٨٤ ٤٨٦)	(٤١٢ ٥٣١ ٥٥٧)	٢٧ ٣١٧ ٣٧٠ ٧٢٤	مجموع الأصول المتداولة
٣٤ ٧٠٤ ٤٦٣ ٦٣٤	(٧٠٣ ٢٠٨ ٠١٨)	(١٧ ٣٤٢ ٨٩٤)	٣٥ ٤٢٥ ٠١٤ ٥٤٧	إجمالي الأصول
الالتزامات				
١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	-	-	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	رأس المال المصدر والمذفوع
-	-	(٦ ٧٦٩ ١٤٠ ١٩٣)	٦ ٧٦٩ ١٤٠ ١٩٣	الأحتياطيات
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	-	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	-	إحتياطي قانوني
٥ ٨٢٢ ٧٣٣ ٤٠٣	-	٥ ٨٢٢ ٧٣٣ ٤٠٣	-	إحتياطيات أخرى
٤ ٥٧٧ ٩٠٩ ١٦٥	(١ ٤٨١ ٤٥٣ ٧٥٠)	-	٦ ٠٥٩ ٣٦٢ ٩١٥	إحتياطي فروق تقييم
١٣ ٧٣١ ٨٠٢ ٣٤٠	(٩٢٢ ٢٨٧ ٤١٨)	١٤ ٦٤٠ ٢٢٥ ٢٧٢	١٣ ٨٦٤ ٤٨٦	أرباح أو خسائر مرحلة
-	-	(١٤ ٦٤٠ ٢٢٥ ٢٧٢)	١٤ ٦٤٠ ٢٢٥ ٢٧٢	صافي ربح الفترة
٢٦ ٩٧١ ٦٦٥ ٢٧٨	(٢ ٤٠٣ ٧٤١ ١٦٨)	-	٢٩ ٣٧٥ ٤٠٦ ٤٤٦	مجموع حقوق الملكية
الالتزامات غير المتداولة				
-	-	(١٧٩ ٠٣٨ ٠٧٣)	١٧٩ ٠٣٨ ٠٧٣	مخصصات
٤٥٥ ٥٤٥ ٢٩٥	٤٥٥ ٥٤٥ ٢٩٥	-	-	إلتزامات مزاي للتقاعد
١ ٣٣٥ ٤٠٨ ٦٢٠	١ ١٧٨ ٥٢١ ٢٤٣	-	١٥٦ ٨٨٧ ٣٧٧	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٧٩٠ ٩٥٣ ٩١٥	١ ٦٣٤ ٠٦٦ ٥٣٨	(١٧٩ ٠٣٨ ٠٧٣)	٣٣٥ ٩٢٥ ٤٥٠	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة				
٤١ ١٧٨ ٣٨٢	-	٤١ ١٧٨ ٣٨٢	-	موردين وأوراق دفع
٥٤٥ ٩٨٧ ٥٩٣	-	٥٤٥ ٩٨٧ ٥٩٣	-	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٢١١ ٧٠٠ ٧٨١	-	٢١١ ٧٠٠ ٧٨١	-	علاء دفعات مقدمة (اللتزامات عقود)
٤٧ ٧٣٢ ١٧٤	٤٧ ٧٣٢ ١٧٤	-	-	إلتزامات مزاي للتقاعد
١ ٤٥٩ ٥٢٧ ٥٥١	٧٩ ٧٠٤ ٦٣٥	(٧٢٦ ٢٩٣ ٨٦٧)	٢ ١٠٦ ١١٦ ٧٨٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٤٥٢ ٢١٣ ٩٥٥	(٦٠ ٩٧٠ ١٩٧)	(٨٩ ٩١٥ ٧٨٤)	٣ ٦٠٣ ٠٩٩ ٩٣٦	ضريبة الدخل الجارية
١٨٣ ٥٠٤ ٠٠٤	-	١٧٩ ٠٣٨ ٠٧٣	٤ ٤٦٥ ٩٣١	مخصصات
٥ ٩٤١ ٨٤٤ ٤٤١	٦٦ ٤٦٦ ٦١٢	١٦١ ٦٩٥ ١٧٨	٥ ٧٧٣ ٦١٢ ٦٥١	مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٤ ٧٠٤ ٤٦٣ ٦٣٤	(٧٠٣ ٢٠٨ ٠١٨)	(١٧ ٣٤٢ ٨٩٥)	٣٥ ٤٢٥ ٠١٤ ٥٤٧	إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات





تم تعديل أرقام المقارنة من خلال أعاده تبويب بعض أرقام المقارنة بقائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كما هو

موضح فيما يلي:

- * تم اعاده تبويب الأراضي المؤجرة لشركات إسكندرية للأسمدة و ميدجاز وبارجاس و إيرليكيد البالغ قيمتها حوالي ٥٠١ الف جنية مصري وإدراجها ضمن الإستثمارات العقارية .
- * تم اعاده تبويب المنصرف على نظام SAP ومنظومة ERP البالغ قيمتها حوالي ٢١ مليون جنية مصري من بند أصول تحت الانشاء و إدراجها ضمن أصول غير ملموسة تحت التنفيذ
- * تم اعاده تبويب الإستثمارات في شركات شقيقة البالغ قيمتها حوالي ١٢٢ مليون جنية مصري بصورة مستقلة عن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- * تم اعاده تبويب أنون الخزائنة المرهونة لتغطية خطابات ضمان و البالغ قيمتها حوالي ٣٩٥ مليون جنية مصري وإدراجها ضمن أصول مالية أخرى.
- * تم اعاده تبويب عملاء وأوراق قبض البالغ قيمتها حوالي ٢٦٠ مليون جنية مصري ، ومستحق من أطراف ذات علاقة البالغ قيمتها حوالي ١١ مليون جنية مصري ، وموردين دفعات مقدمة البالغ قيمتها حوالي ٤٦ مليون جنية مصري من بند أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى.
- * تم اعاده تبويب الرصيد المدن لدى مصلحة الضرائب البالغ حوالي ١٧ مليون جنية مصري من بند أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى الى بند ضريبة الدخل الجارية وكذا إعاده تبويب فوائد الودائع المستحقة البالغ قدره ٦٦ مليون جنية من بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى إلى بند النقدية.
- * تم اعاده تبويب صافي ربح الفترة البالغ حوالي ١٤.٦ مليار جنية مصري وإدراجها ضمن الأرباح المرحلة.
- * تم اعاده تبويب الإحتياطي القانوني البالغ حوالي ٩٤٦ مليون جنية مصري من بند إحتياطيات الأخرى.
- * تم اعاده تبويب المخصصات طويلة الأجل البالغ قيمتها حوالي ١٧٩ مليون جنية مصري ضمن بند المخصصات المتداولة.
- * تم اعاده تبويب موردين وأوراق دفع البالغ حوالي ٤١ مليون جنية مصري، ومستحق لأطراف ذوي علاقة البالغ حوالي ٥٤٦ مليون جنية مصري، وعملاء دفعات مقدمة البالغ حوالي ٢١١ مليون جنية مصري، و مبلغ ٧٢ مليون رصيد دائن لمصلحة الضرائب من بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى .
- * تم إعادة تبويب الإحتياطيات البالغ قيمتها حوالي ٦٧٦٩ مليون جنية ضمن بندى الإحتياطي القانوني بمبلغ ٩٤٦ مليون جنية وأحتياطيات أخرى بمبلغ ٥٨٢٣ مليون جنية .

تعديل أرقام المقارنة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ لتتماشى مع عرض القوائم المالية في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠

- تضمن تعديل أرقام المقارنة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ ما يلي:-

- ١- احتساب ضريبة مؤجلة بمبلغ حوالي ١٣٦٣ مليون جنية مصري على فروق القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- ٢- احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأصول المالية بحوالي مبلغ ١٣٥ مليون جنية مصري وتأثير ذلك على الأرباح المرحلة.
- ٣- تحميل حصة صندوق التريب والتأهيل والنادى والنشاط الرياضى البالغ قيمتهم حوالي ٢٧٧ مليون جنية مصري على حساب الأرباح والخسائر وتأثير ذلك على بند الأرباح المرحلة ودائنون وأرصدة دائنة أخرى .
- ٤- تخفيض المخزون بقيمة الرد الخاص بالروتورات والبالغ قيمته ٨٢.٦ مليون جنية وتأثير ذلك على حسابات المخزون بذات القيمة والأرباح المرحلة بمبلغ ٦٤ مليون جنية وضريبة الدخل الجارية بمبلغ ١٨.٦ مليون جنية.
- ٥- احتساب ضريبة مؤجلة (إلتزام ضريبي) بمبلغ حوالي ٤١ مليون جنية لأرصدة المخصصات و(أصل ضريبي) للخسائر الإئتمانية المتوقعة بمبلغ حوالي ٣١ مليون جنية وتأثير ذلك على الأرباح المرحلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة.
- ٦- تأثير قائمة المركز المالي بدراسة المزايا المحددة للعاملين وأثر ذلك على كل من الأرباح المرحلة بمبلغ ٢٧٤ مليون جنية والإلتزامات المزايا بمبلغ ٥٠٣ مليون جنية وصندوق العلاج بمبلغ ٢.٧ مليون جنية ومديونيات العاملين بمبلغ ٥٩٤ ألف جنية ومصلحة الضرائب بمبلغ ٤٨٦ ألف جنية والأصول الضريبية المؤجلة بمبلغ ٧٩ مليون جنية والمكاسب والخسائر الإكتوارية بمبلغ ١١٨ مليون جنية والأصول الضريبية المؤجلة دخل شامل بمبلغ ٣٤ مليون جنية .
- ٧- تخفيض المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالأرصدة المخصصة لأنشطة محددة بقيمة قدرها ٣٠٠ مليون جنية مقابل تخفيضها من أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى المقابلة لها.
- ٨- تخفيض المخزون بقيمة شبكات البلاتين والإسترجاع والبالغ قيمتها ١٨٦ مليون جنية مقابل تخفيضها من الأرباح المرحلة بمبلغ ١٤٤ مليون جنية وضريبة الدخل الجارية بمبلغ ٤٢ مليون جنية.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

الإرصده بعد التعديل	التعديل	إعادة التقييم	كما سبق عرضها	البيان
				الأصول غير المتداولة
١ ٢٢٠ ٧٥٣ ٨١٠	-	(٥٠٠ ٧١٨)	١ ٢٢١ ٢٥٤ ٥٢٩	الأصول الثابتة
٢٩٤ ٢٥٥ ٣٤٧	-	-	٢٩٤ ٢٥٥ ٣٤٧	أصول تحت الإنشاء
٥٠٠ ٧١٨	-	٥٠٠ ٧١٨	-	إستثمارات عقارية
-	-	(٩٥ ٦٧٢)	٩٥ ٦٧٢	أصول حق انتفاع (عقود تاجير)
١٠ ٩٤٨ ٠٠٠	-	١٠ ٩٤٨ ٠٠٠	-	إستثمارات في شركات شقيقة
٤ ٢١٢ ١٦١ ٣٢٥	-	(١٠ ٩٤٨ ٠٠٠)	٤ ٢٢٣ ١٠٩ ٣٢٥	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٧٤ ٢١٦ ٢٨٣	(٧١٩ ٥٧٨)	٤٧٤ ٩٣٥ ٨٦٢	-	أصول مالية أخرى
٦ ٢١٢ ٨٣٥ ٤٨٤	(٧١٩ ٥٧٨)	٤٧٤ ٨٤٠ ١٩٠	٥ ٧٣٨ ٧١٤ ٨٧٣	مجموع الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
-	-	(١ ١٨٥ ٢٩٥)	١ ١٨٥ ٢٩٥	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١ ٤٢٣ ١٣٩ ١٣٧	(١٤٢ ٠٠٢ ٩٤٧)	١ ١٨٥ ٢٩٥	١ ٥٦٣ ٩٥٦ ٧٨٩	المخزون
١٩١ ٢٨٤ ٩٩٢	(٣٢٥ ٨٥١)	١٩١ ٦١٠ ٨٤٣	-	عملاء وأوراق قبض
٩٩ ١٨٢ ٠٩٣	(٣٨٠ ٩٢٣)	٩٩ ٥٦٣ ٠١٦	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠ ٦٨٧ ٨١١	-	٢٠ ٦٨٧ ٨١١	-	موردين دفعات مقبلة
٣٥٤ ٠٩٥ ٦٠٧	(١٨٤ ٠٠٦ ٨١٧)	(٣٢٨ ٦٧٨ ٦٩٣)	٨٦٦ ٧٨١ ١١٧	مدينون وأرصدة مئينة أخرى
١٠ ٧٧٩ ٧٥٠ ٨٥٢	(١٣ ٤٤٦ ١٥١)	(٤٧٤ ٨٤٠ ١٩٠)	١١ ٢٦٨ ٠٣٧ ١٩٣	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزينة)
٢ ٩٣٨ ٥٦٨ ٥١٦	(١ ١٠٤ ٢٧٨)	٥ ٨٧٤ ١٩٩	٢ ٩٣٣ ٧٩٨ ٥٩٥	النقدية بالبنوك وما في حكمها
١٥ ٨٠٦ ٧٠٩ ٠٠٧	(٣٤١ ٢٦٦ ٩٦٧)	(٤٨٥ ٧٨٣ ٠١٤)	١٦ ٦٢٣ ٧٥٨ ٩٨٩	مجموع الأصول المتداولة
٢٢ ٠١٩ ٥٤٤ ٤٩١	(٣٤١ ٩٨٦ ٥٤٥)	(١٠ ٩٤٢ ٨٢٤)	٢٢ ٣٧٢ ٤٧٣ ٨٦١	إجمالي الأصول
١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	-	-	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	رأس المال المصدر والمدفوع
-	-	(٧٢٧ ٨٦٤ ٩٣٢)	٧٢٧ ٨٦٤ ٩٣٢	الأحتياطيات
٧٠٥ ٧١٩ ٣٣١	-	٧٠٥ ٧١٩ ٣٣١	-	إحتياطي قانوني
٢٢ ١٤٥ ٦٠١	-	٢٢ ١٤٥ ٦٠١	-	إحتياطيات أخرى
٢ ٩٥٩ ٥٤٣ ٥٢٠	(٩١١ ٦٣٩ ٤٩٣)	-	٣ ٨٧١ ١٨٣ ٠١٣	إحتياطي فروق تقييم
١٠ ٧٧٦ ٨٦٩ ٠٧٢	(٥٣٧ ٦٦٤ ٠١٥)	٩ ٠٥٤ ١٣٩ ٣٢٨	٢ ٢٦٠ ٣٩٣ ٧٥٩	أرباح أو خسائر مرحلة
-	-	(٩ ٠٥٤ ١٣٩ ٣٢٨)	٩ ٠٥٤ ١٣٩ ٣٢٨	صافي ربح الفترة
١٦ ٣٥٧ ٠٩١ ١٠٤	(١ ٤٤٩ ٣٠٣ ٥٠٨)	-	١٧ ٨٠٦ ٣٩٤ ٦١١	مجموع حقوق الملكية
				الإلتزامات
				الإلتزامات غير المتداولة
-	-	(٣٣٨ ٢٣٥ ٣٩٩)	٣٣٨ ٢٣٥ ٣٩٩	مخصصات
٣٣٧ ٧٧٩ ٥٣٦	٣٣٧ ٧٧٩ ٥٣٦	-	-	الإلتزامات مزايا التقاعد
٨٥٩ ٦٦٤ ٢٦٧	٧٠٥ ٩٥١ ١٤٥	-	١٥٣ ٧١٣ ١٢٢	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ١٩٧ ٤٤٣ ٨٠٢	١ ٠٤٣ ٧٣٠ ٦٨١	(٣٣٨ ٢٣٥ ٣٩٩)	٤٩١ ٩٤٨ ٥٢١	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
				الإلتزامات المتداولة
٢٩ ٠٩٥ ٦٢٠	-	٢٩ ٠٩٥ ٦٢٠	-	موردين وأوراق دفع
٥١٨ ١٠٢ ١٠٠	-	٥١٨ ١٠٢ ١٠٠	-	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٣١٨ ١٧٩ ٨٩٢	-	٣١٨ ١٧٩ ٨٩٢	-	عملاء دفعات مقبلة (الإلتزامات عقود)
٣١ ١٤٨ ٢٠١	٣١ ١٤٨ ٢٠١	-	-	الإلتزامات مزايا التقاعد
١ ٠٤٤ ٦١١ ٢٩٠	٦٧ ٩٨٢ ٩٤٨	(٨٢١ ٢٤٩ ٧١٠)	١ ٧٩٧ ٨٧٨ ٠٥٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	(١٠٣ ٩٩٧)	١٠٣ ٩٩٧	الإلتزامات عن عقود تاجير
٢ ١٧٦ ٠٣٧ ٠٨٤	(٣٥ ٥٤٤ ٨٦٦)	(٥٤ ٩٦٦ ٧٢٩)	٢ ٢٦٦ ٥٤٨ ٦٧٩	ضريبة الدخل الجارية
٣٤٧ ٨٣٥ ٣٩٩	-	٣٣٨ ٢٣٥ ٣٩٩	٩ ٦٠٠ ٠٠٠	مخصصات
٤ ٤٦٥ ٠٠٩ ٥٨٥	٦٣ ٥٨٦ ٢٨٣	٣٢٧ ٢٩٢ ٥٧٥	٤ ٠٧٤ ١٣٠ ٧٢٥	مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٢ ٠١٩ ٥٤٤ ٤٩١	(٣٤١ ٩٨٦ ٥٤٥)	(١٠ ٩٤٢ ٨٢٤)	٢٢ ٣٧٢ ٤٧٣ ٨٦١	إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

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

* تم اعاده تبويب أصول حق إنتفاع البالغ قيمتها حوالي ٩٦ ألف جنية مصري وإدراجها ضمن أصول مالية أخرى .

* تم اعاده تبويب أصول محتفظ بها بغرض البيع البالغ قيمتها حوالي ١١٨٥ ألف جنية مصري وإدراجها ضمن المخزون .

* تم اعاده تبويب فوائد ودائع مستحقة البالغ قيمتها حوالي ٦ مليون جنية مصري وإدراجها ضمن النقدية .

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

* تم اعاده تبويب أدون الخزانة المرهونة لتغطية خطابات ضمان و البالغ قيمتها حوالي ٤٧٥ مليون جنية مصري وإدراجها ضمن أصول مالية أخرى.

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

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

* تم اعاده تبويب صافى ربح الفترة البالغ حوالي ٩ مليار جنية مصري وإدراجها ضمن الأرباح المرحلة.

* تم اعاده تبويب الإحتياطي القانوني البالغ حوالي ٧٠٥ مليون جنية مصري والإحتياطيات الأخرى بمبلغ ٢٢ مليون جنية من بند الإحتياطيات .

* تم اعاده تبويب لإلتزامات عقود تأجير البالغ قيمتها حوالي ١٠٤ ألف جنية مصري وإدراجها ضمن دائنون وأرصدة دائنة أخرى .

* تم اعاده تبويب المخصصات طويلة الأجل البالغ قيمتها حوالي ٣٣٨ مليون جنية مصري ضمن بند المخصصات بالإلتزامات المتداولة .

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

تعديل أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية فى ٢٠٢٤/٠٦/٣٠

- تضمن تعديل أرقام المقارنة ما يلى:-

١- احتساب ضريبة مؤجلة بمبلغ حوالي ٨٧١ مليون جنية مصري على فروق القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

٢- احتساب الخسائر الإلتزامية المتوقعة للأصول المالية بحوالي مبلغ ١٧ مليون جنية مصري وتأثير ذلك على الأرباح المرحلة.

٣- احتساب ضريبة مؤجلة (أصل ضريبي) بمبلغ حوالي ٨٢ مليون جنية لأرصدة المخصصات بقيمة قدرها ٧٨ مليون جنية وألتزام ضريبي مؤجل على الخسائر الإلتزامية المتوقعة بمبلغ حوالي ٤ مليون جنية وتأثير ذلك على الأرباح المرحلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة.

٤- تخفيض المخزون بقيمة الرد الخاص بالروتورات والبالغ قيمته ٦٤.٥ مليون جنية وتأثير ذلك على حسابات المخزون بذات القيمة والأرباح المرحلة بمبلغ ٥٠ مليون جنية وضريبة الدخل الجارية بمبلغ ١٤.٥ مليون جنية.

٥- تأثير قائمة المركز المالي بدراسة المزايا المحددة للعاملين وأثر ذلك على كل من الأرباح المرحلة بمبلغ ٢٥٨ مليون جنية والإلتزامات المزايا بمبلغ ٣٦٩ مليون جنية وصندوق العلاج بمبلغ

١٨ مليون جنية ومديونيات العاملين بمبلغ ٢ مليون جنية ومصلحة الضرائب بمبلغ ٤ مليون جنية والأصول الضريبية المؤجلة بمبلغ ٧١ مليون جنية والمكاسب والخسائر الإكتوارية بمبلغ

٤١ مليون جنية والأصول الضريبية المؤجلة دخل شامل بمبلغ ١٢ مليون جنية .

٦- تخفيض المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالأرصدة المخصصة لأنشطة محددة وبقيمة قدرها ١٨٥ مليون جنية مقابل تخفيضها من أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى المقابلة لها.

٧- تخفيض المخزون بقيمة شبكات البلاستيك والإسترجاع والبالغ قيمتها ٧٧ مليون جنية مقابل تخفيضها من الأرباح المرحلة بمبلغ ٦٠ مليون جنية وضريبة الدخل الجارية بمبلغ ١٧ مليون جنية.

٨- تحميل حصة صندوق التدريب والتأهيل والنادى والنشاط الرياضى البالغ قيمتهم حوالي ٢٣٥ مليون جنية مصري على حساب الأرباح والخسائر وتأثير ذلك على بند الأرباح المرحلة ودائنون وأرصدة دائنة أخرى .





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

أثر إعادة تبويب وتعديل قائمة الأرباح والخسائر في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ :-

المعاد تبويبها	التعديل	إعادة التويب	كما سبق عرضها	البيان
٢١ ٦٥٧ ٢٥٦ ٢٨٩	-	٩٩ ٣٩٧ ٩٥٣	٢١ ٥٥٧ ٨٥٨ ٣٣٦	إيرادات النشاط
(٩ ٠٤١ ٤١٩ ٥٦٤)	(١٠٣ ٢٣٤ ٥٣٧)	-	(٨ ٩٣٨ ١٨٥ ٠٢٧)	تكلفة المبيعات
١٢ ٦١٥ ٨٣٦ ٧٢٤	(١٠٣ ٢٣٤ ٥٣٧)	٩٩ ٣٩٧ ٩٥٣	١٢ ٦١٩ ٦٧٣ ٣٠٩	مجموع الربح
٢٠٩ ٢٤٠ ٦٠١	٧ ٣٨٠ ٥٧٧	١٣١ ٠٧٠ ٣٩٢	٧٠ ٧٨٩ ٦٣٣	إيرادات أخرى
(٧٧٧ ٢١٨ ٨١٤)	٣ ٨٨١ ٣١٨	(٩٩ ٣٩٧ ٩٥٣)	(٦٨١ ٧٠٢ ١٧٩)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٦٩٧ ١٠١ ٦٤٨)	(٣٧٥ ٠٥٨ ٢٩٨)	٣٠ ٠٨٤ ٥٢٧	(٣٥٢ ١٢٧ ٨٧٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٣ ٦٥٨ ٧١٥)	-	(٣٣ ٦٥٨ ٧١٥)	-	مصروفات أخرى
-	-	(٢٤ ٨٤٩ ١٧٢)	٢٤ ٨٤٩ ١٧٢	أرباح رأسمالية
(١١٧ ٨٥٠ ٠١٥)	(١١٧ ٨٥٠ ٠١٥)	-	-	مصروف خسائر إثنائية متوقعة
-	-	٤ ٧٦٤ ٣٩٨	(٤ ٧٦٤ ٣٩٨)	مخصصات مكونة
-	-	(١٥٥ ٧٤٩ ٥٩٥)	١٥٥ ٧٤٩ ٥٩٥	مخصصات أنتقى الغرض منها
١١ ١٩٩ ٢٤٨ ١٣٣	(٥٨٤ ٨٨٠ ٩٥٥)	(٤٨ ٣٣٨ ١٦٥)	١١ ٨٢٢ ٤٦٧ ٢٥٤	أرباح التشغيل
١ ٠٣٢ ٣٣٨ ٣٧٥	-	٤٩ ٥٢٨ ٣٧٥	٩٨٢ ٨١٠ ٠٠٠	إيرادات إستثمارات
١ ٨٣٧ ٥٠٧ ١٥٠	-	١ ٨٣٧ ٥٠٧ ١٥٠	-	إيرادات تمويلية
(٧٠ ٤٠١ ٣٧٣)	(٥٧ ٥٧٨ ٨٤٥)	(١ ١٩٠ ٢١٠)	(١ ١٦٣ ٣١٧)	مصروفات تمويلية
٣ ٨٦٩ ٣٧٦ ٤٤١	-	-	٣ ٨٦٩ ٣٧٦ ٤٤١	أرباح أو (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
-	-	(٦١٥ ٢١٦ ١٠٥)	٦١٥ ٢١٦ ١٠٥	فوائد دائنة
-	-	(١ ٢٢٢ ٢٩١ ٠٤٤)	١ ٢٢٢ ٢٩١ ٠٤٤	عوائد أذون خزائنة
٥ ٦٣٦ ٤٨٢ ٢١٧	(٥٧ ٥٧٨ ٨٤٥)	(١ ١٩٠ ٢١٠)	٥ ٦٩٥ ٢٥١ ٢٧٣	صافي الإيرادات التمويلية
١٧ ٨٦٨ ٠٦٨ ٧٢٥	(١٤٢ ٤٥٩ ٨٠٠)	-	١٨ ٥١٠ ٥٢٨ ٥٢٦	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣ ٨٤٧ ٥٩٩ ٩٣٢)	٢٢ ٧٠٣ ٣٢١	-	(٣ ٨٧٠ ٣٠٣ ٢٥٣)	ضريبة الدخل
١٤ ٠٢٠ ٤٦٨ ٧٩٤	(٦١٩ ٧٥٦ ٤٧٩)	-	١٤ ٦٤٠ ٢٢٥ ٢٧٣	صافي ربح العام بعد ضرائب الدخل
٩.٥٠	(٠.١٩)	-	٩.٦٩	نسب السهم الاساسي و المخفض من الارباح

- تضمن تعديل وإعادة تبويب أرقام المقارنة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ ما يلي:-

- ١- تعديل قائمة الأرباح والخسائر في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ بكل من الخسائر الإثنائية المتوقعة للأصول المالية بقيمة قدرها ١١٧ مليون جنيه والضريبة المؤجلة الناتجة من الخسائر الإثنائية المتوقعة للأصول المالية بقيمة قدرها ٢٦ مليون جنيه و الضريبة المؤجلة للمخصصات بقيمة قدرها ٤١ مليون جنيه.
- ٢- تعديل قائمة الأرباح والخسائر في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ بكل من حصة صندوق الترتيب والتأهيل وحصة النشاط الرياضي والاجتماعي بقيمة قدرها ٣٧٧ مليون جنيه وأثر ذلك على المصروفات الإدارية والعمومية.
- ٣- تعديل قائمة الأرباح والخسائر في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ بقيمة الرد الخاص بالروتورات وأثر ذلك على كلاً من تكلفة المبيعات بقيمة قدرها ٨٢.٦ مليون جنيه والضريبة الداخلية بمبلغ ١٨.٦ مليون جنيه.
- ٤- تعديل قائمة الأرباح والخسائر في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ بقيمة المزايا المحددة للعاملين وأثر ذلك على كلاً من تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الإدارية والعمومية بمبلغ ٣٥٣ مليون جنيه وضريبة الدخل بمبلغ ١٥ مليون جنيه والضريبة المؤجلة بمبلغ ٩٥ مليون جنيه.
- ٥- تعديل قائمة الأرباح والخسائر في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ بقيمة إصلاح وصيانة شبكات البلاطين والإسترجاع وأثر ذلك على كلاً من تكلفة المبيعات بمبلغ ١٠٩ مليون جنيه وصافي ربح الفترة وضريبة الدخل بمبلغ ٢٤ مليون جنيه.
- ٦- إعادة تبويب مصاريف النولون المسدد لشركات النقل (المخصومة من الإيرادات) بالتحميل على المصروفات في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ وأثر ذلك على إيرادات النشاط والمصروفات البيعية والتسويقية بمبلغ ٩٩ مليون جنيه.
- ٧- إعادة تبويب مكافأة مجلس إدارة شركتى أسكندرية وحلوان في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ وأثر ذلك على توزيعات الإستثمارات والإيرادات الأخرى المتوقعة بمبلغ ٤٩ مليون جنيه.
- ٨- إعادة تبويب الأرباح الرأسمالية والمخصصات التي أنتقى الغرض منها في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ وأثر ذلك على الإيرادات الأخرى المتوقعة والمخصصات.
- ٩- إعادة تبويب المخصصات المكونة والترعات والخسائر الأخرى في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ وأثر ذلك على المصروفات الأخرى والمصروفات الإدارية والعمومية بمبلغ ١٨١ مليون جنيه.
- ١٠- إعادة تبويب القوائد الدائنة وعوائد أذون الخزائنة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ وأثر ذلك على الإيرادات التمويلية بمبلغ ١٨٣٧ مليون جنيه.
- ١١- إعادة تبويب العمولات والمصروفات البنكية وعمولات خطابات الضمان ورسم قيد الأسهم في البورصة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ وأثر ذلك على المصروفات التمويلية بمبلغ ١١٩٠ مليون جنيه.



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

أثر إعادة تبويب والتعديل قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ :-

المعاد تبويبها	التعديل	إعادة التويب	كما سبق عرضها	البيان
٢١ ٤٣٨ ٦٣٤ .٣٣	-	-	٢١ ٤٣٨ ٦٣٤ .٣٣	أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجاري
(٨ ٧٩٩ ٤٦٩ ٩١٦)	-	-	(٨ ٧٩٩ ٤٦٩ ٩١٦)	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
(١ ١٩٠ ٥١١ ٨٤٠)	-	-	(١ ١٩٠ ٥١١ ٨٤٠)	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
(٢ ٦٩٨ ٩٢٥ ٣٦٨)	-	-	(٢ ٦٩٨ ٩٢٥ ٣٦٨)	أجور مدفوعة
-	-	(٥٦١ ٤١٤ ٧٩٨)	٥٦١ ٤١٤ ٧٩٨	ضرائب ورسوم مدفوعة
٤٣٣ ٩٠٣ ٤٣٢	-	-	٤٣٣ ٩٠٣ ٤٣٢	فوائد دائنة
(٩١١ ٨٧٠ ٢١١)	-	-	(٩١١ ٨٧٠ ٢١١)	متحصلات أخرى
(٨٦٧ ٧٠٢ ٦٧٣)	-	(٨٦٧ ٧٠٢ ٦٧٣)	-	مدفوعات أخرى
٧ ٤٠٤ .٥٧ ٤٥٧	-	(١ ٤٢٩ ١١٧ ٤٧١)	٨ ٨٣٣ ١٧٤ ٩٢٧	توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
				رقم (١) صافي التدفقات النقدية من النشاط الجاري
				ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الأستثماري
(١٥١ ٢١٧ ١٢٣)	-	-	(١٥١ ٢١٧ ١٢٣)	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
١٠٣٠ ١٥٦ ١٧٥	-	-	١٠٣٠ ١٥٦ ١٧٥	مقبوضات استثمار في شركات أخرى
(١١٢ ٩٧٤ .٠٠٠)	-	-	(١١٢ ٩٧٤ .٠٠٠)	مدفوعات استثمار في شركات أخرى
٢٤ ٩٩٩ ٥٢٩	-	-	٢٤ ٩٩٩ ٥٢٩	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١١ ٧٩٩ ٧٨٥ ٣٦٦)	-	-	(١١ ٧٩٩ ٧٨٥ ٣٦٦)	مدفوعات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٦ ٢٠٢ ٦٧٦ ٧٧٢	-	-	١٦ ٢٠٢ ٦٧٦ ٧٧٢	مقبوضات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٥٦١ ٤١٤ ٧٩٨	-	٥٦١ ٤١٤ ٧٩٨	-	فوائد دائنة مقبوضة
١ ١٢٣ ٨٣٨ ٥٨٣	-	-	١ ١٢٣ ٨٣٨ ٥٨٣	عوائد أدون خزائنة مقبوضة
٦ ٨٧٩ ١٠٩ ٣٦٧	-	٥٦١ ٤١٤ ٧٩٨	٦ ٣١٧ ٦٩٤ ٥٦٩	رقم (٢) صافي التدفقات النقدية من النشاط الأستثماري
				ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
٧٥٣ .٩٥ ٩٢٠	-	-	٧٥٣ .٩٥ ٩٢٠	مسحوبات تسهيلات ائتمانية
(٧٥٣ .٩٥ ٩٢٠)	-	-	(٧٥٣ .٩٥ ٩٢٠)	مدفوعات تسهيلات ائتمانية
(٣ ٧٨٥ ٦٢٧ ١٦٠)	-	٨٦٧ ٧٠٢ ٦٧٣	(٤ ٦٥٣ ٣٢٩ ٨٣٣)	توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة
(٣ ٧٨٥ ٦٢٧ ١٦٠)	-	٨٦٧ ٧٠٢ ٦٧٣	(٤ ٦٥٣ ٣٢٩ ٨٣٣)	رقم (٣) صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
١٠ ٤٩٧ ٥٣٩ ٦٦٣	-	-	١٠ ٤٩٧ ٥٣٩ ٦٦٣	صافي التغير في النقدية وما في حكمها (١)+(٢)+(٣)
٢ ٩٣٣ ٧٩٨ ٥٩٥	-	-	٢ ٩٣٣ ٧٩٨ ٥٩٥	رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤ .١٤ ٤٦٢ ٩٧٩	-	-	٤ .١٤ ٤٦٢ ٩٧٩	أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية
٦٥ ٩٤٨ ٥١٢	٦٥ ٩٤٨ ٥١٢	-	-	فوائد ودائع مستحقة
(٤٦ ٩٧٤ ٣٠٨)	(٤٦ ٩٧٤ ٣٠٨)	-	-	خسائر ائتمانية متوقعة
١٧ ٤٦٤ ٧٧٥ ٤٤١	١٨ ٩٧٤ ٢٠٤	-	١٧ ٤٤٥ ٨٠١ ٢٣٧	النقدية وما في حكمها آخر الفترة
				يخصم:
(٩٢٤ ٧١٣ ٣٢٥)	(٩٢٤ ٧١٣ ٣٢٥)	-	-	ودائع مجمدة وغطاءات نقدية لمقابلة خطابات ضمان وإعتمادات مستتدة
١٦ ٥٤٠ .٥٦٢ ١١٦	(٩٠٥ ٧٣٩ ١٢١)	-	١٧ ٤٤٥ ٨٠١ ٢٣٧	النقدية وما في حكمها المتاحة للإستخدام

- تضمن تعديل أرقام المقارنة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ ما يلي:-

- تم اعاده تبويب الفوائد الدائنة من التدفقات النقدية الناتجة من النشاط الجاري الى التدفقات النقدية من النشاط الأستثماري.
- تم اعاده تبويب توزيعات الأرباح للعاملين و مجلس الاداره من التدفقات النقدية من النشاط التمويلي الى التدفقات النقدية الناتجة من النشاط الجاري..
- تم تأثير صافي النقدية اخر الفترة بفوائد الودائع المستحقة .
- تم تأثير صافي النقدية اخر الفترة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تم تأثير صافي النقدية اخر الفترة المتاحة للإستخدام بالودائع المجمدة وغطاءات النقدية لمقابلة خطابات ضمان وإعتمادات مستتدة.

