



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الإسكندرية في: ٢٠٢٥/١١/١٢

السادة / البورصة المصرية
قطاع الأفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي:-

- ١- القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ والإيضاحات المتممة لها.
 - ٢- تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب حازم حسن KPMG).
 - ٣- رد الشركة على تقارير مراقبي الحسابات .
- وسيتم موافاة سيادتكم بترجمة القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ وتقرير مراقب حسابات الشركة (مكتب حازم حسن KPMG) باللغة الإنجليزية فور ورودهم من مكتب حازم حسن KPMG.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،

رئيس قطاع علاقات المستثمرين والإعلام
(مسئول علاقات المستثمرين)

ع.ع.و
١٣

محاسبة/ نرفانا صباح عرابي



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



تليفون : ٠٣/٥٦٠٣٠٥٣ (سبع خطوط)
فون : ٠٣/٤٨٧٩٩١١ - ٠٣/٤٨٤٧٢٢٩
مكتب القاهرة : ٥ شارع شريف الصغير
تليفون وفاكس : ٠٢/٢٣٩٣٤١٧٦
مكتب الإسكندرية : ٩٥ طريق ٢٦ يوليو - برج السلسلة
فاكس الإدارة : ٠٣/٥٦٠٣٠٣٢
فاكس المشتريات : ٠٣/٥٦٠٣٠٤٦
فاكس التسويق : ٠٣/٥٦٠٣٠٤٧
E-mail:afc@abugir.com

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



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

عن الفتره الماليه المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
-	تقارير مراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأرباح والخسائر
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٣٥	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (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 الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وكذا قوائم الدخل و التغيرات في حقوق الملكية و التدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، و ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل و الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وبتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرة رقم (٢) في أساس إبداء استنتاج متحفظ ، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية .

أساس إبداء استنتاج متحفظ

١- كما هو مبين في إيضاح رقم (٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية، تمتلك الشركة استثماراً في شركة حلوان للأسمدة بمبلغ ٥,٥ مليار جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. وقد قامت الشركة بتبويب وتقييم هذا الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وهذا في رأينا لا يتفق مع معايير المحاسبة المصرية حيث تمتلك الشركة نسبة ١٧٪ من أسهم شركة حلوان للأسمدة، بالإضافة إلى تمثيلها بعضوين في مجلس الإدارة، والمشاركة في اللجان الفنية، و تقديم معلومات فنية أساسية لشركة حلوان للأسمدة وبناءً عليه فمن رأينا انه يجب على ادارة الشركة تبويب هذا الاستثمار ضمن استثمارات في شركات شقيقة طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" .

٢- كما هو مبين في إيضاح رقم (٣٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية، قامت الشركة برد مبلغ ٣٦٢ مليون جنيه مصري و الذي يمثل ٥٠٪ من قيمة الألتزام المستحق لصندوق الترتيب و التأهيل، إلا أن الشركة لم توفينا بالأسس القانونية والمحاسبية التي اعتمدت عليها في إجراء هذا التخفيض، وعليه لم نتمكن من تحديد الأثار المالية على القوائم المالية الدورية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

الإستنتاج المتحفظ

و في ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء ما جاء في الفقرة رقم (١) من أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه ، و عدا أثر التسويات المحتملة و التي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا تمكنا من الحصول على ما هو مذكور في الفقرة رقم (٢) من أساس الاستنتاج المتحفظ اعلاه ، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ، لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي ، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً إضافياً على استنتاجنا ، وكما هو مبين في إيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ، فقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٢٨٥) لسنة ٢٠٢٥ بشأن تحديد أسعار بيع الغاز الطبيعي وفقاً للآلية الواردة بالقرار بداية من مسحوبات الغاز بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢٥ ، إلا أن فاتورة استهلاك الغاز الطبيعي عن الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ صدرت وفقاً لآلية تسعير مختلفة عن تلك المنصوص عليها بالقرار المشار إليه، وما زالت الشركة في مرحلة التفاوض مع مورد الغاز لتحديد الآلية المعتمدة للتسعير .

و طبقاً لما سبق، و حتى تاريخ القوائم المالية الدورية يوجد عدم تأكيد بشأن تسعير الغاز الطبيعي عن الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ، مما قد يؤثر على الأرصدة و المبالغ المدرجة بالقوائم المالية الدورية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ .

محمد حسن محمد يوسف

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

٢

القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥



الرد على الملاحظات الواردة

بتقرير مراقب الحسابات (مكتب حازم حسن)

علي القوائم المالية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

أولاً الملاحظات التي يعتبرها مراقب الحسابات من قبيل التحفظ:

١- كما هو مبين في إيضاح رقم (٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ، تمتلك الشركة استثمارا في شركة حلوان للأسمدة بمبلغ ٥.٥ مليار جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ، وقد قامت الشركة بتبويب وتقييم هذا الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ، وهذا في رأينا لا يتفق مع معايير المحاسبة المصرية حيث تمتلك الشركة نسبة ١٧% من أسهم شركة حلوان للأسمدة ، بالإضافة إلي تمثيلها بعضوين في مجلس الإدارة والمشاركة في اللجان الفنية ، وتقديم معلومات فنية أساسية لشركة حلوان للأسمدة وبناء عليه فمن رأينا انه يجب على إدارة الشركة تبويب هذا الاستثمار ضمن استثمارات في شركات شقيقة طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) " استثمارات في شركات شقيقة.

الرد :-

- طبقا لنموذج أعمال الشركة فيما يخص الإستثمارات بالشركات الشقيقة قامت الشركة بتبويب الإستثمارات التي تزيد نسبة مساهمتها فيها عن ٢٠% ولها نفوذ مؤثر بها كإستثمارات بطريقة حقوق الملكية ، أما فيما يخص الإستثمارات التي تقل نسبة مساهمة الشركة بها عن ٢٠% وليس لها نفوذ مؤثر بها علي أنها إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وهو ما ينطبق علي شركة حلوان للأسمدة والتي تساهم فيها الشركة بنسبة ١٧% ولها تمثيل بمجلس الإدارة بعضوان من إجمالي أحدى عشر عضوا ولايوجد تبادل في أفراد الإدارة بين الشركتين ولم ينص النظام الأساسي لشركة حلوان للأسمدة أن قرارات مجلس الإدارة أو قرارات الجمعية العامة العادية أو غير العادية ويجب أن تكون بالموافقة بنسبة ٨٥% ليكون في هذه الحالة وجود نفوذ مؤثر لتصويت شركة أبوقير في المجلس ، كما أن السياسات المالية والتشغيلية للشركة تدار بمعرفة الإدارة التنفيذية للشركة ويقتصر دورنا على التمثيل بمجلس الإدارة في حدود نسبة تمثيلنا وعليه تبويب الشركة هذا الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٨) - (الإستثمارات في شركات شقيقة) كما تقوم الشركة بإسناد احتساب القيمة العادلة لهذا الإستثمار مرتان سنويا لجهة خارجية معتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية لأغراض تحديد وقياس القيمة العادلة لهذا الإستثمار .
- وطبقا لما هو وارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (١) فقرة (٤٥) بأنه يجب علي المنشأة أن تحافظ علي أسلوب عرض وتبويب بنود القوائم المالية من فترة مالية إلي أخرى ما لم يتطلب معيار محاسبة مصري إجراء تغيير في العرض وعليه تري الشركة ثبات سياستها المحاسبية المستقرة بشأن هذا الإستثمار منذ عدة سنوات.
- تم موافاتكم بالدراسة المعده من قبل الشركة في هذا الصدد.
- قامت الشركة بالإستفسار عن سلامه التبويب لهذا الاستثمار من قبل الهيئة العامة للرقابه الماليه كما تم موافتهم بكافه البيانات المطلوبه في هذا الشأن وفي أنتظار الرد.

٢- كما هو مبين في إيضاح رقم (٣٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية، قامت الشركة برد مبلغ ٣٦٢ مليون جنية مصري و الذي يمثل ٥٠٪ من قيمة الألتزام المستحق لصندوق التدريب و التأهيل، إلا أن الشركة لم توافقنا بالأسس القانونية و المحاسبية التي اعتمدت عليها في إجراء هذا التخفيض، وعليه لم نتمكن من تحديد الأثار المالية على القوائم المالية الدورية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

الرد :

- قامت الشركة بتسوية جانب من المخصص المكون لصندوق التدريب والتأهيل تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر ولحين صدور اللائحة التنفيذية لقانون العمل الجديد علماً بأنه قد تم تسوية باقى رصيد المخصص خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٥

ثانياً: الملاحظات التي لا يعتبرها مراقب الحسابات من قبيل التحفظ:

١- وكما هو مبين في إيضاح رقم (٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية، فقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٢٨٥) لسنة ٢٠٢٥ بشأن تحديد أسعار بيع الغاز الطبيعي وفقاً للألية الواردة بالقرار بداية من مسحوبات الغاز بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢٥، إلا أن فاتورة أستهلاك الغاز الطبيعي عن الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ صدرت وفقاً لألية تسعير مختلفة عن تلك المنصوص عليها بالقرار المشار اليه، ومازالت الشركة في مرحلة التفاوض مع مورد الغاز لتحديد الألية المعتمدة للتسعير .

و طبقاً لما سبق، وحتى تاريخ القوائم الدورية يوجد عدم تأكد بشأن تسعير الغاز عن الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، مما قد يؤثر على الأرصدة والمبالغ المدرجة بالقوائم المالية الدورية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

الرد :-

- قرار تسعير الغاز الطبيعي الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٢٨٥) بتاريخ ١٦ /٠٩/ ٢٠٢٥ محل مراجعته من قبل كافة الأطراف المعنية لوجود خلاف بين شركات الأسمدة وشركة بتروتريد حول المعادله السعريه وأليه التنفيذ



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

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

تحية طيبة و بعد . . .

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

الإسكندرية في : ١٤ نوفمبر ٢٠٢٥ .

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

محاسب / وائل عزمي مليجي

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
شركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرافقة لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية و تعديلاتها " و المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٤٤,٠١٨ مليار جنيه و قائمة الأرباح و الخسائر بصافي ربح يعد الضريبة بنحو ١,٣٠٨ مليار جنيه و قائمة الدخل الشامل وكذا قائمتي التغيير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى.

و إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتندرج مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

- بلغ رصيد الدفعات المقدمة لشراء أصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نحو ٣٧٣ مليون جنيه تبين بشأن بعضها الآتي :-
- نحو ١٢٦ مليون جنيه دفعات مقدمة بنسبة ١٠٠٪ من قيمة أوامر التوريد دون الإستلام النهائي لوجود إستفسارات فنية لمعظمها.
- نحو ٢,٥ مليون جنيه تخص شركة سولكس للتطوير الرقمي على الرغم من رفع نظام ساب على الأصول غير الملموسة خلال العام المالي السابق و دون الإستلام النهائي للنظام حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.
- نحو ٧٧٢ ألف جنيه مرحلة منذ سنوات على الرغم من اتمام التوريد والاستلام والرسملة لمعظمها.
- بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ صدر قرار الجمعية العامة للشركة العالمية للميثانول بتصفية الشركة و إسترداد حصص الشركات المساهمة في رأس مالها و لم تقم الشركة بمراجعة متطلبات معياري المحاسبة المصرية ارقام (٣٢,١٨) بشأن المعالجة المحاسبية من حيث قيدها كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع و ذلك على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل حيث تم إدراجها ضمن الأصول غير المتداولة (أصول مالية أخرى) بنحو ٣٤ مليون جنيه بعد تقييمها و تم إدراج نحو ٢٣ مليون جنيه بالخطأ ضمن فروق تقييم العملة بقائمة الدخل.
- تبين وجود إنحرافات غير ملائمة في الأموال المستخدمة في إنتاج اليوريا العادية بنسب تصل إلى ٢,٤٤٪ و النقرات المخصوص بنسب تصل إلى ٢,٥١٪ و اليوريا المخصوص بنسب تصل إلى ٢,٥٥٪ عن المعدلات المعيارية خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و دون الوقوف على أسباب تلك الإنحرافات طبيعي أو غير طبيعي.
- تضمن حساب المخزون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نحو ١٥٦ مليون جنيه تحت مسمى مدفوعات لشراء مخزون كما تضمن حساب الموردين نحو ٦٨٩ مليون جنيه تحت مسمى بضائع مستلمة/فواتير مستلمة ودون تحليل لتلك الأرصدة.

- قيام الشركة بسداد نحو ١,٥٨٥ مليون دولار معادل لنحو ٧٧ مليون جنيه قيمة دفعة من حصة الشركة في قرض مساهم في شركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك و البالغ إجماليها نحو ٥٥,٧ مليون دولار بالمخالفة لقانون البنك المركزي رقم (١٩٤) لسنة ٢٠٢٠ و للنظام الأساسي للشركة خاصة و ان ملكية الشركة في أسهم شركة أبو طرطور لا تتجاوز ١٠٪ من رأس المال .
- تضمنت الأرصدة المدينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نحو ٢١٢ مليون جنيه قيمة أذون خزانة و كذا نحو ١,٠٢٤ مليار جنيه قيمة ودائع بالبنوك باسم شركة ابوقير للأسمدة (طبقاً لحصر الشركة) لكونهما استثمارات لصناديق العلاج والنشاط الرياضي والاجتماعي على الرغم من عدم تضمين النظام الأساسي للشركة و لوانحها ما يفيد قيامها باستثمار أموال الغير بعائد لصالح الغير و قامت الشركة بتخفيض نحو ١,٤ مليار جنيه شكلاً من القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دون إجراء التسويات اللازمة بالدفاتر و دون الوقوف على الفروق بين الارصدة المدينة و الارصدة الدائنة الظاهرة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية .
- تضمنت إيرادات المبيعات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نحو ٤١ مليون جنيه قيمة كمية ٢٧,١ ألف طن بإشعارات خصم عن فروق أسعار توريد للشركات التي تخص وزارة الزراعة عن الفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و قد تلاحظ بشأنها:-
- لم نواف بقرار مجلس الوزراء بشأن الموافقة على تعديل أسعار البيع لتصبح ٦٠٠٠ جنيه / طن و كيفية سداد فرق السعر و الوجهه المطالبة بالسداد.
- تم تعديل أسعار توريد الغاز الطبيعي بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٨٥ لسنة ٢٠٢٥ بزيادة دولار على المعادلة السعرية دون تعديل حصة الوزارة في الكمية الموردة من ٥٥٪ إلى ٣٧٪ وفقاً للمراسلات المتبادلة كما لم نواف بقرار مجلس الوزراء بتعديل حصة الوزارة.
- مخالفة الشركة لقراري مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١ و رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ بشأن الإلتزام بتسليم الكميات المقررة للوزارة بنسبة ٥٥٪ من الإنتاج الفعلي خلال الأعوام السابقة مما لذلك من أثر مباشر على رسم الصادر المستحق للدولة على الأعوام السابقة كما لم نواف بشهادة وزارة الزراعة عن الكميات الموردة لها خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٥.
- ورد للشركة قرار لجنة الطعن بفروق فحص سنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ بنحو ٤٦,٢ مليون جنيه و قد قامت الشركة بالسداد و استخدام مبلغ نحو ١٧,٧ مليون جنيه من المخصصات السابق تكوينها و تحميل المصرفوات العمومية و الإدارية الأخرى بنحو ٢٨,٥ مليون جنيه و قد لوحظ بشأن ذلك مايلي :-
- مخالفة أحكام المادة (٢٤) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية و تعديلاتها من حيث عدم رد مبلغ ٢٨,٥ مليون جنيه إلي وعاء ضريبة الدخل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ حيث لا تعد تلك الفروق من التكاليف واجبة الخصم.
- مخالفة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" من حيث إدراج مبلغ نحو ٢٨,٥ مليون جنيه ضمن المصرفوات العمومية و الإدارية الأخرى و صحتها ضمن مصرف ضريبة الدخل.
- قيام الشركة بسداد نحو ٤٦,٢ مليون جنيه لمصلحة الضرائب دون الوقوف على قيمة الغرامات المستحقة عن فروق الفحص كما لم نواف بنموذج ٩ أ حجز.
- مخالفة الشركة لأحكام المادة رقم (٥) من القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ "الضريبة على القيمة المضافة" بشأن كميات الأكياس المنتجة بالشركة و المستخدمة في تعبئة الإنتاج التام و التي تعد طبقاً لأحكام المادة المشار إليها استخدام خاص خاضع للضريبة و قد بلغ ما أمكن حصره من الضريبة نحو ٣٩ مليون جنيه عن الفترة من يوليو ٢٠٢٤ حتى يونيو ٢٠٢٥ و نحو ٦,٣٣٥ مليون جنيه عن الفترة من يوليو ٢٠٢٥ حتى سبتمبر ٢٠٢٥.
- عدم حساب ضريبة للمرتبات وما في حكمها على بدل الانتقال الثابت المنصرف نقدا لبعض العاملين و البالغ نحو ٤٨ مليون جنيه عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ و نحو ١٢,٣ مليون جنيه عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بالمخالفة لما تقضى به احكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية وتعديلاتها حيث إنها ليست مقابل نفقات فعلية.

- تم تحميل مصروفات الشركة بنحو ٧٢,٣ مليون جنيه قيمة الميزة العينية للعاملين المنصرفه نقداً خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دون حساب الضريبة و سدادها ضمن الإقرارات الشهرية لضريبة المرتبات و ما في حكمها عن تلك الميزة بالمخالفة لما تقتضى به احكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لانتحته التنفيذية وتعديلاتهما حيث تقوم الشركة بإدراجها ضمن إقرار ديسمبر من كل عام و يتم سدادها من خلال حصة العاملين الخدمية في الأرباح دون الوقوف على السند القانوني لذلك.

- بلغ رصيد مخصص ضرائب شركات الأموال نحو ٢٣٩ مليون جنيه وفقاً للدراسة الفنية المعدة من مكتب متخصص عن الفترات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٤ و تم قياس الفروق للفترات من ٢٠٢٠ الي ٢٠٢٤ على أساس زيادة نسبة ثابتة (١,٢٤٪) من الضريبة طبقاً للإقرار لكل سنة و قد بلغت فروق الفحص عن الفترات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ في ضوء صدور قرار لجنة الطعن بفروق فحص بنحو ٤٦,٢ مليون جنيه بفارق نحو ٢٨,٥ مليون جنيه عن الدراسة الفنية المعدة من المكتب المتخصص في حينه.

- قيام الشركة بتحميل قائمة الدخل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بنحو ٢١ مليون جنيه قيمة حصة النادي الرياضي و الإجتماعي على أساس ١,٢٥٪ من صافي الربح قبل الضريبة و صحته من صافي الربح بعد الضريبة على أن يدرج بقائمة توزيعات الأرباح المقترحة.

- بلغ رصيد حساب التزام مزايا التقاعد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نحو ٧٨٦ مليون جنيه التزام علي الشركة كما تم تحميل قائمة الدخل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بالتزامات مزايا العاملين و أسرههم بعد التقاعد بنحو ٤٢ مليون جنيه (تكلفة الخدمة الحالية و مصروف الفائدة على الالتزام) و لم تراعى الدراسة الإكتوارية المعدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزايا العاملين" و كذا قراري مجلس ادارة الشركة رقم ١١ / ٢٠٢٤-٢٠٢٥ جلسة ٢٠٢٤/٧/٣١ ، رقم ٢٩ / ٢٠٢٤-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٠٢٤/٨/٢٨ المتضمن دعم أصول مزايا العاملين و أسرههم بعد التقاعد من حصة العاملين الخدمية في ارباح ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بنحو ١٠٠ مليون جنيه بخلاف نحو ٥٠ مليون جنيه في أرباح ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

الاستنتاج المتحقق

و في ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء في الفقرات السابقة ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و عن أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن الثلاث أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير إلى مايلي :

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من تسجيل مساحة (٢٣ سهم ، ٤ فدان) من اراضي الشركة ، منها نحو (١٢ سهم ، ٢٢ قيراط ، ١ فدان) خارج أسوار الشركة و نحو مساحة (١١ سهم ، ٢ قيراط ، ٢ فدان) صدر حكم قضائي في غير صالح الشركة في القضايا المتداولة لتسجيلها وفقاً لافادة الشئون القانونية بالاضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الاداري بالقاهرة.

تحريراً في : ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ محمد طاهر اسماعيل حفظ الله

يعتمد،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

محاسب / وائل عزمي مليجي التهامي



**الرد على ملاحظات تقرير الفحص المحدود للجهاز المركزي
للمحاسبات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥**

أولاً : الملاحظات التي يعتبرها الجهاز من قبل التحفظ :-

- ١- **بلغ رصيد الدفعات المقدمة لشراء أصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نحو ٣٧٣ مليون جنيه تبيين بشأن بعضها الآتي :-**
 - **نحو ١٢٦ مليون جنيه دفعات مقدمة بنسبة ١٠٠% من قيمة أوامر التوريد دون الإستلام النهائي لوجود إستفسارات فنية لمعظمها.**
 - **نحو ٢,٥ مليون جنيه تخص شركة سولكس للتطوير الرقمي على الرغم من رفع نظام ساب على الأصول غير الملموسة خلال العام المالي السابق و دون الإستلام النهائي للنظام حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.**
 - **نحو ٧٧٢ ألف جنيه مرحلة منذ سنوات علي الرغم من اتمام التوريد والإستلام والرسملة لمعظمها.**

الرد :-

- **عدم تسوية هذه الدفعات يرجع إلي وجود عيوب في بعض البنود وعدم توريد ونقص كميات لبعض البنود الأخرى وتم بالفعل عمل حصر كامل لهذه البنود ومراسلة الموردين به وفي انتظار الرد حتي تتمكن من اجراء التسوية اللازمة .**
- **رصيد شركة سوليكس دائن بقيمة ٢.٧٧٨ مليون جنيه حيث تم تحميل الأصول بقيمة تقديرية قدرها ٥.٣ مليون جنيه لأغراض تسوية الأصل مدفوع منها فقط ٢.٥ مليون جنيه والتي تظهر في الدفعات المقدمة لشراء أصول وسوف يتم عمل Clearing للدفعات مع التسوية النهائية عند الأستلام النهائي للنظام.**
- **دفعات بقيمة قدرها ٧٧٢ ألف جنيه منها نحو ٥٢٦ ألف جنيه تخص شركة مصنع صفر للصناعات المتطورة ، و ١١٢ ألف جنيه تخص شركة بتروباور و ١٣٤ ألف جنيه تخص شركة أسيان للتوريدات ، وتم تسويتها في ١٠/٢٠٢٥.**

٢- بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ صدر قرار الجمعية العامة للشركة العالمية للميثانول بتصفية الشركة و إسترداد حصص الشركات المساهمة في رأس مالها و لم تقم الشركة بمراعاة متطلبات معياري المحاسبة المصرية ارقام (٣٢،١٨) بشأن المعالجة المحاسبية من حيث قيدها كأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و ذلك على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل حيث تم إدراجها ضمن الأصول غير المتداولة (أصول مالية أخرى) بنحو ٣٤ مليون جنيه بعد تقييمها و تم إدراج نحو ٢٣ مليون جنيه بالخطأ ضمن فروق تقييم العملة بقائمة الدخل.

الرد :-

- **طبقاً لمعيار الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع معيار رقم ٣٢، يتطلب التويب أن تكون عملية الاسترداد من خلال صفقة بيع نظامية، وأن يكون هناك احتمال كبير لإتمام البيع خلال عام واحد، وبما أن الحالة هنا تصفية وليس بيعاً نظامياً بين أطراف راغبة، فلا تنطبق شروط هذا المعيار، وبالتالي لا يجوز تويب الاستثمار كاحتفظ به لغرض البيع (طبقاً للفرقات ارقام ٦-٩ بمعيار ٣٢ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع).**
- **إذا كانت الحصة المتبقية في الشركة الشقيقة (سابقاً) أو المشروع المشترك (سابقاً) أصل مالي، فعلى المنشأة قياس هذه الحصة المتبقية بالقيمة العادلة ، وتعد القيمة العادلة لهذه الحصة المتبقية هي القيمة العادلة عند الاعتراف الأولى به كأصل مالي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) وعلى المنشأة أن تعترف في الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) بأى فرق بين كل من:**

١- القيمة العادلة لأي حصة متبقية مضافاً إليها أية متحصلات ناتجة من الحصة المستبعدة في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

٢- القيمة الدفترية للاستثمار في التاريخ الذي فقد عنده النفوذ المؤثر.

٣- تبين وجود إنحرافات غير ملائمة في الأُمونيا المستخدمة في إنتاج اليوريا العادية بنسب تصل إلى ٢.٤٤% و النترات المخصوص بنسب تصل إلى ٢.٥١% و اليوريا المخصوص بنسب تصل إلى ٢.٥٥% عن المعدلات المعيارية خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و دون الوقوف على أسباب تلك الإنحرافات طبيعي أو غير طبيعي.

الرد :-

- الإنحرافات غير الملائمة والمتعلقة بالأُمونيا المستخدمة في اليوريا والنترات ناتجة عن إختلاف الأحمال وخاصة في مرحلة عدم إستقرار الغاز وهي ظروف غير عادية حيث بلغ عدد أيام التوقف نتيجة نقص الغاز الطبيعي والأعطال واعمال الصيانة عدد ٧.٨٥ / ٧.٣٤ / ٤٩.٨٣ يوم لمصانع الأُمونيا الثلاث علي الترتيب ، وبلغ عدد أيام التوقف نتيجة نقص الغاز الطبيعي والأعطال واعمال الصيانة عدد ٦.٥٧ / ١.٢٥ / ٤٩.٩٦ يوم لمصانع الأسمدة الثلاث علي الترتيب .

٤- تضمن حساب المخزون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نحو ١٥٦ مليون جنيه تحت مسمى مدفوعات لشراء مخزون كما تضمن حساب الموردين نحو ٦٨٩ مليون جنيه تحت مسمى بضائع مستلمة / فواتير مستلمة و دون تحليل لتلك الأرصدة.

الرد :-

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

٥- قيام الشركة بسداد نحو ١.٥٨٥ مليون دولار معادل لنحو ٧٧ مليون جنيه قيمة دفعة من حصة الشركة في قرض مساهم في شركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك و البالغ إجماليها نحو ٥٥.٧ مليون دولار بالمخالفة لقانون البنك المركزي رقم (١٩٤) لسنة ٢٠٢٠ وللنظام الأساسي للشركة خاصة و ان ملكية الشركة في أسهم شركة أبو طرطور لا تتجاوز ١٠% من رأس المال .

الرد :-

- تساهم شركة أبو قير للأسمدة بشركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك بنسبة ٩.٥% فيما تبلغ حصتها الغير مباشرة عن طريق شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة ٠.٥% ليصبح إجمالي مساهمة الشركة ١٠% من راس مال الشركة، حيث قرار الجمعية العامة العادية لشركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك بالموافقة علي تمويل المشروع ذاتيا وسداد المساهمين لحصصهم في رأس المال وفق آلية قرض المساهم بفوائد وهو ما نص عليه الاتفاق الإطاري وعقد القرض المبرم بين مساهمي الشركة أن المبالغ المسددة لشركة أبو طرطور تمثل مساهمة شركة أبو قير للأسمدة بشركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك وفق الأطر المنظمة المتفق عليها بين مساهمي شركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك وبما يعكس إنترام شركة أبو قير تجاه إتمام هذا المشروع الإستراتيجي الهام.

٦- تضمنت الأرصدة المدينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نحو ٢١٢ مليون جنيه قيمة أذون خزانية و كذا نحو ١.٠٢٤ مليار جنيه قيمة ودائع بالبنوك باسم شركة ابوقير للأسمدة (طبقاً لحصر الشركة) لكونهما استثمارات لصناديق العلاج والنشاط الرياضي والاجتماعي على الرغم من عدم تضمين النظام الأساسي للشركة و لوائحها ما يفيد قيامها بإستثمار أموال الغير بعائد لصالح الغير و قامت الشركة بتخفيض نحو ١,٤ مليار جنيه شكلاً من القوائم



المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دون إجراء التسويات اللازمة بالدفاتر و دون الوقوف على الفروق بين الارصدة المدينة و الارصدة الدائنة الظاهرة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

الرد :-

- ادراج تلك الأصول ضمن الارصدة المدينة يرجع لكونها أصول مالية تخص أنشطة محددة تشرف الشركة عليها (النادي والنشاط الرياضي) حيث يتم استثمار تلك الأصول لصالح تلك الأنشطة بحسابات فرعية ويقابل تلك الأرصدة المدينة أرصدة دائنة مقابلة علماً بأن الشركة تقوم باستبعاد تلك الأرصدة المدينة مع الأرصدة الدائنة المقابلة لها بقائمة المركز المالي لسلامة العرض، كما أن عوائد هذه الاستثمارات تخص تلك الأنشطة وتعد بمثابة مصدر من مصادر تمويلها، وأعتباراً من شهر ٢٠٢٥/٠٧ تم فصل أرصدة صندوق العلاج عن أرصدة الشركة وتم أرجاء فصل الأرصدة الخاصة بالنادي لحين عقد الجمعية العمومية وإعادة تشكيل مجلس إدارة والتي تم عقدها يوم السبت الموافق ٢٠٢٥/١١/٠٨ وجرى إتخاذ الإجراءات اللازمة لفصل أرصدة النادي والنشاط الرياضي عن أرصدة الشركة.

٧- تضمنت إيرادات المبيعات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نحو ٤١ مليون جنيه قيمة كمية ٢٧.١ ألف طن بإشعارات خصم عن فروق أسعار توريد للشركات التي تخص وزارة الزراعة عن الفترة من ١٥ سبتمبر ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و قد تلاحظ بشأنها:-

• لم نوافق بقرار مجلس الوزراء بشأن الموافقة على تعديل أسعار البيع لتصبح ٦٠٠٠ جنيه / طن و كيفية سداد فرق السعر و الجهة المطالبة بالسداد.

• تم تعديل أسعار توريد الغاز الطبيعي بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٨٥ لسنة ٢٠٢٥ بزيادة دولار على المعادلة السعرية دون تعديل حصة الوزارة في الكمية الموردة من ٥٥% إلى ٣٧% وفقاً للمراسلات المتبادلة كما لم نوافق بقرار مجلس الوزراء بتعديل حصة الوزارة.

• مخالفة الشركة لقراري مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١ و رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ بشأن الإلتزام بتسليم الكميات المقررة للوزارة بنسبة ٥٥% من الإنتاج الفعلي خلال الأعوام السابقة مما لذلك من أثر مباشر على رسم الصادر المستحق للدولة على الأعوام السابقة كما لم نوافق بشهادة وزارة الزراعة عن الكميات الموردة لها خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٥.

الرد :-

- تم إبلاغ الشركة وجميع شركات الأسمدة بتعديل أسعار البيع لتصبح ٦٠٠٠ جنيه / طن وتعديل الحصة الموردة لوزارة الزراعة من قبل شركة أبوقير للأسمدة ل ٣٧% بدلاً من ٥٥% وبذلك لا توجد مخالفة بشأن تسليم الكميات المقررة للوزارة .

- قرار تسعير الغاز الطبيعي الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٢٨٥) بتاريخ ١٦ / ٠٩ / ٢٠٢٥ محل مراجعته من قبل كافة الأطراف المعنية لوجود خلاف بين شركات الأسمدة وشركه بتروتريد حول المعادله السعرية وأليه التنفيذ ، وسوف يتم موافاتكم بالقرارات فور ورودها إلينا.

- لا توجد ثمة مخالف لقراري مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١ و رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ بعد تعديل نسبة التوريد لحصه وزاره الزراعة من ٥٥% إلى ٣٧% ويؤكد ذلك حصول الشركة على الشهادات المؤيده والتي تمكن الشركة من التصدير للخارج.

٨- ورد للشركة قرار لجنة الطعن بفروق فحص سنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ بنحو ٤٦.٢ مليون جنيه و قد قامت الشركة بالسداد و استخدام مبلغ نحو ١٧.٧ مليون جنيه من المخصصات السابق تكوينها و تحميل المصروفات العمومية و الإدارية الأخرى بنحو ٢٨.٥ مليون جنيه و قد لوحظ بشأن ذلك مايلي :-

• مخالفة أحكام المادة (٢٤) من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية و تعديلاتها من حيث عدم رد مبلغ ٢٨.٥ مليون جنيه إلي وعاء ضريبة الدخل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ حيث لا تعد تلك الفروق من التكاليف واجبة الخصم.

• مخالفة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" من حيث إدراج مبلغ نحو ٢٨.٥ مليون جنيه ضمن المصروفات العمومية والإدارية الأخرى وصحتها ضمن مصروف ضريبة الدخل.

• قيام الشركة بسداد نحو ٤٦.٢ مليون جنيه لمصلحة الضرائب دون الوقوف على قيمة الغرامات المستحقة عن فروق الفحص كما لم نواف بنموذج ٩ أ حجز.

الرد :-

- فيما يخص عدم رد مبلغ ٢٨.٥ مليون لوعاء ضريبة الدخل في ٣٠/٠٩/٢٠٢٥ سوف يتم البحث و الدراسة و مراعاة ذلك مستقبلا.
- فيما يخص مخالفة متطلبات معيار المحاسبة المصري (٢٤) حيث تم ادراج مبلغ ٢٨.٥ مليون جنيه ضمن المصروفات العمومية و الادارية سوف يتم البحث و الدراسة و مراعاة ذلك مستقبلا.

- فيما يخص سداد ٤٦.٢ مليون جنيه لمصلحة الضرائب دون الوقوف على قيمة الغرامات المستحقة عن فروق الفحص كما لم نواف بنموذج ٩ أ حجز فقد تم السداد طبقا لقرار لجنة الطعن ومن المنتظر ورود مطالبة صحيحة من مصلحة الضرائب المصرية.

٩- مخالفة الشركة لأحكام المادة رقم (٥) من القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ "الضريبة على القيمة المضافة" بشأن كميات الأكياس المنتجة بالشركة و المستخدمة في تعبئة الإنتاج التام و التي تعد طبقاً لأحكام المادة المشار إليها استخدام خاص خاضع للضريبة و قد بلغ ما أمكن حصره من الضريبة نحو ٣٩ مليون جنيه عن الفترة من يوليو ٢٠٢٤ حتى يونيو ٢٠٢٥ و نحو ٦.٣٣٥ مليون جنيه عن الفترة من يوليو ٢٠٢٥ حتى سبتمبر ٢٠٢٥.

الرد :-

- بالإشارة إلى ما جاء بنص المادة رقم (١) من القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ (تعريف الاستخدام الخاص) والذي يعنى استعمال السلعة او الاستفادة من الخدمة في أغراض متعلقة بالنشاط ، ولا يعد انتقال السلعة من مرحلة إنتاج لأخرى داخل المنشأة وخارجها استخداما خاصاً.

وهذا ما ينطبق على طبيعة منتجات الأكياس التي تدخل في مرحلته الإنتاج التالية و هي مرحلته التعبئة والتغليف لبيع منتج نهائي مغلف (شكارة السماد) والذي يخضع لضريبته الجدول بنسبة ٥% ، بينما في حالة بيع الشكاير فارغه لأي من الشركات كمنتج نهائي يتم خضوعها لضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٤% وتوريدها لمصاحه الضرائب ، و يؤكد ذلك عدم قيام الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة على مدخلات تصنيع أكياس البلاستيك باعتبارها تدخل في إنتاج منتج يخضع لضريبة الجدول ، كما أن تسعير المنتج المعبأ يتضمن تكلفة هذه الأكياس وفي حالة خضوعها لضريبة القيمة المضافة بخلاف ضريبة الجدول فإن ذلك يتضمن ازدواجاً ضريبياً.

١٠- عدم حساب ضريبة للمرتبات وما في حكمها على بدل الانتقال الثابت المنصرف نقدا لبعض العاملين و البالغ نحو ٤٨ مليون جنيه عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ و نحو ١٢.٣ مليون جنيه عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بالمخالفة لما تقضى به احكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وللائحته التنفيذية وتعديلاتها حيث إنها ليست مقابل نفقات فعلية.

الرد :-

- يتم صرف بدل إنتقال شهري للعاملين للحضور إلى الشركة بسياراتهم الخاصة وهو يعد مقابل نفقات فعلية يتكبدها العامل للحضور إلى الشركة وذلك مما إستقر عليه الفحص مع مصلحة الضرائب في الأعوام السابقة.

١١- تم تحميل مصروفات الشركة بنحو ٧٢.٣ مليون جنيه قيمة الميزة العينية للعاملين المنصرفة نقداً خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ دون حساب الضريبة و سدادها ضمن الإقرارات الشهرية لضريبة المرتبات و ما في حكمها عن تلك الميزة بالمخالفة لما تقضى به احكام قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما حيث تقوم الشركة بإدراجها ضمن إقرار ديسمبر من كل عام و يتم سدادها من خلال حصة العاملين الخدمية في الأرباح دون الوقوف على السند القانوني لذلك.

الرد :-

- تؤكد الشركة على صرف الميزة العينية للعاملين بشكل عيني على الفيزا المخصصة لذلك وليس بشكل نقدي ، كما يتم تحميل الميزة العينية بالصافي ويتم إحتساب ضريبه الميزه العينية ضمن إقرار شهر ديسمبر وفقا للتطبيق العملي لمنظومة مصلحة الضرائب المصرية لتحديد ضريبة الميزه العينية على وجه الخصوص وذلك من خلال إضافة صرفية ختامية حتى يتم تطبيق الشرائح النهائية لضريبة المرتبات ، علماً بأن تمويل سداد الضريبة المتعلقة بهذه الميزه العينية يتم من خلال حصة العاملين الخدمية في الأرباح طبقاً لقرارات مجلس الإدارة ذات الصلة .

١٢- بلغ رصيد مخصص ضرائب شركات الأموال نحو ٢٣٩ مليون جنيه وفقاً للدراسة الفنية المعدة من مكتب متخصص عن الفترات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٤ و تم قياس الفروق للفترات من ٢٠٢٠ الي ٢٠٢٤ على أساس زيادة بنسبة ثابتة (١,٢٤%) من الضريبة طبقاً للإقرار لكل سنة و قد بلغت فروق الفحص عن الفترات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ في ضوء صدور قرار لجنة الطعن بفروق فحص بنحو ٤٦.٢ مليون جنيه بفارق نحو ٢٨.٥ مليون جنيه عن الدراسة الفنية المعدة من المكتب المتخصص في حينه.

الرد :-

- تقوم الشركة بأسناد عملية دراسة الموقف الضريبي للشركة كل ستة أشهر لمكتب متخصص معتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية (مكتب عباني وشركاه) وقد تم تأثير القوائم المالية طبقاً لما إنتهت إليه الدراسة الفنية المعدة من قبل المستشار الضريبي للشركة ووفق خبراته المهنية في هذا الشأن و سوف يتم مراعاة المستجدات في هذا الشأن حال اعداد الدراسة الفنية القادمة .

١٣- قيام الشركة بتحميل قائمة الدخل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بنحو ٢١ مليون جنيه قيمة حصة النادي الرياضي و الإجتماعي على أساس ١,٢٥% من صافي الربح قبل الضريبة و صحته من صافي الربح بعد الضريبة على أن يدرج بقائمة توزيعات الأرباح المقترحة.

الرد :-

- قيام الشركة بتحميل حصة النادي والنشاط الرياضي على قائمة الدخل تمشياً مع معايير المحاسبة المصرية أما عن طريقة الإحتساب فلا توجد أسس محددة وقاطعة بشأن الإحتساب من صافي الربح قبل الضريبة أو بعد الضريبة، ويرجى موافاتنا بأية نصوص قانونية قاطعة تؤيد ما جاء بملاحظاتكم ، علماً بأنه جاري دراسة الآثار المترتبة على صدور القانون رقم (١٧١) لسنة ٢٠٢٥ بشأن تعديل بعض أحكام قانون الرياضة الصادر بالقانون رقم (٧١) لسنة ٢٠١٧.

١٤- بلغ رصيد حساب التزام مزايا التقاعد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نحو ٧٨٦ مليون جنيه التزام علي الشركة كما تم تحميل قائمة الدخل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بالتزامات مزايا العاملين و أسرههم بعد التقاعد بنحو ٤٢ مليون جنيه (تكلفة الخدمة الحالية و مصروف الفائدة على الالتزام) و لم تراعى الدراسة الإكتوارية المعدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزايا العاملين" وكذا قراري مجلس ادارة الشركة رقم ١١ / ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥ جلسة ٢٠٢٤/٧/٣١ ، رقم ٢٩ / ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥ بتاريخ ٢٠٢٤/٨/٢٨ المتضمن دعم أصول مزايا العاملين

و أسره بعد التقاعد من حصة العاملين الخدمية في ارباح ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بنحو ١٠٠ مليون جنيه بخلاف نحو ٥٠ مليون جنيه في أرباح ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .

الرد :-

- تظهر الدراسة الاكتوارية المحدثة في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ بجانب الأصول المبالغ التي تم تخصيصها من فائض حصة العاملين في الأرباح عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٣ وبقيمة قدرها ١١٧ مليون جنيه، علما بأنه سيتم تحديث الدراسة الاكتوارية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ ليظهر الدعم المقرر من أرباح العاملين عن العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ ونظرا لان قرار التخصيص لصالح النظام صدر بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٢٩ وهو تاريخ لاحق لتاريخ المركز المالي الحالي ٢٠٢٥/٩/٣٠.
- تلتزم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) في شأن معالجة التزام مزايا العلاج الطبي للعاملين المحالين للتقاعد وتحدد الدراسة الاكتوارية للنظام التزامات الشركة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ بتغطية لمخاطر الإكتوارية المتعلقة بنظام العلاج الطبي للعاملين المحالين للتقاعد (نظام مزايا محدد) ووفق لائحة صندوق العلاج المعتمدة .
- تظهر القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ التزام مزايا التقاعد بقيمة ٩٠٨.٨ مليون جنيه وأصول النظام بمبلغ ١٢٣.٣ مليون جنيه ليكون صافي الإلتزام ٧٨٥.٥ مليون جنيه.

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

١- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من تسجيل مساحة (٢٣ سهم ، ٤ فدان) من اراضي الشركة ، منها نحو (١٢ سهم ، ٢٢ قيراط ، ١ فدان) خارج أسوار الشركة و نحو مساحة (١١ سهم ، ٢ قيراط ، ٢ فدان) صدر حكم قضائي في غير صالح الشركة في القضايا المتداولة لتسجيلها وفقا لافادة الشئون القانونية بالاضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الاداري بالقاهرة.

يتعين موافقتنا بما تم بشأن عدم الإنتهاء من تسجيل المساحة المشار إليها و بما سنتخذه الشركة من اجراءات في ضوء الحكم القضائي الصادر في غير صالح الشركة وما تم بشأن تسجيل المقر الاداري بالقاهرة.

الرد :-

- فيما يتعلق بتسجيل الأراضي :-

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



شركة أوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥



شركة أبوقير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

القيمة بالجنيه المصرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	البيان
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢ ٣٥٤ ٤٩٠ ٤٤٧	٢ ٣٦٥ ٥٣٥ ٣٥٠	(٤)	الأصول الثابتة
١٠ ١٦١ ٢٦٧	٩ ٨٨١ ٢٤٠	(٥)	أصول غير ملموسة
٤١١ ١٩٨ ٦٥٥	٥١٧ ٦٣٩ ٢٩٠	(٦)	أصول تحت الإنشاء
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	(٧)	إستثمارات عقارية
١٥٠ ٧٦٦ ٣٨٦	١٢٤ ٤٠٧ ٠٨٣	(٨)	إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٢ ٥٢٠ ٨٤٢ ٧٧٣	١٢ ١٣٠ ٤٩٩ ١٨٩	(٩)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٦٩ ١٣٩ ٣٧٣	٤٠٩ ٣٥٥ ٧٢٣	(١٠)	أصول مالية أخرى
١٥ ٨١٧ ٠٩٩ ٦٢٠	١٥ ٥٥٧ ٨١٨ ٥٩٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
			المخزون
٢ ٣١٨ ٠٧٩ ٦٢٠	٣ ٤١٤ ٥٥١ ٨١٨	(١١)	عملاء وأوراق القبض
١٢٦ ١٨٨ ٧٠٧	٢٠٠ ٩٩٨ ٤٤٥	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨ ١١٦ ٤٦٦	٨١ ١٢٩ ٣٩١	(١٣)	موردين (دفعات مقدمة)
٤٣٧ ٦٧٨ ٠٨٦	٧٨٦ ٨٦٩ ٠٧٢	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٩٤ ٧١٢ ٣٤٣	٢٨٦ ٠٤٩ ٣٠٦	(١٥)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أنون خزائنة)
٢ ٠٧٥ ٨٢٣ ٠٨٥	٣ ٤٧٣ ٤٣٥ ٩٤٢	(١٦)	التقديرة وما في حكمها
٢١ ١٤١ ٣٥٠ ٠٧٢	٢٠ ٢١٦ ٩٦٦ ٧٣٠	(١٧)	مجموع الأصول المتداولة
٢٦ ٤٠١ ٩٤٨ ٣٧٩	٢٨ ٤٦٠ ٠٠٠ ٧٠٤		إجمالي الأصول
٤٢ ٢١٩ ٠٤٧ ٩٩٨	٤٤ ٠١٧ ٨١٩ ٢٩٧		<u>حقوق الملكية</u>
			رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	(١٨)	إحتياطي قانونى
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	(١٩)	إحتياطيات أخرى
٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	(٢٠)	إحتياطي فروق تقييم
٩ ١٨٨ ٠٩٦ ١٣٩	٨ ٨٦٨ ٠٧٧ ٣٨٤	(٢١)	أرباح مرحلة
١٤ ٢٥٩ ٥٤٠ ٥٧٢	٦ ٣٠٠ ٣٧٣ ٩٢٥	(٢٢)	مجموع حقوق الملكية
٣٢ ١٣٥ ٠٥١ ٦٥٦	٢٣ ٨٩١ ٨٧٢ ٤٥٤		<u>الإلتزامات</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٦٧٦ ٠٣٣ ١٤٠	٧٢٠ ٤٩٤ ٩٠٧	(٢٧)	إلتزامات مزايا التقاعد
٢ ٩٤٠ ٨٦٣ ٩٣٢	٢ ٧٢٩ ٦٠١ ٤٨٦	(٢٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٦١٦ ٨٩٧ ٠٧٢	٣ ٤٥٠ ٠٩٦ ٣٩٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢	٨٣١ ٠٤٧ ٥٨٦	(٢٤)	موردين
٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧	٥٣٧ ٣١٦ ٨٢١	(٢٥)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٢٤٣ ٢٦٨ ٦١٠	٧٥١ ٦٣٢ ٧١٦	(٢٦)	عملاء دفعات مقدمة (الإلتزامات عقود)
٨٠ ٠٦٤ ٠٠٦	٦٤ ٩٦٧ ٠٧٧	(٢٧)	إلتزامات مزايا التقاعد
١ ٧٣٢ ٨٦٧ ٨٨٦	١٠ ٢٧١ ٤٨٧ ١٩٤	(٢٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٥١١ ٤٦٧ ٣١٢	٣ ٩١٤ ٤٥٨ ٤٦٠	(٢٩)	ضريبة الدخل الجارية
٣٢٦ ٦٧٧ ٨٠٨	٣٠٤ ٩٤٠ ٥٩٧	(٣٠)	مخصصات
٦ ٤٦٧ ٠٩٩ ٢٧١	١٦ ٦٧٥ ٨٥٠ ٤٥١		مجموع الإلتزامات المتداولة
٤٢ ٢١٩ ٠٤٧ ٩٩٨	٤٤ ٠١٧ ٨١٩ ٢٩٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٩) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

لهيب

مهندس / هانى ضاحى

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محاسب / محمد عبد المنعم محمد

نائب رئيس القطاعات المالية



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

القيمة بالجنية المصري

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ معد تبويبها ومعدلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	البيان
٣ ٦٢١ ١٩٩ ٣٥٨	٣ ٩١١ ٤٢٩ ١٦٤	(٣١)	إيرادات النشاط
(٢ ٤٣٣ ٠٦٠ ٠٣٦)	(٢ ١٣٠ ١٣٠ ١٩٥)	(٣٢)	تكلفة المبيعات
١ ١٨٨ ١٣٩ ٣٢٢	١ ٧٨١ ٢٩٨ ٩٦٩		مجمّل الربح
٩٣ ٠٥٩ ٠٠٧	٣٨٣ ٦٣٧ ٣٨٧	(٣٣)	إيرادات أخرى
(٢٧٤ ٨٤٤ ١١٥)	(٢٨١ ٠٨١ ٠١٧)	(٣٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٠٨ ٢٢٩ ٠٤٠)	(١٥٠ ٠٨٩ ١٣٢)	(٣٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٧ ٦٢٣ ٩٠٨)	(١٥٤ ٤٠٣ ٣٠٩)	(٣٦)	مصروفات أخرى
١٨ ٨٦٦ ١٠٤	١٢ ٤٧٢ ٨٥٠	(٣٧)	رد خسائر إئتمانية متوقعة وإضمحلال أصول
٨٦٩ ٣٦٧ ٣٦٩	١ ٥٩١ ٨٣٥ ٧٤٨		أرباح التشغيل
٦٥٠ ٨٣٣ ٥٦٩	٦٤٩ ١٦٣ ٨١٧	(٣٨)	إيرادات تمويلية
(٤٠ ٦٦١ ١٣٣)	(٤١ ١٩٦ ٧٧٢)	(٣٩)	مصروفات تمويلية
١٦٥ ٥٣٧ ٩٨٤	(٥٣٣ ٩٢٧ ٥٧٠)	(٤٠)	خسائر (أرباح) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٧٧٥ ٧١٠ ٤٢١	٧٤ ٠٣٩ ٤٧٥		صافي الإيرادات التمويلية
(١ ٨٥٨ ٠٩٢)	٧ ٣٧٣ ٠١٤	(٤١)	نصيب الشركة في أرباح (خسائر) إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
١ ٦٤٣ ٢١٩ ٦٩٨	١ ٦٧٣ ٢٤٨ ٢٣٧		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣٦٠ ٥٧٠ ٠٩٥)	(٣٦٥ ١٥٤ ٣٦٥)	(٤٢)	ضريبة الدخل
١ ٢٨٢ ٦٤٩ ٦٠٤	١ ٣٠٨ ٠٩٣ ٨٧٣		صافي ربح الفترة
٠.٨٦	٠.٨٦	(٤٣)	نصيب السهم الأساسي من الأرباح

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٩) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

القيمة بالجنبة المصري			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	البيان
معدلة			
١ ٢٨٢ ٦٤٩ ٦٠٤	١ ٣٠٨ ٠٩٣ ٨٧٣		صافي ربح الفترة
			بنود الدخل الشامل الأخر
٦٩ ٤٨٤ ٠٣٨	(٣٩٠ ٣٤٣ ٥٨٤)	(٢١)	فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢ ٠٣١ ٢٢٣	-		فروق ترجمة إستثمارات مالية بطريقة حقوق الملكية
-	(٢٢ ٥٨٣ ٨٤٠)	(٨)	إعادة تبويب احتياطي فروق ترجمة إستثمارات مالية بطريقة حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح والخسائر
(١٦ ٠٩٠ ٩٣٤)	٩٢ ٩٠٨ ٦٧١		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخر
٥٥ ٤٢٤ ٣٢٨	(٣٢٠ ٠١٨ ٧٥٣)		إجمالي الدخل الشامل الأخر
١ ٣٣٨ ٠٧٣ ٩٣١	٩٨٨ ٠٧٥ ١٢٠		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٩) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .





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

القيمة بالجنه المصري

الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي فروق تقييم	إحتياطيات أخرى	إحتياطي قانوني	رأس المال
٣٣ ١٣٦ ٧٣٠ ٢٨٩	١٦ ٣١٤ ٢٤٨ ٣٠١	٨ ١٣٥ ٦٧٩ ٠٤٣	٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
١ ٢٨٢ ٦٤٩ ٦٠٤	١ ٢٨٢ ٦٤٩ ٦٠٤	٠	٠	٠	٠
٧١ ٥١٥ ٣٦١	٠	٧١ ٥١٥ ٣٦١	٠	٠	٠
(١٦ ٠٩٠ ٩٣٤)	٠	(١٦ ٠٩٠ ٩٣٤)	٠	٠	٠
١ ٣٣٨ ٠٧٣ ٩٣١	١ ٢٨٢ ٦٤٩ ٦٠٤	٥٥ ٤٢٤ ٣٢٨	٠	٠	٠
٠	(٦١٢ ٠٠٠)	٠	٦١٢ ٠٠٠	٠	٠
(١ ٩٤٢ ٧٩١ ٠٧٧)	(١ ٩٤٢ ٧٩١ ٠٧٧)	٠	٠	٠	٠
(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	٠	٠	٠	٠
(١١ ٤٠٦ ٨٥٨ ٩٧٧)	(١١ ٤٠٦ ٨٥٨ ٩٧٧)	٠	٠	٠	٠
٢٣ ٠٦٧ ٩٤٥ ٢٤٣	٦ ١٨٩ ٤٢٦ ٩٢٨	٨ ١٩١ ١٠٣ ٣٧١	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
٣٢ ١٣٥ ٠٥١ ٦٥٦	١٤ ٢٥٩ ٥٤٠ ٥٧٢	٩ ١٨٨ ٠٩٦ ١٣٩	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
١ ٣٠٨ ٠٩٣ ٨٧٣	١ ٣٠٨ ٠٩٣ ٨٧٣	٠	٠	٠	٠
(٤١٢ ٩٢٧ ٤٢٤)	٠	(٤١٢ ٩٢٧ ٤٢٤)	٠	٠	٠
٩٢ ٩٠٨ ٦٧١	٠	٩٢ ٩٠٨ ٦٧١	٠	٠	٠
٩٨٨ ٠٧٥ ١١٩	١ ٣٠٨ ٠٩٣ ٨٧٣	(٣٢٠ ٠١٨ ٧٥٤)	٠	٠	٠
٠	(٣٦ ٠٠٦ ٢٠٠)	٠	٣٦ ٠٠٦ ٢٠٠	٠	٠
(١ ٦٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٦٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	٠	٠	٠	٠
(٧ ٥٧١ ٢٥٤ ٣٢٠)	(٧ ٥٧١ ٢٥٤ ٣٢٠)	٠	٠	٠	٠
(٩ ٢٣١ ٢٥٤ ٣٢٠)	(٩ ٢٣١ ٢٥٤ ٣٢٠)	٠	٠	٠	٠
٢٣ ٨٩١ ٨٧٢ ٤٥٤	٦ ٣٠٠ ٣٧٣ ٩٢٥	٨ ٨٦٨ ٠٧٧ ٣٨٥	٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
٠	(٣٢)	(٢١)	(٢٠)	(١٩)	(١٨)

إيضاح رقم

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم
<u>أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجارى</u>			
مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء	٤ ٤٠٧ ٣٢٣ ٨٠٠	٣ ٤٥٨ ٠٥٨ ٢٧١	
مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين	(٢ ٦٥٠ ٨٩٩ ٢٩٩)	(٣ ٠٥٣ ٩٣٩ ٦٠٢)	
أجور مدفوعة	(٧٢٩ ٣٤٠ ٧٣٥)	(٧٠١ ٣٣٤ ١٢٦)	
ضرائب ورسوم مدفوعة	(٣١٥ ٢٣٠ ٢٩١)	(٣٧٧ ٤٣٠ ٩٧٩)	
متحصلات أخرى	٧٥ ٣٠٦ ٢٧٨	١٣٧ ١١٧ ٥٦١	
مدفوعات أخرى	(١٦٨ ٣٦٧ ٧٩٥)	(١٠٢ ٣٢٢ ٧٨٢)	
رقم (١) صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى	٦١٨ ٧٩١ ٩٥٩	(٦٣٩ ٨٥١ ٦٥٧)	
<u>ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى</u>			
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء	(١٧١ ٠٠٧ ٢١٢)	(١٧٥ ٩٢٧ ٨٢٨)	
مدفوعات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧ ٨٩٤ ٩٨١ ٢١٤)	-	
مقبوضات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٣ ٣١٥ ١٨٨ ٥٩٨	٧٤٠ ٤٦٥ ٣٣٥	
فوائد دائنة مقبوضة	٢٥٨ ٥٨٣ ٣١٣	٤٧٦ ٤٩٥ ٧٧١	
عوائد أذون خزانة مقبوضة	١٠٣ ٥٤٩ ١٢٢	٧٦ ٧٨٧ ٧٣٢	
رقم (٢) صافى التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى	(٤ ٣٨٨ ٦٦٧ ٣٩٤)	١ ١١٧ ٨٢١ ٠١١	
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها (١)+(٢)	(٣ ٧٦٩ ٨٧٥ ٤٣٥)	٤٧٧ ٩٦٩ ٣٥٤	
رصيد النقدية وما فى حكمها أول العام	٢١ ١٨٤ ٤٢١ ٣٦١	٢٣ ٣٩١ ٥١١ ٠٧٠	
أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية	(٥٥٩ ٠٧٧ ٤٥٤)	١٧٢ ٤٤٨ ٨٨٦	
أذون خزانة بأجل أقل من ثلاثة أشهر	٣ ٣٩٣ ٩٨٨ ٠٦٧	-	
فوائد ودائع مستحقة	٢٢ ٩٧٢ ٤٢٦	٨٠ ١٨٦ ٥١٦	
خسائر إئتمانية متوقعة	(٥٥ ٤٦٢ ٢٣٥)	(٨٧ ٧١١ ٩٩٠)	(٣٧)
رصيد النقدية بالبنوك	٢٠ ٢١٦ ٩٦٦ ٧٣٠	٢٤ ٠٣٤ ٤٠٣ ٨٣٧	
يخصم :			
ودائع مجمدة لمقابلة إئتمادات مستندية	(١ ٦٠٥ ٩٦٢ ٥٧٠)	(٨٧١ ٩٦٩ ٤٦٢)	
النقدية وما فى حكمها المتاحة للإستخدام	١٨ ٦١١ ٠٠٤ ١٦٠	٢٣ ١٦٢ ٤٣٤ ٣٧٥	(١٧)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٩) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥



١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

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

١-٢ غرض الشركة

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

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

- مقر الشركة الطابية - خط رشيد الإسكندرية.

- رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب للشركة السيد المهندس/ هاني سيد محمد ضاحي.

٢- أسس إعداد القوائم المالية.

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

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

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

- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩/١٠/٢٠٢٥.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الإعراف 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 .

- قياس الإنخفاض في قيم الأصول.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .

- مزايا العاملين.

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

ب- الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

- إثبات الأصول الضريبية المؤجله

- الإعراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)

- الإعراف وقياس المخصصات والإلتزامات المحتملة (احتمالية) وحجم تدفق الموارد).

- الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المالية في الشركات الشقيقه .

- قياس خسائر الإنتمان المتوقعة للأصول المالية.

- الإعراف وقياس لإلتزامات 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 أو ضمنية) عن أحداث سابقة تتطلب تدفقات نقدية مستقبلية خارجة ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه .
- إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام ، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية .
- في حالة توقع 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 الفعلي ، 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 الضمني في عقد التأجير وبالتالي فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير ، إن معدل الإقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل حق الإنتفاع في بيئة اقتصادية مماثلة لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما يتعين على الشركة سداه وهو ما يتطلب تقديرا عند عدم توافر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير .

الإعتراف بالأصول والإلتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

- يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة وبما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب .
- تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعى استخدام تقديرات هامة لتحديد العيب الإجمالي للضريبة على الدخل .
- ونظرا لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات ألتزام الضريبة الجارية وفقا لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي ،وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والإلتزام الضريبي الجارى في الفترة التي تتضح فيها تلك الفروق باعتبارها 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 والإلتزامات 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 الضريبي لبعض الأصول والإلتزامات بالإضافة إلى تقدير مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحله وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الأرباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من أنشطة الشركة .





ج- قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق أو في تاريخ القياس 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 الإستفادة 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 بأبواب نفس السياسات المحاسبية التي يتم إتباعها بصورة مستمرة فيما استخدام طريقة حقوق الملكية في إثبات الاستثمارات في شركات شقيقة بدلا من طريقة التكلفة كما هو موضح بالإيضاح رقم (٩).

٣-١ المعاملات 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 .
- ويقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

٣-٣ عائد 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 الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكة للأصل المالي .

٣-٦ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

٣-٧ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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





ج- الإهلاك

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

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

د- الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

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

٣-٨ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٩ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة ، وبعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الأستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال، ولا يتم رسلة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي أنفقت فيها المصروفات ، ويتم تحديد الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة أما محددة العمر أو غير محددة العمر ، ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات العمر المحدد على العمر المحدد لها ويتم تقييمها لأغراض الإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر أن الأصل غير الملموس قد يكون إضمحل ويتم تحميل مصروف الإستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر ، كما تراجع بشكل دوري الأعمار الإنتاجية المقدر وطريقة الإستهلاك ، ويتم حساب إستهلاك الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل .

٣-١٠ الإستثمار العقاري

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

٣-١١ إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

٣-١٢ الأدوات المالية

الأصول المالية

التبويب

يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئات القياس التاليه 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 .



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر إما في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت بأختيار غير قابل للإلغاء في وقت الإعتراف الأولي للمحاسبة عن الإستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف أستثماراتها و فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الإعتراف والإستبعاد

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

القياس

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

أدوات الدين

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

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

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

أدوات حقوق الملكية

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

الإضمحلل

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

- خرق للعقد من خلال التعتير في سداد القرض في تاريخ الإستحقاق.
 - إعادة هيكلة القرض أو الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست في صالح الشركة.
 - أنه من المحتمل إفلاس المقرض أو أى جدوله 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 لإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو إلتزامات مالية أخرى.

الإلتزامات مالية أخرى

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

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

أستبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

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

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

إعدام الدين

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

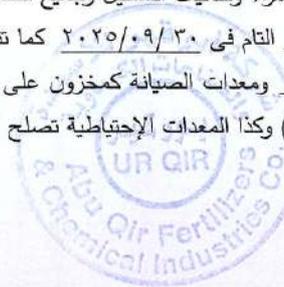
٣-١٣ المخزون

يتم قياس مخزون الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة الإئتمانية أيهما أقل، على حين يتم قياس مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة إنتاجية تم الوصول إليها أو صافي القيمة الإئتمانية أيهما أقل، ويتم احتساب تكلفة الإنتاج وتكلفة المخزون من الإنتاج التام وغير تام على أساس شهري وليس فترتي في ظل تطبيق نظام ال SAP على حين يتم قياس المخزون من الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار ومواد التعبئة بالتكلفة حيث أنها محتفظ بها بغرض الإستهلاك في عمليات الإنتاج ومن المتوقع بيع المنتجات التامة والتي تدخل فيها هذه المواد بسعر لا يقل عن التكلفة ، على حين يتم تحديد تكلفة المنصرف من هذا المخزون على أساس المتوسط المتحرك.

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

- تم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لبقاى المخازن.

- عادة ما يتم الأحتفاظ بقطع الغيار ومعدات الصيانة كمخزون على أن يعترف بها كمصرف في الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) مع أستخدامها . 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 .





٣-١٤ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

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

٣-١٥ النقدية وما في حكمها

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

٣-١٦ الإحتياطي القانوني

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.

٣-١٧ تكلفة الإقتراض

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

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

٣-١٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إنتزام حال قانوني قائم أو حكمي أو مستدل عليه من الظروف المحيطة لأحداث سابقة ومحتملة التحقق وسيترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام ، وتقوم الشركة بسداد الإلتزامات الضريبية كما تقوم بتكوين مخصصات للضرائب على ضوء المطالبات سواء الفعلية أو المتنازع عليها أو المحتملة للسنوات التي لم يتم فحصها 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 .

٣-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإستخدام الطريقة المباشرة.

٣-٢٠ توزيعات الأرباح

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح كإلتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٣-٢١ حصة العاملين في الأرباح

حصة العاملين في توزيعات الأرباح تسدد منها الشركة توزيعات نقدية بما لا يزيد عن مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة وذلك بخلاف باقي الحصة والتي توجهة لصناديق العاملين طبقاً لقرارات مجلس الإدارة ، ويتم الإقرار بحصة العاملين في الأرباح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وكإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الإقرار بإلتزام لحصة العاملين فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

٣-٢٢ ربحية السهم

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

٣-٢٣ مزايا العاملين

إلتزامات معاشات التقاعد

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





نظام الإشتراك المحدد

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

الرعاية الطبية بعد التقاعد (خطط المزايا المحددة)

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

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

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

٣-٢٤ التقارير القطاعية

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

٣-٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في 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 الدائنون 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 في تاريخ المركز المالي.

٣-٢٦ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

٣-٢٦-١ خطر الائتمان

٣-٢٦-٢ خطر السيولة

٣-٢٦-٣ خطر السوق

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

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

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

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس إدارة الشركة في 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.

٣-٢٦-١ خطر الائتمان

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





التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
٩ ٢٨١ ٤١٠	٩٢ ٧٤٤ ٣٦٢	أطراف ذات علاقة
١١٣ ٥٩٣ ٥٢٩	٧٧ ٣٩٤ ٣٦٢	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٤٤٤ ٩٦٢ ٤٥٨	٧ ٢٧٦ ٧٧٩ ٧٣٢	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة وأصول مالية أخرى
١٢٦ ٩٩٢ ٠٥٠	٢٠١ ٩٧٣ ٣٢٥	عملاء وأوراق قبض
٢١ ١٨٤ ٤٢١ ٣٦١	١٦ ٨٧٨ ١٧٠ ١٢٦	النقدية وما في حكمها
٢٣ ٨٧٩ ٢٥٠ ٨٠٨	٢٤ ٤٩٣ ٤٧٥ ٨٩٣	

- 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 المبسط في قياس خطر الائتمان لبند العملاء وأوراق القبض بتقسيم العملاء إلى فئات ذات خصائص متشابهة ، وتحديد الفترة التاريخية المستخدمة لإحتساب معدل الخسارة بين سنتين وخمس سنوات ، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ في الإعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الإقتصاد الكلي (معدل النمو ، معدل التضخم ، معدل البطالة) يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل عددية 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	خسائر الائتمان	اجمالي القيمة الدفترية	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
ائتمانياً	المتوقعة		
لا	١٧٦ ٩٧٢	١٨٧ ٧٩٠ ٨٤٣	أرصدة لم تستحق بعد
لا	٣٩ ٣٨٥	٣ ٢٨٠ ٧٩٠	أرصدة مستحقة من ١- ٣٠ يوم
لا	٣٤١ ٤٤٢	٦ ٦٦٢ ٤٤٠	أرصدة مستحقة من ٣١- ٦٠ يوم
لا	٤٩ ٦٨٩	٥٦٥ ٣٣١	أرصدة مستحقة من ٦١- ٩٠ يوم
لا	٣٦٧ ٣٩٢	٣ ٦٧٣ ٩٢١	أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم
	٩٧٤ ٨٨٠	٢٠١ ٩٧٣ ٣٢٥	

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



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

تعد 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 أذون الخزانة 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 ما إذا 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 لأذون الخزانة 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 الجدارة الائتمانية للبنوك بناء على التصنيف الائتماني للبلاد التي يقع فيها المركز الرئيسي لكل بنك.

الأصول المالية طبقاً للتصنيف الائتماني

بلغ الرصيد القائم الخاضع لخسائر ائتمانية متوقعة مبلغ ٤٦٥ ٦١٨ ٥٤٨ ١٥ جنيهه حيث لم يتم اتخاذ أذون الخزانة 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 سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٩٠٥ ١٦١ ١٠٧ جنيهه) ، (وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بمبلغ ٧٥٥ ٦٣٤ ١١٩ جنيهه) .

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 سلكيا أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية 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 سبتمبر ٢٠٢٥ ، بلغت التدفقات النقدية المتداولة المتاحة بالنقدية و ما في حكمها و الأصول المالية بالنقدية المستهلكة والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والتي تستحق خلال سنة مبلغ ٨٤٧ ٠٣٣ ٠٠٩ ٢٤ جنيهه مصرى (مقابل ٩٢٤ ٠٠٨ ٤٠٠ ٢٣ جنيهه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥) ولم يتم الأخذ في الاعتبار الأثار المحتملة الخاصة بالظروف غير العادية التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل للكوارث الطبيعية.

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للإلتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو اقل	
١٠ ٢٧١ ٤٨٧ ١٩٤	١٠ ٢٧١ ٤٨٧ ١٩٤	١٠ ٢٧١ ٤٨٧ ١٩٤	- دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٣٧ ٣١٦ ٨٢١	٥٣٧ ٣١٦ ٨٢١	٥٣٧ ٣١٦ ٨٢١	- مستحق لأطراف ذوى علاقة
٨٣١ ٠٤٧ ٥٨٦	٨٣١ ٠٤٧ ٥٨٦	٨٣١ ٠٤٧ ٥٨٦	- موردون
١١ ٦٣٩ ٨٥١ ٦٠١	١١ ٦٣٩ ٨٥١ ٦٠١	١١ ٦٣٩ ٨٥١ ٦٠١	

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو اقل	
١ ٧٣٢ ٨١٧ ٨٨٦	١ ٧٣٢ ٨١٧ ٨٨٦	١ ٧٣٢ ٨١٧ ٨٨٦	- دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧	٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧	٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧	- مستحق لأطراف ذوى علاقة
٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢	٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢	٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢	- موردون
٢ ٣٠٥ ٦٢١ ٥٣٥	٢ ٣٠٥ ٦٢١ ٥٣٥	٢ ٣٠٥ ٦٢١ ٥٣٥	





٣-٢٦-٣ خطر السوق

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

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

أ- خطر العملة

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر العملات الأجنبية والتمثل 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 احدى مستوى لما تمتلكه الشركة من قايض في صافي أرصدة العملات الأجنبية.

بلغ صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي مبلغ ٠٩٠ ٦٠٧ ١٧٥ ١٥ جنيه المعادل لمبلغ ٣١٦ مليون دولار أمريكي ، ٢٨ ألف يورو ، ٢ ألف جنيه استرليني (بلغ سعر الصرف في تاريخ الاقفال ٤٧.٩٨ 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 ٧٠٩ ٥٦٠ ٥١٧ ١ 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 او أيضا الألتزامات طويلة الاجل ، ولا يوجد لدى الشركة قروض في تاريخ القوائم المالية.

٣-٢٧ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي 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 الفترة 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 الفترة ، كما لا توجد أي متطلبات أو قيود خارجية على الشركة فيما يتعلق بإدارتها لرأس المال .

٤- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الأصول الثابتة في ٣٠/٩/٢٠٢٥

أرضي ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات	أرصدة	البيان
٥٩٩ ٢٤٣ ٧٠٦	٤ ٥٠٥ ٨٣٥ ١١٥	٦٦ ٠٠٢ ٠٩٠	٨٩ ٣٩٩ ٧٠٣	٥٨ ٥٥٤ ٨٩١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	التكلفة في ٢٠٢٥/٠٧/٠١
-	٦٣ ٩٧٦ ٥٣٧	-	٣ ٦٤٨ ٧٦٤	١ ٤٤٧ ٤٣٤	٦٨ ٧٧٢ ٧٣٥	الإضافات
-	-	-	(٢١١ ١١٩)	(٣١ ٨٦٤)	(٢٤٢ ٩٨٣)	الإستبعادات
٥٩٩ ٢٤٣ ٧٠٦	٤ ٥٦٩ ٨١١ ٦٥٢	٦٦ ٠٠٢ ٠٩٠	٩٢ ٨٣٧ ٣٤٨	٥٩ ٦٧٠ ٤٦١	٥ ٣٨٧ ٥٦٥ ٢٥٧	التكلفة في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
٣٢٤ ٠٨٩ ٨٢١	٢ ٥١٠ ٠٦٣ ٢٨١	٥٣ ٢٥٥ ٨٤٧	٣٩ ٤٨١ ٥٦٨	٣٧ ٨٨٤ ٥٤١	٢ ٩٦٤ ٥٤٥ ٠٥٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٠٧/٠١
٥ ٤٦٢ ٣١٧	٤٨ ٤٥٢ ٩٧٤	١ ١٦٣ ٩٠٥	١ ٤٥٤ ٦٣١	١ ١٥٤ ٦٤٠	٥٧ ٦٨٨ ٤٦٧	الإضافات
-	-	-	(١٧١ ٧٥٤)	(٣١ ٨٦٤)	(٢٠٣ ٦١٨)	الإستبعادات
٣٢٩ ٥٥٢ ١٣٨	٢ ٥٥٨ ٥١٦ ٢٥٥	٥٤ ١٨٩ ٧٥٢	٤٠ ٧٦٤ ٤٤٥	٣٩ ٠٠٧ ٣١٧	٣ ٠٢٢ ٠٢٩ ٩٠٧	مجمع إهلاك ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
٢٦٩ ٦٦١ ٥٦٨	٢ ٠١١ ٢٩٥ ٣٩٧	١١ ٨١٢ ٣٣٨	٥٢ ٠٧٢ ٩٠٣	٢٠ ٦٦٣ ١٤٤	٢ ٣٦٥ ٥٣٥ ٣٥٠	صافي القيمة النفتوية في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الأصول الثابتة في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠

أرضى ومياني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات	أرصدة	البيان
٥٩٤ ٧٠٢ ٨٦٦	٣ ٩٣٢ ٣٠٨ ٩٢١	٦٠ ٥٥٤ ٦٩٠	٦١ ٤٧٠ ٨٠٣	٥٩ ٢٣٥ ٠٨٩	٤ ٧٠٨ ٢٧٢ ٣٦٩	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٧/٠١
٤ ٥٤٠ ٨٤٠	٦٠٥ ١٢٩ ٩٧٤	٥ ٤٥٠ ٠٠٠	٢٩ ٥٥٩ ٠٣٠	٣ ٦٤٣ ٣٨٥	٦٤٨ ٣٢٣ ٢٢٩	الإضافات
-	(٣١ ٦٠٣ ٧٨٠)	(٢ ٦٠٠)	(١ ٦٣٠ ١٣٠)	(٤ ٣٢٣ ٥٨٣)	(٣٧ ٥٦٠ ٠٩٣)	الإستيعادات
٥٩٩ ٢٤٣ ٧٠٦	٤ ٥٠٥ ٨٣٥ ١١٥	٦٦ ٠٠٢ ٠٩٠	٨٩ ٣٩٩ ٧٠٣	٥٨ ٥٥٤ ٨٩١	٥ ٣١٩ ٠٣٥ ٥٠٥	التكلفة في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
٣٠٢ ٣٧٦ ٠٠٤	٢ ٤٠٩ ٤٧٢ ٨٥٩	٤٧ ٩٩٢ ٨٩١	٣٦ ٠٣٩ ٦١٢	٣٧ ٢٥٦ ٦٩٨	٢ ٨٣٣ ١٣٨ ٠٦٤	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٠٧/٠١
٢١ ٧١٣ ٨١٧	١٣٢ ١٩٤ ٢٠١	٥ ٠٣٥ ٥٥٥	٤ ٦٨٦ ٤٨٥	٤ ٩٦١ ٢٦١	١ ٦٨ ٥٩١ ٣١٩	الإضافات
-	(٣١ ٦٠٣ ٧٧٩)	(٢ ٥٩٩)	(١ ٢٤٤ ٥٢٩)	(٤ ٣٣٣ ٤١٨)	(٣٧ ١٨٤ ٣٢٥)	الإستيعادات
٣٢٤ ٠٨٩ ٨٢١	٢ ٥١٠ ٠٦٣ ٢٨١	٥٣ ٠٢٥ ٨٤٧	٣٩ ٤٨١ ٥٦٨	٣٧ ٨٨٤ ٥٤١	٢ ٩٦٤ ٥٤٥ ٠٥٨	مجمع إهلاك ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
٢٧٥ ١٥٣ ٨٨٥	١ ٩٩٥ ٧٧١ ٨٣٤	١٢ ٩٧٦ ٢٤٣	٤٩ ٩١٨ ١٣٥	٢٠ ٦٧٠ ٣٥٠	٢ ٣٥٤ ٤٩٠ ٤٤٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠

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

- ملائمة الأعمار الافتراضية الحالية للأصول، وعدم وجود أي خسائر ناجمة عن إضمحلال القيمة طبقا لقرار اللجنة المشكلة بالقرار الإداري (١٤١) لسنة ٢٠٢٤ واعتماد مجلس الإدارة بالقرار رقم (١١٧) بتاريخ ٢٥/٠٦/٢٠٢٥ .

- لا توجد أي قيود على ملكية الأصول والالتزامات في تاريخ المركز المالي ، كما أن عدم استغلال الطاقة الإنتاجية لمصنع السماد السائل خلال الفترة يرجع لظروف الطلب وأقتصاديات التشغيل ولباقى مصانع الشركة نتيجة نقص أمدادات الغاز الطبيعي المورد للشركة وتحقيق الإجمالي بناء على ذلك .

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

٥ - أصول غير ملموسة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	صافي الرصيد أول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضافات/ استيعادات خلال الفترة
-	١٠ ١٦١ ٢٦٧	خصم:-
١٤ ٢٤٤ ٦١٨	-	مجمع الأستهلاك
(٤ ٠٨٣ ٣٥٠)	(٢٨٠ ٠٢٧)	صافي الرصيد آخر الفترة
١٠ ١٦١ ٢٦٧	٩ ٨٨١ ٢٤٠	

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

٦ - أصول تحت الإنشاء

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	أصول تحت التركيب
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة لشراء أصول
١٣٤ ٨٤٦ ٩٢٢	١٤٤ ٤٢٤ ٧٧٠	
٢٧٦ ٣٥١ ٧٢٣	٣٧٣ ٢١٤ ٥٢٠	
٤١١ ١٩٨ ٦٥٥	٥١٧ ٦٣٩ ٢٩٠	





٧- إستثمارات عقارية

يتمثل في أراضي مؤجرة لشركات إسكندرية للأسمدة وبارجاس وميدجاز وإيركيد وقد بلغت القيمة العادلة لتلك الإستثمارات في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ مبلغ ١١١٩ مليون جنيه وفقاً لأخر دراسة في هذا الصدد خلال عام ٢٠٢٥ تم إعدادها بواسطة مقيم خارجي مسجل بالهيئة العامة للرقابة المالية، علماً بأنه قد ترتب عن هذه الإيجارات إيرادات بمبلغ ٨.٦٠ مليون جنيه، علماً بأن التكلفة التاريخية لهذه الأراضي هي على النحو التالي:-

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	الرصيد أول العام
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	الرصيد آخر العام

٨- أستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٥/٠٦/٣٠		٢٠٢٥/٠٩/٣٠		
جنيه مصري		جنيه مصري		
الشركة العالمية للميثانول	شركة شمال أبوقير	الشركة العالمية للميثانول	شركة شمال أبوقير	
٣٠ ٧٥٣ ٣٢٨	١١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٧٣٢ ٣١٧	١١٧ ٠٣٤ ٠٦٩	رصيد أول الفترة
٢ ٠٢١ ٦٣٦	٤ ٥٣٤ ٠٦٩	-	٧ ٣٧٣ ٠١٤	نصيب الشركة في الإيراد
٩٥٧ ٣٥٣	-	-	-	تقييم الإستثمارات
-	-	(٣٣ ٧٣٢ ٣١٧)	-	يخصم :-
-	-	-	-	استبعاد كنتيجة لفقد النفوذ المؤثر
-	-	-	-	توزيعات الأرباح
٣٣ ٧٣٢ ٣١٧	١١٧ ٠٣٤ ٠٦٩	-	١٢٤ ٤٠٧ ٠٨٣	رصيد آخر الفترة
١٥٠ ٧٦٦ ٣٨٦			١٢٤ ٤٠٧ ٠٨٣	أجمالي الإستثمارات

- 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 وقد تم تقييم هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية ووفق القوائم المالية للشركة العالمية للميثانول في ٢٠٢٤/١٢/٣١، وتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية إعتباراً من ٢٠٢٥/٠٧/٠١ لفقد النفوذ المؤثر بالشركة لدخولها في مرحلة التصفية وتم إجراء التسويات اللازمة.

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

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية ١١٢.٥٠٠ مليون جنيه تمثل نسبة ٢٥% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٤٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدره مليار جنيه مصري، كما يبلغ رأس المال المرخص به ١٠ مليار جنيه وقد تم تقييم هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية ووفق القوائم المالية لشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية في ٢٠٢٤/١٢/٣١.

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

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

٩- أستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	عملة	نسبه	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإستثمار	المساهمة	
٦ ٨٤٧ ٨١٦ ٤٢٨	٦ ٦٣٣ ٥١٩ ٧٣٠	دولار أمريكي	%١٥	شركة إسكندرية للأسمدة
٥ ٦٢٥ ٥٤٩ ٨٤٥	٥ ٤٤٩ ٥٠٢ ٩٥٩	دولار أمريكي	%١٧	شركة حلوان للأسمدة
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	%١٠	شركة الوادى للصناعات الفوسفاتيه والأسمدة
٧ ٤٧٦ ٥٠٠	٧ ٤٧٦ ٥٠٠	دولار أمريكي	%٩.٥	شركة أبوظربور لحامض الفوسفوريك
١٢ ٥٢٠ ٨٤٢ ٧٧٣	١٢ ١٣٠ ٤٩٩ ١٨٩			





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- 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 ٦.٦٣ مليار جنيه تمثل نسبة ١٠٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدره 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 ٥.٤٥ مليار جنيه تمثل نسبة ١٠٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٧% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدره 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 .
- بتاريخ ١٣ / ٥ / ٢٠٢٥ تم الموافقة بالجمعية العامة غيرالعادية لشركة الوادي للصناعات الفوسفاتية على دمج شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بشركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك كديل للتصفية وبشروط موافقة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار وجرى استكمال الاجراءات .
- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك ٧.٤٧٦ مليون جنيه مصري تعادل ٤٧٥ ألف دولار تمثل ٥٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٩٠.٥% من رأس مال الشركة المصدر البالغ قدره ١٠ مليون دولار كما يبلغ رأس المال المرخص به ١٠٠ مليون دولار .
- بتاريخ ٢١ / ١٢ / ٢٠٢٤ صدر قرار مجلس إدارة شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك بالتوصية بدراسة تنفيذ المشروع على مرحلتين والبدء بنصف الطاقة الإنتاجية وتمويلها ذاتياً دون اللجوء إلى تمويل بنكي وجرى إستكمال باقى الإجراءات.
- بتاريخ ٢٩ / ٦ / ٢٠٢٥ تم توقيع عقد المقاول العام للمشروع بتكلفة استثمارية ٦٤٣ مليون دولار وتلى ذلك إنهاء إجراءات التوقيع على عقد قرض المساهمين والاتفاق الإطارى المنظم لتمويل المشروع وجرى إنهاء باقى الإجراءات.
- بتاريخ ١٤ / ١٠ / ٢٠٢٥ تم عقد الجمعية العامة غير العادية لشركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك والوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة وتمت الموافقة على التقرير الوارد بخطاب رئيس الإدارة المركزية لتقدير الحصص العينية والمتابعة بقطاع الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة ، وكذا الموافقة على أمام عملية الدمج بين الشركتين وتعديل مواد النظام الأساسى رقمى (٧ ، ٢١) كما تم إحاطة الجمعية بشراء شركة غاز الشرق للأسهم المملوكة لشركة الأهلى كإيصال التفاوضة بشركتى أبوظرطور والوادي .

١٠- أصول مالية أخرى

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته - تحت التصفية
جنية مصري	جنية مصري	أذون خزانة مرهونة لمقابلة خطابات ضمان
-	٣٣ ٥٨٦ ٠٠٠	
٣٦٩ ١٣٩ ٣٧٣	٣٧٥ ٧٦٩ ٧٢٣	
٣٦٩ ١٣٩ ٣٧٣	٤٠٩ ٣٥٥ ٧٢٣	

- تتضمن الأصول المالية الأخرى القيمة الإستردادية لأذون الخزانة المرهونة لدى البنوك لتغطية خطابات ضمان بقيمة قدرها ٣٢٨ مليون جنيه مصري.

١١- المخزون

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	خامات
٤٣٥ ١٢٧ ٣٧٤	٤٣١ ٤٣٠ ٦٨٦	وقود وزيت
٢١ ٠٢١ ٥٢٠	٢٥ ٣٢٨ ٨٤٤	قطع غيار ومهمات
١ ٥١٥ ٤٤٩ ٤٥٩	١ ٩١٦ ٧٠١ ٠١١	مواد تعبئته وتغليف
٧٣ ٥٤٤ ٠٣٨	٥٥ ٣٤٥ ٧١٧	مخلفات
٣١ ٣٤٨	٤٠ ٢٩٨	إنتاج تام بالتكلفة
٩٥ ٣١٢ ٧٣٤	٧٤١ ٧٨٥ ٠٠٤	إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
١ ٨٠٩ ١٨٨	٨٧ ٧٠٤ ٨٣٧	مدفوعات لشراء مخزون
١٧٥ ٧٨٣ ٩٥٩	١٥٦ ٢١٥ ٤٢٢	
٢ ٣١٨ ٠٧٩ ٦٢٠	٣ ٤١٤ ٥٥١ ٨١٨	



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٢- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢١ ٥٧٦ ٢٢٤	١٨٤ ٠٠١ ٠٨٠	عملاء قطاع عام
٥ ٣٩١ ٥٢٠	١٧ ٩٤٧ ٩٣٩	عملاء قطاع خاص
٢٤ ٣٠٦	٢٤ ٣٠٦	عملاء قطاع خارجي
١٢٦ ٩٩٢ ٠٥٠	٢٠١ ٩٧٣ ٣٢٥	
(٨٠٣ ٣٤٣)	(٩٧٤ ٨٨٠)	(٣٧)
١٢٦ ١٨٨ ٧٠٧	٢٠٠ ٩٩٨ ٤٤٥	خسائر إئتمانية متوقعة

١٣- مستحق من أطراف ذات علاقة

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

شركة إسكندرية للأسمدة	مستثمر فيها بنسبه ١٥%
شركة حلوان للأسمدة	مستثمر فيها بنسبه ١٧%
شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك	مستثمر فيها بنسبه ٩.٥%
الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	مستثمر فيها بنسبه ٣٥%
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	مستثمر فيها بنسبه ٤٥%
شركة الصناعات الكيماوية - كيميا	مساهم بنسبه ٢.٧%

١٣-٢ بيان المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	طبيعة المعاملة	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٠ ٤١٨ ٣٢٣	٣٦ ٨٨٥ ٨٨٥	خدمات / توزيعات	شركة إسكندرية للأسمدة
٥٨٠ ٦٧٩ ٥٠٠	-	خدمات / توزيعات	شركة حلوان للأسمدة
-	٧٦ ٩٣٩ ٢٩٨	قرض مساهم	شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك
٥ ١٩٠ ٦٩٦	٤٥٧ ٧٧٢	منصرف على المشروع	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
-	١ ٩٩٧ ٠١٥	خدمات	شركة الصناعات الكيماوية - كيميا
١ ٠٩٦ ٢٨٨ ٥١٩	١١٦ ٢٧٩ ٩٧٠		

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

- المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٧٥ ٩٢٠	٦ ٩٩٩ ٦٣٩		شركة إسكندرية للأسمدة
-	٧٦ ٤٨١ ٤٦٢		شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك
٨ ٨٠٥ ٤٩٢	٩ ٢٦٣ ٢٦١		شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
٩ ٢٨١ ٤١٢	٩٢ ٧٤٤ ٣٦٢		
(١ ١٦٤ ٩٤٦)	(١١ ٦١٤ ٩٧١)	(٣٧)	خسائر إئتمانية متوقعة
٨ ١١٦ ٤٦٦	٨١ ١٢٩ ٣٩١		

١٣-٤ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

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



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٤ - موردين دفعات مقدمة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردين محلي
١٨٢ ١٩٣ ٧٧٩	٢٣١ ٨١٨ ٦٢٧	موردين أجنبي
٢٨٧ ٨٨٣ ٠٣٣	٥٨٨ ٧٠٩ ٨٣٧	
٤٧٠ ٠٧٦ ٨١٢	٨٢٠ ٥٢٨ ٤٦٣	
(٣٢ ٣٩٨ ٧٢٦)	(٣٣ ٦٥٩ ٣٩١)	(٣٧) خسائر إضمحلال
٤٣٧ ٦٧٨ ٠٨٦	٧٨٦ ٨٦٩ ٠٧٢	

١٥ - مدينون وأرصدة مدينه أخرى

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	تأمينات لدى الغير
٢٣ ٩٠٩ ٧٦١	٢٣ ٤٤٨ ٢٥٣	سلف عاملين
٢ ٥٣٠ ٣٨٥	٢ ٤٣٠ ٣٨٥	مدينو سلف
-	١ ٧٧٢ ٤٨١	مصلحة الضرائب على المبيعات
٩٣ ٥٧٣ ٠٢٩	١٢٨ ٤٠٦ ٨٣١	ضريبة عقارية
٢ ٤٢٤ ٠٠٠	٢ ٤٢٤ ٠٠٠	ضريبة خصم من المنبع
٤٠ ٩٧٤ ٧٢٣	٥٦ ١٦٢ ٠١٧	مصرفوات مدفوعة مقدماً
١ ٩١٦ ٥٠٩	٢ ٠٧٤ ٤١١	مديونيات العاملين
٣ ١٩٤ ٨١٠	٣ ٢٣٦ ١٤٨	قروض العاملين
٩ ٢٥٣ ١٣٢	٨ ٧٠٢ ٥٨٣	مصرفوات مدفوعة مقدماً - للبلاتين
١٠٧ ٢٩٣ ٤٨٨	٦٠ ٤٧٨ ٧٠٨	حسابات مدينه أخرى
١٥ ٢١٤ ٣٣٩	١ ٧٢٤ ٦٨٠	أرصدة مدينه تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة الدائنة
١٦ ٢٣٤ ٤٤١	١٧ ٠٥٢ ٩٥٠	أرصدة مدينه تخص أنشطة البيئة والبنية
١ ٠٣٧ ٠٠٢ ٥٥٣	٨٩٦ ٦٦٣ ٣٨٣	أرصدة مدينه تخص صناديق العاملين (علاج الأسر - خدمات العاملين)
٥٣٨ ٧٧٨ ١٨٥	٥٠٦ ٤٦٥ ٩٦٠	أرصدة مدينه تخص النشاط الرياضي والاجتماعي
٢٣ ١٦١ ٧٨٤	٢٣ ١٦١ ٧٨٤	أصول المدينه السكنية
(١ ٦١٥ ٠٨٤ ٢٢١)	(١ ٤٤٢ ٧٠٤ ٨٤٢)	بخصم : الأرصدة الدائنة المقابلة
٣٠٠ ٣٧٦ ٩١٧	٢٩١ ٤٩٩ ٧٣٣	خسائر إئتمانيه متوقعة
(٥ ٦٦٤ ٥٧٤)	(٥ ٤٥٠ ٤٢٧)	(٣٧)
٢٩٤ ٧١٢ ٣٤٣	٢٨٦ ٠٤٩ ٣٠٦	

- ضمن المدينون والأرصدة المدينه الأخرى أرصدة قدرها حوالي ١٤٤٣ مليون جنيه تخص حسابات جارية وودائع وأذون خزانه تخص (النشاط الرياضي والاجتماعي وصندوق العلاج والبنية الأساسية وصندوق البيئة ومشروع برج العرب و أصول المدينه السكنية) تم استبعادها مع الأرصدة الدائنة المقابلة لها.

١٦ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزانه)

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	القيمة المدفوعه
٢ ٠٤٩ ٢٦٩ ٧٠٤	٣ ٣٠١ ٢٤٤ ٠٨٠	يضاف : عوائد مستحقة
٣٣ ١٩١ ٧٢٦	٢١٥ ٢٣٩ ٨٢٨	يخصم : ضريبة أذون الخزانه مستحقة
(٦ ٦٣٨ ٣٤٥)	(٤٣ ٠٤٧ ٩٦٦)	
٢ ٠٧٥ ٨٢٣ ٠٨٥	٣ ٤٧٣ ٤٣٥ ٩٤٢	





١٧- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٩١ ٧٦٦ ٣٠١	١ ٧٢٤ ٢٤٥ ٨٩٩	بنوك - حسابات جارية بعائد
٢٠ ٧٩٢ ٣٦٩ ١٥٠	١٥ ١٢٠ ٩٥١ ٨٠٠	بنوك - ودائع لأجل
٢٨٥ ٩١٠	٢٧٠ ٧٧٢	نقدية بالصندوق
٢١ ١٨٤ ٤٢١ ٣٦١	١٦ ٨٥٥ ٤٦٨ ٤٧١	
٣٦ ٥٣١ ٨٧٨	٢٢ ٩٧٢ ٤٢٧	فوائد ودائع مستحقة
.	٣ ٣٩٣ ٩٨٨ ٠٦٧	أذون خزنة أقل من ثلاث أشهر
(٧٩ ٦٠٣ ١٦٦)	(٥٥ ٤٦٢ ٢٣٥)	خسائر إنتمائية متوقعة
٢١ ١٤١ ٣٥٠ ٠٧٢	٢٠ ٢١٦ ٩٦٦ ٧٣٠	النقدية بالبنوك
		يخصم :
(١ ٧٤٤ ٦٧٣ ٥٤٧)	(١ ٦٠٥ ٩٦٢ ٥٧٠)	ودائع مجمدة لمقابلة إعمادات مستندية
١٩ ٣٩٦ ٦٧٦ ٥٢٥	١٨ ٦١١ ٠٠٤ ١٦٠	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 ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (ودائع لأجل) مجنبة بينك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ١٤ مليون دولار وبينك قطر الوطني بقيمة قدرها ١٩ مليون دولار لمقابلة أعمادات 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 ٥٨٠ ٨١٣ ٨٩٢ ١ جنيها مصريا موزعا على ٧٢٠ ٧٢٠ ٨٧٥ ٢٦١ ١ سهما بقيمة اسمية للسهم قدرها ١.٥ جنيه مصري جميعها أسهم اسمية ونقدية، وقد تم قيد أسهم رأس المال بالكامل بالحفظ المركزي ، ويتمثل هيكل رأس المال في تاريخ إعداد المركز المالي في الآتي :-

المساهمين	الجنسية	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه المصري
أنفا 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 للبترو	مصرية	١٩,١١	٢٤١ ١٥٣ ٥٤٠	٣٦١ ٧٣٠ ٣١٠
بنك ناصر الإجتماعي	مصرية	٥,٩٠	٧٤ ٤٧٧ ٩٧٠	١١١ ٧١٦ ٩٥٥
الشركة القابضة للصناعات الكيماويات	مصرية	٥,٤٧	٦٩ ٠٥٥ ٦٧٣	١٠٣ ٥٨٣ ٥٠٩
إتحاد العاملين المساهمين	مصرية	٥,١٥	٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٧ ٥٠٠ ٠٠٠
مساهمون آخرون	متنوع	٢٢,٤٥	٢٨٣ ٢٠٩ ٦٣٧	٤٢٤ ٨١٤ ٤٥٦
		١٠٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠

١٩- الإحتياطي القانوني

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

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	إحتياطي قانوني
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٠- الإحتياطيات الأخرى

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إحتياطي توسعات
٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	إحتياطيات أخرى (أرباح رأسمالية- صندوق البنية)
<u>٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤</u>	<u>٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤</u>	

٢١- إحتياطيات فروق التقييم

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٢٠١ ٧٢٦ ٠٧٧	٥ ٠٣٥ ٦٤٦ ١٣٦	فروق القيمة العادلة لشركة إسكندرية للأسمدة
٤ ٢٣٧ ٦٦٨ ٨٨٠	٤ ١٠١ ٢٣٢ ٥٤٣	فروق القيمة العادلة لشركة حلوان للأسمدة
١٧ ٥٠٢ ٤٧٧	-	فروق تقييم الشركة العالمية للميثانول بطريقة حقوق الملكية
(٢٦٨ ٨٠١ ٢٩٥)	(٢٦٨ ٨٠١ ٢٩٥)	خسائر اكتوارية - مزايا العاملين
<u>٩ ١٨٨ ٠٩٦ ١٣٩</u>	<u>٨ ٨٦٨ ٠٧٧ ٣٨٤</u>	

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي إسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التسويات اللازمة في ضوء النتائج التي أنتهت لها الدراسة بشأن تحديد القيمة العادلة لكلا الشركتين حيث تم الإستناد لكل من منهجى الدخل والسوق في عملية الإحتساب وصولاً للقيمة العادلة المرجحة لمهمي كلا الشركتين وطبقاً للبيانات الواردة بأخر قوائم مالية معتمدة لكلا الشركتين في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ وفي ضوء سعر الصرف في تاريخ إعداد المركز المالي للشركة في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ .

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي الوادى للصناعات الفوسفاتية وإيوطرطور لحامض الفوسفوريك في مكتب بيكرتيللي وقد خلصت الدراسة أنه نظراً لأن كلا الشركتين لم تبدء نشاطها بعد حتى تاريخ التقييم مما يصعب معه التقييم بطريقة خصم التدفقات النقدية أو طريقة المضاعفات وعليه فإن القيمة الدفترية لكلا الشركتين وفقاً لقوائمهما في المعتمدة هي القيمة المعبرة عن كلا الشركتين في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ .

- قامت الشركة بأحتساب فروق تقييم لأستثماراتها لشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية بأستخدام طريقة حقوق الملكية .

٢٢- أرباح مرحلة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦ ٣١٤ ٢٤٨ ٣٠١	١٤ ٢٥٩ ٥٤٠ ٥٧٢	رصيد أول الفترة
(٦١٢ ٠٠٠)	(٣٦ ٠٠٦ ٢٠٠)	بضائف (بخصم)
(١ ٩٤٢ ٧٩١ ٠٧٧)	(١ ٦٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	المحول للإحتياطي
(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	(٧ ٥٧١ ٢٥٤ ٣٢٠)	توزيعات الأرباح
٩ ٣٥٢ ٧٦٣ ٢٤٨	١ ٣٠٨ ٠٩٣ ٨٧٣	توزيعات مساهمين
<u>١٤ ٢٥٩ ٥٤٠ ٥٧٢</u>	<u>٦ ٣٠٠ ٣٧٣ ٩٢٥</u>	صافي ربح الفترة
		رصيد آخر الفترة





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٣ - التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أصول ثابتة وأصول أخرى
٣١٣ ١٨٤ ١٨١	٣١٥ ٤٤٦ ٣٢٨	فروق القيمة العادلة للإستثمارات
٢ ٧٤٠ ٤٦٩ ٥٠٤	٢ ٦٥٢ ٦٤٢ ١٩٧	فروق تقييم إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
٥ ٠٨١ ٣٦٤	-	نصيب إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
٤٧٣ ٤٥٤	١ ١٩٠ ٧٠٨	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٩٤ ٤٩٤ ٧٤٠	-	ينخصم:
(٢٦ ٩١٧ ٨٢٠)	(٢٤ ١١١ ٤٢٩)	خسائر أئتمانية متوقعة
-	(٢٣ ٩٥٠ ١٠١)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٧٠ ١٢١ ٨٥٨)	(١٧٦ ٧٢٨ ٩٤٦)	التزامات مزايا العاملين
(١٥ ٧٩٩ ٦٣٣)	(١٤ ٨٨٧ ٢٧١)	مخصصات
<u>٢ ٩٤٠ ٨٦٣ ٩٣٢</u>	<u>٢ ٧٢٩ ٦٠١ ٤٨٦</u>	

٢٤ - موردون

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردون قطاع عام
٣ ١٧٢ ٨٤٠	١ ٣٧٤ ٤٦١	موردون قطاع خاص
٤١٢ ١٢٠ ٤٧١	٧٣٠ ١٨٩ ٨٩٠	موردون قطاع خارجي
٩٣ ٨٠١ ٤٩١	٩٩ ٤٨٣ ٢٣٥	
<u>٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢</u>	<u>٨٣١ ٠٤٧ ٥٨٦</u>	

٢٥ - مستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٥-١ بيان الأطراف ذوى العلاقة:

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

٢٥-٢ بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

البيان

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	طبيعة المعاملة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	التوريدات وسداد المستحقات
١ ٢٣٤ ٢٦٧	٤٦٣ ٢٨٥	توريد الغاز الطبيعي
٩ ٧٦٨ ٥٦٥ ٨٨١	٢ ١٩٩ ٧٥٠ ٠٧٤	
<u>٩ ٧٦٩ ٨٠٠ ١٤٨</u>	<u>٢ ٢٠٠ ٢١٣ ٣٥٩</u>	

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

- المستحق لأطراف ذات علاقة

البيان

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إتحاد العاملين المساهمين
٢ ٠٢٦ ٧٨٨	١ ٥٦٣ ٥٠٣	الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بتروتريد)
٦١ ٦٣٢ ٠٥٩	٥٣٥ ٧٥٣ ٣١٨	
<u>٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧</u>	<u>٥٣٧ ٣١٦ ٨٢١</u>	



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 اعتباراً من ٢٠٢١/١١/٠١ وحتى ٢٠٢٢/٠٩/١٢ ، وأعتباراً من ٢٠٢٢/٠٩/١٣ تم تحديد سعر بيع الغاز الطبيعي المورد لصناعة الأسمدة وفقاً لمعادلة سعرية تأخذ في الحسبان أسعار البيع لوزارة الزراعة و أسعار التصدير وفق متوسط سعر النشرات العالمية .

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:-

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٤٣٠٢٩٧٥	٧٥٠١٥٨١	١٠٩٠٨٣٦١	مرتبات وبدلات حضور وإنتقال و مكافآت
١٠٤٣٠٢٩٧٥	٧٥٠١٥٨١	١٠٩٠٨٣٦١	

٢٦- عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٦٦٦٤٢٢٧	٣٩٥٥٠٩٨٢	عملاء محلي
٤٦٦٠٤٣٨٣	٧١٢٠٨١٧٣٤	عملاء تصدير
٢٤٣٢٦٨٦١٠	٧٥١٦٣٢٧١٦	

٢٧-التزامات مزايا التقاعد

٢٧-١- وصف الخطة

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

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠٢١٤٣٢٠٢	٨٧٣٢٥٠٣٥٨	رصيد أول المدة
٩٤٢٨٧٥٧	٣٦١٩٤١٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٥٨٥٥٩٥١٩	٤٧٠٠٧٨٩٦	مصرفوف الفائدة
(٦٣٨٩٢٦٨٠)	(١٥٠٩٦٩٢٩)	المدفوعات
(١٥٦٠١٨٣٧٥)	-	الخسارة الإكتوارية - التعديل في الإفتراضات الإكتوارية المالية
٢٢٣٠٢٩٩٣٤	-	المكسب الإكتواري - الخبرة
٨٧٣٢٥٠٣٥٨	٩٠٨٧٨٠٧٣٨	أصول نظام مزايا العاملين
١١٧١٥٣٢١٢	١٢٣٣١٨٧٥٤	صافي الإلتزام
٧٥٦٠٩٧١٤٦	٧٨٥٤٦١٩٨٤	إلتزامات مزايا التقاعد قصيره الأجل
٨٠٠٦٤٠٠٦	٦٤٩٦٧٠٧٧	إلتزامات مزايا التقاعد طويلة الأجل
٦٧٦٠٣٣١٤٠	٧٢٠٤٩٤٩٠٧	

٢٧-٢- المبالغ المثبتة على قائمة الدخل

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٩٦٥٨٧٥	٤١٨٢٤٩٩٦	تكلفة الخدمة الحالية و مصرفوف الفائدة
٣٥٩٦٥٨٧٥	٤١٨٢٤٩٩٦	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الإفتراضات الإكتوارية لتحديد التزامات المزايا

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣.٩٦%	٢٣.٩٦%	معدل الخصم
١٤.٩٠%	١٤.٩٠%	معدل التضخم
١٦.٧٥%	١٦.٧٥%	معدل زيادة المزايا

تحليل الحساسية للإفتراضات الإكتوارية

التغيير في المزايا		التغيير في الإفتراض		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٣٢ ٥٥٠ ٩٧٠	(٣٠ ٢٣٦ ١٠٩)	%٠.٥-	%٠.٥	معدل الخصم (%)
(١٢ ٩٤٢ ٣٦٦)	١٣ ٩٥٣ ٢٠٢	%٠.٥-	%٠.٥	معدل التضخم (%)
١٨٩ ٣٦٣	(١٨٦ ٠٧٥)	١-	١	معدل الوفاء (سنة)
١٠ ٩٢٣ ٢٨٨				حذف معاملات الإنسحاب

٢٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١ ٥٦٥ ٦٨٧	٤٩ ٧٣٧ ٣٩٩	تأمينات للغير
٣٥ ٦٦٦ ٢٢٠	١ ١٩٧ ٧٢٣	إيداعات لشركات اخرى
١٢٢ ٧٢٤ ٨٣٥	٦٦ ٠١١ ٧٨٦	ضريبة كسب عمل
٧٢٤ ٧٢٨	٨٩١ ١٧٦	ضريبة أرباح تجارية وصناعية ودمغات
١ ٣٥٥ ٦١٤	٦٧ ١٦٠ ٤٥٦	ضريبة القيمة المضافة
٢٥ ٧٧٧ ٣٤٠	١٤ ٤٥٨ ٥٧٩	تأمينات إجتماعية مستحقة
٨ ٦٠٩ ٧٣٥	٩ ٢٣٧ ١٤٣ ٨٧٣	دائنو توزيعات
٦٤ ٦١١ ٧٧٨	٧٦ ٩٧٢ ٣٥٤	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٧٢٤ ٣٥٧ ١٣٥	٣٦٢ ١٩٧ ٧٩٢	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٥٣ ٤٨٤ ٩٥٠	٥٣ ٤٨٤ ٩٥٠	ضريبة مبيعات رسائل أبوقير ٣
٤٠٤ ٢٣٧ ٢٩٨	٧٩ ٢٤٥ ٧٧٤	أجور وأمانات وتبرعات مستحقة
٧ ١٧٢ ٨٦١	٧ ٣٩٠ ٩٤٩	قروض إسكان وسيارات
١٠ ٣٢٢ ٢٨٩	١٠ ٣٢٢ ٢٨٩	محتجز من العاملين تحت التسوية
٤٣ ٤٨٢ ٢٢٤	٥٤ ٩٩٧ ٥٠٨	حسابات دائنة أخرى
		أرصدة دائنه تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة المدينه
١ ٠٨١ ٥٦٣ ٨٢٥	٩١٠ ٤٢٠ ٣٩٤	صناديق عاملين (علاج أسر - تكميلي - تأمين خاص - نقابة - مجنب لصناديق العاملين)
٦٨٨ ١٤٤ ٨٦٠	٦٧٧ ٥٨٩ ٤٤٥	النشاط الرياضي والأجتماعى
٢٠ ٩٨٨ ٩٤٥	٢١ ٨٠٧ ٨٠٤	ودائع البنينة والبنينه
٢٣ ١٦١ ٧٨٤	٢٣ ١٦١ ٧٨٤	أصول المدينة السكنية
(١ ٦١٥ ٠٨٤ ٢٢١)	(١ ٤٤٢ ٧٠٤ ٨٤٢)	يخصم : الأرصدة المدينه المقابلة
١ ٧٣٢ ٨٦٧ ٨٨٦	١٠ ٢٧١ ٤٨٧ ١٩٤	

٢٩ - ضريبة الدخل الحارية

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٥٢٥ ٠٣١ ٤٣٦	٣ ٩٢٨ ٠٢٢ ٥٨٤	ضريبة جارية
٣٢ ٥٢٢ ٧٥٥	٣٢ ٥٢٢ ٧٥٥	خلافات ٩٩ حجز
(٤٦ ٠٨٦ ٨٧٩)	(٤٦ ٠٨٦ ٨٧٩)	دفعات تحت حساب الضريبة
٣ ٥١١ ٤٦٧ ٣١٢	٣ ٩١٤ ٤٥٨ ٤٦٠	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠- مخصص مطالبات

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٤	٣٢٦ ٦٧٧ ٨٠٨	المخصصات المكونه خلال الفترة
٥٧ ٩٠٥ ٣٧٥	-	مخصصات أنتهى الغرض منها
(٥٦٣ ٧٣٦)	(٣ ٩٢٢ ٦٥١)	مخصصات مستخدمة خلال الفترة
(٦٨ ٢٦٥)	(١٧ ٨٠٤ ٥٦٠)	الرصيد آخر الفترة
<u>٣٢٦ ٦٧٧ ٨٠٨</u>	<u>٣٠٤ ٩٤٠ ٥٩٧</u>	

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

٣١- إيرادات النشاط

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أيرادات يتم الإعتراف بها عند نقطة من الزمن :-
١ ٣٣٦ ١٧١ ٠٨٦	٢ ٠٨٤ ٧٥٠ ٣٨٣	مبيعات يوريا عادية
١ ٢١٤ ٧٨٣ ٨٥٧	١ ٢٢٦ ٥٧٦ ٩٥٥	مبيعات نترات مخصص
٩٨٧ ٩٥٦ ٩٢٦	٤٩١ ٦٨٧ ٤٨٥	مبيعات يوريا مخصص
١٢ ٥٩٣ ٩٢٣	٢٢ ١٠٢ ٣٢٧	مبيعات الأمونيا
-	٢ ٦٤٧ ٧٩٢	مبيعات السماد السائل
١ ٢٢٧ ٥٠٠	-	مبيعات أكياس بلاستيك
<u>٣ ٥٥٢ ٧٣٣ ٢٩٢</u>	<u>٣ ٨٢٧ ٧٦٤ ٩٤٢</u>	إيراد المبيعات
٧٣ ٣٥٤ ٠٤٥	٩٢ ٧٣٨ ٤٧٧	خدمات مباعه
١ ٧٩٩ ٥٣١	٣ ٠٣٦ ٣٠٠	إيرادات بيع هدر أسمدة
(٦ ٦٨٧ ٥١٠)	(١٢ ١١٠ ٥٥٥)	يخصم: -
<u>٣ ٦٢١ ١٩٩ ٣٥٨</u>	<u>٣ ٩١١ ٤٢٩ ١٦٤</u>	مبيعات المنتجات العرضية

- ويمكن تصنيف إيرادات المبيعات على النحو التالي :-

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	محلى
١ ٦٤٠ ٧٧٧ ٧٨٠	١ ٧٣٥ ٢٦١ ٤٣٧	تصدير
١ ٩١١ ٩٥٥ ٥١٢	٢ ٠٩٢ ٥٠٣ ٥٠٥	
<u>٣ ٥٥٢ ٧٣٣ ٢٩٢</u>	<u>٣ ٨٢٧ ٧٦٤ ٩٤٢</u>	

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





٣٢- تكلفة المبيعات

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٠١٢ ٩٩٢ ٢٤٠	١ ٧١٧ ٩٨٠ ٩٨٦	خامات ومستلزمات
٢٩٦ ٣٣٧ ٩٣١	٣٠٥ ٤٧٦ ٧٩٢	أجور ومرتبقات
٣٢ ٢٨٤ ٨٥٨	٣٦ ٥٠٧ ٢٨٤	إهلاكات أصول ثابتة- صناعية
٨ ٢٣٧ ٧٢٥	١٤ ٧٨١ ٦٧٥	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محددة)
٨٩ ٨٩٤ ٧٩٢	٦٧ ٤٩٤ ٠١٢	مصروفات صناعية أخرى
		يخصم: -
(٦ ٦٨٧ ٥١٠)	(١٢ ١١٠ ٥٥٥)	مبيعات المنتجات العرضية
٢ ٤٣٣ ٠٦٠ ٠٣٦	٢ ١٣٠ ١٣٠ ١٩٥	

- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٢٨٥) لسنة ٢٠٢٥ بشأن تحديد أسعار بيع الغاز الطبيعي وفقاً للآلية الواردة بالقرار بداية من مسحوبات الغاز بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢٥، إلا أن فاتورة استهلاك الغاز الطبيعي عن الفترة من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ صدرت وفقاً لآلية تسعير مختلفة عن تلك المنصوص عليها بالقرار المشار إليه، وما زالت الشركة في مرحلة التفاوض مع مورد الغاز لتحديد الآلية المعتمدة للتسعير.

٣٣- إيرادات أخرى

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٨١٠ ٢٤٠	٨ ٧٣٥ ١٧٣	إيجارات
٨٢ ٥٦٦ ٣٥١	٥ ٤٦٤ ٨٧٩	تعويضات وغرامات
٥٦٢ ٠٠٠	٣ ٩٣٢ ٦٥١	مخصصات إنقضى الغرض منها
١ ٦٤٤ ٧٥٤	٥٤٢ ٥١٠	أرباح بيع مخلفات
٤٧٥ ٦٦٢	٣٦٤ ٩٦٢ ١٧٥	إيرادات أخرى متنوعة
٩٣ ٠٥٩ ٠٠٧	٣٨٣ ٦٣٧ ٣٨٧	

- تم تسوية ٥٠% من المخصص المكون لصندوق التدريب والتأهيل ولحين وضوح الرؤية بشأن الإجراءات التنفيذية المتعلقة برصيد المخصص في ضوء قانون العمل الجديد.

٣٤- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٩ ٠٤٦ ٢٢٣	٩٧ ٨١٧ ٩٤٠	أجور ومرتبقات
٧٥ ٠٢٧ ٠٨٧	٦٥ ٧٢٥ ٢٩٤	مستلزمات سلعية لازمة للتعبئة
١ ٩٥٧ ٧٠١	٦ ٧٢٦ ٨٥٥	إهلاكات أصول ثابتة
٢ ٧٠٣ ٤٧٣	٢ ٤٥٠ ٧٥٥	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محددة)
٥٤ ٣٧٣ ٠٨١	٦٧ ٣٧٨ ٤٠٨	مصاريف نقل المنتج
٢٣ ٣٩٣ ٠١٦	٢٠ ٢٥٤ ٤٠٨	مصاريف تصدير
١٨ ٣٤٣ ٥٣٤	٢٠ ٧٢٧ ٣٥٧	مصروفات بيعية وتسويقية أخرى
٢٧٤ ٨٤٤ ١١٥	٢٨١ ٠٨١ ٠١٧	





٣٥ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٩ ٩٧٢ ١٦١	٤٣ ٨٣٥ ٦٠٣	أجور ومرتبوات
١ ٠٠١ ٩١١	١ ٤٢٦ ٧٤٨	إهلاكات أصول ثابتة
٤ ٤٣٤ ٣٩١	٨ ٣٦١ ٠٠٦	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
١١ ٣٢٦ ٥٧٥	١٢ ٣٦٠ ٥٧٦	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
١٢ ٨٤٣ ٢١٩	١٨ ٢٢٥	صندوق التدريب والتأهيل
٢٠ ٥٦٣ ٤٧٢	٢٠ ٩١٥ ٦٠٣	نادى العاملين
٢ ٠١٨ ٤٥٧	١ ٧٣٨ ٨٧٣	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محددة)
١٦ ٠٦٨ ٨٥٣	٦١ ٤٣٢ ٤٩٨	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
<u>١٠٨ ٢٢٩ ٠٤٠</u>	<u>١٥٠ ٠٨٩ ١٣٢</u>	

٣٦ - مصروفات أخرى

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٠٧ ١١٧	٥١ ٥٢٦ ٩١١	التبرعات
٣٢٧ ٠٠٥	-	خسائر (رأسمالية/بيع مستلزمات/ تعويضات وغرامات)
-	١٨٠ ٤٢٩	خسائر النفوذ المؤثر - الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته
٤٦ ٥٨٩ ٧٨٦	١٠٢ ٦٩٥ ٩٦٩	مصروفات فترات توقف أخرى
<u>٤٧ ٦٢٣ ٩٠٨</u>	<u>١٥٤ ٤٠٣ ٣٠٩</u>	

- ضمن المصروفات الأخرى مبلغ ١٠٣ مليون جنيه تمثل مصروفات فترات توقف لمصانع الشركة خلال العام من ٢٠٢٥/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ والمخصومة من تكلفة المبيعات نتيجة انخفاض ضخ الغاز الطبيعي لمصانع الشركة وطبقاً لظروف تشغيل مصانع الشركة.

٣٧ - خسائر إئتمانية متوقعة وإضمحلال أصول

٢٠٢٥/٠٩/٣٠	المردود خلال الفترة	المستخدم	المكون	٢٠٢٥/٠٧/٠١	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
٥٥ ٤٦٢ ٢٣٥	(٢٤ ٠١٧ ٦٨٠)	-	-	٧٩ ٤٧٩ ٩١٤	(١٧)	النقدية وما في حكمها
٩٧٤ ٨٨٠	-	-	١٧١ ٥٢٨	٨٠٣ ٣٤٣	(١٢)	العملاء وأوراق القبض
٥ ٤٥٠ ٤٢٧	(٣٢٧ ٣٩٩)	-	-	٥ ٧٨٧ ٨٢٧	(١٥)	المديون والأرصدة المدينة الأخرى
١١ ٦١٤ ٩٧١	-	-	١٠ ٤٥٠ ٠٢٦	١ ١٦٤ ٩٤٥	(١٣)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٣ ٦٥٩ ٣٩١	-	-	١٢٦٠ ٦٦٥	٣٢ ٣٩٨ ٧٢٦	(١٤)	موردين دفعات مقدمة
<u>١٠٧ ١٦١ ٩٠٥</u>	<u>(٢٤ ٣٥٥ ٠٧٩)</u>	<u>-</u>	<u>١١ ٨٨٢ ٢٢٩</u>	<u>١١٩ ٦٣٤ ٧٥٥</u>		

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأصولها في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التسيويات اللازمة في ضوء النتائج التي أنتهت لها الدراسة بشأن تحديد قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة حيث تم الاستناد 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 وخمسين سنوات ، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الإقتصاد الكلي (معدل النمو ، معدل التضخم ، معدل البطالة) ، ومن ثم احتساب 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 ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية للأصول المالية بإستخدام بعض مؤشرات الإقتصاد الكلي (معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي ، معدل التضخم السنوي ، معدل البطالة) وفي ظل افتراض ثلاث سيناريوهات (الأساسي ، الأفضل ، الأسوأ) تماشياً مع معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) كما تم الاستناد إلى تطبيق منهجية حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة إلى مذكرة بارال التوضيحية حول النهج القائم على التصنيفات الداخلية وأوزان المخاطر .

* تم اعتبار معدل الخسارة لأدوات الدين الحكومية والودائع 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 للأخفاق 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 الخزانة) ، وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر إستحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالي من الأعتراف والقياس بالخسائر الإئتمانية المتوقعة.



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٨ - إيرادات تمويلية

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	قوائد دائنه
٤٨٧ ٨٤٣ ٥٨٨	٢٤٦ ٦٧٩ ٠٩٣	عوائد إستثمارات بالتكلفة المستهلكة
١٦٢ ٩٨٩ ٩٨١	٤٠٢ ٤٨٤ ٧٢٤	
<u>٦٥٠ ٨٣٣ ٥٦٩</u>	<u>٦٤٩ ١٦٣ ٨١٧</u>	

٣٩ - مصروفات تمويلية

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عمولات (بنكية-خطابات ضمان)
٨٩١ ١٨٤	٣٤٥ ٣١٧	عمولات حفظ أوراق مالية ورسم قيد الأسهم
١٣٠ ٠٦٩	٩ ١٠٠	قوائد على إلتزامات مزايا العاملين
٣٩ ٦٣٩ ٨٨٠	٤٠ ٨٤٢ ٣٥٥	
<u>٤٠ ٦٦١ ١٣٣</u>	<u>٤١ ١٩٦ ٧٧٢</u>	

٤٠ - خسائر (أرباح) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	خسائر (أرباح) فروق عملة غير محققة ناتجة من إعادة تقييم
(٣٢ ٣٤٠ ٦٨٧)	٥٢٦ ٤٢١ ٥٢٠	أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك
(١٣٣ ١٩٧ ٢٩٧)	٧ ٥٠٦ ٠٤٩	خسائر (أرباح) فروق عملة محققة
<u>(١٦٥ ٥٣٧ ٩٨٤)</u>	<u>٥٢٣ ٩٢٧ ٥٧٠</u>	

٤١ - نصيب الشركة في أرباح (خسائر) إستثمارات بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الشركة العالمية للميثانول
(١ ٨٥٨ ٠٩٢)	-	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
-	٧ ٣٧٣ ٠١٤	
<u>(١ ٨٥٨ ٠٩٢)</u>	<u>٧ ٣٧٣ ٠١٤</u>	

٤٢ - ضرائب الدخل

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	ضرائب الدخل الجارية
٣٠٦ ١٩٥ ٠١٧	٤٠٢ ٩٩١ ١٤٨	ضريبة الدخل الجارية
٣٢ ٥٩٧ ٩٩٦	٨٠ ٤٩٦ ٩٤٥	ضريبة أوعيه مستقلة (أذون خزائنة)
<u>٣٣٨ ٧٩٣ ٠١٣</u>	<u>٤٨٣ ٤٨٨ ٠٩٣</u>	ضرائب الدخل الجارية
		ضرائب الدخل المؤجلة
٢٠ ٠٨٧ ٦٥٨	٢ ٢٦٢ ١٤٧	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٧ ٢٧٦ ٦٥٥	(١١٨ ٤٤٤ ٨٤٢)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٩ ٧٧٢ ٧٤٥)	(٦ ٦٠٧ ٠٨٩)	مخصص إلتزامات مزايا التقاعد
١٢٦ ٤٥٠	٩١٢ ٣٦٢	المخصصات المكونة
(١٨٥ ٨٠٩)	٧٣٧ ٣٠١	ضريبة مؤجلة (تقييم إستثمارات بطريقة حقوق الملكية)
٤ ٢٤٤ ٨٧٣	٢ ٨٠٦ ٣٩١	الخسائر الأئتمانية المتوقعة
<u>٢١ ٧٧٧ ٠٨٢</u>	<u>(١١٨ ٣٣٣ ٧٢٨)</u>	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٣٦٠ ٥٧٠ ٠٩٥</u>	<u>٣٦٥ ١٥٤ ٣٦٥</u>	مصروف ضرائب الدخل بقائمة الأرباح والخسائر





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٥ ٦٣٣ ٩٠٩	(٨٧ ٨٢٧ ٣٠٦)	ضرائب مؤجلة لفروق القيمة العادلة للاستثمارات
٤٥٧ ٠٧٥	(٥ ٠٨١ ٣٦٥)	ضرائب مؤجلة (تقييم استثمارات بطريقة حقوق الملكية)
١٦ ٠٩٠ ٩٣٤	(٩٢ ٩٠٨ ٦٧١)	ضرائب الدخل المؤجلة على الدخل الشامل الأخر

تسويات لأحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١ ٦٤٣ ٢١٩ ٦٩٨	١ ٦٧٣ ٢٤٨ ٢٣٧	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%
٣٦٩ ٧٢٤ ٤٣٢	٣٧٦ ٤٨٠ ٨٥٣	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
٣ ٨٦٢ ٥٥٣	٥ ٦٦٢ ٠٦٣	رد مصروفات قابلة للخصم لم يتم الاعتراف بها سابقاً كأصول ضريبية
(٢٤ ٣٥٦ ٢٥٠)	(٦ ٠٠٤ ٠٦)	التغير في الضرائب المؤجلة
١٥ ٤١٤ ١١٠	-	إيرادات معفاة من الضريبة
(٤ ٠٧٤ ٧٥٠)	(١٠ ٩٨٣ ٧٤٥)	ضرائب الدخل
٣٦٠ ٥٧٠ ٠٩٥	٣٦٥ ١٥٤ ٣٦٥	السعر الفعلي لضريبة الدخل
%٢١.٩٤	%٢١.٨٢	

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:

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي الربح بعد الضريبة
١ ٢٨٢ ٦٤٩ ٦٠٤	١ ٣٠٨ ٠٩٣ ٨٧٣	يخصم :-
(١٧٧ ٥٣٠ ٠٦٤)	(١٧٧ ٥٣٣ ١٤٢)	حصة العاملين
(١٦ ٢٥٠ ٠٠٠)	(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	حصة مجلس الإدارة
١ ٠٨٨ ٨٦٩ ٥٤٠	١ ٠٩٠ ٥٦٠ ٧٣٠	نصيب المساهمين في الأرباح
١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	عدد الأسهم المصدرة
٠.٨٦	٠.٨٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

٤٤ - الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

- ١- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠١٧/٢٠١٨
- ٢- جاري فحص الفترات ٢٠١٨/٢٠٢٠ بالمأمورية .
- ٣- الفترات من ٢٠٢٠/٢٠٢١ حتى تاريخه لم يتم الفحص .
- ٤- 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 والسداد للسنوات حتى ٢٠١٩ .
- ٢- جاري فحص الفترات ٢٠٢٠/٢٠٢٢ بالمأمورية .
- ٣- الفترات من ٢٠٢٣ 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 إلي ١٩٩٦/٠٣
- ٢- ١٩٩٨/٥ حتى ١٩٩٩/٢ حيث صدرت أحكام القضاء الإداري لصالح الشركة .
- ٣- يتم تداول خلاف الفترات من ٢٠٠٥/٧ حتى ٢٠٠٩/١٢ بالقضاء الإداري .
- ٣- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠١٥/٢٠١٦ .





- علي ضوء صدور القانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٥ و الخاص بخصم ضريبة المبيعات علي السلع الرأسمالية تم تجنب مبلغ ٥٣.٥ مليون جنيه في حساب فرعي وهذا المبلغ يخص ضريبة المبيعات علي الآلات فقط لمصنع أبوقير (٣) و يقابله بذات القيمة حساب الأرصدة الدائنة و سيتم تسويته مع المصلحة عند حسمه نهائيا.
ضريبة القيمة المضافة:

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

ضريبة الدمغة:

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

الضريبة العقارية:

- جاري تداول خلاف بداية ربط مصنع أبوقير ٣ أمام القضاء بمبلغ ١.١٧٤ مليون جنيه والذي تم سداه من قبل الشركة .
- تم سداد كافة المستحق علي الشركة 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 ٣ لسنة ٢٠٢٤ بتحمل وزارة المالية للضريبة العقارية الخاصة بمصانع الشركة لمدة عامين حتى ٢٠٢٦/١٢/٣١ وجاري استكمال الإجراءات مع مصلحة الضرائب العقارية والمطالبة بإسترداد مبلغ ١.٢٥ مليون جنيه تم سدادها وتخص فترة ضمن القرار السابق ذكره .
- قامت الشركة بأسناد دراسة المخصصات في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ 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 .

٤٦- الارتباطات التعاقدية و الإلتزامات المحتملة

٤٦-١ تتمثل الارتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ في :-

- عملية رقم (٢٠٢٢/٢٠٢١/٣٩) نظام تشغيل SAP وتراخيص تطبيقات ERP بمبلغ ١٢٩٣ ألف دولار و ٢١٧٤ ألف جنيه.
- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ١٤ مليون يورو ومبلغ ٢ مليون دولار ومبلغ ٩٠ ألف جنيه.

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

قيمة المساهمة	قيمة الجزء	قيمة الجزء	قيمة المساهمة	قيمة الجزء	قيمة الجزء
(قرض المساهم)	الجزء المسدد				
عملة	بعملة الإستثمار				
جنيه مصري	٤٥٠ .٠٠٠ .٠٠٠	١١٢ ٥٠٠ .٠٠٠	٣٣٧ ٥٠٠ .٠٠٠	٣٣٧ ٥٠٠ .٠٠٠	٣٣٧ ٥٠٠ .٠٠٠
%٤٥					
دولار أمريكي	٩٥٠ .٠٠٠	٤٧٥ .٠٠٠	-	-	-
%٩.٥					
دولار أمريكي	٥٥ ٧٠٥ .٠٠٠	١ ٥٨٥ .٠٧٠	٥٤ ١١٩ ٩٣٠	٥٤ ١١٩ ٩٣٠	٢ ٥٩٦ ٦٧٤ ٢٤١
%١٠ (بعد الدمج)					
دولار أمريكي	٢ ٩٣٤ ١٧٤ ٢٤١				

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

٤٦-٣ خطابات الضمان

- بلغت خطابات الضمان لدى البنوك ولصالح الغير في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٢٨ مليون جنيه مغطاه بأذون خزانه بقيمة اسمية قدرها ٣٩٤ مليون جنيه.





٤٧- التقارير القطاعية

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

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية التالية:-

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

أولاً : تقرير قطاعي تشغيلي للأصول والالتزامات :-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	السماذ السائل	مصنع البلاستيك	أخرى	الإجمالي
أصول القطاعات	١ ٣٧٠ ٩٢٩ ٨٦٢	٧١٨ ٤٧٥ ٨٧٨	٧١٢ ٧٣٤ ٩٩٦	٣ ٦٨٤ ٩٢٣	٧٧ ٣٤٨ ٩٨١	-	٢ ٨٨٣ ١٧٤ ٦٤٠
أصول غير محملة	-	-	-	-	-	٤١ ١٣٤ ٦٤٤ ٦٥٧	٤١ ١٣٤ ٦٤٤ ٦٥٧
أجمالي الأصول	١ ٣٧٠ ٩٢٩ ٨٦٢	٧١٨ ٤٧٥ ٨٧٨	٧١٢ ٧٣٤ ٩٩٦	٣ ٦٨٤ ٩٢٣	٧٧ ٣٤٨ ٩٨١	٤١ ١٣٤ ٦٤٤ ٦٥٧	٤٤ ٠١٧ ٨١٩ ٢٩٧
إلتزامات القطاعات	-	-	-	-	-	٢٠ ١٢٥ ٩٤٦ ٨٤٤	٢٠ ١٢٥ ٩٤٦ ٨٤٤
إجمالي الإلتزامات	-	-	-	-	-	٢٠ ١٢٥ ٩٤٦ ٨٤٤	٢٠ ١٢٥ ٩٤٦ ٨٤٤

ثانياً : تقرير قطاعي تشغيلي لربح الفترة :-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	الأمونيا	السماذ السائل	أخرى	الإجمالي
إيرادات النشاط	٢ ١٦٨ ٤١٤ ٦٠٥	١ ٢٢٦ ٥٧٦ ٩٥٥	٤٩١ ٦٨٧ ٤٨٥	٢٢ ١٠٢ ٣٢٧	٢ ٦٤٧ ٧٩٢	-	٣ ٩١١ ٤٢٩ ١٦٤
تكلفة المبيعات	(٨٢٨ ٩٨٩ ٥٢٤)	(١ ١١٧ ٩٥٩ ٨١٣)	(١٧٠ ٢٦٥ ٦٥٣)	(١٢ ٤٨٢ ٠٥٠)	(٤٣٣ ١٥٥)	-	(٢ ١٣٠ ١٣٠ ١٩٥)
مجمد الربح	١ ٣٣٩ ٤٢٥ ٠٨١	١٠٨ ٦١٧ ١٤٢	٣٢١ ٤٢١ ٨٣٢	٩ ٦٢٠ ٢٧٧	٢ ٢١٤ ٦٣٧	-	١ ٧٨١ ٢٩٨ ٩٦٩
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-	٣٨٣ ٦٣٧ ٣٨٧	٣٨٣ ٦٣٧ ٣٨٧
مصروفات بيعية و تسويقية	(٨٥ ٤٣٥ ٤٩١)	(١٧٤ ٩٥٥ ٨٢٥)	(٢٠ ٠٦٦ ١٤٠)	(٥١١ ٢٧٠)	(١١٢ ٢٩١)	-	(٢٨١ ٠٨١ ٠١٧)
مصروفات عمومية وإدارية	(٤٧ ٢٦٨ ٩٩٧)	(٩١ ٧٢٥ ٠٢٩)	(١٠ ٦١١ ٤٩٨)	(٣٩٦ ٥٢٠)	(٨٧ ٠٨٨)	-	(١٥٠ ٠٨٩ ١٣٢)
مصروفات أخرى	-	-	-	-	-	(١٥٤ ٤٠٣ ٣٠٩)	(١٥٤ ٤٠٣ ٣٠٩)
خسائر إئتمانية متوقعة	-	-	-	-	-	١٢ ٤٧٢ ٨٥٠	١٢ ٤٧٢ ٨٥٠
أرباح التشغيل	١ ٢٠٦ ٧٢٠ ٥٩٣	(١٥٨ ٠٦٣ ٧١٢)	٢٩٠ ٧٤٤ ١٩٤	٨ ٧١٢ ٤٨٧	٢ ٠١٥ ٢٥٨	٢٤١ ٧٠٦ ٩٢٨	١ ٥٩١ ٨٣٥ ٧٤٨
إيرادات تمويلية	-	-	-	-	-	٦٤٩ ١٦٣ ٨١٧	٦٤٩ ١٦٣ ٨١٧
مصروفات تمويلية	-	-	-	-	-	(٤١ ١٩٦ ٧٧٢)	(٤١ ١٩٦ ٧٧٢)
أرباح فروع ترجمة أرصدة	-	-	-	-	-	(٥٣٣ ٩٢٧ ٥٧٠)	(٥٣٣ ٩٢٧ ٥٧٠)
بعملات اجنبية	-	-	-	-	-	٧٤ ٠٣٩ ٤٧٥	٧٤ ٠٣٩ ٤٧٥
صافي الإيرادات التمويلية	-	-	-	-	-	٧٤ ٠٣٩ ٤٧٥	٧٤ ٠٣٩ ٤٧٥
نصيب الشركة في أرباح (خسائر) إستثمارات بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	-	٧ ٣٧٣ ٠١٤	٧ ٣٧٣ ٠١٤
صافي ربح العام قبل الضريبة	١ ٢٠٦ ٧٢٠ ٥٩٣	(١٥٨ ٠٦٣ ٧١٢)	٢٩٠ ٧٤٤ ١٩٤	٨ ٧١٢ ٤٨٧	٢ ٠١٥ ٢٥٨	٣٢٣ ١١٩ ٤١٧	١ ٦٧٣ ٢٤٨ ٢٣٧
ضريبة الدخل	(٢٦٣ ٣٤٣ ٦٤٦)	٣٤ ٤٩٤ ٣٧٥	(٦٣ ٤٤٩ ٣٤٩)	(١ ٩٠١ ٣٣٣)	(٤٣٩ ٧٩١)	(٧٠ ٥١٤ ٦٢١)	(٣٦٥ ١٥٤ ٣٦٥)
صافي ربح الفترة بعد الضريبة	٩٤٣ ٣٧٦ ٩٤٧	(١٢٣ ٥٦٩ ٣٣٧)	٢٢٧ ٢٩٤ ٨٤٥	٦ ٨١١ ١٥٤	١ ٥٧٥ ٤٦٧	٢٥٢ ٦٠٤ ٧٩٦	١ ٣٠٨ ٠٩٣ ٨٧٣

٤٨- أحداث هامة

- واجهت الشركة تحديات نتيجة عوامل خارجة عن إرادتها بالإضافة إلي العوامل الجيوسياسية الأخرى بالمنطقة والتي أدت إلي نقص إمدادات الغاز الطبيعي للمصانع وتوقفها لقراءة الشهرين بمصنع أبوقير ٣ خلال الفترة المالية المعد عنها المركز المالي ، إلا أن إدارة الشركة نجحت في تحويل التحديات إلي فرص ، وقامت بتنفيذ خطة صيانة مكثفة لمصنع أبوقير ٣ بجانب صيانة المصانع الأخرى ، مما سينعكس بالإيجاب على أستمروية التشغيل على المدى الطويل ومخطط العمرات الدورية.
- كما أصدر البنك المركزي المصري في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ قراراً خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢% ، ٢٣% ، على التوالي. كما تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بتاريخ ١٠/٠٢/٢٠٢٥ كذلك بواقع ١٠٠ نقطة ليصل إلى ٢١% ، ٢٢% على التوالي .
- قامت الشركة بتعديل المادة (٥٤) من النظام الأستثمري للشركة بحيث تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي في آخر شهر ديسمبر من كل سنة وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية .



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٤٩- تم إعادة تنويب أرقام المقارنة للتماشى مع عرض القوائم المالية في ٣٠/٩/٢٠٢٥

أثر إعادة تنويب وتعديل قائمة الأرباح أو الخسائر في ٣٠/٩/٢٠٢٤ :-

المعاد تنويبها	التعديل	إعادة التنويب	كما سبق عرضها	البيان
٣ ٦٢١ ١٩٩ ٣٥٨	-	-	٣ ٦٢١ ١٩٩ ٣٥٨	إيرادات النشاط
(٢ ٤٣٣ ٠٦٠ ٠٣٦)	-	-	(٢ ٤٣٣ ٠٦٠ ٠٣٦)	تكلفة المبيعات
١ ١٨٨ ١٣٩ ٣٢٢	-	-	١ ١٨٨ ١٣٩ ٣٢٢	مجموع الربح
٩٣ ٠٥٩ ٠٠٧	-	-	٩٣ ٠٥٩ ٠٠٧	إيرادات أخرى
(٢٧٤ ٨٤٤ ١١٥)	-	-	(٢٧٤ ٨٤٤ ١١٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٠٨ ٢٢٩ ٠٤٠)	-	٤٦ ٥٨٩ ٧٨٦	(١٥٤ ٨١٨ ٨٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٧ ٦٢٣ ٩٠٨)	-	(٤٦ ٥٨٩ ٧٨٦)	(١ ٠٣٤ ١٢٢)	مصروفات أخرى
١٨ ٨٦٦ ١٠٤	-	-	١٨ ٨٦٦ ١٠٤	رد خسائر إنتمانية متوقعة واضمحلال اصول
٨٦٩ ٣٦٧ ٣٦٩	-	-	٨٦٩ ٣٦٧ ٣٦٩	أرباح التشغيل
٦٥٠ ٨٣٣ ٥٦٩	-	-	٦٥٠ ٨٣٣ ٥٦٩	إيرادات تمويلية
(٤٠ ٦٦١ ١٣٣)	-	-	(٤٠ ٦٦١ ١٣٣)	مصروفات تمويلية
١٦٥ ٥٣٧ ٩٨٤	-	-	١٦٥ ٥٣٧ ٩٨٤	أرباح أو (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملة أجنبية
٧٧٥ ٧١٠ ٤٢١	-	-	٧٧٥ ٧١٠ ٤٢١	صافي الإيرادات التمويلية
(١ ٨٥٨ ٠٩٢)	(١ ٨٥٨ ٠٩٢)	-	-	نصيب الشركة في ارباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية
١ ٦٤٣ ٢١٩ ٦٩٨	-	-	١ ٦٤٥ ٠٧٧ ٧٩٠	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣٦٠ ٥٧٠ ٠٩٥)	١٨٥ ٨٠٩	-	(٣٦٠ ٧٥٥ ٩٠٤)	ضريبة الدخل
١ ٢٨٢ ٦٤٩ ٦٠٤	(١ ٦٧٢ ٢٨٣)	-	١ ٢٨٤ ٣٢١ ٨٨٦	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
٠.٨٦	-	-	٠.٨٦	نصيب السهم الاساسى و المخفض من الارباح

- تم تعديل قائمة الدخل في ٣٠/٩/٢٠٢٤ بإثبات نصيب الشركة في أرباح الإستثمارات بطريقة حقوق الملكية لشركة العالمية وأثر ذلك على كلاً من نصيب الشركة في أرباح أستثمارات بطريقة حقوق الملكية بقيمة قدرها ١.٨٦ مليون جنيه وضريبة الدخل (ضريبة توزيعات) بقيمة قدرها ١٨٦ الف جنيه.

- تم إعادة تنويب الطاقة غير المستغلة من المصروفات الإدارية و العمومية إلى المصروفات الأخرى بقيمة قدرها ٤٦.٥٩ مليون جنيه.

