



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الإسكندرية في: ٢٢/٥/٢٠٢٥

السادة / البورصة المصرية
قطاع الأفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي :-

- ١- القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٣/٣١ والإيضاحات المتممة لها.
 - ٢- تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب حازم حسن KPMG).
 - ٣- رد الشركة على تقرير مراقبي الحسابات .
- وسيتم موافاة سيادتكم بترجمة القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٣/٣١ وتقرير مراقبي حسابات الشركة (مكتب حازم حسن KPMG) باللغة الإنجليزية فور ورودهم من مكتب حازم حسن KPMG.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

رئيس قطاع علاقات المستثمرين والإعلام
(مسئول علاقات المستثمرين)

محاسبة/ نرفانا صباح عربي



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



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

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

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



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

عن الفتره الماليه المنتهيه فى ٣١ مارس ٢٠٢٥





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
-	تقارير مراقبى الحسابات
١	قائمة المكز المالى الدورية المستقلة
٢	قائمة الأرباح والخسائر الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٤	قائمة التغيرات فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٨-٦	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة



حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠٢٥، والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٥؛
- قائمة الدخل المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسع أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥؛
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسع أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن فترة التسع أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥؛
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن فترة التسع أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥؛
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة.

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن فترة التسع أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

محمد حسن محمد يوسف

سجل مراقبي الحسابات

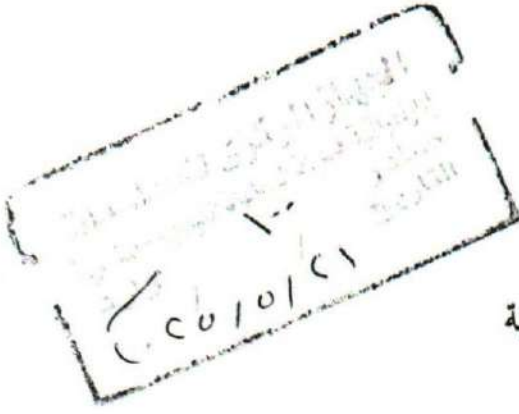
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢١ مايو ٢٠٢٥

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية



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

تحية طيبة وبعد . . .

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
المستقلة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

الإسكندرية في : ٢١ مايو ٢٠٢٥ .

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

محاسب / وائل عزمى مليجي التهامي

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية

في ٣١ مارس 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 تعديلاتهما " و المتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٤١,٠٧٤ مليار جنيه و قائمة الأرباح و الخسائر بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٧,٧٧٩ مليار جنيه و قائمة الدخل الشامل المستقل وكذا قائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن التسعة 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 طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

- قامت الشركة بالتحول من نظام الأوراكل إلي نظام الساب اعتباراً من ٢٠٢٤/٧/١ و قد تبين دمج بعض الحسابات و تغيير بعض المسميات و التبويبات الخ و لم نقف على تفاصيل ذلك الدمج أو التغير و ما قد يترتب على ذلك من آثار ، الأمر الذي يتطلب معه إعداد ميزان مراجعة مقارن و قوائم مالية مقارنة بالأرصدة المتخذة أساساً للتحويل لذلك النظام للتحقق من صحة القيم المدرجة بتلك البنود بالقوائم المالية هذا فضلاً عن تأثير ذلك التحويل على التحقق من قيم البنود التي تم إدراجها بعد تاريخ التحويل المشار إليه خاصة في ضوء توقف العمل نهائياً بنظام أوراكل اعتباراً من ٢٠٢٤/١٢/٣٠.

- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٥٤ مليون جنيه قيمة اشتراك cloud الخاص بنظام ساب فترة ما قبل بدء التشغيل الفعلي للمشروع (في ٢٠٢٥/١/١) بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) كما لم يتم فصل بنود الدعم الفني والتدريب بعقد سولكس للتطوير الرقمي حتي نتمكن من تحديد المصروفات التي يجب رسملتها والتي يتم تحميلها علي قائمة الدخل .

- تضمن رصيد الدفعات المقدمة لشراء أصول في ٣١ مارس ٢٠٢٥ و البالغ نحو ٣٢٤ مليون جنيه مبالغ مسددة لبعض موردي الشركة مرحلة منذ سنوات بلغ ما امكن حصره حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ نحو ٦,٣ مليون جنيه علي الرغم من اتمام التوريد والاستلام والرسلة لمعظمها.

- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٩٣,٤١٧ مليون جنيه قيمة ما يخص الفترة من تكلفة المستهلك من البلاتين بخلاف نحو ٨ مليون جنيه ضمن الأرصدة المدينة باقي قيمة المستعوض للأجزاء المستهلكة من شبكة البلاتين بالمخالفة

لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة و إهلاكاتها" و يتصل بذلك ما تم تخفيضه بالخطأ من الأرباح المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بنحو ١٨٦ مليون جنيه نتيجة تعديل المعالجة المحاسبية لشبكات البلاتين عن المتبع في الأعوام السابقة.

- لم يتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن تغيير طريقة حساب تكلفة الإنتاج وفقاً لبرنامج الحسابات ساب بداية من شهر يوليو ٢٠٢٤ و حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ على أساس تكلفة شهرية للأصناف بدلاً من تكلفة فترية (وفقاً للقوائم المالية الدورية المعتمدة) و ما لذلك من أثر مباشر على تكلفة المخزون من الإنتاج التام و غير التام في ٢٠٢٥/٣/٣١ و كذا تكلفة المبيعات و في ظل صدور القوائم المالية الدورية المعتمدة في ٢٠٢٤/٩/٣٠ و ٢٠٢٤/١٢/٣١ على أساس تكلفة فترية .

- بلغت إستثمارات الشركة في شركات شقيقة نحو ١٢٣,٥ مليون جنيه في كل من شركة العالمية للميثانول و مشتقاتها بنحو ١١ مليون جنيه (معادل لمبلغ ٧٠٠ ألف دولار) و المسددة منذ عام ٢٠٢١ و شركة شمال أبو قير للمغذيات الزراعية بمبلغ ١١٢,٥ مليون جنيه و المسددة منذ عام ٢٠٢٢ ، كما تضمنت الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نحو ٤٧,٥ مليون جنيه في كل من شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية و الأسمدة بمبلغ ٤٠ مليون جنيه و المسددة بداية من عام ٢٠١٧ و شركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك بنحو ٧,٥ مليون جنيه (المعادل لمبلغ ٤٧٥ ألف دولار) و المسددة بداية من عام ٢٠٢٠ الأمر الذي لم نقف معه على:-

• جدوى الإستثمار في الشركة العالمية للميثانول في ضوء صدور قرار بتصفية الشركة و كذا مراعاة متطلبات معياري المحاسبة المصرية رقمي (٣٢,١٨) بشأن المعالجة المحاسبية من قيدها ضمن الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع .

• الجدوى الاقتصادية لدمج شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية و الأسمدة في شركة أبو طرطور و كيفية تمويل الإستثمارات في ظل طلب المستثمر الأهلي كابيتال التخرج من الشركة.

• جدوى الأموال المستثمرة في شركة شمال أبو قير للمغذيات الزراعية في ظل صدور قرار بإنشاء شركة جديدة "شركة خليج أبو قير للمغذيات الزراعية" و دمج شركة شمال أبو قير بها.

- تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٥١١ مليون جنيه قيمة أذون خزانة و كذا نحو ٨٤٧ مليون جنيه قيمة ودائع بالبنوك باسم شركة أبو قير للأسمدة لكونهما إستثمارات 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 بفارق نحو ١٥٦ مليون جنيه عن الأرصدة المدينة و الدائنة البالغة نحو ١,٢٠٢ مليار جنيه و التي تم تخفيضها شكلاً من القوائم المالية دون إجراء التسويات اللازمة بالدفاتر .

- تم تحميل قائمة الدخل بالتزامات مزايا العاملين و أسرههم بعد التقاعد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ بنحو ١٠٦ مليون جنيه (تكلفة الخدمة الحالية و مصروف الفائدة على الالتزام) و لم تراعى الدراسة الإكتوارية المعدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 الارباح بنسبة ٤ % بنحو ١٠٠ مليون جنيه.

- بلغ رصيد مخصص ضرائب شركات الأموال في ٣١ مارس ٢٠٢٥ نحو ٢٣٧,٧ مليون جنيه و قد قامت الشركة بإسناد عملية الدراسة الفنية لمخصص الالتزامات الضريبية المتوقعة على الشركة لمكتب مخصص و قد أنهت الدراسة إلى الالتزام الضريبي المتوقع كما يلي :-

• السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨ نحو ١٥,٣ مليون جنيه مكون عنها مخصص بذات القيمة .

• السنوات ٢٠١٨/٢٠٢٠ نحو ١٠٢,٢ مليون جنيه مكون عنها مخصص بذات القيمة .

• السنوات ٢٠٢٤/٢٠٢٠ (لم تفحص من قبل مصلحة الضرائب) نحو ١٢٠,٢ مليون جنيه و ذلك بدون دراسة فعلية و إنما قياساً على متوسط فروق فحص الخمس سنوات السابقة (لم يتم الفصل فيها حتى تاريخه) و ذلك بنسبة ثابتة (١,٢٤%) عن كل سنة.

- قامت الشركة بتوريد نحو ٦٨٨,٧ ألف طن لوزارة الزراعة بنسبة نحو ٤٧,١% من كمية الإنتاج وذلك خلال الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١ بالمخالفة لقراري مجلس الوزراء رقم (١٧٠) بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ ، رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢٦ والذي يقضى بتسليم ٥٥% من الإنتاج الفعلي (مؤيدة بشهادة من مراقب الحسابات الخارجي) و كذا بالمخالفة لما ورد بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية في هذا الشأن ، و لما لذلك من اثر على رسم الصادر المستحق للدولة وفقاً للقواعد المنظمة ، علماً بأن القوائم المالية لم تتضمن استحقاقها أو سداداً لأي قيم متعلقة برسم الصادر .

- قيام الشركة بتحميل قائمة الدخل في ٣١ مارس ٢٠٢٥ بنحو ١٢٣ مليون جنيه قيمة حصة النادي الرياضي والاجتماعي على أساس ١,٢٥% من صافي الربح قبل الضريبة و صحته من صافي الربح بعد الضريبة على أن يدرج بقائمة توزيعات الأرباح المقترحة كما تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٧٧ مليون جنيه حصة صندوق التدريب و التأهيل بنسبة ١% من الأرباح بعد الضريبة وصحتها قبل الضريبة و قد بلغ الرصيد الدائن غير المسدد لصندوق التدريب و التأهيل نحو ٧٠٩ مليون جنيه مما يتعين معه الدراسة القانونية و التصويب في ضوء صدور القانون رقم (١٤) لسنة ٢٠٢٥.

- خالفت الشركة أحكام المادة رقم (٥) من القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ "الضريبة على القيمة المضافة" بشأن كميات الأكياس المنتجة بالشركة و المستخدمة في تعبئة الإنتاج التام و التي تعد طبقاً لأحكام المادة المشار إليها استخدام خاص خاضع للضريبة و قد بلغت الضريبة نحو ٢٨ مليون جنيه (ما أمكن حصره) عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ و مراعاة الأثر على الفترات السابقة .

الاستنتاج المتحفظ

و في ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء في الفقرات السابقة ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ و عن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير إلى مايلي :

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من تسجيل مساحة (٢ سهم ، ٤ فدان) من اراضي الشركة ، منها نحو (١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، ١ فدان) خارج أسوار الشركة و نحو مساحة (١١ سهم ، ٢ قيراط ، ٢ فدان) صدر حكم قضائي في غير صالح الشركة في القضايا المتداولة لتسجيلها وفقاً لإفادة الشئون القانونية بالإضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الإداري بالقاهرة.

- تضمن رصيد مصلحة الضرائب على القيمة المضافة (مدين) نحو ٩٤ مليون جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٥ .

وكيل الوزارة

تحريراً في : ٢١ مايو ٢٠٢٥

نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ محمد طاهر اسماعيل حفظ الله

يعتمد،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

محاسب / وائل عزمي مليجي التهامي



شركة ابوقير للاسمدة والصناعات الكيماوية القطاعات المالية

الرد على تقرير الفحص المحدود للجهاز المركزي للمحاسبات عن القوائم المالية الدورية لشركة ابوقير للاسمدة والصناعات الكيماوية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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

١- قامت الشركة بالحول من نظام الاوراكل إلى نظام الساب اعتباراً من ٢٠٢٤/٧/١ وقد تبين دمج بعض الحسابات وتغيير بعض المسميات والتبويضات الخ ولم نقف على تفاصيل ذلك الدمج أو التغيير وما قد يترتب على ذلك من اثار، الامر الذي يتطلب معه إعداد ميزان مراجعة مقارن وقوائم مالية مقارنة بالارصدة المتخذة أساساً للحول لذلك النظام للتحقق من صحة القيم المدرجة بتلك البنود بالقوائم المالية هذا فضلاً عن تأثير ذلك الحول على التحقق من قيم البنود التي تم إدراجها بعد تاريخ الحول المشار إليه خاصة في ضوء توقف العمل نهائياً بنظام اوراقل اعتباراً من ٢٠٢٤/١٢/٣١.

الرد:-

- تم موافاتكم بميزان مراجعة من النظام الجديد ساب يتضمن أرصدة أول المدة مطابقاً تماماً بصورة مجمعة لأرصدة النظام السابق اوراقل وسيتم موافاتكم بأية بيانات تفصيلية ترونها لازمة للتحقق من صحة وسلامة الأرصدة والقيم المدرجة بالقوائم المالية .

٢- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٥٤ مليون جنيه قيمة اشتراك cloud الخاص بنظام ساب فترة ما قبل بدء التشغيل الفعلي للمشروع (في ٢٠٢٥/٠١/٠١) بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) كما لم يتم فصل بنود الدعم الفني والتدريب بعقد سولكس للتطوير الرقمي حتى تتمكن من تحديد المصروفات التي يجب رسملتها والتي يتم تحميلها على قائمة الدخل.

الرد:-

- عقد ال Cloud هو بمثابة عقد خدمة ممتد بديلاً عن شراء Servers وذلك لأغراض تخزين البيانات الناتجة عن عملية التشغيل للنظام الجديد (SAP) ويتم سداد مقابل هذه الخدمة كل ثلاثة أشهر وعليه يتم التحميل على قائمة الدخل ، أما فيما يتعلق ببنود الدعم الفني والتدريب بعقد Solex فهناك صعوبة في فصل تلك البنود.

٣- تضمن رصيد الدفعات المقدمة لشراء أصول في ٣١ مارس ٢٠٢٥ والبالغ نحو ٣٢٤ مليون جنيه مبالغ مسددة لبعض موردي الشركة مرحلة منذ سنوات بلغ ما أمكن حصره حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ نحو ٦.٢ مليون جنيه على الرغم من اتمام التوريد والاستلام والرسملة لمعظمها .

الرد:-

تتمثل هذه الدفعات في :-

- دفعات تتضمن ملاحظات فنية جاري بحثها مع المورد بقيمة قدرها ٥.٧ مليون جنيه منها نحو ٢.٩ مليون جنيه عن عام ٢٠١٩ تخص شركة السويدى للأدوات والكابلات الكهربائية وجاري التواصل مع المورد لإنهاء هذا الأمر ، و ١.٨ مليون جنيه عن عام ٢٠٢٢ تخص شركة الهاشمية الدولية للتوريدات ومحولة للشئون القانونية لعدم التنفيذ.
- دفعات لم يتم إرسال فاتورة الشراء الخاصة بها من قبل المورد بقيمة قدرها ٦٢٨ ألف جنيه تخص عام ٢٠٢٢ منها نحو ٥٢٦ ألف جنيه تخص شركة مصنع صقر للصناعات المتطورة ، و ١١٢ ألف جنيه تخص شركة بتروباور .

وسيتم متابعة تلك الأرصدة لحين الإنتهاء من تسويتها .

٤- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٩٣,٤١٧ مليون جنيه قيمة ما يخص الفترة من تكلفة المستهلك من البلاتين بخلاف نحو ٨ مليون جنيه ضمن الارصدة المحينة باقي قيمة المستعوض للاجزاء المستهلكة من شبكة البلاتين بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها . ويتصل بذلك ما تم تخفيضه بالخطأ من الأرباح المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بنحو ١٨٦ مليون جنيه نتيجة تعديل المعالجة المحاسبية لشبكات البلاتين عن المتبع في الاعوام السابقة.

الرد:-

- تم تغيير معالجة البلاتين لتصبح الابقاء على قيمة شبك البلاتين والمسايد المستعملة على أساس التكلفة التاريخية طبقاً للمعيار المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة وإهلاكاتها فقرة رقم (١٥) ، وبناء عليه يتم تحميل جميع مصروفات الصيانة والاستعوض للمعادن المستهلكة وكافة المصاريف الأخرى على مصروف استهلاك البلاتين خلال فترات الاستخدام الفعلية (في حدود ٢٣٠ يوم تشغيل كمتوسط للاستخدام) .

٥- لم يتم الافصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن تغيير طريقة حساب تكلفة الإنتاج وفقاً لبرنامج الحسابات ساب بداية من شهر يوليو ٢٠٢٤ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ على أساس تكلفة شهرية للأصناف بدلاً من تكلفة فترية (وفقاً للقوائم المالية الدورية المعتمدة) وما لذلك من اثر مباشر على تكلفة المخزون من الإنتاج التام وغير التام في ٢٠٢٥/٣/٣١ وكذا تكلفة المبيعات وفي ظل صدور القوائم المالية الدورية المعتمدة في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ و ٢٠٢٤/١٢/٣١ على أساس تكلفة فترية.

الرد:-

- سيتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة مستقبلاً عن طريقة احتساب تكلفة الإنتاج والمخزون في ظل نظام ساب.

٦- بلغت استثمارات الشركة في شركات شقيقة نحو ١٢٣,٥ مليون جنيه في كل من شركة العالمية للميثانول ومشتقاتها بنحو ١١ مليون جنيه (معادل لمبلغ ٧٠٠ ألف دولار) والمسددة منذ عام ٢٠٢١ وشركة شمال ابو قير للمغذيات الزراعية بمبلغ ١١٢,٥ مليون جنيه والمسددة منذ عام ٢٠٢٢ ، كما تضمنت الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نحو ٤٧,٥ مليون جنيه في كل من شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بمبلغ ٤٠ مليون جنيه والمسددة بداية من عام ٢٠١٧ وشركة ابو طرطور لحامض الفوسفوريك بنحو ٧,٥ مليون جنيه (المعادل لمبلغ ٤٧٥ ألف دولار) والمسددة بداية من عام ٢٠٢٠ الامر الذي لم نقف معه على:-

- جدوى الاستثمار في الشركة العالمية للميثانول في ضوء صدور قرار بتصفية الشركة وكذا مراعاة متطلبات معياري المحاسبة المصرية رقمي (٣٢،١/٨) بشأن المعالجة المحاسبية من قيدها ضمن الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع.

- الجدوى الاقتصادية لدمج شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة في شركة ابو طرطور وكيفية تمويل الاستثمارات في ظل طلب المستثمر الاهلي كإيجال التخرج من الشركة.

- جدوى الاموال المستثمرة في شركة شمال ابو قير للمغذيات الزراعية في ظل صدور قرار بإنشاء شركة جديدة . شركة خليج ابو قير للمغذيات الزراعية . ودمج شركة شمال ابو قير بها.



د. ح

الرد:-

فى إطار حرص شركة ابوقير للأسمدة على إجراء مراجعة شاملة وتقييم دورى لحفظة مشروعاتها الإستثمارية للتأكد على خلق قيمة مضافة ومستدامة لمساهميها فقد تم إحاطته مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠٢٥ بما يلى:-

- فيما يتعلق بالشركة العالمية للميثانول ومشتقاته : بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة العالمية للميثانول على تصفيه الشركة وإسترداد حصص الشركات المساهمة فى رأس المال.

- فيما يتعلق بشركة شمال ابوقير للمغذيات الزراعية : وافق مجلس إدارة شركة شمال ابوقير للمغذيات الزراعية على تأسيس شركة جديدة تحت مسمى شركة خليج ابوقير للمغذيات الزراعية بنظام المناطق الحرة الخاصة وبرأس مال مخصص به ١٠٠ مليون دولار ورأس مال مصدر ومدفوع ٥ مليون دولار ودمج شركة شمال ابوقير للمغذيات الزراعية بها وبنفس نسب المساهمة وجرى تقديم الملف لإدارة المناطق الحرة وعقب التأسيس سيتم عقد جمعيه عامة غير عادية لكل شركة والموافقة على دمج شركة شمال ابوقير للمغذيات الزراعية بالشركة الجديدة وبنفس نسب المساهمة ودون الإخلال بها.

وجارى أيضا الإنتهاء من تحديث دراسة الجدوى الاقتصادية للمشروع من خلال بيت الخبرة العالمية شركة Nexant ، كما أنه جارى المضي قدما فى الخطوات التنفيذية للمشروع ومنها اختيار قائمة مقاولي العموم المؤهلين وتحديد قائمة مانحي الرخص لوحدة المشروع واعداد كراسة الشروط والمواصفات الفنية لطرحها على قائمة مقاولي العموم المؤهلين، وجرى أيضا اعداد دراسة تقييم الأثر البيئي للمشروع.

- فيما يتعلق بشركة الوادى للصناعات الفوسفاتية : بتاريخ ٢٠٢٥/٠٥/١٢ تمت الموافقة بالجمعية العامة غير العادية لشركة الوادى للصناعات الفوسفاتية على دمج الشركة بشركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك كبديل للتصفية وبشرط موافقة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار.

- فيما يتعلق بشركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك : قرر مجلس إدارة شركة أبوظرطور التوصية بدراسة تنفيذ المشروع على مرحلتين والبدء بنصف الطاقة الإنتاجية وتمويله ذاتيا دون اللجوء إلى تمويل بنكى وجرى استكمال باقى الإجراءات.

بتاريخ ٢٠٢٥/٠٥/١٢ تمت الموافقة بالجمعية العامة غير العادية لشركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك على دمج شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بها كبديل للتصفية وبشرط موافقة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار.

٧- تضمنت الأرصدة المحينة نحو ٥١١ مليون جنيه قيمة اذون خزانة وكذا نحو ٨٤٧ مليون جنيه قيمة ودائع البنوك باسم شركة ابو قير للأسمدة لكونهما استثمارات لصناديق العلاج والنشاط الرياضي والاجتماعي على الرغم من عدم تضمين النظام الأساسي للشركة ولوائحها ما يفيد قيامها بإستثمار اموال الغير بعائد لصالح الغير و بفارق نحو ١٥٦ مليون جنيه عن الأرصدة المحينة والدائنة البالغة نحو ١,٢ مليار جنيه والتي تم تخفيضها شكلا من القوائم المالية دون إجراء التسويات اللازمة بالدفاتر .

الرد:-

- ادراج تلك الأصول ضمن الارصدة المدينة يرجع لكونها أصول مالية تخص أنشطة محددة تشرف الشركة عليها (علاج الأسر - النادي والنشاط الرياضي) حيث يتم استثمار تلك الأصول لصالح تلك الأنشطة بحسابات فرعية ويقابل تلك الأرصدة المدينة أرصدة دائنة مقابلة علما 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، وتؤكد الشركة على أن نظام الحسابات المطبق حاليا بالشركة (ساب) يسمح بتسجيل كافة حركات حسابات الصناديق المشار إليها بعالية وتؤكد الشركة على عدم وجود تمويل للنادي والصناديق حيث يتم الصرف من أموال تلك الصناديق علما بأنه قد تم إجراء التسوية اللازمة لضبط رصيد صندوق علاج الأسر بشهر أبريل ٢٠٢٥.

٨- تم تحميل قائمة الدخل بالزامات مزايا العاملين وأسرههم بعد التقاعد فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ بنحو ١٠٦ مليون جنيه (تكلفة الخدمة العالية ومصروف الفائدة على الالتزام) ولم نزاع الدراسة الإكتوارية المعدة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قرارى مجلس إدارة الشركة رقم ١١ / ٢٠٢٤-٢٠٢٤ جلسة ٢٠٢٤/٠٧/٣١ ، رقم ٢٩ / ٢٠٢٤-٢٠٢٤ بتاريخ ٢٠٢٤/٠٨/٢٨ المتضمن دعم أصول مزايا العاملين وأسرههم بعد التقاعد من حصة العاملين القديمة فى الأرباح بنسبة ٤ ٪ بنحو ١٠٠ مليون جنيه.

الرد:-

- سيتم الرجوع للخبير الإكتوارى بشأن عدم تضمن الدراسة الإكتوارية المتعلقة بمزايا العاملين وأسرههم فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دعم أصول مزايا العاملين بنحو ١٠٠ مليون جنيه وذلك عند تحديث الدراسة فى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ ، علما بأنه قد تم تأثر قائمة المركز المالي للشركة فى ٢٠٢٥/٠٢/٣١ بقيمة هذه الأصول خصصا من الالتزام المتعلق بمزايا العاملين وأسرههم بعد التقاعد والوارد بالدراسة الإكتوارية .

٩- بلغ رصيد مخصص ضرائب شركات الاموال فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ بنحو ٢٣٧,٧ مليون جنيه وقد قامت الشركة بإسناد عملية الدراسة الفنية لمخصص الالتزامات الضريبية المتوقعة على الشركة لمكتب متخصص وقد انتهت الدراسة إلى الالتزام الضريبي المتوقع كما يلى:

• السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ نحو ١٥,٣ مليون جنيه مكون عنها مخصص بذات القيمة.

• السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٨ نحو ١٠٢,٢ مليون جنيه مكون عنها مخصص بذات القيمة.

• السنوات ٢٠٢٤/٢٠٢٠ (لم تفحص من قبل مصلحة الضرائب) نحو ١٢٠,٢ مليون جنيه وذلك بدون دراسة فعلية وإنما قياسا على متوسط فروق فحص الخمس سنوات السابقة (لم يتم الفصل فيها حتى تاريخه) وذلك بنسبة ثابتة (١,٢٤ ٪) عن كل سنة.

الرد:-

- تقوم الشركة بأسناد عملية دراسة الموقف الضريبي للشركة فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ ، وفى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ من كل عام لمكتب متخصص معتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية (مكتب عبانى وشركاه) وقد تم تأثر القوائم المالية للشركة فى ٢٠٢٥/٠٢/٣١ بما إنتهت إليه الدراسة الفنية المعدة من قبل المستشار الضريبي للشركة ووفق خبراته المهنية فى هذا الشأن .

١٠- قامت الشركة بتوريد نحو ٦٨٨,٧ ألف طن لوزارة الزراعة بنسبة نحو ٤٧,١ ٪ من كمية الإنتاج وذلك خلال الفترة من ٢٠٢٤/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٥/٠٣/٣١ بالمخالفة لقرارى مجلس الوزراء رقم (١٧٠) بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ ، رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢/٠١/٢٦ والذي يقضى بتسليم ٥٥ ٪ من الانتاج الفعلي (مؤهلة بشهادة من مراقب الحسابات الفارحي) وكذا بالمخالفة لما ورد بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى هذا الشأن ، لما لذلك من اثر على رسم الصادر المستحق للدولة وفقا للقواعد المنظمة ، علما بأن القوائم المالية لم تتضمن إستحقاقا أو سدادا لاي قيم متعلقة برسم الصادر.

الرد:-

- تؤكد الشركة على قيامها بتوريد الكميات المطلوبة المقررة من قبل وزارة الزراعة وإستصلاح الأراضى والتي تقوم بإصدار شهادات تفيد التزام الشركة بتوريد تلك الحصص وبما يسمح للشركات المنتجة للأسمدة الأوتية بتصدير الكميات المتفق عليها إعمالا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٨٧٠) لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وقد تم موافاتكم بالمستندات المؤيدة لتوريد الكميات المطلوبة المقررة من قبل وزارة الزراعة خلال الفترة الغد عنها المركز المالي.



Handwritten signature in blue ink.

١١- قيام الشركة بتحميل قائمة الدخل في ٣١ مارس ٢٠٢٥ بنحو ١٢٣ مليون جنيه قيمة حصة النادي الرياضي والاجتماعي على أساس ١,٢٥٪ من صافي الربح قبل الضريبة وصحته من صافي الربح بعد الضريبة على أن يدرج بقائمة توزيعات الأرباح المقترحة كما تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٧٧ مليون جنيه حصة صندوق التدريب والتأهيل بنسبة ١٪ من الأرباح بعد الضريبة وصحتها قبل الضريبة وقد بلغ الرصيد الدائن غير المسدد لصندوق التدريب والتأهيل نحو ٧٠٩ مليون جنيه مما يتعين معه الدراسة القانونية والتصويب في ضوء صدور القانون رقم (١٤) لسنة ٢٠٢٥.

- الرد :-

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

١٢- خالفت الشركة أحكام المادة رقم (٥) من القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ الضريبة على القيمة المضافة بشأن كميات الأكياس المنتجة بالشركة والمستخدمه في تعبئة الإنتاج النام والتي تعد طبقاً لأحكام المادة المشار إليها استخدام خاص خاضع للضريبة وقد بلغت الضريبة نحو ٢٨ مليون جنيه (ما أمكن حصره) عن الفترة من ايلول ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ ومراعاة الأثر على الفترات السابقة.

- الرد :-

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

وهذا ما ينطبق على طبيعة منتجات الأكياس التي تدخل في مرحلة الإنتاج التالية و هي مرحلة التعبئة و التغليف لبيع منتج نهائي مغلف (شكارة السماد) والذي يخضع لضريبه الجدول بنسبة ٥٪، بينما في حالة بيع الشكائر فارغه لأى من الشركات كمنتج نهائي يتم خضوعها لضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٤٪ وتوريدها لمصلحة الضرائب، و يؤكد ذلك عدم قيام الشركة بخصم ضريبة القيمة المضافة على مدخلات تصنيع أكياس البلاستيك باعتبارها تدخل في إنتاج منتج يخضع لضريبة الجدول، كما أن تسعير المنتج المعبأ يتضمن تكلفة هذه الأكياس وفى حالة خضوعها لضريبة القيمة المضافة بخلاف ضريبة الجدول فإن ذلك يتضمن ازدواجا ضريبيا.

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

١- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من تسجيل مساحة (٢ سهم، ٤ فدان) من اراضي الشركة، منها نحو (١٥ سهم، ٢١ قيراط، ١ فدان) خارج أسوار الشركة ونحو مساحة (١١ سهم، ٢ قيراط، ٢ فدان) صدر حكم قضائي في غير صالح الشركة في القضايا المتداولة لتسجيلها وفقاً لإفادة الشئون القانونية بالإضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الإداري بالقاهرة.

- الرد :-

- فيما يتعلق بتسجيل الأراضي :-

• بالنسبة لأرض كيره (١١ سهم - ٢ قيراط - ٢ فدان) : تم إقامة الدعوتين القضائيتين رقمي (٤٧٠٠، ٤٧٠٢ لسنة ٢٠٢٢) مدنى كلى ضد ورثه / رشدى طه محمد كيرة ، بطلب الحكم بصحة ونفاذ عقد البيع الإبتدائي المؤرخ ١٩٩٠/٠٦/٢٠ وقد صدر حكم فى الدعوى بتاريخ ٢٠٢٤/٠١/٢٧ بعدم قبول الدعوى (٤٧٠٢/ ٢٠٢٢) مدنى كلى ، وبتاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٢٠ صدر الحكم بالدعوى رقم (٤٧٠٠/ ٢٠٢٢) مدنى كلى 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 أراضى الرفع العسكرى وأعتراض من القوات المسلحة .

• بالنسبة للأرض المملوكة للشركة بموجب عقد البيع الإبتدائي المؤرخ ١٩٩٨/٠٥/٠٤ من الشركة العامة لصناعة الورق (راكتا) بمساحة (١٥ سهم - ٢١ قيراط - ١ فدان) : تم تقديم طلب للمعانة 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 وذلك بعد إجراء الرفع المساحى العسكرى بمعرفة إدارة المساحة العسكرية والذي إنتهى إلى وجود تداخل مع أراضى الرفع العسكرى وأعتراض من القوات المسلحة .

• فيما يتعلق بتسجيل المقر الإدارى للملوك للشركة بالقاهرة : تم تقديم الطلب رقم (١٣٧٧ لسنة ٢٠٢٢) مأمورية شهر عقارى النزهة وتم التواصل مع شركة البطل بناء على طلب الشهر العقارى وجارى عمل الآتى :-

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.

٢- تضمن رصيد مصلحة الضرائب على القيمة المضافة (مدين) نحو ٩٤ مليون جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

- الرد :-

- تم مراسلة مصلحة الضرائب المصرية - المركز الضريبي لكبار الممولين بالتسوية وموافقتنا بشهادة بالرصيد المستحق للشركة لطرف المصلحة عدة مرات وأخرها بتاريخ ٢٠٢٥/٠٥/١٨ وسيتم موافاتكم بالشهادة فور ورودها علما بأن المركز الضريبي لكبار الممولين يقوم بنقل جميع مديونيات ودائنيات الممولين من نظام الحاسب القديم (EGY TAX) إلى النظام الجديد (SAP)، وعليه لم يتم موافاتنا بالشهادة لحين أتمام عملية النقل، ونود الإحاطة بأن هذا الرصيد المدين يقابلة رصيد دائن قدره ٥٢ مليون جنيه يخص ضريبة مبيعات رسائل أبوقير ٢ ضمن الأرصدة الدائنه ومازال محل خلاف .

معايب / محمد عبد المنعم محمد

نائب رئيس القطاعات المالية



- تحريراً في: ٢٢/٠٥/٢٠٢٥



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفتره المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥





شركة أبوقير للأسمدة و الصناعات الكيماوية

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٥

القيمة بالجنيه المصري

البيان	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٤)	١ ٨٠٨ ٠٦٤ ٢٢٠	١ ٨٧٥ ١٣٤ ٣٠٥
أصول غير ملموسة	(٥)	١٠ ١٧٥ ٤٩٦	-
أصول تحت الإنشاء	(٦)	٦٥٦ ٦٣٥ ٣٠٠	٣٧٩ ٨١٨ ٤٠٩
أصول غير ملموسة تحت التنفيذ	(٧)	-	٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥
إستثمارات عقارية	(٨)	٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨
إستثمارات في شركات شقيقة	(٩)	١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠	١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(١٠)	١٢ ٨٣٤ ٠٥١ ٠٢٣	١١ ٠٩٦ ٨٣١ ٠٢٥
أصول مالية أخرى (أنون خزانه)	(١١)	٣٧٣ ٨٢٦ ٠٣٦	٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨
مجموع الأصول غير المتداولة		١٥ ٨٠٦ ٧٠٠ ٧٩٣	١٣ ٩٥٢ ٩٢٩ ٦٧٠
الأصول المتداولة			
المخزون	(١٢)	٢ ٤٩٢ ٩٩٥ ٤٣١	٢ ٠٧٢ ٤٣٤ ٥٧٨
عملاء وأوراق القبض	(١٣)	٣٥٧ ٥٣٠ ٧٥٨	٢٤١ ٧٩٣ ٦٥٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٤)	٩٨٩ ٧٧٣ ٨٩٤	٣ ١٠٨ ١٧١
موردين (دفعات مقدمة)	(١٥)	١ ١٤٢ ١٦٥ ٣١٨	٣٩ ٨٤٧ ٠٢٤
مدينون وأرصدة مدينه أخرى	(١٦)	٢٣٥ ٠١٦ ١٤٨	١٨٧ ٣٧٠ ٢٢١
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أنون خزانه)	(١٧)	٥٦١ ١٦٦ ١٧٤	٢ ٤٥٧ ٢٦٥ ٩٦٥
النقدية وما في حكمها	(١٨)	١٩ ٤٨٨ ٦٠٥ ٦٣٩	٢٣ ٣٥٤ ٥٩٨ ٧٦٨
مجموع الأصول المتداولة		٢٥ ٢٦٧ ٢٥٣ ٣٦٣	٢٨ ٣٥٦ ٤١٨ ٣٨١
إجمالي الأصول		٤١ ٠٧٣ ٩٥٤ ١٥٦	٤٢ ٣٠٩ ٣٤٨ ٠٥١
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩)	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
إحتياطي قانوني	(٢٠)	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠
إحتياطيات أخرى	(٢١)	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤
إحتياطي فروق تقييم	(٢٢)	٩ ٥١٥ ٥٨٣ ٢٤٦	٨ ١١٨ ٩١٨ ٥١٥
أرباح مرحلة	(٢٣)	١٢ ٦٨٧ ١٩٤ ٧١١	١٦ ٣١٥ ٨٨٧ ٣٤٥
مجموع حقوق الملكية		٣٠ ٨٩٠ ١٩٢ ٩٠١	٣٣ ١٢١ ٦٠٨ ٨٠٤
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات مزايا التقاعد	(٢٤)	٥٦٦ ٩٣٠ ٦٣٣	٦٤٧ ٦٠٣ ٠٦٧
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٥)	٤ ٤٦٦ ٦٥٧ ٥٢١	٣ ٧٩٩ ٣٤٢ ٠١٦
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٥ ٠٣٣ ٥٨٨ ١٥٤	٤ ٤٤٦ ٩٤٥ ٠٨٣
الإلتزامات المتداولة			
موردين	(٢٦)	٧٧٨ ٥٩٣ ٨٣٢	٩٢ ١٥٣ ٧٩٧
مستحق لأطراف ذوى علاقة	(٢٧)	٤٢٩ ٩٢٢ ٨٣٨	٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠
عملاء دفعات مقدمة (إلتزامات عقود)	(٢٨)	٤٣٨ ٥٨٧ ١٢٦	٤٩٨ ٥٧١ ١٨٢
إلتزامات مزايا التقاعد	(٢٩)	٣٩ ٢٦٤ ٣٥٧	٥٤ ٥٤٠ ١٣٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٣٠)	١ ٥٠٦ ٣٧١ ٠١٦	١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩
ضريبة الدخل الجارية	(٣١)	١ ٦٤٩ ٩٤٠ ٦٣٨	١ ٧٠٢ ٠٩٧ ٩٤٧
مخصصات	(٣٢)	٣٠٧ ٩٢٣ ٢٩٥	٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٣
مجموع الإلتزامات المتداولة		٥ ١٥٠ ١٧٣ ١٠١	٤ ٧٤٠ ٧٩٤ ١٦٤
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٤١ ٠٧٣ ٩٥٤ ١٥٦	٤٢ ٣٠٩ ٣٤٨ ٠٥١

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

تقريرى مراقبى الحسابات مرفق .

للـ

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 المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		إيضاح رقم	البيان
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ معاد تبويبها ومعدلة جنية مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ معاد تبويبها ومعدلة جنية مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنية مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنية مصري		
٥ ٤٢٥ ٥٩٠ ٠٥٩	١٤ ٠٤١ ٦٤٧ ٢٧٧	٦ ٦٤٤ ٣٨١ ٧٦٤	١٦ ٨٩٣ ٥١٠ ٠٩٥	(٣٢)	المبيعات / إيرادات النشاط
(٢ ٨١٦ ٨٤٧ ٩٧٣)	(٧ ١٥٦ ٠٠٣ ٤٦٧)	(٣ ٣٢٣ ٨٦٠ ١٦٠)	(٩ ٢٠٦ ٩٥٢ ٧٥٦)	(٣٣)	تكلفة المبيعات
٢ ٦٠٨ ٧٤٢ ٠٨٧	٦ ٨٨٥ ٦٤٣ ٨١١	٣ ٣٢٠ ٥٢١ ٦٠٤	٧ ٦٨٦ ٥٥٧ ٣٣٩		مجموع الربح
٩ ٠٨٣ ٩٣٤	٣٥ ٧٦٣ ٩٤٦	٥١ ٧٨٧ ٤٩٢	١٦٢ ٧٣٢ ٤٣٦	(٣٤)	إيرادات أخرى
(٢٧١ ٠١٧ ٢٤٢)	(٧١٨ ٨١٢ ٩٥٠)	(٣٢٠ ٦١١ ٣٦٦)	(٨٩٩ ٣٦١ ٢٧٤)	(٣٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٠٨ ٠٥٩ ٥٣٢)	(٥٥٤ ٣٤٠ ٨٦٧)	(٣٢٣ ٥٩١ ٤٤٥)	(٦٩٩ ٧٨٩ ٠٦٤)	(٣٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٦ ٤٥٧ ٣٦٥)	(٦٠ ١٩٦ ٨٥٦)	(٥ ٠٨٧ ٣٠٩)	(٤٩ ٧٥٥ ٢٥٨)	(٣٧)	مصروفات أخرى
(١١٧ ٩٦٣ ٣٢٩)	(١٠٨ ٥٤٨ ٤٢٤)	(١٩ ٠٠٨ ١٢٢)	٣١ ٢٨١ ٤٧٤	(٣٨)	رد خسائر إئتمانية متوقعة
١ ٨٧٤ ٣٢٨ ٥٥٣	٥ ٤٧٩ ٥٠٨ ٦٦١	٢ ٧٠٤ ٠١٠ ٨٥٤	٦ ٢٣١ ٦٦٥ ٦٥٤		أرباح التشغيل
١,٤٨٥,١١٥,٠٨٤	١,٤٨٥,١١٥,٠٨٤	١,٠٩١,٠٩٧,٨٣٣	١,٠٩١,٠٩٧,٨٣٣	(٣٩)	توزيعات استثمارات
٤٨٠ ٨٢٦ ١٨٠	١ ٩٩٤ ٧٩٥ ٧٣٧	٤٣٥ ٨٥٣ ٧٠٥	١ ٧٠٠ ٨٢١ ٥٥٥	(٤٠)	إيرادات تمويلية
(٢٧ ٣٨٩ ٠٨٠)	(٨٢ ١٦٠ ٩٨٣)	(٣٢ ٢٣٢ ٨٣٦)	(١٠٨ ٧٣٢ ٨٦٤)	(٤١)	مصروفات تمويلية
٦ ٣٥٨ ٣٣٢ ٤٩٠	٦ ٣٩٠ ٠٠٨ ١٨٢	(٧٠ ١٠٢ ٠٨١)	٩٩٢ ٨٠٣ ٣٥٧	(٤٢)	أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملة أجنبية
٦ ٨١١ ٧٦٩ ٥٩٠	٨ ٣٠٢ ٦٤٢ ٩٣٦	٣٣٣ ٥١٨ ٧٨٨	٢ ٥٨٤ ٨٩٢ ٠٤٨		صافي الإيرادات التمويلية
١٠ ١٧١ ٢١٣ ٢٢٧	١٥ ٢٦٧ ٢٦٦ ٦٨١	٤ ١٢٨ ٦٢٧ ٤٧٥	٩ ٩٠٧ ٦٥٥ ٥٣٥		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢ ٠٨٦ ٧١١ ٩١٤)	(٣ ٢٠٩ ٥١٤ ٣٦١)	(٧٩٥ ٣٦٩ ٨٧٢)	(٢ ١٢٨ ٨٧٧ ١٩٢)	(٤٣)	ضريبة الدخل
٨ ٠٨٤ ٥٠١ ٣١٣	١٢ ٠٥٧ ٧٥٢ ٣٢٠	٣ ٣٣٣ ٢٥٧ ٦٠٣	٧ ٧٧٨ ٧٧٨ ٣٤٣		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
٥.٥٠	٨.١٩	٢.٢٦	٥.٢٧	(٤٤)	نصيب السهم الأساسي من الأرباح

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





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		إيضاح رقم	البيان
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ معاد تبويبها ومعدلة جنيه مصرى	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ معدلة جنيه مصرى	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصرى	التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصرى		
٨٠٨٤٥٠١٣١٣	١٢٠٥٧٧٥٢٣٢٠	٣٣٣٣٢٥٧٦٠٣	٧٧٧٨٧٧٨٣٤٣		صافى ربح الفترة
٤٤٤٢٨٠٤١٣٤	٥٨٠٦٩٣٧٣٧٩	(٦٥٨١٨٨٣٥)	١٧٣٧٢١٩٩٩٨	(٢٢)	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	٦٤٩٢٨٠٤٢		فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
(٩٩٩٦٣٠٩٣٠)	(١٣٠٦٥٦٠٩١٠)	١٤٨٠٩٢٣٨	(٤٠٥٤٨٣٣٠٩)		الأرباح (الخصائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين
١١٥٢٧٦٧٤٥١٧	١٦٥٥٨١٢٨٧٨٩	٣٢٨٢٢٤٨٠٠٦	٩١٧٥٤٤٣٠٧٤		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
					إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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





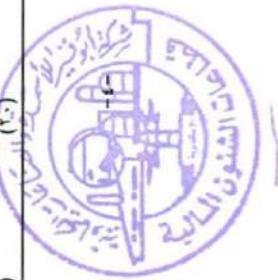
شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي فروق تقييم	إحتياطي أخرى	إحتياطي قانوني	رأس المال
٣٦ ٩٧١ ٦٦٥ ٣٧٨	١٣ ٧٣١ ٨٠٢ ٣٤٠	٤ ٥٧٧ ٩٠٩ ١٦٥	٥ ٨٢٢ ٧٣٣ ٤٠٣	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
١٢ ٠٥٧ ٧٥٢ ٣٢٠	١٢ ٠٥٧ ٧٥٢ ٣٢٠	.	.	.	.
٥ ٨٠٦ ٩٣٧ ٣٧٩	.	٥ ٨٠٦ ٩٣٧ ٣٧٩	.	.	.
(١ ٣٠٦ ٥٦٠ ٩١٠)	.	(١ ٣٠٦ ٥٦٠ ٩١٠)	.	.	.
١٦ ٥٥٨ ١٢٨ ٧٨٩	١٢ ٠٥٧ ٧٥٢ ٣٢٠	٤ ٥٠٠ ٣٧٦ ٤٦٩	.	.	.
.	(٢٤ ٨٤٩ ١٧٢)	.	٢٤ ٨٤٩ ١٧٢	.	.
(٢ ٠٣٦ ٣٤١ ١٨٩)	(٢ ٠٣٦ ٣٤١ ١٨٩)	.	.	.	.
(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	.	.	.	.
(١٠ ٨٦٩ ٤٧١ ٢٢٩)	(١٠ ٨٦٩ ٤٧١ ٢٢٩)	.	.	.	.
٣٢ ٦٦٠ ٣٢٢ ٨٣٨	١٤ ٨٩٥ ٢٣٤ ٢٥٩	٩ ٠٧٨ ٢٨٥ ٦٣٤	٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٥	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
٣٣ ١٢١ ٦٠٨ ٨٠٤	١٦ ٣١٥ ٨٨٧ ٣٤٥	٨ ١١٨ ٩١٨ ٥١٥	٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
٧ ٧٧٨ ٧٧٨ ٣٤٣	٧ ٧٧٨ ٧٧٨ ٣٤٣	.	.	.	.
١ ٨٠٢ ١٤٨ ٠٤٠	.	١ ٨٠٢ ١٤٨ ٠٤٠	.	.	.
(٤٠٥ ٤٨٣ ٣٠٩)	.	(٤٠٥ ٤٨٣ ٣٠٩)	.	.	.
٩ ١٧٥ ٤٤٣ ٠٧٤	٧ ٧٧٨ ٧٧٨ ٣٤٣	١ ٣٩٦ ٦٦٤ ٧٣١	.	.	.
.	(٦١٢ ٠٠٠)	.	٦١٢ ٠٠٠	.	.
(١ ٩٤٣ ٧٩١ ٠٧٧)	(١ ٩٤٣ ٧٩١ ٠٧٧)	.	.	.	.
(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	.	.	.	.
(١١ ٤٠٦ ٨٥٨ ٩٧٧)	(١١ ٤٠٦ ٨٥٨ ٩٧٧)	.	.	.	.
٣٠ ٨٩٠ ١٩٢ ٩٠١	١٢ ٦٨٧ ١٩٤ ٧١١	٩ ٥١٥ ٥٨٣ ٢٤٦	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
	(٢٣)	(٢٢)	(٢١)	(٢٠)	(١٩)

إيضاح رقم

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



البيان

الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٣

الدخل الشامل

صافي ربح الفترة المعال

إحتياطي فروق تقييم

الخزينة المؤجلة لنمو الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

المحول لإحتياطيات

معاملات مع مالكي الشركة

حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة والحصص الأخرى في الأرباح

توزيعات أرباح المساهمين

إجمالي التغيرات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (المعال)

الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٤

الدخل الشامل

صافي ربح الفترة

إحتياطي فروق تقييم

الخزينة المؤجلة لنمو الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

المحول لإحتياطيات

معاملات مع مالكي الشركة

حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة والحصص الأخرى في الأرباح

توزيعات أرباح المساهمين

إجمالي التغيرات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
			<u>أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجارى</u>
	١٦ ٨٦٠ ٤٢٤ ٤٤٢	١٤ ٥٨٠ ٠٣٨ ٩٧٤	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
	(٩ ٦٧٩ ٧٥٢ ٧٩٥)	(٦ ٨٠٩ ٦٥٤ ٨٨١)	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
	(١ ٣٩٧ ٥٧٠ ٩٤٤)	(١ ١٢٥ ٤٦١ ٧٩٤)	أجور مدفوعة
	(٢ ٣٠٤ ٦٧٣ ٠٣٦)	(٣ ٩٨٦ ٦٢٤ ٣١٠)	ضرائب ورسوم مدفوعة
	٦٦٧ ٦٢٥ ٠٢٧	٧١٦ ٤٨٩ ١٩٩	متحصلات أخرى
	(١ ٥٥٦ ٣٩٠ ٢٥٦)	(١ ٥٨٨ ٩٣٣ ٧٦٣)	مدفوعات أخرى
	(١ ٣٣٧ ٨٨٧ ٠٥٠)	(١ ٤١٦ ٩٧٢ ٢٥٧)	توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
	١ ٢٥١ ٧٧٥ ٣٨٨	٣٦٨ ٨٨١ ١٦٨	رقم (١) صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى
			<u>ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى</u>
	(٢٧٣ ١٥٤ ١٠٥)	(٢٩٤ ٣١٠ ٧٧٢)	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء
	-	٣٩ ٤٧٣ ١٢٠	مقبوضات استثمار في شركات أخرى
	٣٤ ١١٣ ٧٠٠	٦٩٧ ٦٨٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
	(٦ ٩٤٤ ١١٠ ٢٦٢)	(١٦ ١٦٦ ٩٦٠ ٦٦٩)	مدفوعات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
	٨ ٦٦٩ ٤٥٨ ٨٢١	١٩ ٨٠٢ ٥٨٧ ٣٠٩	مقبوضات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
	١ ٢١١ ٥٨٨ ٨١٣	٧٩٦ ٥٠٦ ٨٣٣	قوائد دالنة مقبوضة
	٦٤٧ ١٩٢ ٩٤٤	١ ١٣٦ ٠٩٠ ١٥٣	عوائد أذون خزانة مقبوضة
	٣ ٣٤٥ ٠٨٩ ٩١٠	٥ ٣١٤ ٠٨٣ ٦٥٥	رقم (٢) صافى التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى
			<u>ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلى</u>
	(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة
	(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	رقم (٣) صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلى
	(٤ ٨٦٧ ٢٠٢ ٦٠٢)	(٣ ١٥٠ ١٦٥ ٢١٨)	صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها (١)+(٢)+(٣)
	٢٣ ٣٩١ ٥١١ ٠٧٠	١٧ ٤٤٥ ٨٠١ ٢٣٧	رصيد النقدية وما فى حكمها أول الفترة
	٩٨٧ ٥٨٧ ٦٩٦	٦ ٣٩٢ ٤٨٨ ٣١٢	أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية
	٣٨ ٧٨٤ ٩١٧	٥٥ ٢٥٥ ٨١٧	قوائد ودائع مستحقة
	(٦٢ ٠٧٥ ٤٤٣)	(١٨٣ ٣٦٥ ٠٩٩)	خسائر إئتمانية متوقعة
(٣٨)	١٩ ٤٨٨ ٦٠٥ ٦٣٩	٢٠ ٥٦٠ ٠١٥ ٠٤٩	رصيد النقدية بالبنوك
			يخصم :
	(١ ٣٢٩ ٦٨٤ ٩٤٤)	(١ ٣٣٧ ٥٦٦ ٩٠٩)	ودائع مجمدة وغطاءات نقدية لمقابلة إئتمادات مستندية
(١٨)	١٨ ١٥٨ ٩٢٠ ٦٩٥	١٩ ٢٢٢ ٤٤٨ ١٤٠	النقدية وما فى حكمها المتاحة للإستخدام

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





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفتره المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

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

١-٢ غرض الشركة

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

- مدة الشركة 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 الدورية المستقلة.

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

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة في الشركة بإيضاح رقم (٣).
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٥/٠٤/٣٠.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات وتعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة، وهذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
 - يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير التقدير وذلك إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط أو في فترات التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ- الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
 - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
 - الاعتراف بالإيراد والذي يتم طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
 - قياس الانخفاض في قيم الأصول.
 - مزايا العاملين.

ب- الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

- الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- الاعتراف بقياس المخصصات والالتزامات المحتملة (احتمالية وحجم تدفق الموارد).
- قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية.
- إثبات الأصول الضريبية المؤجله
- الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المالية في الشركات الشقيقة .
- الاعتراف بقياس إلتزامات مزايا التقاعد .



إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

- تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد أنخفضت قيمته ، وإذا وجد مؤشر على ذلك تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل ، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى ، وعند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية 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 الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام ، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام 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 الانتفاع في بيئة اقتصادية مماثلة لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما يتعين على الشركة سداذه وهو ما يتطلب تقديرا عند عدم توافر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير .

الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

- يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة وبما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب .
- تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العيب الإجمالي للضريبة على الدخل.
- ونظرا لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات التزام 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 والالتزام الضريبي الجارى في الفترة التي تتضح فيها تلك الفروق بأعتبارها من التغييرات في التقديرات المحاسبية.
- ومن أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة تقوم الإدارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من أرصدة الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.

تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الأوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبى والأساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات 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 الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
- يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة .

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملية 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 بعملية أجنبية باستخدام سعر الإقفال، كما يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملية أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة ، على حين يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملية 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 الآخر .

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 الخارجين، حيث إنه وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة إلى العملاء وفقاً لما يلي:

- **المبيعات المحلية:** تاريخ أذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.
- **مبيعات التصدير:** طبقاً لشروط الشحن وهو في الغالب تاريخ الشحن بالميناء.
- وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو 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 الحصول 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 والإلتزامات المالية.
- ويتم الإعراف بالفوائد الدائنة والمدينة بإستخدام معدل سعر الفائدة الفعلى للتكلفة المستهلكة للأصل المالى .

٣-٦ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

يتم الإعراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات والأساس الضريبى لتلك الأصول والإلتزامات ويتم الإعراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلى:-

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

٣-٧ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعراف والقياس

يتم الإعراف بالأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصصا منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر أضمحلل وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة ويتم الإعراف 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 أقتصادية مستقبلية للشركة، كما يتم الإعراف 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 تتمشى مع العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل عدا الأراضي ويبدأ الإهلاك للأصل عندما يكون صالحاً للاستخدام في الغرض المعد من أجله وفيما يلي بيان بمعدلات الإهلاك لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك:-

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

د- الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

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

٣-٨ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٩ الأصول غير الملموسة

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

٣-١٠ الإستثمار العقاري

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

٣-١١ الإستثمارات فى شركاتالإستثمارات فى شركات شقيقة

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

٣-١٢ الأدوات الماليةالأصول الماليةالتبويب

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

- أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر .
- أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة .

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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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

الإعتراف والإستبعاد

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

القياس

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

أدوات الدين

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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى : 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 الأخرى ويتم أخذ التغيرات فى القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخرى بإستثناء إثبات أرباح أو خسائر إنخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والتي يتم الإعتراف بها فى قائمة الأرباح أو الخسائر ، وعندما يتم أستبعاد الأصل المالى يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقا فى الدخل الشامل الأخرى من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف بها فى بند إيرادات أو مصروفات أخرى ، ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية فى إيرادات التمويل بأستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى ويتم عرض مصروفات أضمحلال القيمة كبند منفصل فى قائمة الأرباح أو الخسائر .

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

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقا بقياس جميع الإستثمارات فى أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة فى الإستثمارات فى أدوات حقوق الملكية فى قائمة الدخل الشامل الأخرى فإنه لا يتم تصنيفه لاحقا إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد أستبعاد الإستثمار ويستمر الإعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات فى قائمة الأرباح أو الخسائر كتوزيعات ضمن الإيرادات التمويلية عند ثبوت حق الشركة فى أستلام تلك التوزيعات .

يتم الإعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فى بند إيرادات أو مصروفات أخرى فى قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الاحوال ولا يتم الإعتراف بخسائر أنخفاض القيمة (أو عكس خسائر أنخفاض القيمة) على الإستثمارات فى أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى فى القيمة العادلة .

الإضمحلال

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

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

- إعادة هيكلة القرض أو الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست فى صالح الشركة .

- أنه من المحتمل إفلاس المقترض أو أى 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 إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو إلتزامات مالية أخرى.

إلتزامات مالية أخرى

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

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

أستبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

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

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

تستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلي لحساب التكلفة المستهلكة للأصول المالية التي تمثل أدوات دين وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الأتعاب 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 الاعتراف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس معدل الفائدة الفعلي فيما عدا ما هو مبوب كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يدخل العائد عليها ضمن صافى التغير فى قيمتها العادلة.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة فى قائمة المركز المالي

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

إعدام الدين

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

١٣-٣ المخزون

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

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

- تم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام فى ٢٠٢٥/٠٣/٣١ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن.

- عادة ما يتم الأحتفاظ بقطع الغيار ومعدات الصيانة كمخزون على أن يعترف بها كمصرف فى 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 واحدة .





٣-١٤ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم إثبات أرصدة العملاء والمدينون و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية ويتم الاعتراف بالقيم التي سوف يتم تحصيلها مقابل البضاعة والخدمات التي تم تسليمها أو تأديتها و تظهر بقائمة المركز 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 استقطاع ٥% من الأرباح السنوية القابلة للتوزيع كإحتياطي قانوني ويجوز التوقف عن الإقتطاع إذا ما بلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص الإحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الإقتطاع إلى أن تصل نسبته ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر مرة أخرى.

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

٣-٢٠ توزيعات الأرباح

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

٣-٢١ حصة العاملين في الأرباح

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

٣-٢٢ ربحية السهم

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

٣-٢٣ مزايا العاملين

إلتزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أساس إلزامي طبقا لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٢٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أي إلتزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية في سنة أستحقاقها وتدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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 للمتقاعدين 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 المقدرة المضافة .

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

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

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

٣-٢٤ التقارير القطاعية

يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع معلومات التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسى 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 والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة وبعض المدينون والأرصدة المدينة الأخرى، كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى، والمستحق إلى أطراف ذات علاقة وأرصدة الموردين حيث تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لهذه الأدوات للتأكد من كونها تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالى.

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

ويعرض 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 الدورية المستقلة.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية 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 بناءة 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 والاستثمارات 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 الدورية المستقلة الدورية كما يلي:

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
٣ ٨٢٦ ٧٢٦	١ ٠٠٣ ١١٤ ٨٩٠	أطراف ذات علاقة
١٣٣ ٠٩٥ ٥٩١	١١١ ٠٥١ ٤٤٩	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٨٩٢ ١٩٤ ٣٧٣	٩٣٤ ٩٩٢ ٢١٠	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة وأصول مالية أخرى
٢٤٤ ٣٠١ ٤٠٩	٣٥٨ ٦٨٠ ٥٥٦	عملاء وأوراق قبض
٢٣ ٣٩١ ٥١١ ٠٧٠	١٩ ٥١١ ٨٩٦ ١٦٦	النقدية وما في حكمها
٢٦ ٦٦٤ ٩٢٩ ١٦٩	٢٠ ٩٥٥ ٤٠٥ ٢٩٨	

- ويمكن الرجوع للإيضاح رقم (٣٨) 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 الاعتبار 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 ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية	في ٣١ مارس ٢٠٢٥
لا	٦٩٨ ٤٣٤	٣٣٨ ٢٠٦ ٤٥٦	أرصدة لم تستحق بعد
لا	٢٩٧ ٧٠٧	١٨ ٣١٨ ٦٣٦	أرصدة مستحقة من ١ - ٣٠ يوم
لا	٥٢ ٩٩٧	٩٩٦ ٠٧٣	أرصدة مستحقة من ٣١ - ٦٠ يوم
لا	١٠٠ ٦٦٠	١ ١٥٩ ٣٩١	أرصدة مستحقة من ٦١ - ٩٠ يوم
لا	-	-	أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم
	١ ١٤٩ ٧٩٨	٣٥٨ ٦٨٠ ٥٥٦	

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



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

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

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

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

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

الأصول المالية طبقاً للتصنيف الائتماني

بلغ الرصيد القائم الخاضع لخسائر ائتمانية متوقعة مبلغ ٢٥١ ٦٣٥ ٧٥٧ ١٩ حيث لم يتم اتخاذ أذون الخزانة بالعملة المحلية و أيضا للحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقا لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ و الذى صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذى أجاز بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملة المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل ، بلغ رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٥٢٢ ٣٨٤ ١١٢ جنيه) ، (وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٩٩٧ ٦٦٥ ١٤٣ جنيه) .

٣-٢٦-٢ خطر السيولة

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

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاتماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة . كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء اللتزامات 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 جنباً إلى جنب مع التدفقات النقدية الخارجة الخاصة بالموردين والدائنين .

وفي ٣١ مارس ٢٠٢٥ ، بلغت التدفقات النقدية المتداولة المتاحة بالنقدية و ما في حكمها و الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والتي تستحق خلال سنة مبلغ ٤٩٦ ٤٧٨ ٩٥٢ مصري (مقابل مبلغ ١٦٨ ٩٢٩ ٦٦٤ ٢٦ جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤) ولم يتم الأخذ في الاعتبار الآثار المحتملة الخاصة بالظروف غير العادية التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية .

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠٢٥

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو اقل
١ ٥٠٦ ٣٧١ ٠١٦	١ ٥٠٦ ٣٧١ ٠١٦	١ ٥٠٦ ٣٧١ ٠١٦
٤٢٩ ٤٩٢ ٨٣٨	٤٢٩ ٤٩٢ ٨٣٨	٤٢٩ ٤٩٢ ٨٣٨
٧٧٨ ٥٩٣ ٨٣٢	٧٧٨ ٥٩٣ ٨٣٢	٧٧٨ ٥٩٣ ٨٣٢
٢ ٧١٤ ٤٥٧ ٦٨٦	٢ ٧١٤ ٤٥٧ ٦٨٦	٢ ٧١٤ ٤٥٧ ٦٨٦

- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

- مستحق لأطراف ذوى علاقة

- موردين

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

- مستحق لأطراف ذوى علاقة

- موردين





٣-٢٦-٣ خطر السوق

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

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

وفيما يلي مخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة :

أ- خطر العملة

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

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

بلغ صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي النوري المستقل مبلغ ١٩.٢ مليار جنيه المعادل لمبلغ ٣٨١ مليون دولار أمريكي ، ٢١ ألف يورو ، ٢٩٥ جنيه استرليني (بلغ سعر الصرف في تاريخ الاقبال ٥٠.٥١ جنيه مصري لكل دولار أمريكي) .

تحليل الحساسية

إن ارتفاع أو انخفاض قيمة العملات الأجنبية بنسبة ١٠% قد يؤدي إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية وصافي الربح بحوالي مبلغ ١.٩٢ مليار جنيه مصري مع افتراض أن كافة المتغيرات الأخرى تظل ثابتة الأثر .

ب- خطر سعر الفائدة

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

٣-٢٨ الظروف الطارئة والأحداث اللاحقة

أصدارات جديدة لمعايير المحاسبة المصرية

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

١- إضافة معيار جديد رقم (٥١) " القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط " - والذي يطبق على القوائم المالية بما في ذلك القوائم المجمعة لأي كيان أو متشاة تكون عملة القيد الخاص بها في الاقتصاد ذي تضخم مفرط كما يطبق على القوائم المالية المستقلة والمنفردة وأي مجموعة لديها عملية أجنبية في اقتصاد ذي تضخم مفرط ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تتسم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية .

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

- تقوم الإدارة حالياً بدراسة الأثر على القوائم المالية للشركة .

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

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

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

- تقوم الإدارة حالياً بدراسة الأثر على القوائم المالية للشركة .

- يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر .

- كما أصدر البنك المركزي المصري في ١٧ أبريل ٢٠٢٥ قراراً خفض سعري عائد الإيداع والإقراض الليلة واحدة بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥% ، ٢٦% ، على التوالي. كما تم خفض سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٢٢٥ نقطة ليصل إلى ٢٥,٥٠%





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الأصول الثابتة في ٢٠٢٥/٠٣/٣١

أراضي ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات	أرصدة	البيان
٥٩٤ ٧٠٢ ٨٦٦	٣ ٩٣٢ ٣٠٨ ٩٢٠	٦٠ ٥٥٤ ٦٩٠	٦١ ٤٧٠ ٨٠٣	٥٩ ٢٣٥ ٠٩٠	٤ ٧٠٨ ٢٧٢ ٣٦٩	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٧/٠١
٢ ٥٢٩ ٠٤٧	٣٠ ٥٠٠ ٣١٣	-	٢٢ ٥٩١ ٢٣٦	٣ ٥٣٨ ٢٧٩	٥٩ ١٥٨ ٨٧٥	الإضافات
-	(٣١ ٦٠٣ ٧٨٠)	-	(٧٥٨ ١٤٥)	(١٨٠ ٢٤٩)	(٣٢ ٥٤٢ ١٧٤)	الإستبعادات
٥٩٧ ٢٣١ ٩١٣	٣ ٩٣١ ٢٠٥ ٤٥٣	٦٠ ٥٥٤ ٦٩٠	٨٣ ٣٠٣ ٨٩٤	٦٢ ٥٩٣ ١٢٠	٤ ٧٣٤ ٨٨٩ ٠٧٠	التكلفة في ٢٠٢٥/٠٣/٣١
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
١٦ ٢٨٥ ٠٢٩	٩٩ ١٤١ ٨٩٥	٣ ٨٣٣ ١١٤	٣ ١٦٢ ٠٩٣	٣ ٤٤٩ ٢٠٢	١٢٥ ٨٧١ ٣٣٣	الإضافات
-	(٣١ ٦٠٣ ٧٨٠)	-	(٤٠٣ ٣٧٣)	(١٧٧ ٣٩٤)	(٣٢ ١٨٤ ٥٤٧)	الإستبعادات
٣١٨ ٦٦١ ٠٣٣	٢ ٤٧٧ ٠١٠ ٩٧٤	٥١ ٨٢٦ ٠٠٥	٣٨ ٧٩٨ ٣٣٢	٤٠ ٥٢٨ ٥٠٦	٢ ٩٢٦ ٨٢٤ ٨٥٠	مجمع إهلاك ٢٠٢٥/٠٣/٣١
٢٧٨ ٥٧٠ ٨٨٠	١ ٤٥٤ ١٩٤ ٤٧٩	٨ ٧٢٨ ٦٨٥	٤٤ ٥٠٥ ٥٦٢	٢٢ ٠٦٤ ٦١٤	١ ٨٠٨ ٠٦٤ ٢٢٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٠٣/٣١

الأصول الثابتة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠

أراضي ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات	أرصدة	البيان
٥٢٤ ٩٧٨ ٦٢٠	٣ ٢١٣ ١٣٩ ٦٧٣	٦٢ ٩٠٠ ٢٢٥	٥٢ ١٢٧ ٩١٥	٥٢ ٨٠٦ ٧٤٩	٣ ٩٠٥ ٩٥٣ ١٨٢	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
٦٩ ٧٢٤ ٢٤٦	٧٢٥ ١٢٧ ١٨٦	١ ٥١٦ ٨٦٢	١٠ ٨٥١ ٦٣١	٦ ٦٢٠ ٢١٣	٨١٣ ٨٤٠ ١٣٨	الإضافات
-	(٥ ٩٥٧ ٩٣٨)	(٣ ٨٦٢ ٣٩٧)	(١ ٥٠٨ ٧٤٣)	(١٩١ ٨٧٣)	(١١ ٥٢٠ ٩٥١)	الإستبعادات
٥٩٤ ٧٠٢ ٨٦٦	٣ ٩٣٢ ٣٠٨ ٩٢١	٦٠ ٥٥٤ ٦٩٠	٦١ ٤٧٠ ٨٠٣	٥٩ ٢٣٥ ٠٨٩	٤ ٧٠٨ ٢٧٢ ٣٦٩	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠
٢٨٤ ٢٥٣ ٠٧٧	٢ ٣٢٢ ٨٠٠ ١٧٨	٤٥ ٦١٣ ٤٦٤	٣٤ ٣٥٥ ٧٠٧	٣٢ ٥٣٠ ٧٢٦	٢ ٧١٩ ٥٥٣ ١٥٢	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
١٨ ١٢٢ ٩٢٧	٨٨ ٠٢٨ ٧٩٩	٦ ٢٤١ ٨٢٤	٣ ١٩٢ ٦٤٨	٤ ٩١٧ ٨٤٥	١٢٠ ٥٠٤ ٠٤٣	الإضافات
-	(١ ٣٥٦ ١١٨)	(٣ ٨٦٢ ٣٩٧)	(١ ٥٠٨ ٧٤٣)	(١٩١ ٨٧٣)	(٦ ٩١٩ ١٣١)	الإستبعادات
٣٠٢ ٣٧٦ ٠٠٤	٢ ٤٠٩ ٤٧٢ ٨٥٩	٤٧ ٩٩٢ ٨٩١	٣٦ ٠٣٩ ٦١٢	٣٧ ٢٥٦ ٦٩٨	٢ ٨٣٣ ١٣٨ ٠٦٤	مجمع إهلاك ٢٠٢٤/٠٦/٣٠
٢٩٢ ٣٢٦ ٨٦٢	١ ٥٢٢ ٨٣٦ ٠٦٢	١٢ ٥٦١ ٧٩٩	٢٥ ٤٣١ ١٩١	٢١ ٩٧٨ ٣٩١	١ ٨٧٥ ١٣٤ ٣٠٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المهلكة دفترية و مازالت تعمل نحو ٢٠٣ مليار جنيه .

- ملائمة الأعمار الاقتراضية الحالية للأصول، وعدم وجود أي خسائر ناجمة عن إضمحلال القيمة طبقا لقرار اللجنة المشكلة بالقرار الإداري (١٤١) لسنة ٢٠٢٤ واعتماد مجلس الإدارة بالقرار رقم (١٢٤) بتاريخ ٢٦ / ٠٦ / ٢٠٢٤ .

- لا توجد أصول معطلة مؤقتا كما لا توجد قيمة دفترية لأصول متوقفة عن الإستخدام ومحتفظ بها لحين التصرف فيها ، كما لا توجد أي قيود على ملكية الأصول والالتزامات في تاريخ المركز المالي ، كما أن عدم أستغلال الطاقة الإنتاجية لمصنع السماد السائل خلال الفترة يرجع لظروف الطلب وأقتصاديات التشغيل ولباقى مصانع الشركة نتيجة نقص أمدادات الغاز الطبيعي المورد للشركة وتحقيق الإجمالى بناء على ذلك .

- فيما يتعلق بتسجيل بعض أراضي الشركة مساحة ٢ سهم ، ٤ فدان منها نحو ١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، ١ فدان خارج أسوار الشركة فقد صدرت أحكام فى هذا الصدد فى غير صالح الشركة لوجود تحفظ من القوات المسلحة بشأنها ، أما فيما يخص تسجيل المقر الإداري للشركة بالقاهرة فإنه جارى الإنتهاء من أستكمال إجراءات التسجيل.

٥- أصول غير ملموسة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	صافي الرصيد أول العام
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضافات/ استبعادات خلال الفترة
-	-	صافي الرصيد آخر العام
-	١٠ ١٧٥ ٤٩٦	
-	١٠ ١٧٥ ٤٩٦	

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



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٦- أصول تحت الإنشاء

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ٣٢٢ ٣٨٦	٣٣٢ ٧٧٣ ١٦١	أصول تحت التركيب
٣٤٨ ٤٨٦ ٠٢٣	٣٢٣ ٨٦٢ ١٣٩	دفعات مقدمة لشراء أصول
٣٧٩ ٨١٨ ٤٠٩	٦٥٦ ٦٣٥ ٣٠٠	

٧- أصول غير ملموسة تحت التنفيذ

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ٧١٤ ٨٠٨	٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥	صافي الرصيد أول العام
٢١ ٥٥٣ ٩٩٧	(٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥)	الإضافات/ استبعادات خلال الفترة
٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥	-	صافي الرصيد آخر العام

٨- الإستثمار العقاري

يتمثل في أراضي موزعة لشركات إسكندرية للأسمدة وبارجاس وميدجاز وإبرلكيد وقد بلغت القيمة العادلة لتلك الإستثمارات في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ مبلغ ٩٧٢ 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 ٢٤.٢١ مليون جنيه، علماً بأن التكلفة التاريخية لهذه الأراضي هي على النحو التالي:-

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	الرصيد أول العام
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	الرصيد آخر العام

٩- أستثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	عملة	نسبة	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإستثمار	المساهمة	
١٠ ٩٤٨ ٠٠٠	١٠ ٩٤٨ ٠٠٠	دولار أمريكي	٣٥%	الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته
١١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	٤٥%	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠	١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠			

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته ١٠.٩٤٨ مليون جنيه مصري تعادل ٧٠٠ ألف دولار تمثل نسبة ١٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٣٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ٢٠ مليون دولار، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٢٠٠ مليون دولار .
- 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 وجارى إنهاء باقي 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 .
- بتاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٢١ تم عقد الجمعية التأسيسية الأولى لشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية .
- بتاريخ ٢٠٢٤/٠١/٠٢ تم توقيع مذكرة تفاهم بين شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية ومجموعة ABB العالمية وشركة MPS لحلول البنية التحتية المستدامة وشركة بتروجيت لإمداد مشروع شمال أبوقير للمغذيات الزراعية بالهيدروجين الأخضر والكهرباء المتجددة اللازمين لإنتاج الأمونيا الخضراء والتي تعتبر المادة الخام لإنتاج سماد نترات الأمونيوم .
- تم أستصدار موافقات السادة المساهمين وتحرير توكيلات لتأسيس شركة جديدة تحت مسمى " خليج أبوقير للمغذيات الزراعية " منطقة حرة 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 وينفس نسب المساهمة وبون الإخلال بها.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

نسبة	عملة	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
المساهمة	الإستثمار	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة إسكندرية للأسمدة	دولار أمريكي	٦ ٧٢٦ ٩٠٦ ٩٢٢	٥ ٨٥١ ٦٨٩ ٥٢٥
شركة حلوان للأسمدة	دولار أمريكي	٦ ٠٥٩ ٦٦٧ ٦٠١	٥ ١٩٧ ٦٦٥ ٠٠٠
شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة	جنيه مصري	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك	دولار أمريكي	٧ ٤٧٦ ٥٠٠	٧ ٤٧٦ ٥٠٠
		١٢ ٨٣٤ ٠٥١ ٢٣	١١ ٠٩٦ ٨٣١ ٠٢٥

- 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 ٦.٧ 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 ٦.١ 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 كبديل 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 ٩.٥ % من رأس مال الشركة المصدر البالغ قدره ١٠ مليون دولار كما يبلغ رأس المال المرخص به ١٠٠ مليون دولار .
- بتاريخ ٢١ / ١٢ / ٢٠٢٤ صدر قرار مجلس إدارة شركة 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 ١٣ / ٥ / ٢٠٢٥ تم الموافقة بالجمعية العامة غيرالعادية لشركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك على دمج شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بها كبديل للتصفية وبشروط موافقة الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار وجرى استكمال الاجراءات .

١١ - أصول مالية أخرى

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧٣ ٨٢٦ ٠٣٦	٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨
٣٧٣ ٨٢٦ ٠٣٦	٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨

أذون خزائنة مرهونة لمقابلة خطابات ضمان

- تتمثل الأصول المالية الأخرى في القيمة الإسترادية لأذون الخزائنة المرهونة لدى البنوك لتغطية خطابات ضمان بقيمة قدرها ٣٢٨ مليون جنيه.

١٢ - المخزون

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧٩ ٦٤٧ ٨٠٥	٣١٠ ٠٠٩ ١٤٢
٢٣ ٨٦٤ ٦٨٢	١٠ ٦٣٧ ٩٠٣
١ ٤٨١ ٧٧٨ ٥٣٩	١ ٤٣٤ ٠٨٠ ٤٥٨
٥٥ ٤٧٩ ١١٨	٥٨ ٤١٣ ٧٤٩
٦٦ ٤٦٤	١ ٢٩٨ ٤٤٣
٤٩١ ٥٧٦ ٨٣٠	١٩٢ ٨٥١ ٨١٤
٦٠ ٥٨١ ٩٩٣	٦٥ ١٤٣ ٠٦٩
٢ ٤٩٢ ٩٩٥ ٤٣١	٢ ٠٧٢ ٤٣٤ ٥٧٨

خامات

وقود وزيوت

قطع غيار ومهمات

مواد تعبئه وتغليف

مخلفات

إنتاج تام بالتكلفة

إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٣- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٣ ٣٣٤ ٣٥٠	٢٣٢ ٠٥٢ ٩٠٨	عملاء قطاع عام
٣ ٣٧٥ ١١٣	٩ ٨٢١ ٨٤٠	عملاء قطاع خاص
٦٧ ٥٩١ ٩٤٦	١١٥ ٨٥٥ ٨٠٨	عملاء قطاع خارجي
-	٩٥٠ ٠٠٠	أوراق قبض
٢٤٤ ٣٠١ ٤٠٩	٣٥٨ ٦٨٠ ٥٥٦	
(٢ ٥٠٧ ٧٥٦)	(١ ١٤٩ ٧٩٨)	(٣٨) خسائر إئتمانية متوقعة
٢٤١ ٧٩٣ ٦٥٣	٣٥٧ ٥٣٠ ٧٥٨	

١٤- مستحق من أطراف ذات علاقة

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

- شركة إسكندرية للأسمدة
- شركة حلوان للأسمدة
- الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته
- شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
- شركة إسكندرية للأسمدة
- شركة حلوان للأسمدة
- شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
- شركة الصناعات الكيماوية - كيما

٢-١٤ بيان المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	طبيعة المعاملة	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٩ ٢١١ ٩٠٧	٦٧ ١١٣ ٦٥٥	خدمات / توزيعات	شركة إسكندرية للأسمدة
٦٩٥ ٧١٧ ٠٥٧	٣٠ ٢٨٧ ٩٧٠	خدمات / توزيعات	شركة حلوان للأسمدة
٢٦٦ ٣١٩	-	منصرف على المشروع	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
-	٧٥ ٩٨٣ ٦٠٠	خدمات	شركة الصناعات الكيماوية - كيما
١ ٤١٥ ١٩٥ ٢٨٣	٩٧ ٤٠١ ٦٢٦		

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

- المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	إيضاح رقم	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢١١ ٩٣٢	٤٦٨ ١٦٣ ٠٠٦		شركة إسكندرية للأسمدة
-	٥٢٦ ٦٤٧ ٥٥٠		شركة حلوان للأسمدة
٣ ٦١٤ ٧٩٤	٨ ٣٠٤ ٣٣٣		شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
٣ ٨٢٦ ٧٢٦	١ ٠٠٣ ١١٤ ٨٨٩		
(٧١٨ ٥٥٥)	(١٣ ٣٤٠ ٩٩٥)	(٣٨)	خسائر إئتمانية متوقعة
٣ ١٠٨ ١٧١	٩٨٩ ٧٧٣ ٨٩٤		

٤-١٤ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

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





١٥ - موردين دفعات مقدمة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٢٢٧ ٢٠٧	٩٣ ٥٧٣ ٠٢٩	موردين قطاع عام
٦٦ ١١٩ ٦١٢	١ ٠٧٩ ٢٤٠ ١٤٥	موردين قطاع خاص وخارجي
٦٧ ٣٤٦ ٨١٩	١ ١٧٢ ٨١٣ ١٧٤	
(٢٧ ٤٩٩ ٧٩٦)	(٣٠ ٦٤٧ ٨٥٦)	خسائر إضمحلال
٣٩ ٨٤٧ ٠٢٤	١ ١٤٢ ١٦٥ ٣١٨	(٣٨)

١٦ - مدينون وأرصدة مدينه أخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٣ ٠١٤ ١٤١	١٥ ٩٣٤ ١٤٢		تأمينات لدى الغير
٤٦٠ ٠٠٠	٥ ٣٨٥		سلف عاملين
-	٣ ٣٧٢ ٥٢٠		مدينو سلف
٩٣ ٥٧٣ ٠٢٩	١٣٨ ٨٤٥ ٠٤٠		مصلحة الضرائب على المبيعات
٢ ٤٢٤ ٠٠٠	٢ ٤٢٤ ٠٠٠		ضريبة عقارية
-	٥٤٢ ٩٦٣		ضريبة كسب عمل (كسب عمل / نشاط رياضي)
٤١ ٣٤٧ ٣٥٧	٢٧ ٩٢٧ ٢٢٢		ضريبة خصم من المنبع
٣ ٧٧٦ ٨٧٩	١ ٠٥١ ٧١٥		مصرفوات مدفوعة مقدماً
٢ ٥٣٥ ٨٦٠	٣ ١٤٢ ١٠٠		مديونيات العاملين
١٩ ٣٩٩ ٣٣٧	١٠ ٥٣٤ ٥٧١		قروض العاملين
١ ١٦٥ ١٨١	٨ ٠١٠ ٥٣١		مصرفوات مدفوعة مقدماً - للبلاتين
١٢ ٥٥٥ ٠٧١	٥ ٢٣٤ ٦٠٦		حسابات مدينه أخرى
			<u>أرصدة مدينه تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة الدائنة</u>
١٢ ٩٧٦ ٤٢٠	١٤ ٨٠٤ ٥٢٧		أرصدة مدينه تخص أنشطة البيئة والبنية
٥٠٤ ١٥٥ ٨٤٣	٦٨٠ ٩٣٨ ٤٢٠		أرصدة مدينه تخص صناديق العاملين (علاج الأسر - خدمات العاملين)
٣٦٧ ٨١٧ ٤٩٦	٤٤٩ ٤٥٤ ٣٠٦		أرصدة مدينه تخص النشاط الرياضي والاجتماعي
٣١ ٢٦٠ ١٠٣	٥٦ ٨٥٠ ٢٨٢		المسدد من العاملين لمشروع برج العرب
٢٤ ٥٦٩ ٣٤٠	٢٣ ١٦١ ٧٨٤		أصول المدينه السكنية
(٩٣٩ ١٦٤ ٧٠٧)	(١ ٢٠٢ ٠٤٧ ٥٣٥)		<u>يخصم : الأرصدة الدائنة المقابلة</u>
١٩٤ ٣٠٥ ٨٧٥	٢٤٠ ١٨٦ ٥٧٨		
(٦ ٨٣٥ ٦٥٤)	(٥ ١٧٠ ٤٣١)	(٣٨)	خسائر إئتمانيه متوقعة
١٨٧ ٣٧٠ ٢٢١	٢٣٥ ٠١٦ ١٤٨		

١٧ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزانه)

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٢٥٥ ٧٤٠ ٦٥٧	٥٥٧ ٩٢٢ ٢٢٩	القيمة المدفوعة
٢٥١ ٩٠٦ ٦٣٥	٤ ٠٥٤ ٩٣١	يضاف : عوائد مستحقة
(٥٠ ٣٨١ ٣٢٧)	(٨١٠ ٩٨٦)	يخصم : ضريبة أذون الخزانه مستحقة
٢ ٤٥٧ ٢٦٥ ٩٦٥	٥٦١ ١٦٦ ١٧٤	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٨ - النقدية وما في حكمها

رقم الإيضاح	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
بنوك - حسابات جارية بعائد	٤٧٢ ٨٨٢ ٤٨٦	٢٤٨ ٠٧٤ ٣٤٤
بنوك - ودائع لأجل	١٩ ٠٣٨ ٦٧٣ ١٠٠	٢٣ ١٤٣ ١٠١ ٠٤٢
نقدية بالصندوق	٣٤٠ ٥٨٠	٣٣٥ ٦٨٤
فوائد ودائع مستحقة	١٩ ٥١١ ٨٩٦ ١٦٦	٢٣ ٣٩١ ٥١١ ٠٧٠
خسائر إئتمانية متوقعة	٣٨ ٧٨٤ ٩١٧	٦٩ ١٩١ ٩٣٤
النقدية بالبنوك	(٦٢ ٠٧٥ ٤٤٣)	(١٠٦ ١٠٤ ٢٣٦)
يخصم:	١٩ ٤٨٨ ٦٠٥ ٦٣٩	٢٣ ٣٥٤ ٥٩٨ ٧٦٨
ودائع مجمدة وغطاءات نقدية لمقابلة إئتمادات مستندية	(١ ٣٢٩ ٦٨٤ ٩٤٤)	(٩٩٣ ١٩٥ ٦٣٩)
النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد التدفقات النقدية	١٨ ١٥٨ ٩٢٠ ٦٩٥	٢٢ ٣٦١ ٤٠٣ ١٢٩

- تتمثل الودائع ذات الأجل القصير في كونها ودائع دولارية لمداد التزامات الشركة الجارية بالعملة الأجنبية .

- ضمن حسابات النقدية في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ (ودائع لأجل) مجنبة ببنك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ١٨ مليون دولار وبنك قطر الوطني بقيمة قدرها ٨ مليون دولار لمقابلة أئتمادات مستندية.

١٩ - رأس المال

١-١٩ رأس المال المرخص به

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣ مليار جنيه .

٢-١٩ رأس المال المصدر والمدفوع

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

المساهمين	الجنسية	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه المصري
ألفا أوريكس ليميتد	إماراتية	٢١.٥٢	٢٧١ ٥٧٣ ٦٥٥	٤٠٧ ٣٦٠ ٤٨٣
الشركة السعودية المصرية للاستثمار	سعودية	٢٠.٤٠	٢٥٧ ٤٠٥ ٢٤٥	٣٨٦ ١٠٧ ٨٦٧
الهيئة المصرية العامة للبترول	مصرية	١٩.١١	٢٤١ ١٥٣ ٥٤٠	٣٦١ ٧٣٠ ٣١٠
بنك ناصر الإجتماعي	مصرية	٥.٩٠	٧٤ ٤٧٧ ٩٧٠	١١١ ٧١٦ ٩٥٥
الشركة القابضة للصناعات الكيماويات	مصرية	٥.٤٧	٦٩ ٠٥٥ ٦٧٣	١٠٣ ٥٨٣ ٥٠٩
إتحاد العاملين المساهمين	مصرية	٥.٠٣	٦٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٩٥ ٢٥٠ ٠٠٠
مساهمون آخرون	متنوع	٢٢.٥٧	٢٨٤ ٧٠٩ ٦٣٧	٤٢٧ ٠٦٤ ٤٥٦
		١٠٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠

٢٠ - الإحتياطي القانوني

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

إحتياطي قانوني	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠
	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢١- الإحتياطيات الأخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إحتياطي توسعات
٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	إحتياطيات أخرى (أرباح رأسمالية- صندوق البيئه)
<u>٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤</u>	<u>٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤</u>	

٢٢- إحتياطيات فروق التقييم

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٤٢٩ ٧٢٧ ٧٢٧	٥ ١٠٨ ٠٢١ ٢١٠	فروق القيمة العادلة لشركة إسكندرية للأسمدة
٣ ٩٠٦ ٠٥٨ ١٢٥	٤ ٥٧٤ ١١٠ ١٤١	فروق القيمة العادلة لشركة حلوان للأسمدة
(٢١٦ ٨٦٧ ٣٣٧)	(١٦٦ ٥٤٨ ١٠٥)	خسائر ومكاسب اكتوارية - مزاي العاملين
<u>٨ ١١٨ ٩١٨ ٥١٥</u>	<u>٩ ٥١٥ ٥٨٣ ٢٤٦</u>	

- قامت الشركة بأعداد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي إسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التسويات اللازمة في ضوء النتائج التي أنهت لها الدراسة بشأن تحديد القيمة العادلة لكلا الشركتين حيث تم الإستناد لكل من منهجي الدخل والسوق في عملية الإحتساب وصولاً للقيمة العادلة المرجحة لمساهمي كلا الشركتين وطبقاً للبيانات الواردة بأخر قوائم مالية معتمدة لكلا الشركتين في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وفي ضوء سعر الصرف في تاريخ إعداد المركز المالي للشركة في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ .

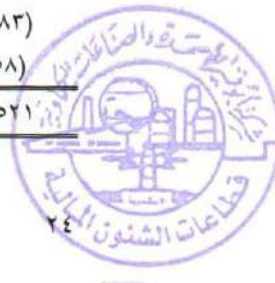
- قامت الشركة بأعداد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي الوادي للصناعات الفوسفاتية وإبوطرطور لحامض الفوسفوريك في مكتب بيكرتيللي وقد خلصت الدراسة أنه نظراً لأن كلا الشركتين لم تبدء نشاطها بعد حتى تاريخ التقييم مما يصعب معه التقييم بطريقة خصم التفتقات النقدية أو طريقة المضاعفات وعليه فإن القيمة الدفترية لكلا الشركتين وفقاً لقوائمها في المعتمدة هي القيمة المعبرة عن كلا الشركتين في ٢٠٢٥/٠٣/٣١.

٢٣- أرباح مرحلة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣ ٧٣١ ٨٠٢ ٣٤٠	١٦ ٣١٥ ٨٨٧ ٣٤٥	رصيد أول الفترة
(٢٤ ٨٤٩ ١٧٢)	(٦١٢ ٠٠٠)	يضاف (يخصم)
(٢ ٠٣٦ ٣٤١ ١٨٨)	(١ ٩٤٢ ٧٩١ ٠٧٧)	المحول للإحتياطي
(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	توزيعات الأرباح
١٣ ٤٧٨ ٤٠٥ ٤٠٥	٧ ٧٧٨ ٧٧٨ ٣٤٣	توزيعات مساهمين
<u>١٦ ٣١٥ ٨٨٧ ٣٤٥</u>	<u>١٢ ٦٨٧ ١٩٤ ٧١١</u>	صافي ربح الفترة
		رصيد آخر الفترة

٢٤- إلتزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣٦ ٢٤٦ ٩١٨	٢٤٩ ٥٢١ ٥٧٧	أصول ثابتة وأصول أخرى
٢ ٤٢٠ ٠٦٦ ٨٦٠	٢ ٨١٠ ٩٤١ ٣٦٠	فروق القيمة العادلة للإستثمارات
١ ٣٩٣ ٩٥١ ٣٠٥	١ ٦٠٨ ٦٤٤ ٩٤٣	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
		يخصم :
(٣٢ ٣٢٤ ٨٤٩)	(٢٥ ٢٨٦ ٥١٨)	خسائر أئتمانية متوقعة
(١٥٧ ٩٨٢ ٢٢١)	(١٦١ ٣٧٢ ٩٨٣)	إلتزامات مزاي العاملين
(٦٠ ٦١٥ ٩٩٧)	(١٥ ٧٩٠ ٨٥٨)	مخصصات
<u>٣ ٧٩٩ ٣٤٢ ٠١٦</u>	<u>٤ ٤٦٦ ٦٥٧ ٥٢١</u>	





٢٥- موردون

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٢٥٩ ٠٧٧	٣٩٢ ٩٩٩ ٧٧٦	موردون قطاع عام
٣٦ ٥٤١ ٣٥٨	٨٩ ٩٩٠ ١١٩	موردون قطاع خاص
٣٧ ٣٥٣ ٣٦٢	٢٩٥ ٦٠٣ ٩٣٧	موردون قطاع خارجي
٩٢ ١٥٣ ٧٩٧	٧٧٨ ٥٩٣ ٨٣٢	

٢٦- مستحق لأطراف ذوى علاقة

١-٢٦ بيان الأطراف ذوى العلاقة :

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

٢-٢٦ بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	طبيعة المعاملة	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٠٤٠ ١٢٧	٢ ٥١٦ ٨٣٧	التوريدات وسداد المستحقات	إتحاد العاملين المساهمين
٧ ٥٧٦ ٩٤٦ ٤٥٧	٢١ ٠١٣ ٧٦٨ ٣٦٣	توريد الغاز الطبيعي	الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بتروتريد)
٧ ٥٧٨ ٩٨٦ ٥٨٤	٢١ ٠١٦ ٢٨٥ ٢٠٠		

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

- المستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٦١ ٠٥٥	٧٤٤ ٢١٨	إتحاد العاملين المساهمين
٣٣٨ ٨٠٣ ٤٠٥	٤٢٨ ٧٤٨ ٦٢٠	الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بتروتريد)
٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠	٤٢٩ ٤٩٢ ٨٣٨	

٤-٢٦ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

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

٥-٢٦ مدفوعات الإدارة العليا

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

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ١٩٦ ٩٨٦	١٦ ٨٦٢ ٢١٢	مرتبات وبدلات حضور وانتقال ومكافآت
١٥ ١٩٦ ٩٨٦	١٦ ٨٦٢ ٢١٢	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٧- عملاء دفعات مقدمة (الالتزامات عقود)

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٦٣٨ ٩٩١	٣ ٢٣٧ ٥٢٨	عملاء قطاع عام
١٥ ٩٤٤ ٥٥٣	٢١ ٦٥١ ٧٠٧	عملاء قطاع خاص
٤٨٠ ٩٨٧ ٦٣٨	٤١٣ ٦٩٧ ٨٩٠	عملاء قطاع خارجي
<u>٤٩٨ ٥٧١ ١٨٢</u>	<u>٤٣٨ ٥٨٧ ١٢٦</u>	

٢٨-التزامات مزايا التقاعد

٢٨-١- وصف الخطة

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

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٠٣ ٢٧٧ ٤٦٩	٧٠٢ ١٤٣ ٢٠٣	رصيد أول المدة
١١ ٠٨٦ ٩٢٨	١٠ ٢٨٤ ٣١٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٠٨ ٠٦٥ ٥٠٥	١١٦ ٨٦٨ ٤٩٢	مصرفوف الفائدة
(٤٧ ٧٣٢ ١٧٤)	(٤٧ ١٥٤ ٧١٤)	المدفوعات
(٦٢ ٤١٨ ١١٩)	٢٣ ٤٦٩ ٧٢٦	المكسب (الخسارة) الإكتواري - التعديل في الإفتراضات الإكتواريه المالية
١٨٩ ٨٦٣ ٥٩٤	(٨٨ ٣٩٧ ٧٦٨)	الخسارة (المكسب) الإكتواري - الخبرة
<u>٧٠٢ ١٤٣ ٢٠٣</u>	<u>٧١٧ ٢١٣ ٢٥٥</u>	
-	(١١١ ٠١٨ ٢٦٥)	أصول نظام مزايا العاملين
<u>٧٠٢ ١٤٣ ٢٠٣</u>	<u>٦٠٦ ١٩٤ ٩٩٠</u>	صافي الإلتزام
٥٤ ٥٤٠ ١٣٦	٣٩ ٢٦٤ ٣٥٧	إلتزامات مزايا قصيره الأجل
<u>٦٤٧ ٦٠٣ ٠٦٧</u>	<u>٥٦٦ ٩٣٠ ٦٣٣</u>	إلتزامات مزايا طويله الأجل

٢٨-٢- المبالغ المثبتة على قائمة الدخل

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٦ ٢٣٧ ٥٢١	١٠٦ ٠٣٧ ٠٨١	تكلفة الخدمة الحالية و مصرفوف الفائدة
<u>١٠٦ ٢٣٧ ٥٢١</u>	<u>١٠٦ ٠٣٧ ٠٨١</u>	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الإفتراسات الإكتوارية لتحديد التزامات المزايا

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	معدل الخصم
%٢٤.٧٤	%٢٤	معدل التضخم
%١٦	%٢٤.٥٤	معدل زيادة المزايا
%١٩.٥	%١٨.٧٥	تحليل الحساسية للإفتراسات الإكتوارية

التغير في المزايا

التغير في الإفتراس

النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٢٩.٠٧.٥٣٩	(٢٦.٨٢٣.٨٧٥)	%٠.٥-	%٠.٥	معدل الخصم (%)
(١٠.٣٨٦.٢٤٣)	١١.٢٨٣.٥٣٩	%٠.٥-	%٠.٥	معدل التضخم (%)
١٩٤.٤٣٢	(١٩٠.٨٥٦)	١-	١	معدل الوفاء (سنة)
٩.٥٠٣.١٦١				

حذف معاملات الإنسحاب

٢٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	تأمينات للغير
٢٨.٩٦١.٦٦٩	٢٦.٨٥٠.٤٦٨	ضريبة كسب عمل
٧١.٦٥٠.٠٧٦	-	ضريبة أرباح تجارية وصناعية ودمغات
٢.٥٤٥.٢٨٩	٢.٧٢١.٥٧٣	ضريبة القيمة المضافة
١.٨٨٥.٠٣٤	١٧٠.٤٩٩.٦٠٤	تأمينات إجتماعية مستحقة
٢٠.٨٨٥.٥٥١	٢٢.٩٠٩.٣٢٥	دائنو توزيعات
٨٠٢.٤٠٦	٥٦٣.٩٥٨	دائنو شراء أصول
١٨٩.٥٥٩.٩٦٢	-	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٦٩.٦٨٣.٣٥٦	٤٩.٣٢٧.٥٢٨	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٦٣١.١٨٩.٥٦٤	٧٠٨.٦١٧.٢٨٦	ضريبة مبيعات رسائل أبوقير ٣
٥٣.٤٨٤.٩٥٠	٥٣.٤٨٤.٩٥٠	أجور وأمانات وتبرعات مستحقة
٣٨٧.٩٦٧.٦٢	١٣٣.٦٣٥.٦٩٢	قروض إسكان وسيارات
١٤.٩٥١.٤١٢	٤.٥٧٦.٠٧٥	محتجز من العاملين تحت التسوية
٩.٢١٩.٥٧٨	١٠.٣٢٢.٢٨٩	حسابات دائنة أخرى
٣٦.٠٢٦.٥٢٢	٥٣.٤٥٩.٦٨٩	أرصدة دائنة تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة المدينة
٨٩٣.١١٢.١٥٢	٨٠٢.٣٢٩.١٨٢	صناديق عاملين (علاج أسر - تكميلي - تأمين خاص - نقابة - مجنب
٢٣١.٨٩٩.٢٩٩	٥٦٦.٧١٠.١٥٦	لصناديق العاملين)
٣٤.٥٠٦.٦٣٢	٥٩.٦٨٩.٩٦٠	النشاط الرياضي والاجتماعي
٥.٢٥١.٦٣٢		مشروع برج العرب
١٢.٤٧٩.٢٩٣	١٩.٥٥٩.٣٢٢	إيرادات كاريون (صندوق البيئة)
٢٤.٥٦٩.٣٤٠	٢٣.١٦١.٧٨٤	ودائع البنية والبيئة
(٩٣٩.١٦٤.٧٠٧)	(١.٢٠٢.٠٤٧.٥٣٥)	أصول المدينة السكنية
١.٧٨١.٩٦٢.٢٠٩	١.٥٠٦.٣٧١.١٦	يخصم : الأرصدة المدينة المقابلة





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣٠ - ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٧١٥ ٦٦٢ ٠٧١	١ ٦٦٣ ٥٠٤ ٧٦٣	ضريبة جارية
٣٢ ٥٢٢ ٧٥٥	٣٢ ٥٢٢ ٧٥٤	خلافات ٩٩ حجز
(٤٦ ٠٨٦ ٨٧٩)	(٤٦ ٠٨٦ ٨٧٩)	دفعات تحت حساب الضريبة
<u>١ ٧٠٢ ٠٩٧ ٩٤٧</u>	<u>١ ٦٤٩ ٩٤٠ ٦٣٨</u>	

٣١ - مخصص مطالبات

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٣ ٥٠٤ ٠٠٤	٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٣	رصيد أول الفترة
٩٠ ٦٧٣ ٩٧٦	٣٩ ٠٨٠ ٨٦٢	المخصصات المكونة خلال الفترة
(٤ ٦١٨ ٦٨٧)	(٥٦٢ ٠٠٠)	مخصصات أنتفى الغرض منها
(١٥٤ ٨٦٠)	-	مخصصات مستخدمة خلال الفترة
<u>٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٣</u>	<u>٣٠٧ ٩٢٣ ٢٩٥</u>	الرصيد آخر الفترة

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





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣٢ - إيرادات النشاط

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		
من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٤	
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩٦١ ١٤١ ٤٧٢	٤ ٩٦٥ ٧٧٥ ٥٨٣	٢ ٤١٧ ٠٢٧ ٨٦٠	٥ ٨٤٩ ٧٤١ ٩٩٤	إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن :-
٩٧٨ ٢١٢ ٠٨٦	٣ ٠١٠ ١٤٢ ١٤٩	٨٩٤ ٦٧٣ ٧٣٦	٣ ٦٦٢ ٧٥٩ ٢٦٧	مبيعات يوريا عادية
٢ ١٥١ ٦٨٤ ٣٨٧	٥ ٣٧٥ ٦٣٧ ٧٥٥	٣ ٢٤٣ ٤٥٩ ٥٢٨	٦ ٨٧٣ ١٦٤ ٢٩٤	مبيعات نترات مخصص
٢٧٤ ٣٨١ ٣٢٨	٥٥٤ ٧٥٥ ٦٠٩	١٠ ٩١١ ١١٤	٢٧٣ ٢٧٥ ٠٦٤	مبيعات يوريا مخصص
١ ٨٢٥ ٠٠٠	١ ٨٢٥ ٠٠٠	-	١ ٦٨٣ ١٢٥	مبيعات الأمونيا
٥ ٣٦٧ ٢٤٤ ٢٧٣	١٣ ٩٠٨ ١٣٦ ٠٩٦	٦ ٥٦٦ ٠٧٢ ٢٣٨	١٦ ٦٦٠ ٦٢٣ ٧٤٤	مبيعات أكياس بلاستيك
١١٥ ٠٠٠	٢٨٧ ٤٢٧	-	-	إيراد المبيعات
٦٠ ٩٨٩ ٣٧٤	١٤٨ ١١١ ٨٣٢	٨٤ ١٥٢ ٩٥١	٢٤٦ ٦٧٦ ١٧٩	إيرادات تشغيل للغير
١ ٧٣٣ ٢٩١	٤ ٢٦٤ ٢٥٦	١ ٨٠٧ ١٩٦	٥ ٠٦٦ ٥٦٩	خدمات مباحة
(٤ ٤٩١ ٨٧٩)	(١٩ ١٥٢ ٣٣٤)	(٧ ٦٥٠ ٦٢١)	(١٨ ٨٥٦ ٣٩٧)	إيرادات بيع هدر أسمدة
٥ ٤٢٥ ٥٩٠ ٠٥٩	١٤ ٠٤١ ٦٤٧ ٢٧٧	٦ ٦٤٤ ٣٨١ ٧٦٣	١٦ ٨٩٣ ٥١٠ ٠٩٥	يخصم :-
				مبيعات المنتجات العرضية

- ويمكن تصنيف إيرادات المبيعات على النحو التالي :-

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		
من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٤	
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٢٢ ٤٦٧ ٦٤٠	٤ ٠٣٥ ٠٨٩ ٢٧٢	٩٨٣ ٧٥٣ ٣٢٣	٤ ٨٦١ ٠٢٧ ٦٥٥	مبيعات محلية
٤ ١٤٤ ٧٧٦ ٦٣٣	٩ ٨٧٣ ٠٤٦ ٨٢٤	٥ ٥٨٢ ٣١٨ ٩١٦	١١ ٧٩٩ ٥٩٦ ٠٩٠	مبيعات تصدير
٥ ٣٦٧ ٢٤٤ ٢٧٣	١٣ ٩٠٨ ١٣٦ ٠٩٦	٦ ٥٦٦ ٠٧٢ ٢٣٩	١٦ ٦٦٠ ٦٢٣ ٧٤٤	

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

٣٣ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		
من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٤	
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٨٢ ٩٦٣ ١٤٣	٦ ٠٦٨ ٨٥٩ ٣٣٩	٣ ٠٠٩ ٧٤٣ ٧٨٦	٨ ١٠٥ ٣٩١ ٦٧٠	خامات ومستلزمات
٣٦٢ ٤٢٨ ٩٥٨	٨٦٥ ٢٩١ ٠٧٤	٢٩٩ ٣٧٨ ٢١١	٨٤٥ ٨٥٠ ١٧٠	أجور ومرتب
٢٥ ١١٢ ٩٠٢	٧٤ ٢٠٤ ٤٣٨	١٣ ٨١٢ ٥٨٤	٨٢ ٧١٩ ٦٣٨	إهلاكات أصول ثابتة- صناعية
٩ ٥١٢ ١٠٣	٢٧ ٦٢٦ ٣١٤	١١ ٩٣٦ ٢٨١	٢٧ ٩٦٥ ٧٦٥	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محددة)
٤١ ٣٢٢ ٧٤٧	١٣٩ ١٧٤ ٦٣٦	(٣ ٣٦٠ ٠٨١)	١٦٣ ٨٨١ ٩١٠	مصروفات صناعية أخرى
(٤ ٤٩١ ٨٨٠)	(١٩ ١٥٢ ٣٣٤)	(٧ ٦٥٠ ٦٢١)	(١٨ ٨٥٦ ٣٩٧)	يخصم :-
٢ ٨١٦ ٨٤٧ ٩٧٣	٧ ١٥٦ ٠٠٣ ٤٦٧	٣ ٣٢٣ ٨٦٠ ١٦٠	٩ ٢٠٦ ٩٥٢ ٧٥٦	مبيعات المنتجات العرضية





٣٤ - إيرادات أخرى

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		
من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٤	
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٥٧٦ ٥٦٢	١٦ ١١٩ ٧٧٢	٨ ٦٩٣ ٢٧٧	٢٤ ٧٦٦ ٣٤٢	إيجارات
٦١٢ ٠٠٠	٦١٢ ٠٠٠	٣١ ٠٠٦ ٢٠٠	٣٦ ٠٠٦ ٢٠٠	أرباح رأسمالية
١ ٤٥٦ ١٣٢	٤ ٧٠٩ ٥٧٧	٩ ٨٣١ ٤٢٥	٩٢ ٨٣٥ ٨١٥	تعويضات وغرامات
-	٤ ٦١٨ ٦٨٧	-	٥٦٢ ٠٠٠	مخصصات إنتفى الغرض منها
(٣٢٧ ٣٣٤)	٧ ٦٠١ ٦٣٧	١ ٤١٢ ٩٣٧	٦ ٦٠٢ ٣٧٣	أرباح بيع مخلفات
١ ٧٧٦ ٥٧٤	٢ ١٠٢ ٢٧٣	٨٤٣ ٦٥٣	١ ٩٥٩ ٧٠٦	إيرادات أخرى متنوعة
٩ ٠٨٣ ٩٣٤	٣٥ ٧٦٣ ٩٤٦	٥١ ٧٨٧ ٤٩٢	١٦٢ ٧٣٢ ٤٣٦	

٣٥ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		
من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٤	
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٧ ٦٠١ ٨٦٨	٢٤٣ ٨٢٠ ٩٢٣	٩٨ ٤٨٩ ٩٥٥	٢٧٣ ٩٣٨ ٧٢٥	أجور ومرتبات
٦٩ ١٦٨ ٥٦٠	١٨٩ ٥٩٩ ٦٩٦	٥٨ ١٨٣ ٨٧٠	٢٢٣ ٧٤٥ ٩٩٥	مستلزمات سلعية لازمة للتعبئة
١ ٠٧٠ ٩٦٠	٣ ٩٢٤ ٣٨٥	١٦ ١٨٠ ٩٩٥	٢٠ ٠١٠ ٥٣٩	إهلاكات أصول ثابتة
(١٥٢ ٠٥٧)	٢ ٧٨٧ ٧٧٠	(٥٨٥ ١٨٠)	٤ ٥٨٧ ١١٢	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)
٤٠ ٢٦٣ ٢٧٥	١٠٣ ١٢٣ ١٧٧	٤٢ ٧٩٦ ٢٨٢	١٥٨ ٧٨٣ ٥٧٧	مصاريق نقل المنتج
٥٥ ٣٣٤ ٨٢٩	١٣٦ ٥٤٩ ٦٠٥	٦٥ ٧٠٠ ٦٧٧	١٤٢ ٦٦٥ ٢١٨	مصاريق تصدير
١٧ ٧٢٩ ٨٠٧	٣٩ ٠٠٧ ٣٩٤	٣٩ ٨٤٤ ٧٦٧	٧٥ ٦٣٠ ١٠٨	مصروفات بيعية وتسويقية أخرى
٢٧١ ٠١٧ ٢٤٢	٧١٨ ٨١٢ ٩٥٠	٣٢٠ ٦١١ ٣٦٦	٨٩٩ ٣٦١ ٢٧٤	

٣٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		
من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٤	
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥ ١٦٥ ٦٩٨	١٢١ ٧٧٨ ٧٧٧	١٣٨ ٨٣٩ ٢٥٧	٢٤٣ ٢٤٦ ٩٨٢	أجور ومرتبات
٢ ٦٥١ ٩٤٨	٥ ١٩٨ ٤٣٤	١٣ ٤٨٧ ٣٩٢	٢٣ ١٤١ ١٥٦	إهلاكات أصول ثابتة
٢ ٤٢١ ٧٢٠	٧ ٥٨٥ ٣٢٩	٢ ٧٥١ ٥٢٤	٩ ٣٩٣ ٨٢٢	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٣٠ ٨٨٤ ٢٥٩	٥٦ ٣٥٨ ٣٢٠	١٧ ٦٠٧ ٦٦١	٤٩ ٣٢٧ ٥٢٨	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
٨١ ٢١٥ ٦٩٧	١٢١ ٤١٨ ٨١٨	٣٣ ٠٢٢ ٥١٤	٧٧ ٤٢٧ ٧٢١	صندوق التدريب والتأهيل
١٢٧ ٧٤٠ ٢٦٤	١٩٢ ١٩٩ ٩٨٢	٥١ ٢٢٠ ٢٦٦	١٢٣ ٣٩٥ ٦١٧	نادى العاملين
(٣٨ ١٠٦ ٤٩٧)	(٣٥ ٢٣٧ ٦٦٧)	(٢٤٩ ٥٨٢)	٣ ٣٣٦ ٦٦٣	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)
٥٦ ٠٨٦ ٤٤٣	٨٥ ٠٣٨ ٨٧٤	٦٦ ٩١٢ ٤١٣	١٧٠ ٥١٩ ٥٧٦	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
٣٠٨ ٠٥٩ ٥٣٢	٥٥٤ ٣٤٠ ٨٦٧	٣٢٣ ٥٩١ ٤٤٥	٦٩٩ ٧٨٩ ٠٦٤	

- ضمن المصروفات الإدارية والعمومية مبلغ ١٧٨ مليون جنيه تمثل مصروفات الطاقة غير المستقلة لمصانع الشركة خلال الفترة من ٢٠٢٤/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٥/٠٣/٣١ والمخصصة من تكلفة المبيعات نتيجة انخفاض ضغ الغاز الطبيعي لمصانع الشركة وتخفيض الأحمال خلال الثلاث شهور الأولى من العام المالي وطبقا لظروف التشغيل .



٣٧- مصروفات أخرى

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤	
من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٤
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٧٦٧ ٥٩١	٩ ٠٣٠ ٦٧٩	٤ ٨٨٧ ٣٠٩	١٠ ٣٤٧ ٣٩١
٤٧ ١٨٣	٥ ١٧٠ ٦٩١	-	٣٢٧ ٠٠٥
٤١ ٦٤٢ ٢٧٨	٤٥ ٦٤٢ ٢٧٨	٢٠٠ ٠٠٠	٣٩ ٠٨٠ ٨٦٢
٣١٣	٣٥٣ ٢٠٨	-	-
٤٦ ٤٥٧ ٣٦٥	٦٠ ١٩٦ ٨٥٦	٥ ٠٨٧ ٣٠٩	٤٩ ٧٥٥ ٢٥٨

التبرعات

تعويضات وغرامات

مخصص مطالبات

أخرى

٣٨- خسائر إئتمانية متوقعة وإضمحلال أصول

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٤/٠٧/٠١	المكون	المستخدم	المزود خلال السنة	٢٠٢٥/٠٣/٣١
النقدية وما في حكمها	(١٨)	١٠٦ ١٠٤ ٢٣٦	٤ ١١٥ ٥٩١	-	(٤٨ ١٤٤ ٣٨٤)	٦٢ ٠٧٥ ٤٤٣
العملاء وأوراق القبض	(١٣)	٢ ٥٠٧ ٧٥٦	٧٦٤ ٧٥٠	-	(٢ ١٢٢ ٧٠٨)	١ ١٤٩ ٧٩٨
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(١٦)	٦ ٨٣٥ ٦٥٤	١ ٠٨٠ ٠٢٨	-	(٢ ٧٤٥ ٢٥١)	٥ ١٧٠ ٤٣١
المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٤)	٧١٨ ٥٥٥	١٢ ٧٨٨ ٠٣٢	-	(١ ٦٥ ٥٩٢)	١٣ ٣٤٠ ٩٩٥
موردين أرصدة مدينة	(١٥)	٢٧ ٤٩٩ ٧٩٦	٣ ١٥٤ ٦٩٢	-	(٦ ٦٣٢)	٣٠ ٦٤٧ ٨٥٦
		١٤٣ ٦٦٥ ٩٩٧	٢١ ٩٠٣ ٠٩٣	-	(٥٣ ١٨٤ ٥٦٧)	١١٢ ٣٨٤ ٥٢٣

- قامت الشركة بأعداد عملية دراسة تحديد قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأصولها في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التسويات 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 وخمس سنوات ، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الاقتصاد الكلى (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 باستثمارات الشركة في الودائع والحسابات الجارية وباقي الأصول المالية الأخرى باستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزى لإدارة خطر الإئتمان ، كما تم استخدام البيانات المستقبلية لتحديد ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية للأصول المالية باستخدام بعض مؤشرات الاقتصاد الكلى (معدل نمو الناتج المحلى الإجمالى ، معدل التضخم السنوى ، معدل البطالة) وفى ظل افتراض ثلاث سيناريوهات (الأساسى ، الأفضل ، الأسوأ) تماشياً مع معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) كما تم الاستناد إلى تطبيق منهجية حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة إلى مذكرة بزال التوضيحية حول النهج القائم على التصنيفات الداخلية وأوزان المخاطر .
- تم إعتبار معدل الخسارة لأدوات الدين الحكومية والودائع لأجل شهر فأقل بالجنيه تساوى صفر إعتباراً من ٢٠٢٣/١١/٢٨ طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء فى هذا الصدد .
- استخدام تصنيف مصر مع معدل الخسارة عند التعرض للأخفاق بنسبة ٤٥% عند قياس الخسائر الإئتمانية للأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
- قامت الشركة بإستثناء أدوات الدين الصادره عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية (أنون الخزانه) ، وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة فى مصر إستحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالى من الاعتراف والقياس بالخسائر الإئتمانية المتوقعة.

٣٩- توزيعات استثمارات

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤	
من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٤
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٥١ ٩٥١ ٢٢١	٧٥١ ٩٥١ ٢٢١	٥١٠ ٤١٨ ٣٣٣	٥١٠ ٤١٨ ٣٣٣
٧٣٣ ١٦٣ ٨٦٣	٧٣٣ ١٦٣ ٨٦٣	٥٨٠ ٦٧٩ ٥٠٠	٥٨٠ ٦٧٩ ٥٠٠
١ ٤٨٥ ١١٥ ٠٨٤	١ ٤٨٥ ١١٥ ٠٨٤	١ ٠٩١ ٠٩٧ ٨٣٣	١ ٠٩١ ٠٩٧ ٨٣٣

شركة اسكندرية للأسمدة

شركة حلوان للأسمدة





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤٠ - إيرادات تمويلية

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤	
من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٤
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧٨ ٥٥٨ ٨٢٠	٧٨٦ ٥٠٥ ٦١٧	٣٢٣ ٢٥١ ٢٦٢	١ ١٨١ ٦٤٧ ٣٨٠
٢٠٢ ٢٦٧ ٣٦٠	١ ٢٠٨ ٢٩٠ ١٢٠	١١٢ ٦٠٢ ٤٤٣	٥١٩ ١٧٤ ١٧٥
٤٨٠ ٨٢٦ ١٨٠	١ ٩٩٤ ٧٩٥ ٧٣٧	٤٣٥ ٨٥٣ ٧٠٥	١ ٧٠٠ ٨٢١ ٥٥٥

فوائد دائته

عوائد إستثمارات بالتكلفة المستهلكة

٤١ - مصروفات تمويلية

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤	
من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٤
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦٠ ٥٠٥	٧٥١ ٧٩٦	٧٠٠ ٧٧٧	٢ ١٩٢ ٩١٥
٦٩ ٥٢٣	٢٠٦ ٥٤٦	١٤٢ ٦٤٢	٢٨١ ٦٨٨
٤٢ ٦٧٥	١٥٣ ٥١٢	١٦٩ ٤٣١	٤٠٨ ٠٣٤
٢٧ ٠١٦ ٣٧٧	٨١ ٠٤٩ ١٢٩	٣١ ٢١٩ ٩٨٦	١٠٥ ٨٥٠ ٢٢٧
٢٧ ٣٨٩ ٠٨٠	٨٢ ١٦٠ ٩٨٣	٣٢ ٢٣٢ ٨٣٦	١٠٨ ٧٣٢ ٨٦٤

عمولات بنكية

عمولات خطابات ضمان

عمولات حفظ أوراق مالية ورسم قيد الأسهم

فوائد على التزامات مزايا العاملين

٤٢ - أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤	
من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٤
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٨٢٧ ٣٢٢ ٢٣١	٥ ٨٢٤ ٥٦٥ ٥٢٩	(٧٧ ٨٤١ ١٤٥)	٩٥٤ ١٩٣ ٤١٤
٥٣١ ٠١٠ ٢٥٩	٥٦٥ ٤٤٢ ٦٥٣	٧ ٧٣٩ ٠٦٤	٣٨ ٦٠٩ ٩٤٣
٦ ٣٥٨ ٣٣٢ ٤٩٠	٦ ٣٩٠ ٠٠٨ ١٨٢	(٧٠ ١٠٢ ٠٨١)	٩٩٢ ٨٠٣ ٣٥٧

أرباح فروق عملة غير محققة ناتجة من إعادة تقييم

أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك

أرباح فروق عملة محققة





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤٣ - ضرائب الدخل

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		
من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٤	
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣٦ ٩١٠ ٢٧٢	١ ٥٦٧ ٢٢٧ ٧٦١	٦٨٥ ١٠٢ ٠٨٢	١ ٦٦٣ ٥٠٤ ٧٦٣	ضرائب الدخل الجارية
١٤٠ ١٨٠ ٦٢٤	١٤٠ ١٨٠ ٦٢٤	٩٩ ٥٨٩ ٩٥٠	٩٩ ٥٨٩ ٩٥٠	ضريبة الدخل الجارية
٤٠ ٤٥٣ ٤٧٢	٢٤١ ٦٥٨ ٠٢٤	٢٢ ٥٢٠ ٤٨٩	١٠٣ ٨٣٤ ٨٣٥	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
-	(٥٢٧ ١٧٦)	-	١١٥ ٤٤٩	ضريبة أوعيه مستقلة (أنون خزانه)
٨١٧ ٥٤٤ ٣٦٨	١ ٩٤٨ ٥٣٩ ٢٣٣	٨٠٧ ٢١٢ ٥٢٠	١ ٨٦٧ ٠٤٤ ٩٩٦	فروق ضريبية
				ضرائب الدخل الجارية
٦٣٣ ٦٣٢	٤ ١٨١ ٨١٧	٨ ٤٤٧ ٣٩٩	١٣ ٢٧٤ ٦٥٩	ضرائب الدخل المؤجلة
١ ٣١١ ١٤٧ ٥٠٢	١ ٣١٠ ٥٢٧ ٢٤٤	(١٧ ٥١٤ ١٣٨)	٢١٤ ٦٩٣ ٦٣٧	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
(٦ ٧٠٢ ٣٢٤)	(٢٠ ١٠٦ ٩٧٣)	١ ٥٤٥ ٩١٩	(١٧ ٩٩٩ ٥٧١)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٩ ٣٦٩ ٥١٤)	(٩ ٢٠٣ ٥٦٥)	(٤٥ ٠٠٠)	٤٤ ٨٢٥ ١٣٩	مخصص التزامات مزايا التقاعد
(٢٦ ٥٤١ ٧٤٩)	(٢٤ ٤٢٣ ٣٩٥)	(٤ ٢٧٦ ٨٢٧)	٧ ٠٣٨ ٣٣٢	المخصصات المكونة
١ ٢٦٩ ١٦٧ ٥٤٧	١ ٢٦٠ ٩٧٥ ١٢٨	(١١ ٨٤٢ ٦٤٨)	٢٦١ ٨٣٢ ١٩٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢ ٠٨٦ ٧١١ ٩١٤	٣ ٢٠٩ ٥١٤ ٣٦١	٧٩٥ ٣٦٩ ٨٧٢	٢ ١٢٨ ٨٧٧ ١٩٢	ضرائب الدخل المؤجلة
				ضرائب الدخل بقائمة الدخل
٩٩٩ ٦٣٠ ٩٣٠	١ ٣٠٦ ٥٦٠ ٩١٠	(١٤ ٨٠٩ ٢٣٨)	٣٩٠ ٨٧٤ ٥٠٠	ضرائب الدخل المؤجلة على الدخل الشامل الأخر
-	-	-	١٤ ٦٠٨ ٨٠٩	ضرائب مؤجلة لفروق القيمة العادلة للاستثمارات
٩٩٩ ٦٣٠ ٩٣٠	١ ٣٠٦ ٥٦٠ ٩١٠	(١٤ ٨٠٩ ٢٣٨)	٤٠٥ ٤٨٣ ٣٠٩	ضرائب مؤجلة على الأرباح / الخسائر الأكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين
				ضرائب الدخل المؤجلة على الدخل الشامل الأخر

تسويات لأحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل في ٢٠٢٥/٠٣/٣١

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥ ٢٦٧ ٢٦٦ ٦٨١	٩ ٩٠٧ ٦٥٥ ٥٣٥
٣ ٤٣٥ ١٣٥ ٠٠٣	٢ ٢٢٩ ٢٢٢ ٤٩٥
٦٨ ٣٢٨ ٢٤٦	٨٩ ٦٣٧ ٨٧٤
(٢٩٣ ٩٤٨ ٨٨٨)	(١٨٩ ٩٨٣ ١٧٧)
٣ ٢٠٩ ٥١٤ ٣٦١	٢ ١٢٨ ٨٧٧ ١٩٢
%٢١.٠٢	%٢١.٤٩

الأرباح قبل ضرائب الدخل

ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%

مصروفات غير قابلة للخصم

إيرادات معفاة من الضريبة

ضرائب الدخل

السعر الفعلي لضريبة الدخل





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤٤- 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:

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		
من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٤	
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٠٨٤ ٥٠١ ٣١٣	١٢ ٠٥٧ ٧٥٢ ٣٢٠	٣ ٣٣٣ ٢٥٧ ٦٠٣	٧ ٧٧٨ ٧٧٨ ٣٤٣	صافي الربح بعد الضريبة
(١ ١٢٩ ٩٩٤ ٥٠٤)	(١ ٦٨٢ ٧٤٩ ٦٤٥)	(٤٦٠ ٠٤٠ ١٩٦)	(١ ٠٧٧ ١٦٣ ١٠٠)	يخصم :-
(١٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١٦ ٢٥٠ ٠٠٠)	(٤٨ ٧٥٠ ٠٠٠)	حصة العاملين
٦ ٩٤٢ ٠٠٦ ٨٠٩	١٠ ٣٣٧ ٥٠٢ ٦٧٥	٢ ٨٥٦ ٩٦٧ ٤٠٧	٦ ٦٥٢ ٨٦٥ ٢٤٣	حصة مجلس الإدارة
١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	نصيب المساهمين في الأرباح
٥٠٠	٨٠٩	٢٠٦	٥٠٧	عدد الأسهم المصدرة
				نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

٤٤- الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

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

الضريبة على المرتبات :

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

ضريبة المبيعات:

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

ضريبة القيمة المضافة:

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

ضريبة الدمغة:

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





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الضريبة العقارية:

- جرى تداول خلاف بداية ربط مصنع أبوقير ٣ أمام القضاء بمبلغ ١.١٧٤ مليون جنيه والذي تم سداده 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 حتي 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 ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ لمكتب عبانى 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 حتي ٣١ مارس ٢٠٢٥ في :-

- عملية رقم (٢٠٢٢/٢٠٢١/٣٩) نظام تشغيل SAP وترخيص تطبيقات ERP بمبلغ ١٦٥٢ ألف دولار و ٢١٧٤ ألف جنيه.
- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ١٦٢٦١ مليون يورو ومبلغ ٢٠٣٥ مليون دولار ومبلغ ١٠ ألف جنيه استرليني ومبلغ ٩٠ ألف جنيه.

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

قيمة الجزء	قيمة الجزء	قيمة الجزء	قيمة المساهمة	نسبة	عملة	
الغير مسدد	الغير مسدد	الجزء المسدد	المساهمة	المساهمة	لإستثمار	
بالجنيه المصري	بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار			
٣١٨ ٢١٣ ٠٠٠	٦ ٣٠٠ ٠٠٠	٧٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	%٣٥	دولار أمريكي	الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته
٣٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	١١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%٤٥	جنيه مصري	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
٢٣ ٩٩٢ ٢٥٠	٤٧٥ ٠٠٠	٤٧٥ ٠٠٠	٩٥٠ ٠٠٠	%٩٠	دولار أمريكي	شركة أبوطرطور لحامص الفوسفوريك
٦٧٩ ٧٠٥ ٢٥٠						

٤٦-٣ خطابات الضمان

- بلغت خطابات الضمان لدى البنوك وإصالح الغير في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ مبلغ ٣٢٨ مليون جنيه مغطاه بأذون خزانة بقيمة اسمية قدرها ٤٠٨ مليون جنيه.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤٧ - التقارير القطاعية

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

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية التالية:-

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

أولاً : تقرير قطاعي تشغيلي للأصول والالتزامات :-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	السداد المائل	مصنع البلاستيك	أخرى	الإجمالي
أصول القطاعات	١ ٤٠٣ ٦٢٤ ٦٠٠	٣ ٩٥ ١٥٧ ٧٦٣	٢ ٨٢ ٣٠٠ ٥٨٤	٢ ٥٠ ٣٤٧ ٧٤٥	٨٠ ٠٥٣ ٨٤٤	-	٢ ٤١١ ٤٨٤ ٥٣٥
أصول غير محملة	-	-	-	-	-	٣ ٨ ٦٦٢ ٤٦٩ ٦٢١	٣ ٨ ٦٦٢ ٤٦٩ ٦٢١
أجمالي الأصول	١ ٤٠٣ ٦٢٤ ٦٠٠	٣ ٩٥ ١٥٧ ٧٦٣	٢ ٨٢ ٣٠٠ ٥٨٤	٢ ٥٠ ٣٤٧ ٧٤٥	٨٠ ٠٥٣ ٨٤٤	٣ ٨ ٦٦٢ ٤٦٩ ٦٢١	٤١ ٠٧٣ ٩٥٤ ١٥٦
الالتزامات القطاعات	-	-	-	-	-	١٠ ١٨٣ ٧٦١ ٢٥٥	١٠ ١٨٣ ٧٦١ ٢٥٥
إجمالي الالتزامات	-	-	-	-	-	١٠ ١٨٣ ٧٦١ ٢٥٥	١٠ ١٨٣ ٧٦١ ٢٥٥

ثانياً : تقرير قطاعي تشغيلي لربح الفترة :-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	الأمونيا	مصنع البلاستيك	أخرى	الإجمالي
إيرادات النشاط	٦ ٠٨٢ ٦٢٨ ٣٤٥	٣ ٦٦٢ ٧٥٩ ٢٦٧	٦ ٨٧٣ ١٦٤ ٢٩٤	٢ ٧٣ ٢٧٥ ٠٦٤	١ ٦٨٣ ١٢٥	-	١ ٦ ٨٩٣ ٥١٠ ٠٩٥
تكلفة المبيعات	(٣ ٠٥٩ ٤٥١ ٩٦١)	(٢ ٨٤٥ ٢١٥ ٦٢١)	(٣ ١٨٣ ٤٦٦ ٤٧٣)	(١ ١١٧ ٤٤٠ ٥٥٦)	(١ ٣٧٨ ١٤٥)	-	(٩ ٢٠٦ ٩٥٢ ٧٥٦)
مجمول الربح	٣ ٠٢٣ ١٧٦ ٣٨٤	٨١٧ ٥٤٤ ٦٤٦	٣ ٦٩٠ ٦٩٧ ٨٢١	١ ٦١٦ ٨٣٤ ٥٠٨	٣٠٤ ٩٨٠	-	٧ ٦٨٦ ٥٥٧ ٣٣٩
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-	١ ٦٢ ٧٣٢ ٤٣٦	١ ٦٢ ٧٣٢ ٤٣٦
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢ ٢٢٢ ٢٢٣ ٢٨٦)	(٣ ٩٠ ٩٢٠ ٠٠٥)	(٢ ٦٥ ١٢٢ ٨٠٤)	(١٠ ٩٩٥ ١٧٩)	-	-	(٨ ٩٩ ٣٦١ ٢٧٤)
مصروفات عمومية وإدارية	(١ ٨٣ ٠٠٧ ٠٩١)	(٣ ٠٧ ٩٣٧ ٨٤٩)	(٢ ٠٨ ٨٤٤ ١٢٤)	-	-	-	(٦ ٩٩ ٧٨٩ ٠٦٤)
مصروفات أخرى	-	-	-	-	-	(٤٩ ٧٥٥ ٢٥٨)	(٤٩ ٧٥٥ ٢٥٨)
خسائر إثنائية متوقعة	-	-	-	-	-	٣١ ٢٨١ ٤٧٤	٣١ ٢٨١ ٤٧٤
أرباح التشغيل	٢ ٦٢٢ ٣١١ ٠٩٠	١ ٣٢ ١٣٧ ٩٦٦	٣ ٢٣٠ ٧٨٢ ٣١٦	١ ٠٢ ٧٩٣ ٧٨٢	٣٠٤ ٩٨٠	١ ٤٤ ٢٥٨ ٦٥٢	٦ ٢٣١ ٦٦٥ ٦٥٣
توزيعات إستثمارات	-	-	-	-	-	١ ٠٩١ ٠٩٧ ٨٣٣	١ ٠٩١ ٠٩٧ ٨٣٣
إيرادات تمويلية	-	-	-	-	-	١ ٧٠٠ ٨٢١ ٥٥٥	١ ٧٠٠ ٨٢١ ٥٥٥
مصروفات تمويلية	-	-	-	-	-	(١ ٠٨ ٧٣٢ ٨٦٤)	(١ ٠٨ ٧٣٢ ٨٦٤)
أرباح فروع ترجمة أرصدة	-	-	-	-	-	٩٩٢ ٨٠٣ ٣٥٧	٩٩٢ ٨٠٣ ٣٥٧
بعملات أجنبية	-	-	-	-	-	٢ ٥٨٤ ٨٩٢ ٠٤٨	٢ ٥٨٤ ٨٩٢ ٠٤٨
صافي الإيرادات التمويلية	٢ ٦٢٢ ٣١١ ٠٩١	١ ٣٢ ١٣٧ ٩٦٦	٣ ٢٣٠ ٧٨٢ ٣١٦	١ ٠٢ ٧٩٣ ٧٨٢	٣٠٤ ٩٨٠	٣ ٨٢٠ ٢٤٨ ٥٣٣	٩ ٩٠٧ ٦٥٥ ٥٣٥
صافي ربح العام قبل الضريبة	(٥٦٠ ٣٥٢ ٩٣٨)	(٢٥ ٥٠٢ ٢٤٧)	(٦٩٠ ٩٧٠ ٣٤٤)	(٣١ ١٢١ ٩٠٨)	(٦٥ ٥٣٢)	(٨٢٠ ٨٦٤ ٢٢٤)	(٢ ١٢٨ ٨٧٧ ١٩٢)
ضريبة الدخل	٢ ٠٤٧ ٤٩٣ ٠٧٠	٩٣ ١٨٣ ٥٤٥	٢ ٥٢٤ ٧٦٠ ٥٤٩	١١٣ ٧١٧ ٤٢١	٢٣٩ ٤٤٨	٢ ٩٩٩ ٣٨٤ ٣٠٩	٧ ٧٧٨ ٧٧٨ ٣٤٣
صافي ربح العام بعد الضريبة	٢ ٠٤٧ ٤٩٣ ٠٧٠	٩٣ ١٨٣ ٥٤٥	٢ ٥٢٤ ٧٦٠ ٥٤٩	١١٣ ٧١٧ ٤٢١	٢٣٩ ٤٤٨	٢ ٩٩٩ ٣٨٤ ٣٠٩	٧ ٧٧٨ ٧٧٨ ٣٤٣





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤٨- أثر إعادة تبويب وتعديل قائمة الأرباح والخسائر في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ :-

البیان	كما سبق عرضها	إعادة التويب	التعديل	المعاد تبويبها والمعدلة
إيرادات النشاط	١٤٠٤١ ٦٤٧ ٢٧٧	-	-	١٤٠٤١ ٦٤٧ ٢٧٧
تكلفة المبيعات	(٧٠٩١ ٩٩٦ ٩٤٥)	(٢٨ ٣٢٥ ٢٣١)	(٣٥ ٦٨١ ٢٩١)	(٧ ١٥٦ ٠٠٣ ٤٦٧)
مجموع الربح	٦ ٩٤٩ ٦٥٠ ٣٣٢	(٢٨ ٣٢٥ ٢٣١)	(٣٥ ٦٨١ ٢٩١)	٦ ٨٨٥ ٦٤٣ ٨١١
إيرادات أخرى	١١٧ ٦٥٧ ٦٤٦	(٨٣ ٣٠٨ ٨٤١)	١ ٤١٥ ١٤٢	٣٥ ٧٦٣ ٩٤٦
مصروفات بيعية وتسويقية	(٧١٦ ٠٢٥ ١٨٠)	(٢ ٨٥٨ ٢٩٨)	٧٠ ٥٢٨	(٧١٨ ٨١٢ ٩٥٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(٥٨٩ ٥٧٨ ٥٣٤)	٣٠ ١١٧ ٤٨٠	٥ ١٢٠ ١٨٧	(٥٥٤ ٣٤٠ ٨٦٧)
مصروفات أخرى	(٦١ ٢٢٢ ٩٠٤)	١٠ ٦٦ ٠٤٨	-	(٦٠ ١٩٦ ٨٥٦)
مصروف خسائر إنتمانية متوقعة	(١٠٨ ٥٤٨ ٤٢٤)	-	-	(١٠٨ ٥٤٨ ٤٢٤)
أرباح التشغيل	٥ ٥٩١ ٨٩٢ ٩٣٧	(٨٣ ٣٠٨ ٨٤١)	(٢٩ ٠٧٥ ٤٣٥)	٥ ٤٧٩ ٥٠٨ ٦٦١
توزيعات استثمارات	١ ٤٠١ ٨٠٦ ٢٤٣	٨٣ ٣٠٨ ٨٤١	-	١ ٤٨٥ ١١٥ ٠٨٤
إيرادات تمويلية	١ ٩٩٤ ٠١٥ ٠٧٩	-	٧٨٠ ٦٥٨	١ ٩٩٤ ٧٩٥ ٧٣٧
مصروفات تمويلية	(١ ١١١ ٨٥٥)	-	(٨١ ٠٤٩ ١٢٩)	(٨٢ ١٦٠ ٩٨٣)
أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملة أجنبية	٦ ٣٩٠ ٠٠٨ ١٨٢	-	-	٦ ٣٩٠ ٠٠٨ ١٨٢
صافي الإيرادات التمويلية	٨ ٣٨٢ ٩١١ ٤٠٧	-	(٨٠ ٢٦٨ ٤٧١)	٨ ٣٠٢ ٦٤٢ ٩٣٦
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل	١٥ ٣٧٦ ٦١٠ ٥٨٧	-	(١٠٩ ٣٤٣ ٩٠٦)	١٥ ٢٦٧ ٢٦٦ ٦٨١
ضريبة الدخل	(٣ ٢٢٤ ١١٦ ٧٤٠)	-	٢٤ ٦٠٢ ٣٧٩	(٣ ٢٠٩ ٥١٤ ٣٦٢)
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل	١٢ ١٤٢ ٤٩٣ ٨٤٦	-	(٨٤ ٧٤١ ٥٢٧)	١٢ ٠٥٧ ٧٥٢ ٣١٩
نسب المهر الاساسي و المخفض من الارباح	٨.٢٥	-	(٠.٠٦)	٨.١٩

- تضمن تعديل وإعادة تبويب أرقام المقارنة في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ ما يلي:-

١- تعديل قائمة الأرباح والخسائر في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ بقيمة المزايا المحددة للعاملين وأثر ذلك تخفيض المصروفات الإدارية والعمومية بمبلغ ٥.١ مليون جنيه، وتخفيض المصروفات البيعية والتسويقية بمبلغ ٧١ ألف جنيه ، وزيادة الإيرادات الأخرى بمبلغ ١.٤ مليون جنيه ، وزيادة الإيرادات التمويلية بمبلغ ٧٨١ ألف جنيه ، وزيادة المصروفات التمويلية بمبلغ ٨١ مليون جنيه ، وزيادة ضريبة الدخل بمبلغ ٣.٧ مليون جنيه وتخفيض ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد) بمبلغ ٢٠.١ مليون جنيه.

٢- تعديل قائمة الأرباح والخسائر في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ بمصروف الروتور و البلاتين وأثر ذلك على زيادة كلا من تكلفة المبيعات بمبلغ ٣٥.٧ مليون جنيه وتخفيض مصروف ضريبة الدخل بمبلغ ٨ مليون جنيه.

٣- إعادة تبويب الإشتراكات المحددة لصندوق التأمين الخاص والمعاش التكميلي ودعم تاركى الخدمة في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ وأثر ذلك على تخفيض تكلفة البضاعة المباعة بقيمة قدرها ٢٨ مليون جنيه وتخفيض المصروفات البيعية والتسويقية بقيمة قدرها ٣ مليون جنيه مقابل زيادة المصروفات الإدارية والعمومية بقيمة قدرها ٣٠ مليون جنيه وزيادة المصروفات الأخرى بقيمة قدرها مليون جنيه.

٤- إعادة تبويب مكافأة مجلس إدارة شركتى إسكندرية وحلوان للأسمدة في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ وأثر ذلك على تخفيض الإيرادات الأخرى وزيادة توزيعات الإستثمار بما يعادل ٨٣ مليون جنيه .





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

أثر تعديل قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ :-

البيان	كما سبق عرضها	إعادة التويب	التعديل	المعاد تبويبها
أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجارى				
مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء	١٤ ٥٨٠ ٠٣٨ ٩٧٤	-	-	١٤ ٥٨٠ ٠٣٨ ٩٧٤
مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين	(٦ ٨٠٩ ٦٥٤ ٨٨١)	-	-	(٦ ٨٠٩ ٦٥٤ ٨٨١)
أجور مدفوعة	(١ ١٢٥ ٤٦١ ٧٩٤)	-	-	(١ ١٢٥ ٤٦١ ٧٩٤)
ضرائب ورسوم مدفوعة	(٣ ٩٨٦ ٦٢٤ ٣١٠)	-	-	(٣ ٩٨٦ ٦٢٤ ٣١٠)
متحصلات أخرى	٧١٦ ٤٨٩ ١٩٩	-	-	٧١٦ ٤٨٩ ١٩٩
مدفوعات أخرى	(١ ٥٨٨ ٩٣٣ ٧٦٣)	-	-	(١ ٥٨٨ ٩٣٣ ٧٦٣)
توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة	(١ ٤١٦ ٩٧٢ ٢٥٧)	-	-	(١ ٤١٦ ٩٧٢ ٢٥٧)
رقم (١) صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى	٣٦٨ ٨٨١ ١٦٨	-	-	٣٦٨ ٨٨١ ١٦٨
ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى				
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة	(٢٩٤ ٣١٠ ٧٧٢)	-	-	(٢٩٤ ٣١٠ ٧٧٢)
مقبوضات استثمارات فى شركات أخرى	٣٩ ٤٧٣ ١٢٠	-	-	٣٩ ٤٧٣ ١٢٠
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٦٩٧ ٦٨٠	-	-	٦٩٧ ٦٨٠
مدفوعات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(١٦ ١٦٦ ٩٦٠ ٦٦٩)	-	-	(١٦ ١٦٦ ٩٦٠ ٦٦٩)
مقبوضات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	١٩ ٨٠٢ ٥٨٧ ٣٠٩	-	-	١٩ ٨٠٢ ٥٨٧ ٣٠٩
فوائد دائنة مقبوضة	٧٩٦ ٥٠٦ ٨٣٣	-	-	٧٩٦ ٥٠٦ ٨٣٣
عوائد أدون خزائنة مقبوضة	١ ١٣٦ ٠٩٠ ١٥٣	-	-	١ ١٣٦ ٠٩٠ ١٥٣
رقم (٢) صافى التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى	٥ ٣١٤ ٠٨٣ ٦٥٥	-	-	٥ ٣١٤ ٠٨٣ ٦٥٥
ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلي				
توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة	(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	-	-	(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)
رقم (٣) صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلي	(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	-	-	(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها (١)+(٢)+(٣)	(٣ ١٥٠ ١٦٥ ٢١٨)	-	-	(٣ ١٥٠ ١٦٥ ٢١٨)
رصيد النقدية وما فى حكمها أول الفترة	١٧ ٤٤٥ ٨٠١ ٢٣٧	-	-	١٧ ٤٤٥ ٨٠١ ٢٣٧
أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية	٦ ٣٩٢ ٤٨٨ ٣١٢	-	-	٦ ٣٩٢ ٤٨٨ ٣١٢
فوائد ودائع مستحقة	-	-	-	٥٥ ٢٥٥ ٨١٧
خسائر إئتمانية متوقعة	(١٨٢ ٧٥٦ ٤٦٦)	-	-	(١٨٣ ٣٦٥ ٠٩٩)
النقدية وما فى حكمها آخر الفترة	٢٠ ٥٠٥ ٣٦٧ ٨٦٦	-	٥٤ ٦٤٧ ١٨٣	٢٠ ٥٦٠ ٠١٥ ٠٤٩
يخصم:				
ودائع مجمدة وغطاءات نقدية لمقابلة إعمادات مستندية	(١ ٣٣٧ ٥٦٦ ٩٠٩)	-	-	(١ ٣٣٧ ٥٦٦ ٩٠٩)
النقدية وما فى حكمها المتاحة للإستخدام	١٩ ١٦٧ ٨٠٠ ٩٥٦	-	٥٤ ٦٤٧ ١٨٣	١٩ ٢٢٢ ٤٤٨ ١٤٠

- تضمن تعديل أرقام المقارنة في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ ما يلى:-

- ١- تم تأثير صافى النقدية اخر الفترة بفوائد الودائع المستحقة بقيمة قدرها ٥٥ مليون جنيه .
- ٢- تم تأثير صافى النقدية اخر الفترة بزيادة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفوائد الودائع المستحقة وبقيمة قدرها ٦٠٨ ألف جنيه.

