



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الإسكندرية في: ٢٠٢٥/٢/١٣

السادة / البورصة المصرية
قطاع الأفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي :-

- ١- القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ والإيضاحات المتممة لها.
 - ٢- تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب حازم حسن KPMG).
 - ٣- رد الشركة على تقرير مراقب الحسابات.
- وسيتم موافاة سيادتكم بترجمة القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وتقرير مراقب حسابات الشركة (مكتب حازم حسن KPMG) باللغة الإنجليزية فور ورودهم من مكتب حازم حسن KPMG.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،

رئيس قطاع علاقات المستثمرين والإعلام
(مسئول علاقات المستثمرين)

ع.ع.س

محاسبة/ نرفانا صباح عرابي



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



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

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

الإدارة والمصانع :
الطابية - خط رشيد - إسكندرية
كيس بريدي مخصص
الرقم البريدي : ١٩١١
www.abugir.com



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
—	تقارير مراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٧-٦	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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 ديسمبر ٢٠٢٤، والتي تتضمن:
- قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
 - قائمة الدخل المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
 - قائمة الدخل الشامل المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
 - قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
 - قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
 - 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 نبدي 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 ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أداؤها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن فترة الستة 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

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية
صاحب التاريخ
٢٩
١٤ / ٢ / ٢٠٢٤
و/د

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

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

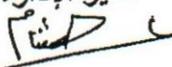
تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
المستقلة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

الإسكندرية في : ١٢ فبراير 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 ديسمبر ٢٠٢٤

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 ديسمبر ٢٠٢٤ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٤٠,١٣٢ مليار جنيه و قائمة الأرباح و الخسائر المستقلة بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٤,٤٤٦ مليار جنيه و قائمة الدخل الشامل المستقلة وكذا قائمتي التغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، و ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة و الإيضاحات المتممة الأخرى. و إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية و تنحصر 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 و المؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" و يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسولين عن الأمور المالية و المحاسبية، و تطبيق إجراءات تحليلية، و غيرها من إجراءات الفحص المحدود و يقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية و بالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، و عليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٥٢,٧ مليون جنيه قيمة ما يخص الفترة من تكلفة المستهلك من البلاتين بخلاف نحو ٥٣,٧٩ 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.
- تضمن رصيد الدفعات المقدمة لشراء أصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ نحو ٦,٣ مليون جنيه مبالغ مسددة لبعض موردي الشركة مرحلة منذ سنوات يرجع أقدمها لعام ٢٠١٩ علي الرغم من اتمام التوريد و الاستلام و الرسملة لمعظمها.
- 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 الأخر 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 لحمض الفوسفوريك بنحو ٧,٥ مليون جنيه (المعادل لمبلغ ٤٧٥ ألف دولار) و المسددة بداية من عام ٢٠٢٠ و لم نقف على مدى جدوى الإستثمار في تلك المشروعات في ضوء عدم البدء في تنفيذ تلك المشروعات حتى تاريخه و تحقيق بعض تلك المشروعات خسائر.

- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٥٤ مليون جنيه قيمة اشتراك cloud الخاص بنظام ساب فترة ما قبل بدء التشغيل الفعلي للمشروع بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) كما لم يتم فصل بنود الدعم الفني والتدريب بعقد سولكس للتطوير الرقمي حتي يتمكن من تحديد المصروفات التي يجب رسملتها والتي يتم تحميلها علي قائمة الدخل.
- تضمنت الأرصدة المدينة نحو ١,٢ مليار جنيه قيمة أذون خزانة وكذا نحو ١٠٤ مليون جنيه قيمة ودائع بالبنوك باسم شركة ابوقير للاسمدة لكونهما استثمارات لصناديق العلاج والنشاط الرياضي والاجتماعي على الرغم من عدم تضمين النظام الأساسي للشركة و لوائحها ما يفيد قيامها باستثمار أموال الغير بعائد لصالح الغير خاصة في ضوء قيام الشركة بتخفيض نحو ١,٤ مليار جنيه من الأرصدة المدينة و الأرصدة الدائنة قيمة أرصدة حسابات صناديق العلاج والنشاط الرياضي والاجتماعي و صندوق البيئة و مشروع برج العرب و أصول المدينة السكنية شكلاً من القوائم المالية دون إجراء التسويات اللازمة بالدفاتر.
- تم حساب الإهلاك الضريبي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالزيادة بنحو ٢,٥ مليون جنيه حيث تم إضافة نظام المعلومات (SAP) لبند الحاسبات الآلية و صحته أصول معنوية (أصول غير ملموسة) و ذلك بالمخالفة للمادة رقم (٢٥) من القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ و لائحة التنفيذية و تعديلاتها.
- تم تحميل قائمة الدخل بالتزامات مزايا العاملين و أسرههم بعد التقاعد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بنحو ٧٥,٤٤٦ مليون جنيه (تكلفة الخدمة الحالية و مصروف الفائدة على الالتزام) و لم تراعى الدراسة الإكتوارية المعدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قرارى مجلس ادارة الشركة رقم ١١ / ٢٠٢٤-٢٠٢٥ جلسة ٢٠٢٤/٧/٣١ وكذا قرار رقم ٢٩ / ٢٠٢٤-٢٠٢٥ بتاريخ ٢٠٢٤/٨/٢٨ المتضمن دعم أصول مزايا العاملين و أسرههم بعد التقاعد من حصة العاملين الخدمية فى الأرباح بنسبة ٤% بنحو ١٠٠ مليون جنيه .
- قيام الشركة بتحميل قائمة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بنحو ٧٢ مليون جنيه قيمة حصة النادي الرياضي و الاجتماعى 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 ٤٤ مليون جنيه حصة صندوق التدريب و التأهيل بنسبة ١% من الأرباح بعد الضريبة و صحته قبل الضريبة.
- بلغ رصيد مخصص ضرائب شركات الأموال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بنحو ٢٣٧,٧ مليون جنيه و قد قامت الشركة بإسناد عملية الدراسة الفنية لمخصص الالتزامات الضريبية المتوقعة على الشركة في ذلك التاريخ لمكتب متخصص و قد انتهت الدراسة إلى الالتزام الضريبي المتوقع كما يلي :-
 - 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 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.
- مخالفة الشركة قراري مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤، رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢٦ والذي يقضى بتسليم ٥٥% من الانتاج الفعلي (المؤيد بشهادات شهرية من مراقب الحسابات الخارجى) لوزارة الزراعة و كذا بالمخالفة لما ورد بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية حيث قامت الشركة بتوريد نحو ٤٥٧,٧ الف طن بنسبة نحو ٤٧,٥% من كمية الانتاج و ذلك خلال الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ مما لذلك من اثر مباشر علي حساب رسم الصادر المستحق للدولة.

الاستنتاج المتحفظ

و في ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء في الفقرات السابقة ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرافقة لا تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و عن أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير الى ما يلي :

ممازالت ملاحظاتنا 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 وفقا لإفادة الشئون القانونية و لم تفصح الشركة عن تلك الاحكام ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، بالإضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الاداري بالقاهرة.

- تضمن رصيد مصلحة الضرائب على القيمة المضافة (مدين) نحو ٩٤ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الإسكندرية في : ١٢ فبراير ٢٠٢٥

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة



محاسب/ محمد طاهر اسماعيل حفظ الله

يعتمد،،

وكيل أول وزارة

مدير الإدارة



محاسب / وائل عزمي مليجي التهامي



الرد على تقرير الفحص المحدود
للجهاز المركزي للمحاسبات عن القوائم المالية الدورية لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٥٢,٧ مليون جنيه قيمة ما يخص الفترة من تكلفة المستهلك من البلاطين بخلاف نحو ٥٣,٧٩ مليون جنيه ضمن الأرصدة المدينة باقى قيمة المستعوض للأجزاء المستهلكة من شبكة البلاطين 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 البلاطين عن المتبع في الأعوام السابقة.

الرد:-

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

٢- تضمن رصيد الدفعات المقدمة لشراء أصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ نحو ٦,٣ مليون جنيه مبالغ مسددة لبعض موردي الشركة مرحلة منذ سنوات يرجع أقدمها لعام ٢٠١٩ على الرغم من اتمام التوريد والاستلام والرسملة لمعظمها.

الرد:-

تتمثل هذه الدفعات في :-

- عدم قيام المورد بأرسال فاتورة الشراء لبعض الدفعات وبقيمة قدرها ٦٣٨ ألف جنيه تخص عام ٢٠٢٢ .
- وجود ملاحظات فنية جارى بحثها مع المورد لدفعات أخرى بقيمة قدرها ٥,٧ مليون جنيه منها نحو ٣,٩ مليون جنيه عن عام ٢٠١٩ تخص شركة السويدى للأدوات والكابلات الكهربائية وجارى التواصل مع المورد لإنهاء هذا الأمر ، و ١,٨ مليون جنيه عن عام ٢٠٢٣ تخص شركة الهاشمية الدولية للتوريدات ومحولة للشئون القانونية لعدم التنفيذ .

- وسيتم متابعة تلك الأرصدة لحين الإنتهاء من تسويتها.

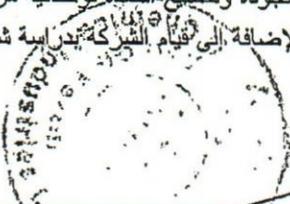
٣- بلغت استثمارات الشركة في شركات شقيقة نحو ١٢٣,٥ مليون جنيه في كل من شركة العالمية للميثانول و مشتقاتها بنحو ١١ مليون جنيه (معادل لمبلغ ٧٠٠ ألف دولار) و المسددة منذ عام ٢٠٢١ و شركة شمال أبو قير للمغذيات الزراعية بمبلغ ١١٢,٥ مليون جنيه والمسددة منذ عام ٢٠٢٢ ، كما تضمنت الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر نحو ٤٧,٥ مليون جنيه في كل من شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية و الأسمدة بمبلغ ٤٠ مليون جنيه و المسددة بداية من عام ٢٠١٧ و شركة أبو ظرطور لحامض الفوسفوريك بنحو ٧,٥ مليون جنيه (المعادل لمبلغ ٤٧٥ ألف دولار) و المسددة بداية من عام ٢٠٢٠ و لم تقف على مدى جدوى الاستثمار في تلك المشروعات في ضوء عدم البدء في تنفيذ تلك المشروعات حتى تاريخه و تحقيق بعض تلك المشروعات خسائر.

الرد:-

- فيما يتعلق بالشركة العالمية للميثانول ومشتقاته : جارى دراسة أمكانية تغيير نشاط الشركة ليتواءم مع رؤية الدولة في انشاء مشروعات صديقة للبيئة (الأقتصاد الأخضر) .

- فيما يتعلق بشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية : تم توقيع مذكرة تفاهم بين شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية وشركة "China Energy International Group" الصينية لأمكانية توريد الهيدروجين الأخضر للمشروع كمادة خام بدلا من الغاز الطبيعي ، كما تم توقيع مذكرة تفاهم مع تحالف شركة ABB وشركة Petrojet وشركة MPS لأمداد المشروع بالهيدروجين الأخضر والكهرباء المتجددة اللازمين لإنتاج الأمونيا الخضراء وجارى الإنتهاء من تحديث دراسة الجدوى الإقتصادية للمشروع من خلال بيت الخبرة العالمية شركة Nexant ، كما أنه جارى المضى قدما فى الخطوات التنفيذية للمشروع ومنها اختيار قائمة مقاولى العموم المؤهلين وتحديد قائمة مانحي الرخص لوحدة المشروع واعداد كراسة الشروط ومواصفات الفنية لظرحها على قائمة مقاولى العموم المؤهلين، وجارى أيضاً اعداد دراسة تقييم الأثر البيئى للمشروع .

- فيما يتعلق بشركة الوادى للصناعات الفوسفاتية : تقوم شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بالعمل على إيجاد أنشطة تضمن للشركة استمراريتها حيث قامت بأعداد دراسة متكاملة للدخول فى مشروع رفع تركيز خامات الفوسفوريك محققه الجودة وتصنيع أسمدة فوسفاتية مركبة ، كما تقوم بالإنتهاء من المستندات اللازمة لقيامها بالحصول على تراخيص حق استهلاك خام الفوسفات بالإضافة إلى قيام الشركة بتدشين أسية شراء خامات وأسمدة من شركات أخرى وبيعها لصالحها مع تحقيق هامش ربح .



Handwritten signature and initials.

- فيما يتعلق بشركة أبوظطور لحامض الفوسفوريك : قرر مجلس إدارة شركة أبوظطور التوصية بدراسة تنفيذ المشروع على مرحلتين والبدء بنصف الطاقة الإنتاجية وتمويله ذاتيا دون اللجوء إلى تمويل بنكي وجرى استكمال باقى الإجراءات والعرض على الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٠٢٥/٠٣/١٨ .

- تحقيق بعض هذه الشركات لخسائر فى مرحلة التكوين هو أمر طبيعى فى كافة الشركات المماثلة ولحين البدء فى التشغيل.
٤- تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٥٤ مليون جنيه قيمة اشتراك Cloud الخاص بنظام ساب فترة ما قبل بدء التشغيل الفعلى للمشروع بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٣) كما لم يتم فصل بنود الدعم الفنى والتدريب بعقد سولكس للتطوير الرقوى حتى نتمكن من تحديد المصروفات التى يجب رسملتها والتى يتم تحميلها على قائمة الدخل.
الرد:-

- سيتم دراسة هذا الأمر واتخاذ مايلزم فى هذا الصدد .

٥- تضمنت الأرصدة المدينة نحو ١,٢ مليار جنيه قيمة أذون خزانه وكذا نحو ١,٤ مليون جنيه قيمة ودائع بالبنوك باسم شركة ابوقبر للأسمدة لكونهما استثمارات لصناديق العلاج والنشاط الرياضى والاجتماعى على الرغم من عدم تضمين النظام الأساسى للشركة ولوانحها ما يفيد قيامها باستثمار أموال الغير بعائد لصالح الغير خاصة فى ضوء قيام الشركة بتخفيض نحو ١,٤ مليار جنيه من الأرصدة المدينة و الأرصدة الدائنة قيمة أرصدة حسابات صناديق العلاج والنشاط الرياضى والاجتماعى و صندوق البيئة و مشروع برج العرب و أصول المدينة السكنية شكلاً من القوائم المالية دون إجراء التسويات اللازمة بالدفاتر.
الرد:-

- ادراج تلك الأصول ضمن الارصدة المدينة يرجع لكونها أصول مالية تخصص أنشطة محددة تشرف الشركة عليها (علاج الأسر - النادي والنشاط الرياضى) حيث يتم استثمار تلك الأصول لصالح تلك الأنشطة بحسابات فرعية ويقابل تلك الأرصدة المدينة أرصدة دائنة مقابلة علماً بان الشركة تقوم باستبعاد تلك الأرصدة المدينة مع الأرصدة الدائنة المقابلة لها بقائمة المركز المالى لسلامة العرض ، كما أن عوائد هذه الاستثمارات تخصص تلك الأنشطة وتعد بمثابة مصدر من مصادر تمويلها ، وسيتم الدراسة القانونية المتعلقة باستثمار تلك الأموال.

٦- تم حساب الإهلاك الضريبي فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالزيادة بنحو ٢,٥ مليون جنيه حيث تم إضافة نظام المعلومات (SAP) ليند الحاسبات الآلية وصحته أصول معنوية (أصول غير ملموسة) وذلك بالمخالفة للمادة رقم (٢٥) من القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما.
الرد:-

- سيتم دراسة هذا الأمر واتخاذ مايلزم فى هذا الصدد مستقبلاً .

٧- تم تحميل قائمة الدخل بالتزامات مزايا العاملين و أسرههم بعد التقاعد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بنحو ٧٥,٤٤٦ مليون جنيه (تكلفة الخدمة الحالية و مصروف الفائدة على الالتزام) و لم تراخ الدراسة الإكتوارية المعدة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قرارى مجلس ادارة الشركة رقم ١١ / ٢٠٢٤-٢٠٢٤ / ٢٩ وكذا قرار رقم ٢٠٢٤/٧/٣١ و ٢٠٢٤/٨/٢٨ بتاريخ ٢٠٢٥-٢٠٢٤ / ٢٩ المتضمن دعم أصول مزايا العاملين و أسرههم بعد التقاعد من حصة العاملين الخدمية فى الأرباح نسبة ٤ % بنحو ١٠٠ مليون جنيه.
الرد:-

- سيتم الرجوع للخبير الإكتوارى بشأن عدم تضمن الدراسة الإكتوارية المتعلقة بمزايا العاملين و أسرههم فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ دعم أصول مزايا العاملين بنحو ١٠٠ مليون جنيه ، علماً بأنه قد تم تأثير قائمة المركز المالى للشركة فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ بقيمة هذه الأصول خصماً من الإلتزام المتعلق بمزايا العاملين و أسرههم بعد التقاعد والوارد بالدراسة الإكتوارية .

٨- قيام الشركة بتحميل قائمة الدخل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بنحو ٧٢ مليون جنيه قيمة حصة النادي الرياضى والاجتماعى على أساس ١,٢٥% من صافى الربح قبل الضريبة وصحته من صافى الربح بعد الضريبة على أن يدرج بقائمة توزيعات الأرباح المقترحة كما تم تحميل قائمة الدخل بنحو ٤٤ مليون جنيه حصة صندوق التدريب والتأهيل بنسبة ١% من الأرباح بعد الضريبة وصحتها قبل الضريبة.
الرد:-

- قيام الشركة بتحميل حصة النادي والنشاط الرياضى وحصة صندوق التدريب والتأهيل على قائمة الدخل تمشياً مع معايير المحاسبة المصرية أما عن طريقة الإحتساب فلا توجد أسس محددة وقاطعة بشأن الإحتساب من صافى الربح قبل الضريبة أو بعد الضريبة ، ويرجى موافقتنا بأيه نصوص قانونية قاطعة تؤيد ما جاء بملاحظتكم .

cc



٩- بلغ رصيد مخصص ضرائب شركات الأموال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بنحو ٢٣٧.٧ مليون جنيه وقد قامت الشركة بإسناد عملية الدراسة الفنية لمخصص الالتزامات الضريبية المتوقعة على الشركة في ذلك التاريخ لمكتب متخصص وقد انتهت الدراسة إلى الالتزام الضريبي المتوقع كما يلي:-

- 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 قياساً على متوسط فروق فحص الخمس سنوات السابقة (لم يتم الفصل فيها حتى تاريخه) وذلك بنسبة ثابتة (١,٢٤%) عن كل سنة.
الرد:-

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة الموقف الضريبي للشركة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ لمكتب متخصص معتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية (مكتب عباني وشركاه) وقد تم تأثير القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بما إنتهت إليه الدراسة الفنية المعدة من قبل المستشار الضريبي للشركة ووفق خبراته المهنية في هذا الشأن .

١٠- مخالفة الشركة قراري مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٤/١١/٢٠٢١، رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٦/١/٢٠٢٢ والذي يقضي بتسليم ٥٥% من الانتاج الفعلي (المؤيد بشهادات شهرية من مراقب الحسابات الخارجي) لوزارة الزراعة وكذا بالمخالفة لما ورد بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية حيث قامت الشركة بتوريد نحو ٤٥٧.٧ ألف طن بنسبة نحو ٤٧.٥% من كمية الانتاج وذلك خلال الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١.
الرد:-

- تؤكد الشركة على قيامها بتوريد الكميات المطلوبة المقررة من قبل وزارة الزراعة وإستصلاح الأراضي والتي تقوم بإصدار شهادات تفيد إلتزام الشركة بتوريد تلك الحصص وبما يسمح للشركات المنتجة للأسمدة الأزوتية بتصدير الكميات المتفق عليها إعمالاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٨٧٠) لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣، وقد تم موافاه سيادتكم بالمستندات المؤيدة لتوريد الكميات المطلوبة المقررة من قبل وزارة الزراعة.

ثانياً : الملاحظات التي لايعتبرها الجهاز المركزي للحسابات 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 ولم تفصح الشركة عن تلك الاحكام ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، بالإضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الإداري بالقاهرة.
الرد:-

- فيما يتعلق بتسجيل الأراضي :-

• بالنسبة لأرض كيرة (١١ سهم - ٢ قيراط - ٢ فدان) : تم إقامة الدعوتين القضائيتين رقمي (٤٧٠٠، ٤٧٠٣ لسنة ٢٠٢٣) مدنى كلى ضد ورثه / رشدى طه مجد كيرة ، بطلب الحكم بصحة ونفاذ عقد البيع الإبتدائي المؤرخ ١٩٩٠/٠٦/٢٠ وقد صدر حكم فى الدعوى بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠٢٤ بعدم قبول الدعوى (٤٧٠٣ / ٢٠٢٣) مدنى كلى ، وبتاريخ ٣٠/٠٣/٢٠٢٤ صدر الحكم بالدعوى رقم (٤٧٠٠/٢٠٢٣) مدنى كلى ، كان لم تكن وذلك لعدم شهر عريضة الدعوى من قبل الشهر العقارى لوجود تداخل مع اراضى الرفع العسكرى وأعتراض من القوات المسلحة .

• بالنسبة لأرض المملوكة للشركة بموجب عقد البيع الإبتدائي المؤرخ ١٩٩٨/٠٥/٠٤ من الشركة العامة لصناعة الورق (راكنا) بمساحة (١٥ سهم - ٢١ قيراط - ١ فدان) : تم تقديم طلب للمعينة أعمالاً 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 .

• فيما يتعلق بتسجيل المقر الإداري للملك للشركة بالقاهرة : تم تقديم الطلب رقم (١٣٧٧ لسنة ٢٠٢٣) مأمورية شهر عقارى النزهة وتم التواصل مع شركة البطل بناء على طلب الشهر العقارى لعمل الأتى :-

٣- تعديل إقرار أول تعامل الخاص بتوزيع الحصص بالعقار

٤- إستخراج صورة رسمية من تراخيص البناء المعدلة الخاصة بالعقار وموافاتها بها لإستكمال باقى الإجراءات.

علماً بأن الشركة قد أفصحت عن عدم التسجيل بالإيضاح رقم (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية فى ٣١/١٢/٢٠٢٤ وسيتم الإفصاح مستقبلاً عن نتيجة الأحكام القضائية.



Handwritten signature and initials.

٢- تضمن رصيد مصلحة الضرائب على القيمة المضافة (مدین) نحو ٩٤ مليون جنيه فی ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الرد: -

- تم مراسلة مصلحة الضرائب المصرية - المركز الضريبي لكبار الممولين بالتسوية وموافقتنا بشهادة بالرصيد المستحق للشركة طرف المصلحة عدة مرات وأخرها بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٢٤ برقم وارد ١١٥٨٣ وسيتم موافقتكم 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 موافقتنا بالشهادة لحين أتمام عملية النقل ، ونود الإحاطة بأن هذا الرصيد المدین يقابلة رصيد دائن قدره ٥٣ مليون جنيه يخص ضريبة مبيعات رسائل أبوقير ٣ ضمن الأرصدة الدائنه ومازال محل خلاف .

نائب رئيس القطاعات المالية

محاسب / محمد عبد المنعم محمد



- تحرير في: ٢٠٢٥/٠٢/١٢



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفتره الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



شركة أبوقير للأسمدة و الصناعات الكيماوية

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

القيمة بالجنيه المصري

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	البيان
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٨٧٥ ١٣٤ ٣٠٠	١ ٨٣٨ ٢٣٩ ٦٢٣	(١)	الأصول الثابتة
-	١٠ ١٧٥ ٤٩٦	(٢)	أصول غير ملموسة
٣٧٩ ٨١٨ ٤٠٩	٥٢٩ ٢٩١ ٠٨٢	(٦)	أصول تحت الإنشاء
٤٢ ٢٦٨ ٨٠٠	-	(٧)	أصول غير ملموسة تحت التنفيذ
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	(٨)	إستثمارات عقارية
١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠	١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠	(٩)	إستثمارات في شركات شقيقة
١١ ٠٩٦ ٨٣١ ٠٢٥	١٢ ٨٩٩ ٨٦٩ ٨٥٩	(١٠)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨	٤٣٢ ٢١٠ ٧٢٤	(١١)	أصول مالية أخرى (أذون خزائنه)
١٣ ٩٥٢ ٩٢٩ ٦٧٠	١٥ ٨٣٣ ٧٣٥ ٥٠٢		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٠٧٢ ٤٣٤ ٥٧٨	٢ ٨٥٤ ٠٥٠ ١٦٦	(١٢)	المخزون
٢٤١ ٧٩٣ ٦٥٣	١٨٦ ٩٥٠ ٣٠٨	(١٣)	علاء وأوراق القبض
٣ ١٠٨ ١٧١	٤ ١٧٦ ٧٥٠	(١٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٩ ٨٤٧ ٠٢٤	٧٩ ٧٧٧ ٩٨٠	(١٥)	موردون (دفعات مقدمة)
١٨٧ ٣٧٠ ٢٢١	٢٥٠ ٠٨٢ ٥٠٨	(١٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٤٥٧ ٢٦٥ ٩٦٥	٢ ٣٤٤ ٩٧٣ ٤٣٤	(١٧)	أصول مالية بالكلفة المستهلكة (أذون خزائنه)
٢٣ ٣٥٤ ٥٩٨ ٧٦٨	١٨ ٥٧٧ ٩٩١ ٨٤٢	(١٨)	النقدية وما في حكمها
٢٨ ٣٥٦ ٤١٨ ٣٨١	٢٤ ٢٩٨ ٠٠٢ ٩٨٨		مجموع الأصول المتداولة
٤٢ ٣٠٩ ٣٤٨ ٠٥١	٤٠ ١٣١ ٧٣٨ ٤٩٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	(٢٠)	إحتياطي قانوني
٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	(٢١)	إحتياطيات أخرى
٨ ١١٨ ٩١٨ ٥١٥	٩ ٥٦٦ ٥٩٢ ٨٤٣	(٢٢)	إحتياطي فروق تقييم
١٦ ٣١٥ ٨٨٧ ٣٤٥	٩ ٣٥٣ ٩٣٧ ١٠٨	(٢٣)	أرباح مرحلة
٣٣ ١٢١ ٦٠٨ ٨٠٤	٢٧ ٦٠٧ ٩٤٤ ٨٩٥		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٤٧ ٦٠٣ ٠٦٧	٥٣٠ ٥٨٨ ٥٢٩	(٢٤)	إلتزامات مزايا التقاعد
٣ ٧٩٩ ٣٤٢ ٠١٦	٤ ٤٩٣ ٣٠٩ ٤٠٧	(٢٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤ ٤٤٦ ٩٤٥ ٠٨٣	٥ ٠٢٣ ٨٩٧ ٩٣٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٩٢ ١٥٣ ٧٩٧	١٠٥ ٨٥٠ ٤٣٠	(٢٦)	موردون
٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠	٩٢٥ ٣٩٦ ١٠٨	(٢٧)	مستحق لأطراف ذوي علاقة
٤٩٨ ٥٧١ ١٨٢	٥٣٥ ٣٩٤ ١٩٢	(٢٨)	علاء دفعات مقدمة (إلتزامات عقود)
٥٤ ٥٤٠ ١٣٦	٦٠ ١٢٢ ٣١٠	(٢٩)	إلتزامات مزايا التقاعد
١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩	٤ ٥٩٠ ٥٧٠ ٧٦٧	(٣٠)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٧٠٢ ٠٩٧ ٩٤٧	٩٦٤ ٨٣٨ ٥٥٧	(٣١)	ضريبة الدخل الجارية
٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٣	٣٠٧ ٧٢٣ ٢٩٥	(٣٢)	مخصصات
٤ ٧٤٠ ٧٩٤ ١٦٤	٧ ٤٩٩ ٨٩٥ ٦٥٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
٤٢ ٣٠٩ ٣٤٨ ٠٥١	٤٠ ١٣١ ٧٣٨ ٤٩٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

تقريرى مراقبى الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال

نائب رئيس القطاعات المالية

محاسب / محمد عبد المنعم محمد





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		إيضاح رقم	البيان
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ معاد توريبها ومعدلة جنيه مصري	السته أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ معاد توريبها ومعدلة جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ معاد توريبها ومعدلة جنيه مصري	السته أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ معاد توريبها ومعدلة جنيه مصري		
٤ ٢٨٤ ٩٤٩ ٧٦٥	٨ ٦١٦ ٠٥٧ ٢١٨	٦ ٦٢٧ ٩٢٨ ٩٧٣	١٠ ٢٤٩ ١٢٨ ٣٣١	(٣١)	المبيعات / إيرادات النشاط
(٢ ٠٤٧ ٨٧٢ ٠٤٨)	(٤ ٣٣٩ ١٥٥ ٤٩٤)	(٣ ٤٥٠ ٠٣٢ ٥٦٠)	(٥ ٨٨٣ ٠٩٢ ٥٩٦)	(٣٢)	تكلفة المبيعات
٢ ٢٣٧ ٠٧٧ ٧١٧	٤ ٢٧٦ ٩٠١ ٧٢٤	٣ ١٧٧ ٨٩٦ ٤١٤	٤ ٣٦٦ ٠٣٥ ٧٣٥		مجموع الربح
١٣ ٢٣٦ ٩٨١	٢٦ ٦٨٠ ٠١٢	١٧ ٨٨٥ ٩٣٧	١١٠ ٩٤٤ ٩٤٤	(٣١)	إيرادات أخرى
(٢٢٣ ٩٠٧ ٣٨٩)	(٤٤٧ ٧٩٥ ٧٠٧)	(٣٠٣ ٩٠٥ ٧٩٢)	(٥٧٨ ٧٤٩ ٩٠٨)	(٣٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٢٣ ٧٣٩ ٩١٧)	(٢٤٦ ٢٨١ ٣٣٥)	(٢٢١ ٣٧٨ ٧٩٣)	(٣٧٦ ١٩٧ ٦١٩)	(٣٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢ ٢٢١ ٤٩٧)	(١٣ ٧٣٩ ٤٩١)	(٤٣ ٦٣٣ ٨٢٧)	(٤٤ ٦٦٧ ٩٤٩)	(٣٧)	مصروفات أخرى
(٤٣ ٦٦٩ ٥٩١)	٩ ٤١٤ ٩٠٥	٣١ ٤٢٣ ٤٩٢	٥٠ ٢٨٩ ٥٩٦	(٣٨)	رد خسائر إلتزامية متوقعة
١ ٨٥٦ ٧٧٦ ٣٠٤	٣ ٦٠٥ ١٨٠ ١٠٨	٢ ٦٥٨ ٢٨٧ ٤٣١	٣ ٥٢٧ ٦٥٤ ٨٠٠		أرباح التشغيل
٧٠٤ ٩٣٧ ٥٠٨	١ ٥١٣ ٩٦٩ ٥٥٧	٦١٤ ١٣٤ ٢٨٠	١ ٢٦٤ ٩٦٧ ٨٥٠	(٣٩)	إيرادات تمويلية
(٢٧ ٤١١ ٤٩٧)	(٥٤ ٧٧١ ٩٠٣)	(٣٥ ٨٣٨ ٨٩٥)	(٧٦ ٥٠٠ ٠٢٨)	(٤٠)	مصروفات تمويلية
١٠ ٨٠٢ ١٤٠	٣١ ٦٧٥ ٦٩٢	٨٩٧ ٣٦٧ ٤٥٤	١ ٠٦٢ ٩٠٥ ٤٣٩	(٤١)	أرباح فروق ترجمة أرصدة بعلات أجنبية
٦٨٨ ٣٢٨ ١٥١	١ ٤٩٠ ٨٧٣ ٣٤٦	١ ٤٧٥ ٦٦٢ ٨٣٩	٢ ٢٥١ ٣٧٣ ٦٦٠		صافي الإيرادات التمويلية
٢ ٥٤٥ ١٠٤ ٤٥٥	٥ ٠٩٦ ٠٥٣ ٤٥٤	٤ ١٣٣ ٩٥٠ ٢٧٠	٥ ٧٧٩ ٠٢٨ ٠٦٠		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٥٥٨ ٤٦٥ ٢٩٠)	(١ ١٢٢ ٨٠٢ ٤٤٧)	(٩٧٢ ٧٥١ ٤١٦)	(١ ٣٣٣ ٥٠٧ ٣٢٠)	(٤٢)	ضريبة الدخل
١ ٩٨٦ ٦٣٩ ١٦٤	٣ ٩٧٣ ٢٥١ ٠٠٧	٣ ١٦١ ١٩٨ ٨٥٣	٤ ٤٤٥ ٥٢٠ ٧٤٠		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
١.٣٤	٢.٦٩	٢.١٥	٣.٠١	(٤٣)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

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





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		إيضاح رقم	البيان
الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ معاد تبويبها ومعدلة جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ معاد تبويبها ومعدلة جنيه مصري	الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري		
١ ٩٨٦ ٦٣٩ ١٦٤	٣ ٩٧٣ ٢٥١ ٠٠٧	٣ ١٦١ ١٩٨ ٨٥٣	٤ ٤٤٥ ٥٢٠ ٧٤٠		صافي ربح الفترة
					بنود الدخل الشامل الأخرى
١ ٣٤٧ ٦٠٥ ٤٦٨	١ ٣٦٤ ١٣٣ ٢٤٦	١ ٧٣٣ ٥٥٤ ٧٩٦	١ ٨٠٣ ٠٣٨ ٨٣٤	(٢٢)	فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
-		٦٤ ٩٢٨ ٠٤٢	٦٤ ٩٢٨ ٠٤٢		الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين
(٣٠٣ ٢١١ ٢٣٠)	(٣٠٦ ٩٢٩ ٩٨٠)	(٤٠٤ ٦٥٨ ٦٣٨)	(٤٢٠ ٢٩٢ ٥٤٧)		ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٣ ٠٣١ ٠٣٣ ٤٠٢	٥ ٠٣٠ ٤٥٤ ٢٧٢	٤ ٥٥٥ ٠٢٣ ٠٥٢	٥ ٨٩٣ ١٩٥ ٠٦٨		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي فروق تقييم	إحتياطيات أخرى	إحتياطي قانوني	رأس المال	البيان
٢٦ ٩٧١ ٦٦٥ ٢٧٨	١٣ ٧٣١ ٨٠٢ ٣٤٠	٤ ٥٧٧ ٩٠٩ ١٦٥	٥ ٨٢٢ ٧٣٢ ٤٠٣	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٣
						<u>الدخل الشامل</u>
						صافي ربح الفترة المعدل
٣ ٩٧٣ ٢٥١ ٠٠٧	٣ ٩٧٣ ٢٥١ ٠٠٧	.	.	.	.	إحتياطي فروق تقييم
١ ٣٦٤ ١٣٣ ٢٤٦	.	١ ٣٦٤ ١٣٣ ٢٤٦	.	.	.	الضريبة المؤجلة لبندو الدخل الشامل الأخر
(٣٠٦ ٩٢٩ ٩٨٠)	.	(٣٠٦ ٩٢٩ ٩٨٠)	.	.	.	إجمالي الدخل الشامل
٥ ٠٣٠ ٤٥٤ ٢٧٢	٣ ٩٧٣ ٢٥١ ٠٠٧	١ ٠٥٧ ٢٠٣ ٢٦٥	.	.	.	المحول للإحتياطيات
.	(٢٤ ٨٤٩ ١٧٢)	.	٢٤ ٨٤٩ ١٧٢	.	.	معاملات مع مالكي الشركة
						حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة وتخصص الأخرى في الأرباح
(٢ ٠٣٦ ٣٤١ ١٨٩)	(٢ ٠٣٦ ٣٤١ ١٨٩ )	.	.	.	.	توزيعات أرباح المساهمين
(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠ )	.	.	.	.	إجمالي المعاملات مع ملكي الشركة
(١٠ ٨٦٩ ٤٧١ ٢٢٩)	(١٠ ٨٦٩ ٤٧١ ٢٢٩ )	.	.	.	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المعدل)
٢١ ١٣٢ ٦٤٨ ٣٢٢	٦ ٨١٠ ٧٣٢ ٩٤٦	٥ ٦٣٥ ١١٢ ٤٣٠	٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٥	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٤
٣٣ ١٢١ ٦٠٨ ٨٠٤	١٦ ٣١٥ ٨٨٧ ٣٤٥	٨ ١١٨ ٩١٨ ٥١٥	٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	<u>الدخل الشامل</u>
						صافي ربح الفترة
٤ ٤٤٥ ٥٢٠ ٧٤٠	٤ ٤٤٥ ٥٢٠ ٧٤٠	.	.	.	.	إحتياطي فروق تقييم
١ ٨٦٧ ٩٦٦ ٨٧٥	.	١ ٨٦٧ ٩٦٦ ٨٧٥	.	.	.	الضريبة المؤجلة لبندو الدخل الشامل الأخر
(٤٢٠ ٢٩٢ ٥٤٧)	.	(٤٢٠ ٢٩٢ ٥٤٧)	.	.	.	إجمالي الدخل الشامل
٥ ٨٩٣ ١٩٥ ٠٦٨	٤ ٤٤٥ ٥٢٠ ٧٤٠	١ ٤٤٧ ٦٧٤ ٣٢٨	.	.	.	المحول للإحتياطيات
.	(٦١٢ ٠٠٠)	.	٦١٢ ٠٠٠	.	.	معاملات مع مالكي الشركة
						حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة وتخصص الأخرى في الأرباح
(١ ٩٤٢ ٧٩١ ٠٧٧)	(١ ٩٤٢ ٧٩١ ٠٧٧ )	.	.	.	.	توزيعات أرباح المساهمين
(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠ )	.	.	.	.	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
(١١ ٤٠٦ ٨٥٨ ٩٧٧)	(١١ ٤٠٦ ٨٥٨ ٩٧٧ )	.	.	.	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٧ ٦٠٧ ٩٤٤ ٨٩٥	٩ ٣٥٣ ٩٣٧ ١٠٨	٩ ٥٦٦ ٥٩٢ ٨٤٣	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 (١٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم
أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجارى			
مبيعات نقدية ومنتجات من العملاء	١٠ ٥٤٦ ٦٢٦ ٨٢٣	٨ ٩٠٢ ٧٨٦ ٨٨٠	
مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين	(٦ ٤٠٢ ٣٨٢ ٦٩٨)	(٤ ٤٢٨ ٢٧١ ٠١٩)	
أجور مدفوعة	(٩٥٠ ٧٨١ ٢٢٣)	(٧٤١ ٨٥٩ ١٦٠)	
ضرائب ورسوم مدفوعة	(٢ ١٣٢ ٩٥٦ ٤١٢)	(٣ ٧٨٥ ٣٩٣ ٨٠٤)	
منتجات أخرى	٦٠٥ ١٠٨ ٩٨٤	٥٠٠ ٥٠٨ ٨٠٥	
مدفوعات أخرى	(٩٥٤ ٥٦٤ ٧٩٦)	(١ ١٤١ ٦٧٧ ٦٩٠)	
توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة	(١ ٣٣٧ ٨٨٧ ٠٥٠)	(١ ٤١١ ٨٣٠ ٢٨٦)	
رقم (١) صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى	(٦٢٧ ٨٣٦ ٣٦٢)	(٢ ١٠٥ ٧٣٦ ٢٧٤)	
ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى			
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء	(٢٥٦ ٤١١ ٨٠٣)	(١٧٤ ٤٩٧ ٧٢٤)	
منتجات من بيع أصول ثابتة	٣ ١٠٧ ٥٠٠	-	
مدفوعات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(٥ ٥٥٣ ١٣٥ ٠٢٠)	(١٤ ١١٧ ٢٤٨ ٠٩٨)	
مقبوضات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٥ ٥٤٧ ٧١٣ ٠٩٦	١٦ ٣٦٣ ٨٦٣ ٦٣٧	
فوائد دائنة مقبوضة	٨٨٨ ٥٩٠ ٧٠٢	٥٢٦ ٣٥٧ ٦٤٧	
عوائد أئون خزائنة مقبوضة	٤٤٥ ٦٨٩ ٥٢٤	٩٦٣ ٠٢٩ ٠٩١	
رقم (٢) صافى التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى	١ ٠٧٥ ٥٥٣ ٩٩٨	٣ ٥٦١ ٥٠٤ ٥٥٣	
ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلى			
توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة	(٦ ٣٠٩ ٣٧٨ ٦٠٠)	(٦ ٣٠٩ ٣٧٨ ٦٠٠)	
رقم (٣) صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلى	(٦ ٣٠٩ ٣٧٨ ٦٠٠)	(٦ ٣٠٩ ٣٧٨ ٦٠٠)	
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها (١)+(٢)+(٣)	(٥ ٨٦١ ٦٦٠ ٩٦٤)	(٤ ٨٥٣ ٦١٠ ٣٢١)	
رصيد النقدية وما فى حكمها أول الفترة	٢٣ ٣٩١ ٥١١ ٠٧٠	١٧ ٤٤٥ ٨٠١ ٢٣٧	
أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية	١ ٠٦٧ ٨٧٧ ١٦٣	٣٠ ٧٥٩ ٦٨٩	
فوائد ودائع مستحقة	٣٨ ٢٢٤ ٤٢٤	٤٧ ٠١٨ ٧٨٥	
خسائر إئتمانية متوقعة	(٥٧ ٩٥٩ ٨٥٢)	(١١٥ ٧٢٢ ٢٦٨)	(٣٨)
رصيد النقدية بالبنوك	١٨ ٥٧٧ ٩٩١ ٨٤٢	١٢ ٥٥٤ ٢٣٧ ١٢١	
بخصم:			
ودائع مجمدة وغطاءات نقدية لمقابلة إئتمادات مستندية	(٩٧٩ ٤٨٥ ٣٠٢)	(٨٨٣ ٥٨٢ ٦٥١)	
النقدية وما فى حكمها المتاحة للإستخدام	١٧ ٥٩٨ ٥٠٦ ٥٤٠	١١ ٦٧٠ ٦٥٤ ٤٧٠	(١٨)

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





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفتره المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) بموجب القرار الوزاري رقم ٣٧٤ لسنة ٧٦ في ظل القوانين المعمول بها في ذلك الوقت (القانون ٦٠ لسنة ٧١، والقانون ١١١ لسنة ٧٥) وقيمت 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.

٢-١ غرض الشركة

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

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

- مقر الشركة الطابية - خط رشيد الإسكندرية.

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

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة.

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

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية 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 ٢٠٢٥/٠٢/٠٥.

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 والتقدير والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضه للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات وتعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

أ- الحكم الشخصي

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

- المخصصات والإلتزامات المحتملة .

- قياس الإنخفاض في قيم الأصول.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .

- مزاي العاملين.

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

ب- الإفتراضات والتقدير غير المؤكدة

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

- الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)

- إثبات الأصول للضريبة المؤجله

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

- الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المالية في الشركات الشقيقه .

- قياس خسائر الإلتزام المتوقعة للأصول المالية.

- الاعتراف وقياس إلتزامات مزاي التقاعد





إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

المخصصات

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

عقود التأجير

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

الإعتراف بالأصول والإلتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

- يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة وبما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب .
- تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما 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 الإلتزام الضريبية الجارية وفقا لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي ،وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والإلتزام الضريبي الجارى في الفترة التي تتضح فيها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات في التقديرات المحاسبية.

ومن أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة تقوم الإدارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من أرصدة الأصول والإلتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.

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





ج- قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق أو في تاريخ القياس ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما في السوق الأساسي للأصل أو الإلتزام ، في غياب السوق الأساسي في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام.
- ويقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام 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 الإسفاده للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
- يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإقصاد 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 الخزانة بالعملة المحلية و أيضاً للحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فائل وذلك طبقاً لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ و الذي صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذي أجاز بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملة المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فائل.

٣-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

٣-٢ الإيراد من العقود من العملاء

الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

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

تحقق الإيراد

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

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

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

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

٣-٣ عائد الاستثمارات

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

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

٣-٦ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

٣-٧ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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





ج- الإهلاك

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

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

د- الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة من أستبعاد أى أصل ثابت والناشئة من الفرق بين صافي القيمة البيعية وصافي القيمة الدفترية للأصل بعد خصم قيمته كخرجه 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 الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام.

٣-٩ الأصول غير الملموسة

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

٣-١٠ الإستثمار العقاري

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

٣-١١ الإستثمارات فى شركات

الإستثمارات فى شركات شقيقة

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

٣-١٢ الأدوات المالية

الأصول المالية

التبويب

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

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

- أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة .

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





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

الإعتراف والإستبعاد

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

القياس

عند الإعتراف المبدئي بقياس الشركة الأصل المالي (غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) بقيمته العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل المالي ، على حين يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين

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

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

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

أدوات حقوق الملكية

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

الإضمحلل

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

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





الإلتزامات المالية

التبويب

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

إلتزامات مالية أخرى

تتضمن الإلتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض إن وجدت والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى ويتم 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 أي فترة مناسبة أقل.

أستبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

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

ويتم أستبعاد الإلتزامات المالية عندما تنتهي إما بسدادها أو بإلغائها أو بإنهاء 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 أي 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 صافي التغير في قيمتها العادلة.

قياس الخسائر الإلتزامية المتوقعة

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

عرض مخصص الخسائر الإلتزامية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

إعدام الدين

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

٣-١٣ المخزون

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

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

- تم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام في ٣١/١٢/٢٠٢٤ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لنهاي المخازن.

- عادة ما يتم الأحتفاظ بقطع الغيار ومعدات الصيانة كمخزون على أن يعترف بها كمصرف في الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) مع أستخدامها . ومع ذلك فإن قطع الغيار الإستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الإحتياطية تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحده .





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 أستقطاع ٥% من الأرباح السنوية القابلة للتوزيع كإحتياطي قانوني ويجوز التوقف عن الإقتطاع إذا ما بلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص الإحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الإقتطاع إلى أن تصل نسبته ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر مرة أخرى.

٣-١٧ تكلفة الإقتراض

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

وتبدأ رسلة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض ، وتتوقف رسلة 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 وميترتب 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 وبالقياس للخلاقات الضريبية المتنازع عليها في السنوات السابقة والتي لم تصم بعد قضائيا وذلك تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر وبما يحقق أكبر قدر من الأمان المالي للشركة ، كما يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد المركز المالي وتبويبها 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 بأستخدام الطريقة المباشرة.

٣-٢٠ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالإلتزام 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 الأجر السنوية للعاملين بالشركة وذلك بخلاف نسبة ٤% لصناديق العاملين ، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية والإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بإلتزام لحصة العاملين فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

٣-٢٢ ربحية السهم

تعرض الشركة للنصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ، ويتم أحستاب 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

الإلتزامات معاشات التقاعد

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





نظام الإشتراك المحدد

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

الرعاية الطبية بعد التقاعد (خطط المزايا المحددة)

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

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

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

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

٢٤-٣ 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.

٢٥-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢٦-٣ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

٢٦-٣-١ خطر الائتمان

٢٦-٣-٢ خطر السيولة

٢٦-٣-٣ خطر السوق

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 والإلتزاماتهم.

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.

٢٦-٣-١ خطر الائتمان

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





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٣ ٨٢٦ ٧٢٦	٤ ٧٦٧ ٥٤١	أطراف ذات علاقة
١٣٣ ٠٩٥ ٥٩١	١٠٣ ٨٤٥ ٥٦٨	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٨٩٢ ١٩٤ ٣٧٣	٢ ٧٧٧ ١٨٤ ١٥٨	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة وأصول مالية أخرى
٢٤٤ ٣٠١ ٤٠٩	١٨٧ ٣٣٥ ٣٥٦	عملاء وأوراق قبض
٢٣ ٣٩١ ٥١١ ٠٧٠	١٨ ٥٩٧ ٧٢٧ ٢٧٠	النقدية وما في حكمها
٢٦ ٦٦٤ ٩٢٩ ١٦٩	٢١ ٦٧٠ ٨٥٩ ٨٩٣	

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

قياس خطر الائتمان

لقياس خطر الائتمان يتم النظر في ثلاث مكونات كما يلي :

- الرصيد المعرض للخسارة

- احتمالية الأخفاق أو التعثر

- معدل الخسارة عند التعرض للإخفاق

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 لإحتمال معدل الخسارة بين سنتين وخمس سنوات ، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الاقتصاد الكلي (معدل النمو ، معدل التضخم ، معدل البطالة) يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال الأعوام التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية .

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

مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧	٢٧٣ ١٤٧	١٨٢ ٧٤١ ٩٧١	أرصدة لم تتحقق بعد
٧	٧٢ ٦٣٠	٣ ٩٥٦ ١٩٠	أرصدة مستحقة من ١-٣٠ يوم
٧	٢٨ ٢٩٤	٥١٣ ٢٧٧	أرصدة مستحقة من ٣١-٦٠ يوم
٧	٨ ٩٨٨	١٠٤ ٠٢٨	أرصدة مستحقة من ٦١-٩٠ يوم
٧	١ ٩٨٩	١٩ ٨٩٠	أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم
	٣٨٥ ٠٤٨	١٨٧ ٣٣٥ ٣٥٦	

مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٧	١ ١٤٨ ٢٤٩	٢٢٦ ١١٦ ٨١٩	أرصدة لم تتحقق بعد
٧	١٨٣ ١٦٩	٦ ٠٢٦ ٥٩٨	أرصدة مستحقة من ١-٣٠ يوم
٧	٦٤ ٣٣٣	٩٢٦ ٩٦٣	أرصدة مستحقة من ٣١-٦٠ يوم
٧	١٣٩ ١٩٧	١ ٥٠٢ ٩٥٨	أرصدة مستحقة من ٦١-٩٠ يوم
٧	٩٧٢ ٨٠٨	٩ ٧٢٨ ٠٧١	أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم





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

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

أستخدام المدخل العام لإحتساب الخسائر المتوقعة المتعلقة بإستثمارات الشركة في أذون الخزانة و النقدية و مائى حكمها و الأصول المالية الأخرى بإستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزى لإدارة خطر الائتمان ، كما تم إستخدام البيانات المستقبلية لتحديد ماإذا كان هناك زيادة جوهرية فى 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 بالعمله المحلية و أيضا للحسابات الجارية و الودائع بالعمله المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقا لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ و الذى صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ و الذى أجاز بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعمله المحلية و الحسابات الجارية و الودائع بالعمله المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل .

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

الأصول المالية طبقاً للتصنيف الائتمانى

بلغ الرصيد القائم الخاضع لخسائر ائتمانية متوقعة مبلغ ١٧ ٧٠٣ ٩٧٦ ٠٤٩ جنيه حيث لم يتم اتخاذ أذون الخزانة بالعمله المحلية و أيضا للحسابات الجارية و الودائع بالعمله المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقا لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ و الذى صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ و الذى أجاز بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعمله المحلية و الحسابات الجارية و الودائع بالعمله المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل .

بلغ رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٠١ ٣٧٦ ٩٣ جنيه) ، (وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ 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 التزاملاتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية و الحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة . كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية و يستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية كما تقوم الشركة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية الداخلة الخاصة بالعملاء و المدينون جنبا إلى جنب مع التدفقات النقدية الخارجة الخاصة بالموردين و الدائنين .

وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، بلغت التدفقات النقدية المتداولة المتاحة بالنقدية و ما في حكمها و الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة و العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى و المستحق من أطراف ذات علاقة والتي تستحق خلال سنة مبلغ ٨٩٣ ٨٥٩ ٦٧٠ ٢١ مصرى (مقابل مبلغ ١٦٨ ٩٢٩ ٦٦٤ ٢٦ جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤) ولم يتم الأخذ في الاعتبار الأثار المحتملة الخاصة بالظروف غير العادية التي لا يمكن توقعها بشكل معقول ، مثل الكوارث الطبيعية .

فيما يلي بيان بوضوح التدفقات النقدية التعاقدية للإلتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو اقل
٤ ٥٩٠ ٥٧٠ ٧٦٧	٤ ٥٩٠ ٥٧٠ ٧٦٧	٤ ٥٩٠ ٥٧٠ ٧٦٧
٩٣٥ ٣٩٦ ١٠٨	٩٣٥ ٣٩٦ ١٠٨	٩٣٥ ٣٩٦ ١٠٨
١٠٥ ٨٥٠ ٤٣٠	١٠٥ ٨٥٠ ٤٣٠	١٠٥ ٨٥٠ ٤٣٠
٥ ٦٣١ ٨١٧ ٣٠٥	٥ ٦٣١ ٨١٧ ٣٠٥	٥ ٦٣١ ٨١٧ ٣٠٥
- 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 وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

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

وفيما يلي مخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة :

أ- خطر العملة

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

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

بلغ صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي الدوري المستقل مبلغ ١٧ مليار جنيه المعادل لمبلغ ٣٤٣ مليون دولار أمريكي ، ١٠٥ ألف يورو ، ٤٢٦ جنيه استرليني (بلغ سعر الصرف في تاريخ الاقوال ٥٠.٧٧ 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 ١.٧ مليار جنيه مصري مع افتراض أن كافة المتغيرات الأخرى تظل ثابتة الأثر .

ب- خطر سعر الفائدة

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

٣-٢٧ إدارة رأس المال

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

٣-٢٨ الظروف الطارئة والأحداث اللاحقة

إصدارات جديدة لمعايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٢ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم ٦٢٦ 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 منشأة تكون عملة التقييم الخاص بها في الاقتصاد ذي تضخم مفرط كما يطبق على القوائم المالية المستقلة والمعتدلة وأي مجموعة لديها عملية أجنبية في اقتصاد ذي تضخم مفرط ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تنضم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئه 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 التقييم هي العملة المحلية كما يطبق القرار من بداية للفترة المالية التي صنفت 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 طنأ من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المعتمدة 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 والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه.

يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من التدفات والإقصاحات اللازمة.

- تقوم الإدارة حالياً بدراسة الأثر على القوائم المالية للشركة .

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





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الأصول الثابتة في ٢٠٢٤/١٢/٣١

أراضي ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات	أرصدة	البيان
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٥٩٤٧٠٢٨٦٦	٣٩٣٢٣٠٨٩٢١	٦٠٥٥٤٦٩٠	٦١٤٧٠٨٠٣	٥٩٢٣٥٠٨٩	٤٧٠٨٢٧٢٣٦٩	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٧/٠١
٢٥٢٩٠٤٧	٣٠٣٨٩٩٣٥	-	١٢٢٧٥٠٠٨	١٦٩٩٥٣٠	٤٦٨٩٣٥٢٠	الإضافات
-	-	-	-	(٢١٧٥٣)	(٢١٧٥٣)	الإستبعادات
٥٩٧٢٣١٩١٣	٣٩٦٢٦٩٨٨٥٦	٦٠٥٥٤٦٩٠	٧٣٧٤٥٨١١	٦٠٩١٢٨٦٦	٤٧٥٥١٤٤١٣٦	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٣٠٢٣٧٦٠٠٤	٢٤٠٩٤٧٢٨٥٩	٤٧٩٩٢٨٩١	٣٦٠٣٩٦١٢	٣٧٢٥٦٦٩٨	٢٨٣٣١٣٨٠٦٤	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٤/٠٧/٠١
١٠٩٤٠٣٥٨	٦٥٨٧٧٥٥٧	٢٥٦٨٧٤٧	٢٠٠٧٠٥٤	٢٣٩٤٤٨٦	٨٣٧٨٨٢٠٢	الإضافات
-	-	-	-	(٢١٧٥٣)	(٢١٧٥٣)	الإستبعادات
٣١٣٣١٦٣٦٢	٢٤٧٥٣٥٠٤١٦	٥٠٥٦١٦٣٨	٣٨٠٤٦٦٦٦	٣٩٦٢٩٤٣١	٢٩١٦٩٠٤٥١٣	مجموع إهلاك ٢٠٢٤/١٢/٣١
٢٨٣٩١٥٥٥١	١٤٨٧٣٤٨٤٤٠	٩٩٩٣٠٥٢	٣٥٦٩٩١٤٥	٢١٢٨٣٤٣٥	١٨٢٨٢٣٩٦٢٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

الأصول الثابتة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠

أراضي ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات	أرصدة	البيان
٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
٥٢٤٩٧٨٦٢٠	٣٢١٣١٣٩٦٧٣	٦٢٩٠٠٢٢٥	٥٢١٢٧٩١٥	٥٢٨٠٦٧٤٩	٣٩٠٥٩٥٣١٨٢	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
٦٩٧٢٤٢٤٦	٧٢٥١٢٧١٨٦	١٥١٦٨٦٢	١٠٨٥١٦٣١	٦٦٢٠٢١٣	٨١٣٨٤٠١٣٨	الإضافات
-	(٥٩٥٧٩٣٨)	(٣٨٦٢٣٩٧)	(١٥٠٨٧٤٣)	(١٩١٨٧٣)	(١١٥٢٠٩٥١)	الإستبعادات
٥٩٤٧٠٢٨٦٦	٣٩٣٢٣٠٨٩٢١	٦٠٥٥٤٦٩٠	٦١٤٧٠٨٠٣	٥٩٢٣٥٠٨٩	٤٧٠٨٢٧٢٣٦٩	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠
٢٨٤٢٥٣٠٧٧	٢٣٢٢٨٠٠١٧٨	٤٥٦١٣٤٦٤	٣٤٣٥٥٧٠٧	٣٢٥٣٠٧٢٦	٢٧١٩٥٥٣١٥٢	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
١٨١٢٢٩٢٧	٨٨٠٢٨٧٩٩	٦٢٤١٨٢٤	٣١٩٢٦٤٨	٤٩١٧٨٤٥	١٢٠٥٠٤٠٤٣	الإضافات
-	(١٣٥٦١١٨)	(٣٨٦٢٣٩٧)	(١٥٠٨٧٤٣)	(١٩١٨٧٣)	(٦٩١٩١٣١)	الإستبعادات
٣٠٢٣٧٦٠٠٤	٢٤٠٩٤٧٢٨٥٩	٤٧٩٩٢٨٩١	٣٦٠٣٩٦١٢	٣٧٢٥٦٦٩٨	٢٨٣٣١٣٨٠٦٤	مجموع إهلاك ٢٠٢٤/٠٦/٣٠
٢٨٣٩١٥٥٥١	١٥٢٢٨٣٦٠٦٢	١٢٥٦١٧٩٩	٢٥٤٣١١٩١	٢١٩٧٨٣٩١	١٨٧٥١٣٤٣٠٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠

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

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

- لا توجد أصول معطلة مؤقتاً كما لا توجد قيمة دفترية لأصول متوقفة عن الإستخدام ومحفوظ بها لحين التصرف فيها ، كما لا توجد أي قيود على ملكية الأصول والإلتزامات 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 .

- جرى الإنتهاء من الإجراءات القانونية لتسجيل بعض أراضي الشركة مساحة ٢ سهم ، ٤ فدان منها نحو ١٥ سهم ، ٢١ فرياط ، ١ فدان خارج أسوار الشركة وكذا تسجيل المعر الإداري للشركة بالقاهرة.

٥- أصول غير ملموسة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي الرصيد أول العام
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضافات/ استبعادات خلال الفترة
-	-	صافي الرصيد آخر العام
-	١٠١٧٥٤٩٦	
-	١٠١٧٥٤٩٦	

- تمثل قيمة ماتم تعليته على الأصول والخاص بنظام المعلومات SAP وتطبيق منظومة ERP للتحويل الرقمية.





٦- أصول تحت الإنشاء

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول تحت التركيب
٣١ ٣٣٢ ٣٨٦	٢٥٣ ٨٨٢ ٠٧٣	دفعات مقدمة لشراء أصول
١٣ ٣٨٩ ١٦٠	٤٩ ٦٤٤ ١٩١	دفعات لشراء أصول
٣٣٥ ٠٩٦ ٨٦٣	٢٢٥ ٧٦٤ ٨١٧	
٣٧٩ ٨١٨ ٤٠٩	٥٢٩ ٢٩١ ٠٨٢	

٧- أصول غير ملموسة تحت التنفيذ

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الرصيد أول العام
٢٠ ٧١٤ ٨٠٨	٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥	الإضافات/ استبعادات خلال الفترة
٢١ ٥٥٣ ٩٩٧	(٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥)	صافي الرصيد آخر العام
٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥	-	

٨- الإستثمار العقاري

يتمثل في أراضي مؤجرة لشركات إسكندرية للأسمدة وبارجاس ومينجاز وإيرليكيد وقد بلغت القيمة العادلة لتلك الإستثمارات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٩١٥ مليون جنيه وفقاً لأخر دراسة في هذا الصدد خلال عام ٢٠٢٤ تم إعدادها بواسطة مقيم خارجي مسجل بالهيئة العامة للرقابة المالية، علماً بأنه قد تربع عن هذه الإجراءات إيرادات بمبلغ ١٥.٨١ مليون جنيه، علماً بأن التكلفة التاريخية لهذه الأراضي هي على النحو التالي:-

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول العام
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	الرصيد آخر العام
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	

٩- أستثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	عملة	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإستثمار		الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته
١٠ ٩٤٨ ٠٠٠	١٠ ٩٤٨ ٠٠٠	دولار أمريكي	%٣٥	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
١١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	%٤٥	
١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠	١٢٣ ٤٤٨ ٠٠٠			

- بلغ إجمالي المسند من مساهمة شركتنا في رأس مال الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته ١٠.٩٤٨ مليون جنيه مصري تعادل ٧٠٠ ألف دولار تمثل نسبة ١٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٣٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ٢٠ مليون دولار، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٢٠٠ مليون دولار .
- يهدف المشروع لإنتاج مليون طن ميثانول و ٤٠٠ ألف طن أمونيا سنوياً ويقع داخل المنطقة الاقتصادية بالعين السخنة .
- تم عقد الجمعية العمومية الأولى للشركة بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٦ ، وتم توقيع عقد إنشاء مجمع الشركة الشقيقة بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢١ .
- جرى دراسة إمكانية تغيير نشاط الشركة ليتواءم مع رؤية الدولة في إنشاء مشروعات صديقة للبيئة (الإقتصاد الأخضر) .
- بلغ إجمالي المسند من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية ١١٢.٥٠٠ مليون جنيه تمثل نسبة ٢٥% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٤٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدره مليار جنيه مصري ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ١٠ مليار جنيه .
- يهدف المشروع لإقامة مجمع لإنتاج الأمونيا بطاقة إنتاجية ١٢٠٠ طن / يوم ، ومصنع لإنتاج حامض النيتريك بطاقة إنتاجية ١٨٣٠ طن / يوم ومصنع لإنتاج نترات الأمونيوم المبرغلة بطاقة إنتاجية ٢٤٠٠ طن / يوم ، على قطعة الأرض المملوكة للهيئة المصرية العامة للبتروك (أرض شركة راكتا) .
- 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 ساد نترات الأمونيوم .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

نسبة	عملة	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
المساهمة	الإستثمار	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥%	دولار أمريكي	٦ ٧٦١ ٥٣٣ ٦٤٦	٥ ٨٥١ ٦٨٩ ٥٢٥
١٧%	دولار أمريكي	٦ ٠٩٠ ٨٥٩ ٧١٣	٥ ١٩٧ ٦٦٥ ٠٠٠
١٠%	جنيه مصري	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٩.٥%	دولار أمريكي	٧ ٤٧٦ ٥٠٠	٧ ٤٧٦ ٥٠٠
		١٢ ٨٩٩ ٨٦٩ ٨٥٩	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 ٦.٧٦ 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 ٦.٠٩ 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 .
- تقوم الشركة بالعمل على إيجاد أنشطة تضمن للشركة إستمراريتها وتحقيق الأهداف المرجوه منها حيث قامت بإعداد دراسة متكاملة للدخول في مشروع رفع تركيز خامات الفسفوريك محفقة الجودة وتصنيع أسمدة فوسفاتية مركبة ، كما تقوم بالإنهاء من المستندات اللازمة لقيامها بالحصول على تراخيص حق استهلاك خام الفوسفات.
- كما تقوم الشركة بدراسة شراء خامات وأسمدة من شركات مساهمة ومحليه أخرى وبيعها لصالحها مع تحقيق هامش ربح .
- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة 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 وتحويلها ذاتياً دون اللجوء إلى تمويل بنكي وجارى إستكمال باقى الإجراءات.

١١- أصول مالية أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣٢ ٢١٠ ٧٢٤	٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨
٤٣٢ ٢١٠ ٧٢٤	٤٣٤ ٩٢٨ ٤٠٨

أذون خزانة مرهونة لمقابلة خطابات ضمان

- تتمثل الأصول المالية الأخرى فى القيمة الإستردادية لأذون الخزانة المرهونة لدى البنوك لتغطية خطابات ضمان بقيمة قدرها ٤٣٢ مليون جنيه.

١٢- المخزون

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٣٥٦ ٥٧٣ ٢٥٠	٣١٠ ٠٠٩ ١٤٢	وقود وزيتون
١٤ ٧٠٣ ٠٨٢	١٠ ٦٣٧ ٩٠٣	قطع غيار ومهمات
١ ٣٣٤ ٦٦٦ ٥٧٦	١ ١٤٠ ٩٥٣ ٧٢٣	مواد تعبئه وتغليف
٦٠ ٢٨٨ ٧٢٣	٥٨ ٤١٣ ٧٤٩	مخلفات
١ ٢٨٢ ٨٨٦	١ ٢٩٨ ٤٤٥	إنتاج تام بالتكلفة
٥٨٢ ٨٣٥ ٦١٤	١٩٢ ٨٥١ ٨١٤	إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
٩٨ ٤١١ ٧٩٤	٦٥ ١٤٣ ٠٦٩	بضائع لدى الغير
١١ ٢٩٥ ٩٩٣	٢٠ ٩٣٦ ٩٠٣	مدفوعات من تحت حساب شراء مخزون
٣٩٣ ٩٩٢ ٢٤٨	٢٧٢ ١٨٩ ٨٣٢	
٢ ٨٥٤ ٠٥٠ ١٦٦	٢ ٠٧٢ ٤٣٤ ٥٧٨	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٦ ٧٠٩ ٤٦٣	١٨٧ ٣٣٥ ٣٥٦	عملاء قطاع خاص
٦٧ ٥٩١ ٩٤٦	-	عملاء قطاع خارجي
٢٤٤ ٣٠١ ٤٠٩	١٨٧ ٣٣٥ ٣٥٦	
(٢ ٥٠٧ ٧٥٦)	(٣٨٥ ٠٤٨)	(٣٨) خسائر إئتمانيه متوقعه
٢٤١ ٧٩٣ ٦٥٣	١٨٦ ٩٥٠ ٣٠٨	

١٤- مستحق من أطراف ذات علاقة

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

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

١٤-٢ بيان المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	طبيعه المعاملة	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٩ ٢١١ ٩٠٧	٢٩ ٦٦٠ ٩٧٢	خدمات / توزيعات	شركة إسكندرية للأسمدة
٦٩٥ ٧١٧ ٠٥٧	-	خدمات / توزيعات	شركة حلوان للأسمدة
٢٦٦ ٣١٩	٩٤٤ ٧٨٩	منصرف على المشروع	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
١ ٤١٥ ١٩٥ ٢٨٣	٣٠ ٦٠٥ ٧٦١		

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

- المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢١١ ٩٣٢	١٧١ ٠٢٨		شركة إسكندرية للأسمدة
-	٣٦ ٩٣١		شركة حلوان للأسمدة
٣ ٦١٤ ٧٩٤	٤ ٥٥٩ ٥٨٣		شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
٣ ٨٢٦ ٧٢٦	٤ ٧٦٧ ٥٤٢		
(٧١٨ ٥٥٥)	(٥٩٠ ٧٩٢)	(٣٨)	خسائر إئتمانية متوقعة
٣ ١٠٨ ١٧١	٤ ١٧٦ ٧٥٠		

١٤-٤ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

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





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ - موردين دفعات مقدمة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٢٢٧ ٢٠٧	٥ ٦٦٥ ٣١٨	موردين قطاع عام
٣٦ ٢٦٨ ٣٢٩	٥١ ٩٥٨ ٩٠١	موردين قطاع خاص
٢٩ ٨٥١ ٢٨٤	٥١ ٧١٥ ٠٤٤	موردين قطاع خارجي
٦٧ ٣٤٦ ٨٢٠	١٠٩ ٣٣٩ ٢٦٣	
(٢٧ ٤٩٩ ٧٩٦)	(٢٩ ٥٦١ ٢٨٣)	(٣٨) خسائر إضمحلال
٣٩ ٨٤٧ ٠٢٤	٧٩ ٧٧٧ ٩٨٠	

١٦ - مدينون وأرصدة مدينه أخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١٣ ٠١٤ ١٤١	١٤ ٠٢٦ ١٤١		تأمينات لدى الغير
٤٦٠ ٠٠٠	-		سلف عاملين
-	٣ ٤٩٥ ٢١١		مدينو سلف
٩٣ ٥٧٣ ٠٢٩	٩٣ ٥٧٣ ٠٢٩		مصلحة الضرائب على المبيعات
٢ ٣٤٣ ٥٢٤	١ ٩٠٨ ٠٠١		مصلحة الجمارك (أمانات)
٢ ٤٢٤ ٠٠٠	٢ ٤٢٤ ٠٠٠		ضريبة عقارية
٤١ ٣٤٧ ٣٥٧	١٣ ٦٥٧ ١٧٣		ضريبة خصم من المتبع
٧ ٨٣٩ ٧١٧	٣٩ ١٧٣ ٤٨٨		مصلحة الجمارك (جارى)
٣ ٥٢٥ ٤٩٥	-		ضريبة مبيعات على المنتج
٣ ٧٧٦ ٨٧٩	٥٨١ ٥١٣		مصرفوات مدفوعة مقدماً
٢ ٥٣٥ ٨٦٠	٨٦١ ٧٥٥		مدينويات العاملين
١٩ ٣٩٦ ٣٣٧	٢١ ١٤١ ٩٤٠		قروض العاملين
١ ١٦٥ ١٨١	٥٣ ٧٩٤ ٦٤٧		مصرفوات مدفوعة مقدماً - للبلاتين
١ ١٨٩ ٨٦١	٣ ٣٤٢ ٥٢٢		حسابات مدينه أخرى
١٢ ٩٧٦ ٤٢٠	١٤ ٥٢٥ ٧٣٤		أرصدة مدينه تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة الدائنة
٥٠٤ ١٥٥ ٨٤٣	٨٢٠ ٧٤٦ ٩٨٠		أرصدة مدينة تخص أنشطة البيئة والبيئة
٣٦٧ ٨١٧ ٤٩٦	٥٥٧ ١٣٥ ٩٦٥		أرصدة مدينة تخص صناديق العاملين (علاج الأسر - خدمات العاملين)
٣١ ٢٦٠ ١٠٣	٥٤ ٤٦٩ ٢٧٢		أرصدة مدينة تخص النشاط الرياضى والاجتماعى
٢٤ ٥٦٩ ٣٤٠	٢٣ ١٦١ ٧٨٤		المسدد من العاملين لمشروع برج العرب
(٩٣٩ ١٦٤ ٧٠٧)	(١ ٤٦٣ ٠٥٧ ٢٢١)		أصول المدينة السكنية
١٩٤ ٢٠٥ ٨٧٥	٢٥٤ ٩٦١ ٩٣٤		بخضم : الأرصدة الدائنة المقابلة
(٦ ٨٣٥ ٦٥٤)	(٤ ٨٧٩ ٤٢٦)	(٣٨)	خسائر إلتزاميه متوقمة
١٨٧ ٣٧٠ ٢٢١	٢٥٠ ٠٨٢ ٥٠٨		

- ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى أرصدة قدرها حوالي ١.٤٦٣ مليون جنيه تخص حسابات جارية وودائع وأذون خزائنة تخص (النشاط الرياضى والاجتماعى وصندوق العلاج والبيئة الأساسية وصندوق البيئة ومشروع برج العرب و أصول المدينة السكنية) تم أستيعادها مع الأرصدة الدائنة المقابلة لها .





١٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أون خزانه)

رقم الإيضاح	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
القيمة المدفوعة	٢ ٢٦٢ ١٢٧ ٩٣١	٢ ٢٥٥ ٧٤٠ ٦٥٧
يضاف: عوائد مستحقة	١٠٣ ٥٥٦ ٨٧٩	٢٥١ ٩٠٦ ٦٣٥
يخصم: ضريبة أونون الخزانه مستحقة	(٢٠ ٧١١ ٣٧٦)	(٥٠ ٣٨١ ٣٢٧)
	٢ ٣٤٤ ٩٧٣ ٤٣٤	٢ ٤٥٧ ٢٦٥ ٩٦٥

١٨- النقدية وما في حكمها

رقم الإيضاح	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
بنوك - حسابات جارية بعائد	٧٤٢ ٧٦٨ ١٩٧	٢٤٨ ٠٧٤ ٣٤٤
بنوك - ودائع لأجل	١٧ ٨٥٤ ٦٥٣ ٩٥٠	٢٣ ١٤٣ ١٠١ ٠٤٢
نقدية بالسندوق	٣٠٥ ١٢٣	٣٣٥ ٦٨٤
فوائد ودائع مستحقة	١٨ ٥٩٧ ٧٢٧ ٢٧٠	٢٣ ٣٩١ ٥١١ ٠٧٠
خسائر إئتمانية متوقعة	٣٨ ٢٢٤ ٤٢٤	٦٩ ١٩١ ٩٣٤
النقدية بالبنوك	(٥٧ ٩٥٩ ٨٥٢)	(١٠٦ ١٠٤ ٢٣٦)
يخصم:	١٨ ٥٧٧ ٩٩١ ٨٤٢	٢٣ ٣٥٤ ٥٩٨ ٧٦٨
ودائع مجمدة وغطاءات نقدية لمقابلة إئتمانات مستندية	(٩٧٩ ٤٨٥ ٣٠٢)	(٩٩٣ ١٩٥ ٦٣٩)
النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد التدفقات النقدية	١٧ ٥٩٨ ٥٠٦ ٥٤٠	٢٢ ٣٦١ ٤٠٣ ١٢٩

- تتمثل الودائع ذات الأجل القصير في كونها ودائع دولارية لسداد إئتمانات الشركة الجارية بالعملية الأجنبية .

- ضمن حسابات النقدية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ (ودائع لأجل) مجنبة بنوك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ١١ مليون دولار وبنك قطر الوطني بقيمة قدرها ٨ مليون دولار لمقابلة أئتمانات مستندية.

١٩- رأس المال

١٩-١ رأس المال المرخص به

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣ مليار جنيه .

١٩-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

المساهمين	الجنسية	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه المصري
ألفا أورينكس ليميتد	إماراتية	٢١.٥٢	٢٧١ ٥٧٣ ٦٥٥	٤٠٧ ٣٦٠ ٤٨٣
الشركة السعودية المصرية للإستثمار	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 والمنفوع طبقا للنظام الأساسي للشركة .

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إحتياطي قانوني
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	

٢١- الإحتياطيات الأخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إحتياطي توسعات
٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إحتياطيات أخرى (أرباح رأسمالية- صندوق البيئه)
٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	
٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	

٢٢- إحتياطيات فروق التقييم

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فروق القيمة العادلة لشركة إسكندرية للأسمدة
٤ ٤٢٩ ٧٢٧ ٧٢٧	٥ ١٣٤ ٨٥٦ ٩٢١	فروق القيمة العادلة لشركة حلوان للأسمدة
٣ ٩٠٦ ٠٥٨ ١٢٥	٤ ٥٩٨ ٢٨٤ ٠٢٧	خسائر ومكاسب اكتوبرية - مزايا العاملين
(٢١٦ ٨٦٧ ٣٣٧)	(١٦٦ ٥٤٨ ١٠٥)	
٨ ١١٨ ٩١٨ ٥١٥	٩ ٥٦٦ ٥٩٢ ٨٤٣	

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي إسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التسويات اللازمة في ضوء النتائج التي أنتهت لها الدراسة بشأن تحديد القيمة العادلة لكلا الشركتين حيث تم الإستناد لكل من منهجي الدخل والسوق في عملية الإحتساب وصولا للقيمة العادلة المرجحة لسهمي كلا الشركتين وطبقا للبيانات الواردة بأخر قوائم مالية معتمدة لكلا الشركتين في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ وفي ضوء سعر الصرف في تاريخ إعداد المركز المالي للشركة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي الوادي للصناعات الفوسفاتية وإيوطرطور لحامض الفوسفوريك في ٢٠٢٤/١٢/٣١ لمكتب بيكرتيللي وقد خلصت الدراسة أنه نظراً لأن كلا الشركتين لم تبدء نشاطها بعد حتى تاريخ التقييم مما يصعب معه التقييم بطريقة خصم التدفقات النقدية أو طريقة المضاعفات وعليه فإن القيمة الدفترية لكلا الشركتين وفقاً لقوائمهما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ هي القيمة المعيرة عن كلا الشركتين في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .

٢٣- أرباح مرحلة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
١٣ ٧٣١ ٨٠٢ ٣٤٠	١٦ ٣١٥ ٨٨٧ ٣٤٥	يضاف (يخصم)
(٢٤ ٨٤٩ ١٧٢)	(٦١٢ ٠٠٠)	المحول للإحتياطي
(٢ ٠٣٦ ٣٤١ ١٨٨)	(١ ٩٤٢ ٧٩١ ٠٧٧)	توزيعات الأرباح
(٨ ٨٣٣ ١٣٠ ٠٤٠)	(٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	توزيعات مساهمين
١٣ ٤٧٨ ٤٠٥ ٤٠٥	٤ ٤٤٥ ٥٢٠ ٧٤٠	صافي ربح الفترة
١٦ ٣١٥ ٨٨٧ ٣٤٥	٩ ٣٥٣ ٩٣٧ ١٠٨	رصيد آخر الفترة





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٤- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة وأصول أخرى
٢٣٦ ٢٤٦ ٩١٨	٢٤١ ٠٧٤ ١٧٨	فروق القيمة العادلة للإستثمارات
٢ ٤٢٠ ٠٦٦ ٨٦٠	٢ ٨٢٥ ٧٥٠ ٥٩٨	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١ ٣٩٣ ٩٥١ ٣٠٥	١ ٦٢٦ ١٥٩ ٠٨١	يخصم:
(٣٢ ٣٢٤ ٨٤٩)	(٢١ ٠٠٩ ٦٩٠)	خسائر أثمانية متوقعة
(١٥٧ ٩٨٢ ٢٢١)	(١٦٢ ٩١٨ ٩٠٢)	التزامات مزايا العاملين
(٦٠ ٦١٥ ٩٩٧)	(١٥ ٧٤٥ ٨٥٨)	مخصصات
<u>٣ ٧٩٩ ٣٤٢ ٠١٦</u>	<u>٤ ٤٩٣ ٣٠٩ ٤٠٧</u>	

٢٥- موردون

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون قطاع عام
١٨ ٢٥٩ ٠٧٧	٤٢ ٢٣٥ ١٥٧	موردون قطاع خاص
٣٦ ٥٤١ ٣٥٨	٥٣ ٣٨٣ ٢٢٨	موردون قطاع خارجي
٣٧ ٣٥٣ ٣٦٢	١٠ ٢٣٢ ٠٤٥	
<u>٩٢ ١٥٣ ٧٩٧</u>	<u>١٠٥ ٨٥٠ ٤٣٠</u>	

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	٢٠٢٤/١٢/٣١	طبيعة المعاملة	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إتحاد العاملين المساهمين
٢ ٠٤٠ ١٢٧	٤٤١ ٤٠٢ ٩٧٨	التوريدات وعداد المستحقات	الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بتروتريد)
٧ ٥٧٦ ٩٤٦ ٤٥٧	٤ ٩٢٤ ٨٦٩ ٠١١	توريد الغاز الطبيعي	
<u>٧ ٥٧٨ ٩٨٦ ٥٨٤</u>	<u>٥ ٣٦٦ ٢٧١ ٩٨٩</u>		

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

- المستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إتحاد العاملين المساهمين
٣ ٢٦١ ٠٥٥	٤٤٤ ٦٦٤ ٠٣٣	الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بتروتريد)
٣٣٨ ٨٠٣ ٤٠٥	٤٩٠ ٧٣٢ ٠٧٥	
<u>٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠</u>	<u>٩٣٥ ٣٩٦ ١٠٨</u>	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦-٤ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

- عقد توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة مع الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول ويتم توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة بسعر ٥.٧٥ دولار / مليون وحدة حرارية اعتباراً من ٢٠٢١/١١/٠١ وحتى ٢٠٢٢/٠٩/١٢ ، وأعتباراً من ٢٠٢٢/٠٩/١٣ تم تحديد سعر بيع الغاز الطبيعي المورد لصناعة الأسمدة وفقاً لمعادلة سعرية تأخذ في الحسبان أسعار البيع لوزارة الزراعة و أسعار التصدير وفق متوسط سعر النشترات العالمية وبحيث لا يقل الحد الأدنى لسعر البيع عن ٤.٥٠ دولار / مليون وحدة حرارية بريطانية.

٢٦-٥ مدفوعات الإدارة العليا

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبرقات وبدلات وحضور وإنتقال و مكافآت
٨ ٦٦٥ ٤٧٣	١٠ ٥٨٤ ٢٧٨	
٨ ٦٦٥ ٤٧٣	١٠ ٥٨٤ ٢٧٨	

٢٧- عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء قطاع عام
١ ٦٣٨ ٩٩١	٥٠ ٦٥٩ ٠٨٤	عملاء قطاع خاص
١٥ ٩٤٤ ٥٥٣	١١ ٥٠٦ ٨٨٤	عملاء قطاع خارجي
٤٨٠ ٩٨٧ ٦٣٨	٤٧٣ ٢٢٨ ٢٢٤	
٤٩٨ ٥٧١ ١٨٢	٥٣٥ ٣٩٤ ١٩٢	

٢٨-التزامات مزايا التقاعد

٢٨-١ وصف الخطة

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

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
٥٠٣ ٢٧٧ ٤٦٩	٧٠٢ ١٤٣ ٢٠٣	تكلفة الخدمة الحالية
١١ ٠٨٦ ٩٢٨	٧ ٥٨٩ ٠٨٣	مصرفوف الفائدة
٥٠٥ ٠٦٥ ١٠٨	٧٩ ٢٧٩ ٧٦٠	المدفوعات
(٤٧ ٧٣٢ ١٧٤)	(٢٨ ٧٢٣ ٦٤٦)	المكسب (الخسارة) الإكتواري - التعديل في الإقتراضات الإكتواريه المالية
(٦٢ ٤١٨ ١١٩)	٢٣ ٤٦٩ ٧٢٦	الخسارة (المكسب) الإكتواري - الخبرة
١٨٩ ٨٦٣ ٥٩٤	(٨٨ ٣٩٧ ٧٦٨)	
٧٠٢ ١٤٣ ٢٠٣	٦٩٥ ٣٦٠ ٣٥٨	
-	(١٠٤ ٦٤٩ ٥١٩)	أصول نظام مزايا العاملين
٧٠٢ ١٤٣ ٢٠٣	٥٩٠ ٧١٠ ٨٣٩	صافي الإلتزام
٥٤ ٥٤٠ ١٣٦	٦٠ ١٢٢ ٣١٠	إلتزامات مزايا قصيره الأجل
٦٤٧ ٦٠٣ ٠٦٧	٥٣٠ ٥٨٨ ٥٢٩	إلتزامات مزايا طويله الأجل

٢٨-٢ المبالغ المثبتة على قائمة الدخل

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الخدمة الحالية و مصرفوف الفائدة
١٠٦ ٢٣٧ ٥٢١	٧٥ ٤٤٦ ٤١٩	
١٠٦ ٢٣٧ ٥٢١	٧٥ ٤٤٦ ٤١٩	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإفتراضات الإكوتارية لتحديد التزامات المزايا

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	معدل الخصم	
%٢٤.٧٤	%٢٤.٥٤	معدل التضخم	
%١٦	%٢٤	معدل زيادة المزايا	
%١٩.٥	%١٨.٧٥		
تحليل الحساسية للإفتراضات الإكوتارية			
التغير في المزايا		التغير في الإفتراض	
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة
٢٩ ٠٠٧ ٥٣٩	(٢٦ ٨٢٣ ٨٧٥)	%٠.٥-	%٠.٥
(١٠ ٣٨٦ ٢٤٣)	١١ ٢٨٣ ٥٣٩	%٠.٥-	%٠.٥
١٩٤ ٤٣٢	(١٩٠ ٨٥٦)	١-	١
٩ ٣٢٣ ١٦١			

حذف معاملات الإلتسحاب

٢٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات للغير
٢٨ ٩٦١ ٦٦٩	٢٩ ٥٥٩ ٥٢٢	ضريبة كسب عمل
٧١ ٦٥٠ ٠٧٦	٢ ٠٦٨ ٠٥٨	ضريبة أرباح تجارية وصناعية ودمغات
٢ ٥٤٥ ٢٨٩	٣ ٣٦٥ ٣٦٠	ضريبة القيمة المضافة
١ ٨٨٥ ٠٣٤	٣ ١٥٦ ١٥٦	ضريبة كسب عمل نشاط رياضي
٤٤٣ ٢٠٦	٤٥٦ ١٤٤	ضريبة أرباح تجارية وصناعية نادي
٥٢ ٩٢٩	١٥٣ ١٧٣	ضريبة مبيعات على المنتج
-	٢٦ ٧٠٧ ٧٤٣	ضريبة مبيعات على التولون
-	٩٨٧ ٠٠٩	تأمينات إجتماعية مستحقة
٢٠ ٨٨٥ ٥٥١	-	دائنو توزيعات
٨٠٢ ٤٠٦	٣ ١٥٥ ٢٥٣ ٢٥٨	دائنو شراء أصول
١٨٩ ٥٥٩ ٩٦٢	١٢٠ ٥٧٤ ٣٩٠	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٦٩ ٦٨٣ ٣٥٦	٣١ ٧١٩ ٨٦٦	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٦٣١ ١٨٩ ٥٦٤	٦٧٥ ٥٩٤ ٧٧٢	ضريبة مبيعات رسائل أبوقير ٣
٥٣ ٤٨٤ ٩٥٠	٥٣ ٤٨٤ ٩٥٠	أجور وأمانات وتبرعات مستحقة
٣٨٧ ٩٦٧ ٠٦٢	١٤٧ ٦٤٥ ٩٧٢	قروض إسكان وسيارات
١٤ ٩٥١ ٤١٢	١٤ ٠١١ ٩٧٣	محتجز من العاملين تحت التسوية
٩ ٢١٩ ٥٧٨	٣٢ ٨٦٩ ٥٧٨	حسابات دائنة أخرى
٣٦ ٠٢٦ ٥٢٢	٤٩ ٨٧٤ ٢٤٣	أرصدة دائنه تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة المدينة
٨٩٣ ١١٢ ١٥٢	٩٩٢ ٨٠٣ ٩٢٥	صناديق عاملين (علاج أسر - تكميلي - تأمين خاص - حقابة - مجتب
٢٣١ ٨٩٩ ٢٩٩	٦٢٢ ٥٣٨ ٧٦٣	لصناديق العاملين)
٣٤ ٥٠٦ ٦٣٢	٥٤ ٤١٩ ٨٧٢	النشاط الرياضي والاجتماعي
٥ ٢٥١ ٦٣٢	٥ ٢٦٢ ٤٢٧	مشروع برج العرب
١٢ ٤٧٩ ٢٩٣	٧ ٩٥٩ ٠٥٠	إيرادات كاربون (صندوق البيئة)
٢٤ ٥٦٩ ٣٤٠	٢٣ ١٦١ ٧٨٤	ودائع البنية والبيئة
(٩٣٩ ١٦٤ ٧٠٧)	(١ ٤٦٣ ٠٥٧ ٢٢١)	أصول المدينة السكنية
١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩	٤ ٥٩٠ ٥٧٠ ٧٦٧	بخضم : الأرصدة المدينة المقابلة

- ضمن حسابات دائنو توزيعات بحساب الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ ٣.١٥٥ مليار جنيه تخص مساهمي الشركة (كوبون ٢٠٢٤/٢٠٢٣) بواقع ٢.٥ جنيه / سهم مستحق في ٢٧/٠٢/٢٠٢٥) ، وفقاً لحساب توزيع الأرباح المعتمد من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٨/٠٩/٢٠٢٤.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠- ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	ضريبة جارية
١ ٧١٥ ٦٦٢ ٠٧١	٩٧٨ ٤٠٢ ٦٨١	خلافات ١٩ حجز
٣٢ ٥٢٢ ٧٥٥	٣٢ ٥٢٢ ٧٥٥	دفعات تحت حساب الضريبة
(٤٦ ٠٨٦ ٨٧٩)	(٤٦ ٠٨٦ ٨٧٩)	
<u>١ ٧٠٢ ٠٩٧ ٩٤٧</u>	<u>٩٦٤ ٨٣٨ ٥٥٧</u>	

٣١- مخصص مطالبات

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رصيد أول الفترة
١٨٣ ٥٠٤ ٠٠٤	٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٣	المخصصات المكونة خلال الفترة
٩٠ ٦٧٣ ٩٧٦	٣٨ ٨٨٠ ٨٦٢	مخصصات أنقضى الغرض منها
(٤ ٦١٨ ٦٨٧)	(٥٦٢ ٠٠٠)	مخصصات مستخدمة خلال الفترة
(١٥٤ ٨٦٠)	-	الرصيد آخر الفترة
<u>٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٣</u>	<u>٣٠٧ ٧٢٣ ٢٩٥</u>	

- يتمثل مخصص مطالبات في المبالغ المتوقعة لجهات حكومية و لم تتم الشركة بالافصاح عن المعلومات المطلوبة طبقا 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 الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢- إيرادات النشاط

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		
من ١ أكتوبر ٢٠٢٣	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ أكتوبر ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٤	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٠٨ ٩٣١ ٨٤١	٣ ٠٠٤ ٦٣٤ ١١١	٢ ٠٩٦ ٥٤٣ ٠٤٩	٣ ٤٣٢ ٧١٤ ١٣٥	مبيعات يوريا عادية
١ ٠٥٢ ٥٥٦ ٢١٠	٢ ٠٣١ ٩٣٠ ٠٦٣	١ ٥٥٢ ٣٠١ ٦٧٣	٢ ٧٦٨ ٠٨٥ ٥٣٠	مبيعات نترات مخصص
١ ٨٣٨ ٥٦٧ ٥٩٠	٣ ٢٢٣ ٩٥٣ ٣٦٨	٢ ٦٤١ ٧٤٧ ٨٤٠	٣ ٦٢٩ ٧٠٤ ٧٦٦	مبيعات يوريا مخصص
٤٧ ٤١٥ ٧٥٦	٢٨٠ ٣٧٤ ٢٨١	٢٤٩ ٧٧٠ ٠٢٦	٢٦٢ ٣١٣ ٩٥٠	مبيعات الأمونيا
-	-	٤٥٥ ٦٢٥	١ ٦٨٢ ١٢٥	مبيعات أكياس بلاستيك
٤ ٢٤٧ ٤٧١ ٣٩٧	٨ ٥٤٠ ٨٩١ ٨٢٣	٦ ٥٤١ ٨١٨ ٢١٤	١٠ ٠٩٤ ٥٥١ ٥٠٦	إيرادات المبيعات
١٠١ ٠٧٣	١٧٢ ٤٢٧	(٧٩ ٢٦٤)	١٤٧ ٠٠٠	إيرادات تشغيل للغير
٤٢ ٦٥١ ٨٠٧	٨٧ ١٢٢ ٤٥٨	٨٩ ٢٤٨ ٤٤٧	١٦٢ ٣٧٦ ٢٢٨	خدمات مياحة
١ ٣٢٩ ٦٨٦	٢ ٥٣٠ ٩٦٥	١ ٤٥٩ ٨٤٢	٣ ٢٥٩ ٣٧٣	إيرادات بيع هدر أسمدة
(٦ ٦٠٤ ١٩٨)	(١٤ ٦٦٠ ٤٥٥)	(٤ ٥١٨ ٢٦٦)	(١١ ٢٠٥ ٧٧٦)	يخصم: -
٤ ٢٨٤ ٩٤٩ ٧٦٥	٨ ٦٦٦ ٠٥٧ ٢١٨	٦ ٦٢٧ ٩٢٨ ٩٧٣	١٠ ٢٤٩ ١٢٨ ٣٣١	مبيعات المنتجات العرضية

- ويمكن تصنيف إيرادات المبيعات على النحو التالي :-

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		
من ١ أكتوبر ٢٠٢٣	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ أكتوبر ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٤	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٤٠ ٢٦٩ ٩٦٨	٢ ٨١٢ ٦٢١ ٦٣٢	٢ ٢٣٦ ٤٩٦ ٥٥٢	٣ ٨٧٧ ٢٧٤ ٣٣٢	مبيعات محلية
٢ ٦٠٧ ٢٠١ ٤٢٨	٥ ٧٢٨ ٢٧٠ ١٩٠	٤ ٣٠٥ ٣٢١ ٦٦٢	٦ ٢١٧ ٢٧٧ ١٧٤	مبيعات تصدير
٤ ٢٤٧ ٤٧١ ٣٩٧	٨ ٥٤٠ ٨٩١ ٨٢٣	٦ ٥٤١ ٨١٨ ٢١٤	١٠ ٠٩٤ ٥٥١ ٥٠٦	

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

٣٣- تكلفة المبيعات

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		
من ١ أكتوبر ٢٠٢٣	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ أكتوبر ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٤	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩١٧ ٥٨٨ ٤٤٩	٣ ٨٠٥ ٥٣٣ ٥٨٦	٣ ٠٨١ ٥٧٩ ٠٢٣	٥ ٥١٨ ٩٠٠ ٤٠٩	خامات ومستلزمات
٢٣٦ ٠٧٠ ٩٢٢	٥٠٢ ٨٦٢ ١١٦	٢٥٠ ١٣٤ ٠٢٨	٥٤٦ ٤٧١ ٩٥٩	أجور ومرتبآت
٢٣ ٥١٨ ٧٨١	٤٩ ٠٩١ ٥٣٦	٣٦ ٦٢٢ ١٩٦	٦٨ ٩٠٧ ٠٥٤	إهلاكات أصول ثابتة- صناعة
٨ ٨٥٩ ٧١٦	١٨ ١١٤ ٢١١	٧ ٧٩١ ٧٥٩	١٦ ٠٢٩ ٤٨٤	مزايَا عاملين (مساهمات / مزايَا محددة)
٤٧ ٦٦٨ ١٠٧	٩٧ ٨٥١ ٨٨٩	٧٧ ٣٤٧ ٢٠١	١٦٧ ٢٤١ ٩٩٢	مصروفات صناعية أخرى
(١٣٥ ٣٢١ ٩٩٣)	(١٤٠ ٩٤٤ ٣٦٦)	٥ ٨٧٤ ٤٥٦	(٢٨٩ ٩٨٣ ٨٠١)	تغيرات مخزون الإنتاج التام
(٤٣ ٨٩٧ ٧٣٧)	٢١ ٣٠٦ ٩٧٦	(٤ ٧٩٧ ٨٣٧)	(٣٣ ٢٦٨ ٧٢٥)	تغيرات مخزون الإنتاج غير التام
(٦ ٦٠٤ ١٩٧)	(١٤ ٦٦٠ ٤٥٤)	(٤ ٥١٨ ٢٦٦)	(١١ ٢٠٥ ٧٧٦)	يخصم: -
٢ ٠٤٧ ٨٧٢ ٠٤٨	٤ ٣٣٩ ١٥٥ ٤٩٤	٣ ٤٥٠ ٣٢١ ٥٦٠	٥ ٨٨٢ ٠٩٢ ٥٩٦	مبيعات المنتجات العرضية





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٤- إيرادات أخرى

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤	
من ١ أكتوبر ٢٠٢٣	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ أكتوبر ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٤
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٤٢٨ ٣٣٦	١٠ ٥٤٣ ٢١٠	٨ ٢٦٢ ٨٢٥	١٦ ٠٧٣ ٠٦٥
-	-	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٣ ١٤٥ ٢٢٥	٣ ٢٥٣ ٤٤٥	٤٣٨ ٠٣٩	٨٣ ٠٠٤ ٣٩٠
-	٤ ٦١٨ ٦٨٧	-	٥٦٢ ٠٠٠
٥ ٢٠٢ ٥٨٦	٧ ٩٣٨ ٩٧١	٣ ٥٤٤ ٦٨١	٥ ١٨٩ ٤٣٥
(٥٣٩ ١٦٦)	٣٢٥ ٦٩٩	٦٤٠ ٣٩٢	١ ١١٦ ٠٥٤
١٣ ٢٣٦ ٩٨١	٢٦ ٦٨٠ ٠١٢	١٧ ٨٨٥ ٩٣٧	١١٠ ٩٤٤ ٩٤٤

إيجارات
أرباح رأسمالية
تعويضات وغرامات
مخصصات إنقضى الغرض منها
أرباح بيع مخلفات
إيرادات أخرى متنوعة

٣٥- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤	
من ١ أكتوبر ٢٠٢٣	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ أكتوبر ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٤
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٣ ٩١٠ ١٢٢	١٥٦ ٢١٩ ٠٥٥	٧٦ ٤٠٢ ٥٤٧	١٧٥ ٤٤٨ ٧٧٠
٦٢ ٧٢٣ ٢٧٧	١٢٠ ٤٣١ ١٣٦	٩٠ ٥٣٥ ٠٣٨	١٦٥ ٥٦٢ ١٢٥
١ ٥٠٩ ٠٩٣	٢ ٨٥٣ ٤٢٥	١ ٨٧١ ٨٤٣	٣ ٨٢٩ ٥٤٤
١ ٤١٦ ٦٣٧	٢ ٩٣٩ ٨٢٧	٢ ٤٦٨ ٨٢٠	٥ ١٧٢ ٢٩٣
٣٠ ٢٠٦ ٩٥٨	٦٢ ٨٥٩ ٩٠٢	٦١ ٦١٤ ٢١٣	١١٥ ٩٨٧ ٢٩٤
٣٧ ٧٠٦ ٥٤٨	٨١ ٢١٤ ٧٧٥	٥٣ ٥٧١ ٥٢٥	٧٦ ٩٦٤ ٥٤١
١٦ ٤٣٤ ٧٥٤	٢١ ٢٧٧ ٥٨٧	١٧ ٤٤١ ٨٠٧	٣٥ ٧٨٥ ٣٤١
٢٢٣ ٩٠٧ ٣٨٩	٤٤٧ ٧٩٥ ٧٠٧	٣٠٣ ٩٠٥ ٧٩٣	٥٧٨ ٧٤٩ ٩٠٨

أجور ومرتبات
مستلزمات سلعية لازمة للتعبئة
إهلاكات أصول ثابتة
مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)
مصاريف نقل المنتج
مصاريف تصدير
مصروفات بيعية وتسويقية أخرى

٣٦- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤	
من ١ أكتوبر ٢٠٢٣	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ أكتوبر ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٤
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤ ١٩٩ ٨٥٠	٧٦ ٦١٣ ٠٧٩	٣٢ ٧١٩ ٧٧٢	١٠٤ ٤٠٧ ٧٢٥
١٩٧ ٨١٤	٢ ٥٤٦ ٤٨٦	٢ ٤٧٧ ٥٤٩	٩ ٦٥٣ ٧٦٣
١ ٩٩٤ ٩٨٨	٥ ١٦٣ ٦٠٩	٢ ٢٠٧ ٩٠٧	٦ ٦٤٢ ٢٩٨
١٢ ٥٣٩ ٧٠١	٢٥ ٤٧٤ ٠٦١	٢٠ ٣٩٣ ٢٩١	٣١ ٧١٩ ٨٦٦
٢٠ ٠٢٩ ٦٣١	٤٠ ٢٠٣ ١٢١	٣١ ٥٦١ ٩٨٨	٤٤ ٤٠٥ ٢٠٧
٣٢ ٢٦٩ ٧٩٩	٦٤ ٤٥٩ ٧١٨	٥١ ٦١١ ٨٧٩	٧٢ ١٧٥ ٣٥١
٢ ٠١٨ ٦٢٣	٢ ٨٦٨ ٨٣٠	١ ٥٦٧ ٧٨٨	٣ ٥٨٦ ٢٤٥
٢٠ ٤٨٩ ٥١١	٢٨ ٩٥٢ ٤٣١	٧٨ ٨٣٨ ٦١٨	١٠٣ ٦٠٧ ١٦٣
١٢٣ ٧٣٩ ٩١٧	٢٤٦ ٢٨١ ٣٣٥	٢٢١ ٣٧٨ ٧٩٣	٣٧٦ ١٩٧ ٦١٩

أجور ومرتبات
إهلاكات أصول ثابتة
بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
سندوق التكريب والتأهيل
نادى العاملين
مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)
مصروفات عمومية وإدارية أخرى

- ضمن المصروفات الإدارية والعمومية مبلغ ٤٥.٩ مليون جنيه تمثل مصروفات الطاقة غير المستقلة لمصانع الشركة خلال الفترة من ٢٠٢٤/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ والمخصومة من تكلفة المبيعات نتيجة انخفاض ضغط الغاز الطبيعي لمصانع الشركة وتخفيض الأحمال خلال الثلاث شهور الأولى من العام المالي ووفقا لظروف التشغيل .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٧- مصروفات أخرى

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤	
من ١ أكتوبر ٢٠٢٣	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ أكتوبر ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٤
١٦٧٧ ٨٩٤	٤ ٢٦٣ ٠٨٨	٤ ٧٥٢ ٩٦٥	٥ ٤٦٠ ٠٨٢
١٩٠ ٧٠٨	٥ ١٢٣ ٥٠٨	-	٣٢٧ ٠٠٥
-	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٨ ٨٨٠ ٨٦٢	٣٨ ٨٨٠ ٨٦٢
٣٥٢ ٨٩٥	٣٥٢ ٨٩٥	-	-
٢ ٢٢١ ٤٩٧	١٣ ٧٣٩ ٤٩١	٤٣ ٦٣٣ ٨٢٧	٤٤ ٦٦٧ ٩٤٩

٣٨- خسائر إئتمانية متوقعة وإضمحلل أصول

٢٠٢٤/١٢/٣١	المردود خلال السنة	المستخدم	المكون	٢٠٢٤/٠٧/٠١	إيضاح رقم	بالجنبة المصري
٥٧ ٩٥٩ ٨٥٢	(٤٨ ١٤٤ ٣٨٤)	-	-	١٠٦ ١٠٤ ٢٣٦	(١٨)	النقدية ومافي حكمها
٣٨٥ ٠٤٨	(٢ ١٢٢ ٧٠٨)	-	-	٢ ٥٠٧ ٧٥٦	(١٣)	العلاء وأوراق القبض
٤ ٨٧٩ ٤٢٦	(٢ ٧٤٥ ٢٥١)	-	٧٨٩ ٠٢٣	٦ ٨٣٥ ٦٥٤	(١٦)	المدينون والأرصدة المدينه الأخرى
٥٩٠ ٧٩٢	(١٦٥ ٥٩٢)	-	٣٧ ٨٢٩	٧١٨ ٥٥٥	(١٤)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٩ ٥٦١ ٢٨٣	(٦ ٦٣٢)	-	٢ ٠٦٨ ١١٩	٢٧ ٤٩٩ ٧٩٦	(١٥)	موردين ارصدة مدينه
٩٣ ٣٧٦ ٤٠١	(٥٣ ١٨٤ ٥٦٧)	-	٢ ٨٩٤ ٩٧١	١٤٣ ٦٦٥ ٩٩٧		

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأصولها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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 لإحساب 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 لإحساب الخسائر المتوقعة المتعلقة باستثمارات الشركة في الودائع والحسابات الجارية وبالقى الأصول المالية الأخرى باستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزي 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 المحلي الإجمالي ، معدل التضخم السنوي ، معدل البطالة) وفي ظل افتراض ثلاث سيناريوهات (الأساسى ، الأفضل ، الأسوء) تماثياً مع معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) كما تم الاستناد إلى تطبيق منهجية حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة إلى مذكرة بازال التوضيحية حول النهج القائم على التصنيفات الداخلية وأوزان المخاطر .
- تم اعتبار معدل الخسارة لأدوات الدين الحكومية والودائع لأجل شهر فأقل بالجنبة تساوى صفر اعتباراً 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 المدينه الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
- قامت الشركة باستثناء أدوات الدين الصادره عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية (أذون الخزانة) ، وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة فى مصر إستحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالى من الاعتراف والقياس بالخسائر الإئتمانية المتوقعة.

٣٩- إيرادات تمويلية

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤	
من ١ أكتوبر ٢٠٢٣	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ أكتوبر ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٤
٢٥٤ ١١٠ ٥١٨	٥٠٧ ٩٤٦ ٧٩٧	٣٧٠ ٥٥٢ ٥٣٠	٨٥٨ ٣٩٦ ١١٩
٤٥٠ ٨٢٦ ٩٩٠	١ ٠٠٦ ٠٢٢ ٧٦٠	٢٤٣ ٥٨١ ٧٥٠	٤٠٦ ٥٧١ ٧٣١
٧٠٤ ٩٣٧ ٥٠٨	١ ٥١٣ ٩٦٩ ٥٥٧	٦١٤ ١٣٤ ٢٨٠	١ ٢٦٤ ٩٦٧ ٨٥٠





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تسويات لأحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل في ٢٠٢٤/١٢/٣١

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٠٩٦ ٠٥٣ ٤٥٤	٥ ٧٧٩ ٠٢٨ ٠٦٠	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١ ١٤٦ ٦١٢ ٠٢٧	١ ٣٠٠ ٢٨١ ٣١٢	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%
٢٥ ٤٥٩ ٢٤٨	٥٧ ٣٨٧ ٦٥٤	مصروفات غير قابلة للخصم
(٤٩ ٢٦٨ ٨٢٨)	(٢٤ ١٦١ ٦٤٦)	إيرادات معفاء من الضريبة
١ ١٢٢ ٨٠٢ ٤٤٧	١ ٣٣٣ ٥٠٧ ٣٢٠	ضرائب الدخل
%٢٢.٠٣	%٢٣.٠٧	السعر الفعلي لضريبة الدخل

٤٣- النسب الأساسي للسهم في الأرباح

يوضح الجدول التالي النسب الأساسي للسهم في الأرباح بعد خصم مقترح للتوزيعات المعد بواسطة مجلس الإدارة لخدمة كل من العاملين ومجلس الإدارة:

٢٠٢٤/٢٠٢٣		٢٠٢٥/٢٠٢٤		
من ١ أكتوبر ٢٠٢٣	من ١ يوليو ٢٠٢٣	من ١ أكتوبر ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٤	صافي الربح بعد الضريبة
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ إلى	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ إلى	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ إلى	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ إلى	يخصم :-
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	حصة العاملين
١ ٩٨٦ ٦٣٩ ١٦٤	٣ ٩٧٣ ٢٥١ ٠٠٧	٣ ١٦١ ١٩٨ ٨٥٤	٤ ٤٤٥ ٥٢٠ ٧٤٠	حصة مجلس الإدارة
(٢٧٦ ٣٧٩ ٤٨٣)	(٥٥٢ ٧٥٥ ١٤١)	(٤٣٩ ٥٩٢ ٨٤٠)	(٦١٧ ١٢٢ ٩٠٤)	نسب المساهمين في الأرباح
(١٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٦ ٢٥٠ ٠٠٠)	(٣٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	عدد الأسهم المصدرة
١ ٦٩٧ ٧٥٩ ٦٨١	٣ ٣٩٥ ٤٩٥ ٨٦٦	٢ ٧٠٥ ٣٥٦ ٠١٤	٣ ٧٩٥ ٨٩٧ ٨٣٦	نسب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح
١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	
١.٣٤	٢.٦٩	٢.١٥	٣.٠١	

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 بالمأمورية .
- ٤- الفترات من ٢٠٢٠/٢٠٢١ حتى تاريخه لم يتم الفحص .
- ٥- تم إثبات الرصيد المستحق للشركة وفقاً لنموذج ١٩ حجز الصاندر 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 على 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- يتم تداول خلاف الفترات من ٧/٢٠٠٥ حتى ١٢/٢٠٠٩ بالقضاء الإداري.
- ٣- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ١٥/٢٠١٦ .
- علي ضوء صدور القانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٥ و الخاص بخصم ضريبة المبيعات علي السلع الرأسمالية تم 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 نهائياً.





ضريبة القيمة المضافة:

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

ضريبة الدمغة:

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

الضريبة العقارية:

- جرى تداول خلاف بداية ربط مصنع أبوقير ٣ أمام القضاء بمبلغ ١.١٧٤ مليون جنيه والذي تم سداه من قبل الشركة .
- تم سداد كافة المستحق علي الشركة حتي ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقا لقانون الضريبة علي العقارات المبنية الصادر برقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والمعدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .
- تم تنفيذ قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية للضريبة العقارية الخاصة بمصانع الشركة لمدة ثلاث سنوات حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ وجرى 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 عياني وشركاه (المستشار الضريبي للشركة) وتم إجراء التسويات اللازمة في ضوء الدراسة المعده لهذا الغرض.

٤٥- الموقف القانوني

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

٤٦- الإلتباطات التعاقدية و الإلتزامات المحتملة

٤٦-١ تتمثل الإلتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في :-

- عملية رقم (٢٠٢٢/٢٠٢١/٣٩) نظام تشغيل SAP وترخيص تطبيقات ERP بمبلغ ١٨٢٧ ألف دولار و ٢١٧٤ ألف جنيه.
- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ٢٨ مليون يورو ومبلغ ٢ مليون دولار ومبلغ ١٠ ألف جنيه استرليني ومبلغ ٩٠ ألف جنيه.

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

قيمة الجزء	قيمة الجزء	قيمة الجزء المسدد	قيمة المساهمة	نسبة	صلة	
الغير مسدد	الغير مسدد	بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار	المساهمة	لإستثمار	
بالجنيه المصري	بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار			
٣١٩ ٨٥١ ٠٠٠	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
٢٤ ١١٥ ٧٥٠	٤٧٥ ٠٠٠	٤٧٥ ٠٠٠	٩٥٠ ٠٠٠	%٩٠	دولار أمريكي	شركة أبوظرطور لحامص الفوسفوريك
٦٨١ ٤٤٦ ٧٥٠						

٤٦-٣ خطابات الضمان

- بلغت خطابات الضمان لدى البنوك ولصالح الغير في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٣٢٨ مليون جنيه مغطاه بأذون خزانه بقيمة اسمية قدرها ٤٥٦ مليون جنيه.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 وتقييم أداءه ، و يجب أن تتوفر معلومات مالية منفصلة بشأن هذه القطاعات التشغيلية ، و ليس بالضرورة أن يكون كل جزء في المنشأة قطاعا تشغيليا أو جزءا من قطاع تشغيلي .

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية التالية:-

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

أولاً : تقرير قطاعي تشغيلي للأصول والالتزامات :-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	مصنع البلاستيك	أخرى	الإجمالي
أصول القطاعات	١ ٣٥٥ ٢٢٠ ٨١٥	٣٤٤ ٤١٧ ٠٤٦	٥٨٢ ٤٢٨ ٩١٨	٤ ١٦٥ ٣٥٤	-	٢ ٣٦٧ ٥٣٠ ٧٠٥
أصول غير محملة	-	-	-	-	٣٧ ٧٦٤ ٢٠٧ ٧٨٥	٣٧ ٧٦٤ ٢٠٧ ٧٨٥
أجمالي الأصول	١ ٣٥٥ ٢٢٠ ٨١٥	٣٤٤ ٤١٧ ٠٤٦	٥٨٢ ٤٢٨ ٩١٨	٤ ١٦٥ ٣٥٤	٣٧ ٧٦٤ ٢٠٧ ٧٨٥	٤٠ ١٣١ ٧٣٨ ٤٩٠
إلتزامات القطاعات	-	-	-	-	١٢ ٥٢٣ ٧٩٣ ٥٩٤	١٢ ٥٢٣ ٧٩٣ ٥٩٤
إجمالي الإلتزامات	-	-	-	-	١٢ ٥٢٣ ٧٩٣ ٥٩٤	١٢ ٥٢٣ ٧٩٣ ٥٩٤

ثانياً : تقرير قطاعي تشغيلي لربح الفترة :-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	الأمونيا	مصنع البلاستيك	أخرى	الإجمالي
إيرادات النشاط	٣ ٥٨٤ ٠٣١ ٥٨٧	٢ ٧٧١ ٣٤٤ ٩٠٣	٣ ٦٦٩ ٧٠٤ ٧٦٦	٢٦٢ ٣٦٣ ٩٤٩	١ ٦٨٣ ١٢٥	-	١٠ ٢٤٩ ١٢٨ ٣٣١
تكلفة المبيعات	(١ ٩٤٥ ٦٩٦ ٩٣٥)	(١ ٨٠٩ ٤٥٠ ٦٤١)	(٢ ٠٢٤ ٥٦٥ ٥٢٣)	(١٠١ ٩٠٩ ٠١٨)	(١ ٤٧٠ ٤٧٩)	-	(٥ ٨٨٣ ٠٩٢ ٥٩٦)
مجمد الربح	١ ٦٣٨ ٣٣٤ ٦٥٢	٩٦١ ٨٩٤ ٢٦٢	١ ٦٤٥ ١٣٩ ٢٤٤	١٦٠ ٤٥٤ ٩٣١	٢١٢ ٦٤٦	-	٤ ٣٦٦ ٠٣٥ ٧٣٥
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-	١١٠ ٩٤٤ ٩٤٤	١١٠ ٩٤٤ ٩٤٤
مصروفات بيعية وتسويقية	(١ ٤٣ ١٣٦ ٤٩٦)	(٢٨١ ٧٣٢ ٨٥٦)	(١ ٤٤ ٣٦٩ ٩٥٤)	(٩ ٥١٠ ٦٠٢)	-	-	(٥٧٨ ٧٤٩ ٩٠٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(٩٦ ٢٣١ ١٩١)	(١٧١ ٢٠٢ ٩١٩)	(١٠٨ ٧٦٣ ٥١٠)	-	-	-	(٣٧٦ ١٩٧ ٦١٩)
مصروفات أخرى	-	-	-	-	-	(٤٤ ٦٦٧ ٩٤٩)	(٤٤ ٦٦٧ ٩٤٩)
خسائر إلتزامية متوقعة	-	-	-	-	-	٥٠ ٢٨٩ ٥٩٦	٥٠ ٢٨٩ ٥٩٦
أرباح التشغيل	١ ٣٩٨ ٩٦٦ ٩٦٦	٥٠٨ ٩٥٨ ٤٨٨	١ ٣٥٢ ٠٠٥ ٧٨٠	١٥٠ ٩٤٤ ٣٣٠	٢١٢ ٦٤٦	١١٦ ٥٦٦ ٥٩١	٣ ٥٢٧ ٦٥٤ ٨٠٠
إيرادات تمويلية	-	-	-	-	-	١ ٢٦٤ ٩٦٧ ٨٥٠	١ ٢٦٤ ٩٦٧ ٨٥٠
مصروفات تمويلية	-	-	-	-	-	(٧٦ ٥٠٠ ٠٢٨)	(٧٦ ٥٠٠ ٠٢٨)
أرباح فروق ترجمة أرصدة	-	-	-	-	-	١ ٠٦٢ ٩٠٥ ٤٣٩	١ ٠٦٢ ٩٠٥ ٤٣٩
بعملات أجنبية	-	-	-	-	-	-	-
صافي الإيرادات التمويلية	-	-	-	-	-	٢ ٢٥١ ٣٧٣ ٢٦٠	٢ ٢٥١ ٣٧٣ ٢٦٠
صافي ربح العام قبل الضريبة	١ ٣٩٨ ٩٦٦ ٩٦٦	٥٠٨ ٩٥٨ ٤٨٨	١ ٣٥٢ ٠٠٥ ٧٨٠	١٥٠ ٩٤٤ ٣٣٠	٢١٢ ٦٤٦	٢ ٣٦٧ ٩٣٩ ٨٥١	٥ ٧٧٩ ٠٢٨ ٠٦٠
ضريبة الدخل	(٣٢٢ ٨١٠ ٨٠٣)	(١١٧ ٤٤١ ٨٧١)	(٣١١ ٩٧٤ ٥٣٧)	(٣٤ ٨٣٠ ٣١٥)	(٤٩ ٠٦٨)	(٥٤٦ ٤٠٠ ٧٢٦)	(١ ٣٣٣ ٥٠٧ ٣٢٠)
صافي ربح العام بعد الضريبة	١ ٠٧٦ ١٥٦ ١٦٢	٣٩١ ٥١٦ ٦١٦	١ ٠٤٠ ٠٣١ ٢٤٣	١١٦ ١١٤ ٠١٤	١٦٣ ٥٧٨	١ ٨٢١ ٥٣٩ ١٢٦	٤ ٤٤٥ ٥٢٠ ٧٤٠





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤٨ - أثر إعادة تنويب وتعديل قائمة الأرباح والخسائر في ٢٠٢٣/١٢/٣١ :-

المعاد تنويبها والمعدلة	التعديل	إعادة التنويب	كما سبق عرضها	البيان
٨ ٦٦٦ ٠٥٧ ٢١٨	-	-	٨ ٦٦٦ ٠٥٧ ٢١٨	إيرادات النشاط
(٤ ٣٣٩ ١٥٥ ٤٩٤)	(١١ ٤٠١ ٨٤٧)	(١٨ ١٢٠ ٥٤٧)	(٤ ٣٠٩ ٦٣٣ ١٠٠)	تكلفة المبيعات
٤ ٣٢٦ ٩٠١ ٧٢٤	(١١ ٤٠١ ٨٤٧)	(١٨ ١٢٠ ٥٤٧)	٤ ٣٠٦ ٤٢٤ ١١٨	مجمد الربح
٢٦ ٦٨٠ ٠١٢	٩٩٥ ٧٤٩	-	٢٥ ٦٨٤ ٢٦٢	إيرادات أخرى
(٤٤٧ ٧٩٥ ٧٠٧)	١٠٢٨	(٢ ٩٤٠ ٨٥٥)	(٤٤٤ ٨٥٥ ٨٨٠)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٤٦ ٢٨١ ٣٣٥)	٣ ١٩٤ ٩٣١	١٩ ٩٩٥ ٣٥٤	(٦٦٩ ٤٧١ ٦٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٣ ٧٣٩ ٤٩١)	-	١٠٦٦ ٠٤٨	(١٤ ٨٠٥ ٥٣٩)	مصروفات أخرى
٩ ٤٤٤ ٩٠٥	-	-	٩٤١٤٩٠٤٧٣	مصروف خسائر إئتمانية متوقعة
٣ ٦٠٥ ١٨٠ ١٠٨	(٧ ٢١٠ ١٣٨)	-	٣ ٦١٢ ٣٩٠ ٢٤٦	أرباح التشغيل
١ ٥١٣ ٩٦٩ ٥٥٧	٥١٨ ٨٧٧	-	١ ٥١٣ ٤٥٠ ٦٨٠	إيرادات تمويلية
(٥٤ ٧٧١ ٩٠٣)	(٥٤ ٠٣٢ ٧٥٣)	-	(٧٣٩ ١٥١)	مصروفات تمويلية
٣١ ٦٧٥ ٦٩٢	-	-	٣١ ٦٧٥ ٦٩٢	أرباح فروق ترجمة أرصدة عملات أجنبية
١ ٤٩٠ ٨٧٢ ٣٤٦	(٥٣ ٥١٣ ٨٧٦)	-	١ ٥٤٤ ٣٨٧ ٢٢٢	صافي الإيرادات التمويلية
٥ ٠٩٦ ٠٥٣ ٤٥٤	(٦٠ ٧٢٤ ٠١٤)	-	٥ ١٥٦ ٧٧٧ ٤٦٨	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١ ١٢٢ ٨٠٢ ٤٤٧)	١٣ ٦٦٢ ٩٠٣	-	(١ ١٣٦ ٤٦٥ ٣٥٠)	ضريبة الدخل
٣ ٩٧٣ ٢٥١ ٠٠٧	(٤٧ ٠٦١ ١١١)	-	٤ ٠٢٠ ٣١٢ ١١٨	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
٢.٦٩	-٠.٠٣	-	٢.٧٢	نسيب السهم الاساسي و المخفض من الارباح

- تضمن تعديل وإعادة تنويب أرقام المقارنة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ما يلي:-

- ١- تعديل قائمة الأرباح والخسائر في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بقيمة المزايا المحددة للعاملين وأثر ذلك على كلاً من تخفيض المصروفات الإدارية والعمومية بمبلغ ٣.١ مليون جنيه، والإيرادات الأخرى بمبلغ ١٩٩٥ ألف جنيه، والإيرادات التمويلية بمبلغ ٥١٨ ألف جنيه، والمصروفات التمويلية بمبلغ ٥٤ مليون جنيه، وضريبة الدخل بمبلغ ٢.٣ مليون جنيه وضريبة الدخل المؤجلة (إيراد) بمبلغ ١٣.٤ مليون جنيه.
- ٢- تعديل قائمة الأرباح والخسائر في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بمصروف الروتور و البلائين وتأثيرها على كلا من تكلفة المبيعات بمبلغ ١١.٤ مليون جنيه ومصروف ضريبة الدخل بمبلغ ٢.٦ مليون جنيه.
- ٣- إعادة تنويب الإشتراكات المحددة لصندوق التأمين الخاص والمعاش التكميلي ودعم تاركي الخدمة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وأثر ذلك على تخفيض تكلفة البضاعة المباعة بقيمة قدرها ١٨ مليون جنيه وتخفيض المصروفات البيعية والتسويقية بقيمة قدرها ٣ مليون جنيه مقابل زيادة المصروفات الإدارية والعمومية بقيمة قدرها ٢٠ مليون جنيه وزيادة المصروفات الأخرى بقيمة قدرها مليون جنيه.





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

أثر إعادة تسيب والتعديل قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ :-

المعاد تسيبها	التعديل	إعادة التسيب	كما سبق عرضها	البيان
٨ ٩٠٢ ٧٨٦ ٨٨٠	-	-	٨ ٩٠٢ ٧٨٦ ٨٨٠	أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجارى
(٤ ٤٢٨ ٢٧١ ٠١٩)	-	-	(٤ ٤٢٨ ٢٧١ ٠١٩)	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
(٧٤١ ٨٥٩ ١٦٠)	-	-	(٧٤١ ٨٥٩ ١٦٠)	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
(٣ ٧٨٥ ٣٩٣ ٨٠٤)	-	-	(٣ ٧٨٥ ٣٩٣ ٨٠٤)	أجور مدفوعة
٥٠٠ ٥٠٨ ٨٠٥	-	-	٥٠٠ ٥٠٨ ٨٠٥	ضرائب ورسوم مدفوعة
(١ ١٤١ ٦٧٧ ٦٩٠)	-	-	(١ ١٤١ ٦٧٧ ٦٩٠)	متحصلات أخرى
(١ ٤١١ ٨٣٠ ٢٨٦)	-	-	(١ ٤١١ ٨٣٠ ٢٨٦)	مدفوعات أخرى
(٢ ١٠٥ ٧٣٦ ٢٧٤)	-	-	(٢ ١٠٥ ٧٣٦ ٢٧٤)	توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
				رقم (١) صافي التدفقات النقدية من النشاط الجارى
(١٧٤ ٤٩٧ ٧٢٤)	-	-	(١٧٤ ٤٩٧ ٧٢٤)	ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى
(١٤ ١١٧ ٢٤٨ ٠٩٨)	-	-	(١٤ ١١٧ ٢٤٨ ٠٩٨)	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
١٦ ٣٦٣ ٨٦٣ ٦٣٧	-	-	١٦ ٣٦٣ ٨٦٣ ٦٣٧	مدفوعات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٥٢٦ ٣٥٧ ٦٤٧	-	-	٥٢٦ ٣٥٧ ٦٤٧	مقبوضات إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٩٦٣ ٠٢٩ ٠٩١	-	-	٩٦٣ ٠٢٩ ٠٩١	فوائد دائنة مقبوضة
٣ ٥٦١ ٥٠٤ ٥٥٣	-	-	٣ ٥٦١ ٥٠٤ ٥٥٣	عوائد أئونة خزانة مقبوضة
				رقم (٢) صافي التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى
-	-	-	-	ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
-	-	-	-	مסحوبات سهيولات ائتمانية
-	-	-	-	مدفوعات سهيولات ائتمانية
(٦ ٣٠٩ ٣٧٨ ٦٠٠)	-	-	(٦ ٣٠٩ ٣٧٨ ٦٠٠)	توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة
(٦ ٣٠٩ ٣٧٨ ٦٠٠)	-	-	(٦ ٣٠٩ ٣٧٨ ٦٠٠)	رقم (٣) صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
(٤ ٨٥٣ ٦١٠ ٣٢١)	-	-	(٤ ٨٥٣ ٦١٠ ٣٢١)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها (١)+(٢)+(٣)
١٧ ٤٤٥ ٨٠١ ٢٣٧	-	-	١٧ ٤٤٥ ٨٠١ ٢٣٧	رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٠ ٧٥٩ ٦٨٩	-	-	٣٠ ٧٥٩ ٦٨٩	أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية
٤٧ ٠١٨ ٧٨٥	٤٧ ٠١٨ ٧٨٥	-	-	فوائد ودائع مستحقة
(١١٥ ٧٣٢ ٢٦٨)	(٤ ٢٥١ ١٨٨)	-	(١١١ ٤٨١ ٠٨١)	خسائر إئتمانية متوقعة
١٢ ٥٥٤ ٢٣٧ ١٢١	٤٢ ٧٦٧ ٥٩٧	-	١٢ ٥١١ ٤٦٩ ٥٢٤	النقدية وما في حكمها آخر الفترة
				بخصم:
(٨٨٣ ٥٨٢ ٦٥١)	-	-	(٨٨٣ ٥٨٢ ٦٥١)	ودائع مجمدة وغطاءات نقدية لمقابلة إئتمانات مستتدبة
١١ ٦٧٠ ٦٥٤ ٤٧٠	٤٢ ٧٦٧ ٥٩٧	-	١١ ٦٢٧ ٨٨٦ ٨٧٣	النقدية وما في حكمها المتاحة للإستخدام

- تضمن تعديل أرقام المقارنة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ما يلي:-

- ١- تم تأثير صافي النقدية آخر الفترة بفوائد الودائع المستحقة وبقيمة قدرها ٤٧ مليون جنيه .
- ٢- تم تأثير صافي النقدية آخر الفترة بزيادة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفوائد الودائع المستحقة وبقيمة قدرها ٤ مليون جنيه.

