



# شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الأسكندرية في: ٢٠٢٦/٣/١٠

السادة / البورصة المصرية  
قطاع الأفصاح

تحية طيبة وبعد،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي:-

- القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية الأنتقالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ والإيضاحات المتممة لها.
  - تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب حازم حسن KPMG).
  - رد الشركة على تقارير مراقبي الحسابات.
- وسيتم موافاة سيادتكم بترجمة القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية الأنتقالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وتقرير مراقب حسابات الشركة (مكتب حازم حسن KPMG) باللغة الإنجليزية فور ورودهم من مكتب حازم حسن KPMG.

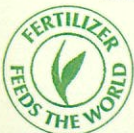
وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام والتقدير،،،

رئيس قطاع علاقات المستثمرين والإعلام  
(مسئول علاقات المستثمرين)

محاسبة/ نرفانا صباح عرابي



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



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

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

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



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

وتقارير مراقبي الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
-	تقارير مراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي المنفردة
٢	قائمة الأرباح والخسائر المنفردة
٣	قائمة الدخل الشامل المنفردة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفردة
٥	قائمة التدفقات النقدية المنفردة
٧ - ٤٠	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية  
كيلو ٢٨ طريق مصر الإلكترونية الصحراوي  
الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدي: ١٢٥٢٧

### تقرير مراقب الحسابات

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

### تقرير عن القوائم المالية المنفردة

راجعنا القوائم المالية المنفردة المرفقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) "الشركة" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المنفردة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وكذا القوائم المنفردة للأرباح أو الخسائر والشغل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن فترة السنة أشهر من ١ يوليو حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المنفردة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المنفردة في ضوء مراجعتنا لها. وتمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط أداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المنفردة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

## أساس الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المنفردة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة أوبقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أذاتها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر من ١ يوليو حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المنفردة .

## فقرة لفت انتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً،

١- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة ، بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٥ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتعديل نص المادة (٥٤) من النظام الأساسي للشركة و الخاص بالسنة المالية للشركة بحيث تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي في آخر شهر ديسمبر من كل سنة ، وهو ما تطلب اعداد قوائم مالية عن الفترة الإنتقالية من ١ يوليو حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، مع لفت الانتباه الى إن ارقام المقارنة للقوائم المنفردة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية قد صدر عنها تقرير فحص محدود.

٢- كما نود توجيه الانتباه الى إيضاح رقم (٥٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة ، الذي يوضح أن أرقام المقارنة قد تم تعديلها.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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



محمد حسن محمد يوسف

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

٢

القاهرة في ١ مارس ٢٠٢٦

الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

٢٠٢٦/٣/١  
٢٠٢٦/٣/١

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

تحية طيبة وبعد . . .

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

للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

الإسكندرية في : ١ مارس ٢٠٢٦ .

وكيل أول الوزارة  
مدير الإدارة



محاسب / وائل عزمى مليجي التهامي

تقرير مراقب الحسابات  
عن القوائم المالية لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
إلى السادة / مساهمي شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية  
راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٣٢,٦٠٥ مليار جنيه وقائمة الأرباح أو الخسائر بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٥,٦٧٥ مليار جنيه وقوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الهامة الأخرى.

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

مسئولية مراقب الحسابات  
تتصدر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وفيما عدا ما هو موضح من فقرات أساس الرأي المتحفظ أدناه ، فقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية  
وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.  
و تتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم و الإفصاحات في القوائم المالية.

وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.  
و إننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

أساس الرأي المتحفظ  
تبين وجود إنحراف في الغاز المستخدم في إنتاج الأمونيا لمصنعي أبو قير ١، ٢ بنحو ١,٥٩% و ٦,٩٣% على الترتيب دون الوقوف على أسباب تلك الإنحرافات وأيضا مازلنا لم نقف على طبيعة تلك الإنحرافات "طبيعية - غير طبيعية"  
م

يتعين موافقتنا بأسباب تلك الإنحرافات وطبيعتها لما لذلك من أثر على القوائم المالية.  
- قيام الشركة بسداد ١,٥٨٥ مليون دولار المعادل لنحو ٧٥ مليون جنيه قيمة دفعة من حصة الشركة في قرض مساهم في شركة أبو طرطور لحمض الفوسفوريك والبالغ إجماليها نحو ٥٥,٧ مليون دولار بالمخالفة لقانون البنك المركزي رقم (١٩٤) لسنة ٢٠٢٠ وبالمخالفة للنظام الأساسي للشركة.  
يتعين الدراسة القانونية في ضوء القانون المشار إليه والنظام الأساسي للشركة واتخاذ اللازم في ضوء ذلك

- بلغ رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ٣٦٦ مليون جنيه بزيادة نحو ٢٣٩ مليون جنيه عن رصيد ٢٠٢٥/٦/٣٠ البالغ نحو ١٢٧ مليون جنيه منها نحو ١٩٦ مليون جنيه مديونية على ديوان عام وزارة الزراعة تخص باقى مسحوبات شهر أكتوبر ٢٠٢٥ حتى ديسمبر ٢٠٢٥ فروق أسعار توريد الأسمدة للجمعيات الزراعية طبقا لمحضر الاجتماع بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢١ بتعديل سعر بيع السماد ليصبح ٦٠٠٠ جنيه و تعديل حصة الوزارة في الكمية الموردة من ٥٥% إلى ٣٧% و لم نوافق بقرارات مجلس الوزراء المنظمة لذلك .

ونشير إلى أنه تم تعديل أسعار توريد الغاز الطبيعي بناء على قرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٨٥ لسنة ٢٠٢٥ بزيادة دولار على المعادلة السعرية بحد أدنى ٥,٥ دولار لكل مليون وحدة حرارية بريطانية وقد صدرت فواتير بترتريد إعتبارا من ٢٠٢٥/٩/١٦ على أساس الحد الأدنى طبقا لكتابها بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/١٦ بتحديد المعادلة السعرية بدون زيادة الواحد دولار .

يتعين العمل على سرعه تحصيل تلك المبالغ حفاظا على أموال الشركة لدى الغير وموافقتنا بقرارات مجلس الوزراء الخاصة بهذا الشأن .

- تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٩٦ مليون جنيه تتمثل في قضايا مع مصلحة الضرائب منها نحو ٩٤ مليون جنيه خلافات مع المصلحة تخص ضريبة القيمة المضافة منها خلافات ترجع لعام ٢٠٠٣ حيث صدرت أحكام قضائية لصالح الشركة في بعضها ، ونحو ٢ مليون جنيه خلافات مع مصلحة الضرائب العقارية مازالت محل خلاف .

يتعين موافقتنا بشهادة من المصلحة عن أرصدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والإجراءات التي إتخذتها الشركة بشأن الأحكام الصادرة لصالحها وإجراء التسويات اللازمة.

- نرى كفاية المخصصات المكونة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والبالغة نحو ٥٨٥ مليون جنيه لمقابلة الإلتزامات المتوقعة فيما عدا مخصص ضريبة شركات الأموال و البالغ رصيده نحو ٥١٨ مليون جنيه وقد تم إسناد دراسة المخصصات الضريبية لمكتب متخصص في الإستشارات الضريبية حيث تبين بشأنها مايلي :-

• تم فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠١٨/٢٠١٩ ، ٢٠١٩/٢٠٢٠ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية بنحو ٣٦٠ مليون جنيه وتم الاعتراض عليه من قبل الشركة في المواعيد المقررة والأمر معروض على اللجنة الداخلية بمصلحة الضرائب وسكون عنها مخصص بنحو ٨٥ مليون جنيه.

• تم تقدير غرامات التأخير والمادة ٨٧ مكرر الخاصة بالفروق الضريبية لضرائب شركات الأموال عن الفترات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ والتي تم الإنتهاء من فحصها بنحو ٣١ مليون جنيه ، بالإضافة إلى نحو ٣٧ مليون جنيه تخص الفترة من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ والتي مازالت باللجنة الداخلية ومكون عنهما مخصص بذات القيمة

ج

- افترضت الدراسة قيام الشركة بإنهاء خلافاتها الضريبية في اللجان الداخلية مما ترتب عليه تقدير المادة ٨٧ مكرر على أساس ١٠% من الإلتزام الضريبي المتوقع للسنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٥ على الرغم من أن آخر فحص ضريبي عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ تم إنهاء الخلاف في لجنة الطعن بالإلتزام ضريبي للمادة ٨٧ مكرر بنسبة ٢٠% بفارق قدره ٣٣,٤٩ مليون جنيه .
  - افترضت الدراسة نسبة ثابتة ١,٢٢ % من ضريبة الدخل المستحقة بموجب الإقرار الضريبي المقدم من الشركة على أساس الفروق الضريبية عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥ والتي لم يتم فحصها بعد .  
يتعين البحث والدراسة وإجراء التسويات اللازمة بشأن الإلتزامات الضريبية المتوقعة وما لذلك من أثر على المخصص .
  - وجود خلافات بنموذج ٩ أ حجز بنحو ٣٢,٥٢٣ مليون جنيه مع مصلحة الضرائب - شركات أموال - تمثل نسبة ٢٠% من عوائد أذون الخزانة عن سنوات سابقة تحت حساب الضريبة ولم تتمكن المصلحة من الإستدلال على بيانات المستفيد .
  - يتعين موافاتنا بالإجراءات التي إتخذتها الشركة لحسم تلك الخلافات وإجراء التسويات اللازمة .
  - عدم حساب ضريبة المرتبات وما حكمها على بدل الإنتقال الثابت المنصرف نقدا للعاملين والبالغ نحو ٤٨ مليون جنيه خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ ونحو ٢٤ مليون جنيه خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بالمخالفة لما تقضى به أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .
  - يتعين البحث والدراسة وإجراء التسويات اللازمة .
  - بلغت تكلفة المباني ضريبيا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ٥٩١,٩٢٤ مليون جنيه بالخطأ بلغ الإهلاك الضريبي عنها نحو ٢٩,٦٣١ مليون جنيه ( بنسبة ٥%) حيث تم حساب الضريبة على المباني التي مر عليها ٢٠ عام بالمخالفة للمادة (٢٥) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و البالغة نحو ٢٠٠ مليون جنيه (ما أمكن حصره).
  - يتعين إجراء التصويب اللازم .
  - تضمن حساب الموردين نحو ١٣١ مليون جنيه تحت مسمى بضائع مستلمة / فواتير مستلمة دون تحليل لتلك الأرصدة .
  - يتعين موافاتنا بتحليل ذلك الحساب و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك .
  - ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل قائمة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ٩١,٤٣١ مليون جنيه قيمة حصة النادي الرياضي والاجتماعي على أساس ١,٢٥% من صافي الربح قبل الضريبة وصحته صافي الربح بعد الضريبة على أن تدرج بقائمة توزيعات الأرباح .
  - يتعين على الشركة إجراء التصويب اللازم مراعاة أثر ذلك على القوائم المالية .
- الرأي المتحفظ
- وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية ( شركة مساهمة مصرية ) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذات التاريخ وذلك طبقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية .

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا نشير إلى مايلي :-

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الإنتهاء من تسجيل مساحة ( ٢٣ سهم ، ٤ فدان ) من أراضي الشركة تتمثل في أرض كبيرة بمساحة نحو ( ١١ سهم ، ٢ قيراط ، ٢ فدان ) صدر حكم قضائي بشأنها في غير صالح الشركة في القضايا المتداولة لتسجيلها ، أرض شركة راكتا بمساحة نحو ( ١٢ سهم ، ٢٢ قيراط ، ١ فدان ) لوقف إجراءات التسجيل لوجود تحفظ من القوات المسلحة وفقا لإفادة الشئون القانونية بالشركة، بالإضافة إلى عدم الإنتهاء من تسجيل المقر الإداري بالقاهرة.
- يتعين موافقتنا بالإجراءات التي ستتخذها الشركة لتتمكن من تسجيل أصولها في ظل صدور أحكام قانونية في غير صالحها وكذا اعتراض القوات المسلحة.
- تضمنت الإستثمارات في شركات شقيقة نحو ١٢٨ مليون جنيه قيمة لإستثمارات في شركة شمال أبو قير للمغذيات الزراعية والمسددة منذ عام ٢٠٢٢ ولم نقف على جدوى ذلك الإستثمار في ظل صدور قرار بإنشاء شركة جديدة ( شركة خليج أبو قير للمغذيات الزراعية ) ودمج شركة شمال أبو قير بها.
- يتعين البحث والدراسة وموافقتنا بما يستجد في هذا الشأن.
- بلغت تكلفة الطاقة غير المستغلة نحو ١٤٨ مليون جنيه منها نحو ١٢٧ مليون جنيه يخص توقفات مصانع الشركة الثلاثة نتيجة نقص إمدادات الغاز والتوقفات غير المخططة ، كما بلغت الطاقة غير المستغلة لمصنع البلاستيك نحو ١٦,٣٥٨ مليون جنيه بنسبة ٦٥%.
- يتعين على الشركة العمل على الإستغلال الأمثل للطاقات المتاحة لديها ترشيدا للتكاليف.
- القوائم المالية المعدة عن فترة إنتقالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في ضوء قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٥ بتعديل بداية السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي آخر ديسمبر من كل سنة.
- وظهرت أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي طبقا للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات طبقا للقوائم المالية الدورية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية
- تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما ورد بتلك الحسابات ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفى بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة الشركة طبقا للأصول المرعية.
- البيانات الواردة بمجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها متفقة مع ما ورد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها تلك البيانات بالدفاتر.

الإسكندرية في ١ مارس ٢٠٢٦.

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

مع أكرم

محاسبة / مها عبد الفتاح الجارم

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

محمد علي عبد العظيم

محاسب / محمد علي عبد العظيم

يعتمد .....

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

عزيم ملى

محاسب / وائل عزيم ملى



## الرد على الملاحظات الواردة بتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات على القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٥/١٢/٣١

### أولا : الملاحظات التي يعتبرها الجهاز المركزي من قبل التحفظ :-

- الملاحظة (١)** تبين وجود انحراف في الغاز المستخدم في إنتاج الأمونيا لمصنعي أبو قير ٢،١ بنحو ١.٥٩٪ و ٦.٩٢٪ على الترتيب دون الوقوف على أسباب تلك الانحرافات وأيضا مازلنا لم نقف على طبيعة تلك الانحرافات "طبيعية - غير طبيعية" يتعين موافاتنا بأسباب تلك الانحرافات وطبيعتها لما لذلك من أثر على القوائم المالية.
- الرد** الانحراف في الغاز المستخدم في إنتاج الأمونيا بمصنعي أبوقير ٢،١ ناتج عن التوقفات وانخفاض الأحمال وخاصة في مرحلة عدم استقرار الغاز وهي ظروف غير عادية حيث بلغ عدد أيام التوقف نتيجة نقص الغاز الطبيعي والأعطال واعمال الصيانة عدد ٧.٨٥ / ٧.٢٤ يوم لمصنعي أبوقير ٢،١ على الترتيب وأن التوقف وإعادة التشغيل يقابله زيادة في استهلاكات الغاز الطبيعي.
- الملاحظة (٢)** قيام الشركة بسداد ١.٥٨٥ مليون دولار المعادل لنحو ٧٥ مليون جنيه قيمة دفعة من حصة الشركة في فرض مساهم في شركة أبوظطور لحمض الفوسفوريك والبالغ إجماليها نحو ٥٥.٧ مليون دولار بالمخالفة لقانون البنك المركزي رقم (١٩٤) لسنة ٢٠٢٠ وبالمخالفة للنظام الأساسي للشركة.
- الرد** يتعين الدراسة القانونية في ضوء القانون المشار إليه والنظام الأساسي للشركة واتخاذ اللازم في ضوء ذلك.
- طبقا لقرار الجمعية العامة العادية لشركة أبو طرطور لحمض الفوسفوريك بالموافقة على تمويل المشروع ذاتيا وسداد المساهمين لحصصهم في رأس المال وفق آلية فرض المساهم بقوائد وقد تم العرض على مجلس إدارة شركتنا بجلسته بتاريخ ٢٠٢٥/٠٦/٢٥ ووافق المجلس بالإجماع كما تم موافقة الجمعية العامة لشركتنا بتاريخ ٢٠٢٥/٠٩/٢٧ ، وهو ما نص عليه الاتفاق الإطاري وعقد القرض المبرم بين مساهمي الشركة وعليه فإن المبالغ المسددة لشركة أبو طرطور تمثل مساهمة شركة أبو قير للأسمدة بشركة أبو طرطور لحمض الفوسفوريك وفق الأطر المنظمة المتفق عليها بين مساهمي شركة أبو طرطور لحمض الفوسفوريك وبما يعكس التزام شركة أبوقير تجاه إتمام هذا المشروع الإستراتيجي الهام، وعليه تؤكد الشركة على التزامها بقانون البنك المركزي رقم ١٩٤ لسنة ٢٠٢٠ وعدم إمتثالها لآلية أعمال مصرفية.
- الملاحظة (٣)** بلغ رصيد العملاء في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ٢٦٦ مليون جنيه بزيادة نحو ٢٢٩ مليون جنيه عن رصيد ٢٠٢٥/٠٦/٢٠ البالغ نحو ١٢٧ مليون جنيه منها نحو ١٩٦ مليون جنيه مديونية على ديوان عام وزارة الزراعة تخص باقى مسجوبات شهر أكتوبر ٢٠٢٥ حتى ديسمبر ٢٠٢٥ فروق أسعار توريد الأسمدة للجمعيات الزراعية ، طبقا لمحضر الاجتماع بتاريخ ٢٠٢٥/٠٩/٢١ بتعديل سعر بيع السماد ليصبح ٦٠٠٠ جنيه للطن وتعديل حصة الوزارة للكمية الموردة من ٥٥٪ الى ٢٧٪ ، ونشير الى انه تم تعديل سعر توريد الغاز الطبيعي بموجب قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٢٢٨٥ لسنة ٢٠٢٥ بزيادة دولار على العادلة السعرية بحد ادنى ٥.٥ دولار لكل مليون وحدة حرارية بريطانية وانه قد صدرت فواتير شركة بروتريد اعتبارا من ٢٠٢٥/٠٩/١٥ على اساس سعر ٥.٥ دولار طبقا لكتابتها بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/١٦ بتحديد العادلة السعرية بدون زيادة الواحد دولار .
- الرد** يتعين العمل على سرعه تحصيل تلك المبالغ حفاظا على اموال الشركة لدى الغير وموافاتنا بقرارات مجلس الوزراء الخاصة بهذا الشأن .
- فيما يتعلق بالمديونية المستحقة على ديوان عام وزارة الزراعة حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ والبالغ قدرها نحو ١٩٦ مليون جنيه فقد تم مراسلتهم أكثر من مرة في هذا الصدد وآخرها بتاريخ ٢٠٢٦/١/٢١ علما بأنه يتم موافاتهم بشهادة شهرية معتمدة من الجهاز المركزي للمحاسبات تفيد بالكميات المسلمة لهم وجرى المتابعة .
- فيما يخص القرارات المطلوبة لتعديل أسعار البيع وحصة وزارة الزراعة فقد تم موافاتكم بكافة المستندات المؤيدة والمتاحة للشركة في هذا الشأن ، علما بأنه يتم حاليا محاسبة شركات الأسمدة على ضوء معادلة تسعير الغاز بدون اضافة واحد دولار وبحد ادنى ٥.٥ دولار / مليون وحدة حرارية وذلك بعد اعتراض شركات الأسمدة .
- تضمنت الأرصدة المدينة نحو ٩٦ مليون جنيه تتمثل في قضايا مع مصلحة الضرائب منها نحو ٩٤ مليون جنيه خلافات مع المصلحة تخص ضريبة القيمة المضافة منها خلافات ترجع لعام ٢٠٠٢ حيث صدرت احكام قضائية لصالح الشركة في بعضها، ونحو ٢ مليون جنيه خلافات مع مصلحة الضرائب العقارية مازالت محل خلاف.
- يتعين موافاتنا بشهادة من المصلحة عن أرصدة ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ والإجراءات التي إتخذتها الشركة بشأن الأحكام الصادرة لصالحها واجراء التسويات اللازمة.
- الملاحظة (٤)** فيما يخص ضريبة القيمة المضافة تم مراسله مصلحة الضرائب المصرية - المركز الضريبي لكبار المولين بالتسوية و موافاتنا بشهادة بالرصيد المستحق للشركة طرفهم عدة مرات اخرها بتاريخ ٢٠٢٦/٠٢/٢٦ برقم وارد ١٢٥٢ و سوف يتم موافاتكم بالشهادة فور ورودها ، فضلا عن أن المركز الضريبي لكبار المولين يقوم بنقل جميع مديونيات ودائنيات المولين من نظام الحاسب القديم (EGYTAX) إلى النظام الجديد (SAP) ، وعليه لم يتم موافاتنا بالشهادة لحين تمام ذلك .



- فيما يخص الاحكام القضائية الصادرة لصالح الشركة لعام ٢٠٠٣ فقد تم توريدها للمركز الضريبي لكبار الممولين اول للتنفيذ  
- فيما يخص خلاف الضريبة العقارية فالأمر معروض امام القضاء للفصل فيه و سوف يتم اجراء التسوية المطلوبه فور صدور حكم بات في هذا الشأن.

## الملاحظة (٥)

نرى كفاية المخصصات المكونة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ والبالغة نحو ٥٨٥ مليون جنيهه لمقابلة الإلتزامات المتوقعة فيما عدا مخصص ضريبة شركات الأموال و البالغ رصيده نحو ٥١٨ مليون جنيهه وقد تم إسناد دراسة المخصصات الضريبية لمكتب متخصص في الإستشارات الضريبية حيث تبين بشأنها مايلي :

- تم فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠١٨/٢٠١٩ ، ٢٠١٩/٢٠٢٠ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية بنحو ٣٦٠ مليون جنيهه وتم الاعتراض عليه من قبل الشركة في المواعيد المقررة والأمر معروض على اللجنة الداخلية بمصلحة الضرائب ومكون عنها مخصص بنحو ٨٥ مليون جنيهه.
  - تم تقدير غرامات التأخير والمادة ٨٧ مكرر الخاصة بالفروق الضريبية لضرائب شركات الأموال عن الفترات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ والتي تم الإنتهاء من فحصها بنحو ٢١ مليون جنيهه ، بالإضافة إلى نحو ٢٧ مليون جنيهه تخص الفترة من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ والتي مازالت باللجنة الداخلية ومكون عنهما مخصص بذات القيمة
  - إفترضت الدراسة قيام الشركة إنهاء خلافاتها الضريبية في اللجان الداخلية مما ترتب عليه تقدير المادة ٨٧ مكرر على أساس ١٠٪ من الإلتزام الضريبي المتوقع للسنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٥ على الرغم من أن آخر فحص ضريبي عن السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ تم إنتهاء الخلاف في لجنة الطعن باللتزام ضريبي للمادة ٨٧ مكرر بنسبة ٢٠٪ بفارق قدره ٢٢.٤٩ مليون جنيهه .
  - إفترضت الدراسة نسبة ثابتة ١.٢٢ ٪ من ضريبة الدخل المستحقة بموجب الإقرار الضريبي المقدم من الشركة على أساس الفروق الضريبية عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥ والتي لم يتم فحصها بعد.
- يتعين البحث والدراسة واجراء التسويات اللازمة بشأن الإلتزامات الضريبية المتوقعة وما لذلك من أثر على المخصص .

## الرد

- قامت الشركة بإسناد عملية تقييم المخصصات المحتملة على الشركة في ضوء موقفها الضريبي لمكتب عياني و شركاه محاسبون قانونيون ووفق خبراته المهنية حيث تم التوصيه بزيادة المخصص المكون لهذا الغرض بنحو ٢٨٢ مليون جنيهه ليصبح اجمالي المخصص المكون ٥٢٢ مليون جنيهه في ٢١/١٢/٢٠٢٥ و تم تنفيذ ذلك بعد التوافق مع مراقب حسابات الشركة.
- فيما يخص ضريبة شركات الأموال ٢٠١٨/٢٠١٩ ، ٢٠١٩/٢٠٢٠ فإنه جاري استكمال اعمال اللجنة الداخلية وسوف يتم اجراء التسويات اللازمة في حينه ان وجدت طبقا لنتائج الأعمال الخاصة بخلافات تلك الفترة .
- فيما يخص تقدير الغرامات للفترات ٢٠١٥/٢٠١٨ قامت الشركة بسداد أصل فروق الضريبة طبقا لقرار لجنة الطعن لحين ورود مطالبة صحيحة من مصلحة الضرائب أو نموذج ١٩ حجز يتضمن غرامات و سوف يتم اتخاذ ما يلزم من إجراءات و تسويات في حينه ، أما فيما يخص الفترات ٢٠١٩/٢٠٢٠ و التي ما زالت تنتظر أمام اللجنة الداخلية فإنه لا يوجد أي التزام على الشركة لحين صدور قرار لجنة الطعن الضريبي أو الموافقه على نتائج اللجنة الداخلية وسوف يتم اتخاذ ما يلزم من اجراءات و تسويات فور الموافقه على نتائج اللجنة الداخلية أو صدور قرار من لجنة الطعن الضريبي في هذا الشأن.
- استندت الدراسة أن الشركة تقوم بإنهاء خلافاتها مع مصلحة الضرائب باللجان الداخلية بالمأمورية التابع لها الشركة طبقا للغالب في إنهاء الخلافات منذ تطبيق القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ لذلك تم تقدير المادة ٨٧ مكرر على أساس ١٠٪ بدلاً من ٢٠٪ من الإلتزام الضريبي المتوقع طبقا للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- فيما يخص افتراض الدراسة لنسبة ثابتة ١.٢٢ ٪ لتقدير الفروق الضريبية للسنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥ فإن ذلك تم وفق خيرات المستشار الضريبي المهنية وسابقة نتائج فحص السنوات السابقة للشركة .

## الملاحظة (٦)

وجود خلافات بنموذج ١٩ حجز بنحو ٢٢.٥٢٢ مليون جنيهه مع مصلحة الضرائب - شركات أموال - تمثل نسبة ٢٠٪ من عوائد أذون الخزانه عن سنوات سابقة تحت حساب الضريبة ولم تتمكن المصلحة من الإستدلال على بيانات المستفيد .  
يتعين موافاتنا بالإجراءات التي إتخذتها الشركة لحسم تلك الخلافات .

## الرد

تم اعتراض الشركة على نموذج ١٩ حجز الوارد من مصلحة الضرائب المصرية في المواعيد القانونية و تم تقديم طلب إلى المركز الضريبي لكبار ممولين اول بموافاتنا بنموذج ١٩ حجز جديد عدة مرات اخرها بتاريخ ٢٦/٠٢/٢٠٢٦ برقم وارد ١٢٤٧ و سوف يتم اجراء التسويات المناسبة طبقا للنموذج الصادر عن مصلحة الضرائب المصرية .

## الملاحظة (٧)

عدم حساب ضريبة الرتبات وما في حكمها بشأن بدل الإنتقال الثابت المنصرف نقدا للعاملين والبالغ نحو ٤٨ مليون جنيهه خلال العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ ونحو ٢٤ مليون جنيهه خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ بالمخالفة لما تقضى به أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته

يتعين البحث والدراسة واجراء التسويات اللازمة.

بالإشارة إلى المادة (١٢) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته و التي تنص :

مع عدم الإخلال بالاعفاءات الضريبية الأخرى المقررة بقوانين خاصة يعفى من الضريبة ضمن بند رقم (٥) المزايا العينية الجماعية - بند (ج) النقل الجماعي للعاملين و ما يقابله من تكلفه كونها تكلفه فعلية.



#### الملاحظة (٨)

بلغت تكلفة المباني ضريبيا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ٥٩١.٩٢٤ مليون جنيه بالخطأ وبلغ الإهلاك الضريبي عنها نحو ٢٩.٦٢١ مليون جنيه ( بنسبة ٥%) حيث تم حساب الضريبة على المباني التي مر عليها ٢٠ عام بالمخالفة للمادة (٢٥) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و البالغة نحو ٢٠٠ مليون جنيه (ما أمكن حصره).  
يتعين إجراء التصويب اللازم .

الرد

طبقا للمادة التاسعة من مواد اصدار القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ - بند ٢ بشأن سريان القانون إعتبار من ٢٠٠٥/٦/١٠ وفيما يخص ارباح الاشخاص الاعتبارية اعتبارا من الفترة الضريبية للشخص الاعتباري التي تبدأ بعد تاريخ العمل بهذا القانون لذلك سوف يتم استبعاد المباني التي مر عليها عشرون عام عند احتساب الاهلاك الضريبي بدءا من الفترة الضريبية التالية .  
تضمن حسابات الموردين نحو ١٢١ مليون جنيه تحت مسمى بضائع مستلمة / فواتير مستلمة و دون تحليل لتلك الأرصدة .  
يتعين موافاتنا بتحليل الحسابين المشار إليهما و إجراء التسويات اللازمة في ضوء ذلك .

#### الملاحظة (٩)

الرد

فيما يخص حساب بضائع مستلمة / فواتير مستلمة فهي تمثل إستلامات بضاعة وسيتم تسويتها فور ورود الفواتير المتعلقة بها .

#### الملاحظة (١٠)

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل قائمة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ٩١.٤٢١ مليون جنيه قيمة حصة النادي الرياضي والإجتماعي على أساس ١.٢٥% من صافي الربح قبل الضريبة وصحته صافي الربح بعد الضريبة على أن تدرج بقائمة توزيعات الأرباح.  
يتعين على الشركة إجراء التصويب اللازم ومراعاة أثر ذلك على القوائم المالية.  
قيام الشركة بتحميل حصة النادي والنشاط الرياضي على قائمة الدخل تمشيا مع معايير المحاسبة المصرية أما عن طريقة الإحتساب فلا توجد أسس محددة وقاطعة بشأن الإحتساب من صافي الربح قبل الضريبة أو بعد الضريبة علما بأن طريقة الإحتساب المطبقة تتفق مع النظام الأساسي للشركة .

الرد



## ثانيا : الملاحظات التي لا يعتبرها الجواز المركزي من قبيل التحفظ :-

### الملاحظة (١١)

ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الإنتهاء من تسجيل مساحة ( ٢٣ سهم ، ٤ فدان ) من اراضي الشركة لتمثل في أرض كيرة بمساحة نحو ( ١١ سهم ، ٢ قيراط ، ٢ فدان ) صدر حكم قضائي بشأنها في غير صالح الشركة في القضايا المتداولة لتسجيلها، أرض شركة راكتا بمساحة نحو ( ١٢ سهم ، ٢٢ قيراط ، ١ فدان) لوقف إجراءات التسجيل لوجود تحفظ من القوات المسلحة وفقا لإفادة الشئون القانونية بالشركة، بالإضافة إلى عدم الإنتهاء من تسجيل المقر الإداري بالقاهرة.

يتعين موافاتنا بالإجراءات التي ستتخذها الشركة لتمكين من تسجيل أصولها في ظل صدور أحكام قانونية في غير صالحها وكذا إعتراض القوات المسلحة .

### الرد

١. قطعة ارض بمساحة ١١ س ٢ ط ٢ ف " داخل اسوار الشركة:"  
بموجب عقد بيع ابتدائي مؤرخ في ١٩٩٠/٦/٢٠ اشترت شركة ابوقير للاسمدة من السيد/ رشدى طه كيره وزوجته تسبيح السعيد واولاده سعيد ، وهيب ، سوزان طه كيره ، قطعة ارض مساحتها الاجمالية ١١ س ٢ ط ١٨ اف اطيان زراعية ، وتقدمت الشركة لتسجيل المساحة المذكورة ولدى توقيع العقد النهائي امام الشهر العقارى توفي الى رحمة الله السيد /رشدى طه كيره المالك لمساحة ١١ س ٢ ط ٢ ف مما يشكل مانع قانوني من الاستمرار فى التسجيل ، وحفاظا على ما تم اتخاذه من اجراءات شهر عقد البيع فقد تم الاكتفاء بتسجيل حصة باقي الشركاء البالغ مسطحها ٠ س ٠ ط ١٦ اف مشاعا فى كامل الارض المشتره وذلك بالمسجل رقم ٨٠٢ لسنة ١٩٩١ فى ١/٦/١٩٩٦.

اما عن المساحة المتبقية وقدرها ١١ س ٢ ط ٢ ف مشاعا فى كامل الارض المشتره ، فقد اقامت الشركة دعوى صحة ونفاذ البيع - لوفاة البائع- والسير فى اجراءات شهر الضحيقة طبقا واحكام القانون ، الا انه وبعد إجراء الرقع المساحى العسكرى بمعرفة ادارة المساحة العسكرية انتهت الى وجود تداخل جزئي مع اراضى الرقع العسكرى ومن ثم تعذر شهر ضحيقة الدعوى فصدر الحكم بعدم قبولها لعدم شهر ضحيقتها ، وهو حكم اجرائي متعلق بشكل الدعوى وليس موضوعها ، ولا يمنع الشركة من اعادة اقامة الدعوى مرة اخرى عقب زوال السبب المانع من شهر ضحيقة الدعوى ،علما بان الارض تقع داخل اسوار الشركة وعليها مبانى ومنشآت ومعدات تخص الشركة، علما بانه لا يوجد اى نزاع قضائى على ملكية هذه الارض.

### ٢. قطعة ارض بمساحة ١٢ س ٢٢ ط اف " خارج اسوار الشركة:"

بموجب عقد البيع الابتدائي المؤرخ ١٩٩٨/٥/٤ اشترت شركة ابوقير للاسمدة من الشركة العامة لصناعة الورق " راكتا " قطعة ارض مساحتها الإجمالية ٢ س ٢٠ ط ٦ ف تعادل مسطح ٢٨٧٢٢ مترمربع ، ومقسمة إلى مسطحين الأول داخل اسوار الشركة بمساحة ١٢ س ٢٢ ط ٤ ف وقد تم تسجيله بموجب العقد المسجل رقم ٧٦٧ لسنة ٢٠٠١ ، و الثاني بمساحة ١٢ س ٢٢ ط ١ ف ويقع خارج اسوار الشركة بجوار الشريط الساحلي وقد تعذر تسجيله لإعتراض القوات المسلحة على ذلك واعتبار تلك القطعة منطقة تحضير عمليات، فتقدمت الشركة بالتماسين إلى القوات المسلحة وتم رفضهما

○ بتاريخ ٢٠٢٢/١/١٧ تم معاينة لجنة مكتب المنتزة الهندسى لاستكمال اجراءات استخراج كشف التحديد لتقليمه للشهر العقارى.

○ بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢٢ تم استلام خطاب رسمى من مكتب الشهر العقارى بإيقاف الاجراءات لوجود اعتراض من القوات المسلحة على التسجيل واعتبار الارض داخل نطاق عمليات القوات المسلحة ، علما بانه لا يوجد اى نزاع قضائى على ملكية هذه الارض.

### ٢. تسجيل المقر الادارى بالقاهرة

تقدمنا بطلب شهر بيع رضائي للمقر واستخراج شهادة الرقع المساحي ، والطلب تم ايقافه من الشهر العقارى لاستيفاء الشركة البائعة ( شركة البطل ) المستندات الآتية:

١. اقرار اول تعامل الخاص بتوزيع الحصص بالعقار ،

٢. صورة رسمية من تراخيص البناء المعدلة المطابقة على الرقع المساحية ،

وعليه تم مخاطبة الشركة البائعة بموافاتنا بالمستندات المطلوبة.

### الملاحظة (١٢)

تضمنت الإستثمارات فى شركات شقيقة نحو ١٢٨ مليون جنيه قيمة لإستثمارات فى شركة شمال ابوقير للمغذيات الزراعية والمسدة منذ عام ٢٠٢٢ ولم نقف على جدوى ذلك الإستثمار فى ظل صدور قرار بإنشاء شركة جديدة (شركة خليج ابوقير للمغذيات الزراعية ) ودمج شركة شمال ابو قير بها .

يتعين البحث والدراسة وموافاتنا بما يستجد فى هذا الشأن.

طبقا لما هو وارد بالإيضاح رقم (٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ " الإستثمارات التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية " (شركة شمال ابو قير للمغذيات الزراعية) فإن ملف الشركة لدى اللجنة الوزارية للتنمية الصناعية للموافقة على المشروع، علما بأنه قد تم الحصول على موافقة المجلس الأعلى للطاقة وفى إنتظار موافقة مجلس الوزراء للحصول على تراخيص المناطق

### الرد



**الملاحظة (١٣)** بلغت تكلفة الطاقة غير المستغلة نحو ١٤٨ مليون جنيه منها نحو ١٢٧ مليون جنيه يخص توقعات مصانع الشركة الثلاثة نتيجة نقص إمدادات الغاز والتوقعات غير المخططة ، كما بلغت الطاقة غير المستغلة لصنع البلاستيك نحو ١٦.٢٥٨ مليون جنيه بنسبة ٦٥% . يتعين على الشركة العمل على الإستغلال الأمثل للطاقات المتاحة لديها ترشيدا للتكاليف .

**الرد**

- يتم اعادة تبويب الطاقة الغير مستغلة وتحميلها على المصروفات الأخرى طبقاً للمعيار المصري رقم (٢) المخزون - الفقرة ١٣ حيث يتم توزيع التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة على تكلفة التحويل على أساس الطاقة الإنتاجية العادية للمنشأة. ولا تؤدي الطاقة غير المستغلة أو انخفاض حجم الإنتاج إلى زيادة نصيب الوحدة من هذه التكاليف. وتحمل التكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة غير المحملة على المخزون كمصروف في الفترة التي تتحمل فيها ، علماً بأن الطاقات غير المستغلة لمصانع الشركة ترجع إلى ظروف توقعات المصانع وخفض الأحمال بفترة إنقطاع الغاز الطبيعي وهي ظروف غير عادية خارجة عن إرادة الشركة .

- فيما يخص الطاقة غير المستغلة بمصنع البلاستيك والمنشأ أساساً لتوفير مواد التعبئة والتغليف لمنتجات الشركة فإن ذلك يرجع إلى ظروف العرض والطلب المتعلقة بتلك الأكياس.

**الملاحظة (١٤)**

القوائم المالية المعدة عن فترة إنتقالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في ضوء قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٥ بتعديل بداية السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي آخر ديسمبر من كل سنة. وظهرت أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي طبقاً للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات طبقاً للقوائم المالية الدورية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

**الرد**

طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية انه قد صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٢٥/٠٩/٢٧ بتعديل نص المادة (٥٤) من النظام الأساسي للشركة بحيث تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي في آخر شهر ديسمبر من كل سنة ، وهو ما تطلب اعداد قوائم مالية عن الفتره الإنتقالية من ٢٠٢٥/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ ، هذا وقد تم مقارنة تلك القوائم بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ ، وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المنفردة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



شركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة المركز المالي المنفردة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

التبعية بالجنيه المصري			إيضاح رقم	الميزان
١ - يوليو ٢٠٢٤ معاد	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ معاد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
توبئها ومعلله	توبئها ومعلله			
١ ٨٧٥ ١٣٤ ٣٠٥	٢ ٣٥٤ ٤٩٠ ٤٤٧	٢ ٣٢٥ ٦١٥ ٣٨٦	(١)	الأصول
-	١٠ ١٦٦ ٢٦٧	٩ ٦٠١ ٤١٢	(٢)	الأصول غير المتداولة
٣٧٩ ٨١٨ ٤٠٩	٤١١ ١٩٨ ٦٥٥	٦٦٦ ٩٠١ ٩٤٥	(٣)	أصول ثابتة
٤٢ ٢٦٨ ٨٠٥	-	٧٦٩ ٨٥٠	(٤)	أصول غير ملموسة
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	(٥)	أصول تحت الإنشاء
٤ ٤٠٢ ٨٤٢ ٥٤٦	٤ ٧١٦ ٨٦٥ ١٢٩	٥ ٢٥٠ ٠٤١ ٠٠٧	(٦)	أصول غير ملموسة تحت التنفيذ
-	-	٦٨ ٨١١ ٣٣٩	(٧)	إستثمارات عقارية
٤٢٤ ٩٢٨ ٤٠٨	٣٦٩ ١٣٩ ٢٧٢	٣٩٤ ٦٩٢ ٤٧٠	(٨)	إستثمارات في شركات شقيقة ( بطريقة حقوق الملكية )
٧ ١٣٥ ٤٩٤ ١٨٦	٧ ٨٦٢ ٣٥٥ ٥٨٩	٨ ٧١٦ ٩٣٢ ٩٢٨	(٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٨١١ ١٤١ ٩٧٢	٢ ٣١٨ ٧٩٩ ٦٢٠	٣ ٣٢٧ ٣٧٥ ٣٠٩	(١٠)	أصول مالية أخرى
٢٤١ ٧٩٢ ٦٥٢	١٦٦ ١٨٨ ٧٠٧	٣٦٣ ٩٩٤ ١٩٢	(١١)	مجموع الأصول غير المتداولة
٣ ١٠٨ ١٧١	٨ ١١٦ ٤٦٦	١ ٠١٦ ٢٦١	(١٢)	الأصول المتداولة
٣٠١ ١٣٩ ٦٢٩	٤٣٧ ٦٨٨ ٠٨٦	٣٦٨ ٥٥٠ ٢٢٨	(١٣)	مخزون
١٨٧ ٣٧٠ ٢٢١	٢٤٤ ٧١٢ ٣٤٢	٣٥٧ ١٦٤ ٧٥٥	(١٤)	عملاء وأوراق القبض
٢ ٤٥٧ ٢٦٥ ٩٦٥	٢ ٧٥٨ ٨٢٣ ٠٨٥	٢ ٣٨٧ ٠٠٥ ٤٣٩	(١٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢ ٣٥٤ ٥٩٨ ٧٦٨	٢١ ١٤١ ٣٥٠ ٠٧٢	١٧ ٠٧٢ ١٢٨ ٩٣٧	(١٦)	موردون ( دفعات مقدمة )
١٨ ٣٥٦ ٤١٨ ٣٨١	٢٦ ٤٠١ ٩٤٨ ٣٧٩	٢٢ ٨٨٨ ٤٤٤ ٤٤١	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥ ٤٩١ ٩١٢ ٥٦٧	٢٤ ٢٦٤ ٣٠٣ ٩٦٨	٢٢ ٦٠٥ ١٧٨ ٢٧٠	(١٨)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة (أنون خزائنة)
١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	(١٩)	نقدية وما في حكمها
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	(٢٠)	مجموع الأصول المتداولة
٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	(٢١)	إجمالي الأصول
٣ ٥٠٣ ٦٠٦ ٤٥٨	٣ ٦١٩ ٥١٥ ٨٥٨	٣ ٥٢٢ ١٦٢ ٤٢٢	(٢٢)	حقوق الملكية
١٦ ٥٠٧ ٦٥٧ ٧٠١	١٤ ٥٧٨ ٤١٥ ٧٥٦	١٠ ٩٦٦ ٢٥٥ ٧٢٥	(٢٣)	رأس المال المصدر والمنشوع
١٨ ٦٩٨ ٠٦٦ ٤٧٢	٢٦ ٨٨٥ ٣٤٦ ٥٥٢	٢٣ ٢٤١ ٨٤٠ ٣٠١	(٢٤)	إحتياطي قانوني
٦٤٧ ٦٠٣ ٠٦٧	٦٧٦ ٠٣٢ ١٤٠	٦٧١ ٢٤٣ ٩١٩	(٢٥)	إحتياطيات أخرى
١ ٤٠٥ ٤٤٨ ٨٦٣	٢٣٥ ٨٢٥ ٠٠٤	٨٩ ٠٧٨ ٦٤٠	(٢٦)	إحتياطي فروق تقييم
٢ ٠٥٣ ٠٥١ ٩٣٠	٩١١ ٨٥٨ ١٤٤	٧٦٠ ٤٢٢ ٥٥٩	(٢٧)	أرباح مرحلة
٩٢ ١٥٣ ٧٩٧	٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢	٢٨١ ٥٤٦ ٧٤٥	(٢٨)	مجموع حقوق الملكية
٣٤٢ ٠٦٤ ٤٦٠	٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧	١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠١	(٢٩)	الإلتزامات
٤٩٨ ٥٧١ ١٨٢	٢٢٣ ٢٦٨ ٦١٠	٢٢٩ ٤٢٣ ١٥٢	(٣٠)	الإلتزامات غير المتداولة
٥٤ ٥٤٠ ١٣٦	٨٠ ٠٦٤ ٠٠٦	٧٨ ٦٨٢ ٢٣٠	(٣١)	إلتزامات مزايا التقاعد
١ ٧٨١ ٩٦٢ ٢٠٩	١ ٧٣٢ ٨٦٧ ٨٨٦	٤ ٢٦٩ ٨٣٦ ٠٢٢	(٣٢)	إلتزامات مزايا التقاعد
١ ٧٠٢ ٠٩٧ ٩٤٧	٣ ٥١١ ٤٦٧ ٣١٢	١ ٥٧٩ ٥١٣ ٩٧٩	(٣٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٩ ٤٠٤ ٤٢٣	٣٢٦ ٦٧٧ ٨٠٨	٥٨٥ ٤٢٠ ٣٢١	(٣٤)	ضريبة الدخل الجارية
٤ ٧٤٠ ٧٩٤ ١٦٤	٦ ٤٦٧ ٠٩٩ ٢٧١	٨ ٦٠٢ ٩١٥ ٥١٠	(٣٥)	مخصصات
٦ ٧٩٢ ٨٤٦ ٠٩٤	٧ ٢٧٨ ٩٥٧ ٤١٥	٩ ٣٦٣ ٣٣٨ ٠٦٩	(٣٦)	مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٥ ٤٩١ ٩١٢ ٥٦٧	٢٤ ٢٦٤ ٣٠٣ ٩٦٨	٢٢ ٦٠٥ ١٧٨ ٢٧٠	(٣٧)	مجموع الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم ( ٥٠ ) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفردة وتقرأ معها .



مهندس / هاني ضاحي  
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



محاسب / محمد عبد المنعم محمد  
رئيس القطاعات المالية





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية  
شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

لقائمة بالتجنية المصري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ معد تويبها ومعدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(يضاح رقم	المبيان
١٠.٢٤٩.١٢٨.٣٣١	١٣.١٣١.٦٤٣.٤٦٣	(٣٢)	إيرادات النشاط
(٥.٨٨٣.٠٩٢.٥٩٦)	(٦.٣٣٢.٢٢٦.٩٨٧)	(٣٣)	تكلفة المبيعات
٤.٣٦٦.٠٣٥.٧٣٥	٦.٧٩٩.٤١٦.٤٧٦		مجمول الربح
١١٠.٩٤٤.٩٤٤	٧٨٠.٨٢٦.٠٥٦	(٣٤)	إيرادات أخرى
(٥٧٨.٧٤٩.٩٠٨)	(٧٢٥.٩١٢.٦٧٩)	(٣٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٣٠.٢٦٤.٨٤٠)	(٣٥٣.٩٤١.٤٦٠)	(٣٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٠.٦٠٠.٧٢٨)	(٤٩٩.١٠٦.٥٠٩)	(٣٧)	مصروفات أخرى
٥٠.٢٨٩.٥٩٦	٢٨.٠٦٨.٩٠٥	(٣٨)	رد خسائر إئتمانية متوقعة وإضمحلان أصول مالية
٣.٥٢٧.٦٥٤.٨٠٠	٦.٠٢٩.٣٥٠.٧٨٩		أرباح التشغيل
١.٢٦٤.٩٦٧.٨٥٠	١.٣١٧.٦٢٢.٠١٥	(٣٩)	إيرادات تمويلية
(٧٦.٥٠٠.٠٢٨)	(٣٢.٨٦٣.١٢٨)	(٤٠)	مصروفات تمويلية
١.٠٦٢.٩٠٥.٤٣٩	(٦٤٧.٠٤٩.٣٢٤)	(٤١)	صافي خسائر / (أرباح) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٢.٢٥١.٣٧٣.٢٦٠	٦٣٧.٧٠٩.٥٦٣		صافي الإيرادات التمويلية
٦٤٤.٧٥٣.٥٢٧	٦٤٨.٨٤٠.٧٥٨	(٤٢)	نصيب الشركة في أرباح إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
٦.٤٢٣.٧٨١.٥٨٧	٧.٣١٥.٩٠١.١١٠		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١.٣٩٧.٩٨٢.٦٧٣)	(١.٦٤٠.٨٠٠.٦١٧)	(٤٣)	ضريبة الدخل
٥.٠٢٥.٧٩٨.٩١٤	٥.٦٧٥.١٠٠.٤٩٣		صافي ربح الفترة
٣.٤٧	٣.٦٩	(٤٤)	نصيب المسهم الأساسي من الأرباح





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية  
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

البيان	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
صافي ربح الفترة		٥.٦٧٥.١٠٠.٤٩٣	٥.٠٢٥.٧٩٨.٩١٤
بنود الدخل الشامل الأخر			
أرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين		١٥.٥٩٠.٤٦٩	٦٤.٩٢٨.٠٤٢
فروق ترجمة إستثمارات مالية بطريقة حقوق الملكية	(٢٢)	(٨١.٩٣٢.٥١٢)	١٨٣.٢٣٩.٤٧٢
إعادة تويب احتياطي فروق ترجمة إستثمارات مالية بطريقة حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر		(٢٢.٥٨٣.٨٤١)	-
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخر	(٢٣)	١.٥٧٣.٥٠٩	(١٤.٦٠٨.٨٠٩)
إجمالي ( الخسارة الشاملة الأخرى ) / الدخل الشامل الأخر		(٨٧.٣٥٢.٤٢٦)	٢٣٣.٥٥٨.٧٠٤
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		٥.٥٨٧.٧٤٨.٠٦٨	٥.٢٥٩.٣٥٧.٦١٩

الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم ( ٥٠ ) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفردة وتقرأ معها.

-٣-





شركة أبو قير للصناعة والصناعات الكيماوية  
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتوفرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

التعبئة بحجمه المصري

الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي فروق تقييم	إحتياطيات أخرى	إحتياطي قانوني	رأس المال
٣٣ ١٣٦ ٧٣٠ ٢٨٩	١٦ ٣١٤ ٢١٨ ٣٠١	٨ ١٣٥ ٦٧٩ ٠٤٣	٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
(٤ ٤٣٨ ١٦٣ ٨١٥)	١٩٣ ٤٠٨ ٧٧٠	(٤ ٦٣٢ ٠٧٢ ٥٨٥)			
٢٨ ٦٩٨ ٥٦٦ ٤٧٣	١٦ ٥٠٧ ٦٥٧ ٠٧١	٣ ٥٠٣ ٦٠٦ ٤٥٨	٥ ٨٤٧ ٥٨٢ ٥٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
٥ ٠٢٥ ٧٩٨ ٩١٤	٥ ٠٢٥ ٧٩٨ ٩١٤	*	*	*	*
٢٤٨ ١٦٧ ٥١٤	*	٢٤٨ ١٦٧ ٥١٤	*	*	*
(١٤ ٦٠٨ ٨٠٩)	*	(١٤ ٦٠٨ ٨٠٩)	*	*	*
٥ ٢٥٩ ٣٥٧ ٦١٤	٥ ٠٢٥ ٧٩٨ ٩١٤	٢٣٣ ٥٥٨ ٧٠٤	*	*	*
*	( ٦١٢ ٠٠٠)	*	٦١٢ ٠٠٠	*	*
(١ ٩٤٢ ٧٩١ ٠٧٧)	(١ ٩٤٢ ٧٩١ ٠٧٧)	*	*	*	*
(٩ ٤٤٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	(٩ ٤٤٤ ٠٦٧ ٩٠٠)	*	*	*	*
(١١ ٤٠٦ ٨٥٨ ٩٧٧)	(١١ ٤٠٦ ٨٥٨ ٩٧٧)	*	*	*	*
٢٢ ٥٥٠ ٥٦٥ ١١٦	١٠ ١٢٥ ٩٨٥ ٠٠٩	٣ ٧٣٧ ١٦٥ ١٦٣	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
٣٢ ١٣٥ ٠٥١ ٦٥٦	١٤ ٢٥٩ ٥٤٠ ٥٧٢	٩ ١٨٨ ٠٦٦ ١٣٩	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
(٥ ٢٤٩ ٧٠٥ ١٠٢)	٣١٨ ٨٧٥ ١٧٩	(٥ ٥٦٨ ٥٨٠ ٢٨١)	*	*	*
٢٦ ٨٨٥ ٣٤٦ ٥٥٣	١٤ ٥٧٨ ٤١٥ ٧٥١	٣ ٦١٩ ٥١٥ ٨٥٨	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
٥ ٦٧٥ ١٠٠ ٤٩٣	٥ ٦٧٥ ١٠٠ ٤٩٣	*	*	*	*
(٨٨ ٩٢٥ ٩٣٤)	*	(٨٨ ٩٢٥ ٩٣٤)	*	*	*
١ ٥٧٣ ٥٠٩	*	١ ٥٧٣ ٥٠٩	*	*	*
٥ ٥٨٧ ٧٤٨ ١٠٦٨	٥ ٦٧٥ ١٠٠ ٤٩٣	(٨٧ ٣٥٢ ٤٢٦)	٣٦ ٠٠٦ ٢٠٠	*	*
*	( ٣٦ ٠٠٦ ٢٠٠)	*	٣٦ ٠٠٦ ٢٠٠	*	*
(١ ٦٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٦٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	*	*	*	*
(٧ ٥٧١ ٢٥٤ ٣٢٠)	(٧ ٥٧١ ٢٥٤ ٣٢٠)	*	*	*	*
(٩ ٣٣١ ٢٥٤ ٣٢٠)	(٩ ٣٣١ ٢٥٤ ٣٢٠)	*	*	*	*
٢٣ ٢٤١ ٨٤٠ ٣٠١	١٠ ٩٨٦ ٢٥٥ ٧٢٥	٣ ٥٣٢ ١٦٣ ٤٣٢	٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
	(٢٣)	(٢٢)	(٢١)	(٢٠)	(١٩)



الإيضاحات المرتبطة من رقم (١) إلى رقم (٥٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المتوفرة عن هذه الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



لقائمة بالجدول المرفق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	البيان
٦ ٤٢٣ ٧٨١ ٥٨٧	٧ ٣١٥ ٩٠١ ١١٠		أولاً: التدفقات النقدية من نشاط التشغيل
٨٢ ٣٩٠ ٣٦١	١١٦ ٥٠٥ ٦٨٤		صافي الربح قبل الضريبة
٨١٧ ١١١	( ٩٨٩ ٣٣٤ )		اهلاك الاصول الثابتة و استهلاك أصول غير ملموسة
٧٤ ٦٣٠ ٢٤١	٣١ ٦٩٣ ٧٤١		مزايا عاملين (ص. علاج خدمة حالية)
١ ٨٦٩ ٧٨٧	١ ١٦٩ ٣٨٦		فائدة مدينة لمزايا العاملين
( ٥٠ ٢٨٩ ٥٩٦ )	( ٢٨ ٠٦٨ ٩٠٥ )		مصروفات تمويلية
( ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ )	( ١ ٤١٨ ٠٠٠ )		رد خسائر إئتمانية متوقعة
( ٦٤٤ ٧٥٣ ٥٢٧ )	( ٦٤٨ ٨٤٠ ٧٥٨ )		أرباح رأسمالية
(١ ٢٦٤ ٩٦٧ ٨٥٠)	(١ ٣١٧ ٦٢٢ ١٥٠)		نصيب الشركة في ارباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية
(١ ٠٦٠ ٨٨٣ ٨٠٣)	٦٤٧ ٠٤٩ ٣٢٤		إيرادات تمويلية
٣ ٥٥٧ ٥٩٤ ٣١١	٦ ١١٥ ٣٨٠ ٢٣٤		خسائر (أرباح) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(١ ٠٤٢ ٩٠٨ ١٩٣)	(١ ٠١٩ ٢٩٥ ٦٨٩)		أرباح التشغيل قبل احتساب التغيير في راس المال العامل
٥٦ ٩٦٦ ٠٥٣	( ٢٣٨ ٩٧٩ ٢٣٤ )		التغيير في راس المال العامل:
(٥٨ ٨٦٣ ٥٥٩)	( ٦٠ ٧٤٨ ٢٧٦ )		التغيير في المخزون
٢١٩ ٣٠٠ ١٦٢	٦٨ ٢٥٢ ١٣٣		التغيير في العملاء
( ٩٤٠ ٨١٦ )	٨ ١٩٦ ٤٨٢		الارصده المدينه الاخرى
١٣ ٦٩٦ ٦٣٣	( ٢٢٧ ٥٤٨ ٠٠٧ )		دفعات مقدمة موردين
٥٩٣ ٣٣١ ٦٤٨	١ ٥١٤ ٨٣٣ ١٥٤		مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٦ ٨٢٣ ٠١٠	( ١٣ ٨٤٥ ٤٥٨ )		التغيير في الموردون
( ٢٧٨ ٠٩١ ٦٣٢ )	( ٦٢٧ ٩٥٣ ١٦ )		مستحق لأطراف ذوى علاقة
(٥٦ ٦٨٦ ٦٩٣)	(٥٩٧ ٠٨٧ ٩١٢)		عملاء دفعات مقدمة ( إلتزامات عقود )
٣٨ ٣١٨ ٨٦٢	٢٥٨ ٧٤٢ ٥١٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
( ٢١ ٩٥١ ٦٧٥ )	( ٢١ ١٨٣ ٩٣٦ )		التغيير في راس المال العامل
(١ ٦٩٤ ٣٧٦ ٥٥٦)	(٣ ٥٤٩ ٣٥٢ ٣٢٧)		مخصصات قصيرة الأجل
(١ ٩٤٢ ٧٩١ ٠٧٧)	(١ ٦٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		التزامات مزايا التقاعد
( ٦٢٣ ٨٩٢ ٨٢٨ )	٥٤٦ ٤٩٨ ٥٧٢		ضرائب مدفوعه
( ٢٣١ ٨٦٠ ٦١٥ )	( ٣٤٣ ٥٤٣ ٧٠٨ )		توزيعات ارباح العاملين ومكافأة مجلس الإدارة
٣ ١٠٧ ٥٠٠	١ ٤١٨ ٠٠٠		رقم (١) صافي التدفقات النقدية من النشاط الجارى
-	( ٧٥ ٤٤٩ ٣٣٢ )		ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى
٤٣٩ ٨٣٣ ٢٤٥	٣٦٩ ٨٦٣ ٥٨٥		مدفوع لإقتناء أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء
٨٦٧ ١٩٠ ٤٨٠	٤٩٣ ٥١٧ ٠٨٢		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
( ١ ٨٦٩ ٧٨٧ )	( ١ ١٦٩ ٣٨٦ )		مدفوع لشراء إستثمارات قروض
١ ٠٧٦ ٤٠٠ ٨٢٣	٤٤٤ ٦٣٦ ٢٤١		صافي إستثمارات بالتكلفة المستهلكة
( ٦٣٠٧ ١٧٥ ٥٩٧ )	( ٤ ٤٠٦ ٣٣٤ ٢٥٨ )		إيرادات تمويلية مقبوضة
( ٦٣٠٧ ١٧٥ ٥٩٧ )	( ٤ ٤٠٦ ٣٣٤ ٢٥٨ )		مصروفات تمويلية مدفوعه
(٥ ٨٥٤ ٦٦٧ ٦٠٢)	(٣ ٤١٥ ١٩٩ ٤٤٤)		رقم ( ٢ ) صافي التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى
٢٣ ٣٩١ ٥١١ ٠٧٠	٢١ ١٨٤ ٤٢١ ٣٦١		ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
١ ٠٦٠ ٨٨٣ ٨٠٣	( ٦٦٩ ٤٢١ ٣٢٤ )		توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة
٣٨ ٢٢٤ ٤٢٤	١٧ ٦٠١ ٧٢٣		رقم (٣) صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
( ٥٧ ٩٥٩ ٨٥٢ )	( ٢١ ٢٣٧ ٣٧٧ )	(٣٨)	صافي التغيير فى النقدية وما فى حكمها (١)+(٢)+(٣)
١٨ ٥٧٧ ٩٩١ ٨٤٣	٣٨ ٩٣٧ ١٥٣ ٣٧٧		رصيد النقدية وما فى حكمها أول العام
( ٨٨٣ ٥٨٢ ٦٥١ )	( ٢٠ ٢٠٠ ٩٤٥ ٣٠١ )		أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية
١٧ ٦٩٤ ٤٠٩ ١٩٢	١٥٣ ٣٧٧ ١٥٣ ٣٧٧	(١٨)	فوائد ودائع مستحقة
			خسائر إئتمانية متوقعة
			رصيد النقدية بالبنوك
			يخصم :
			ودائع مجمدة لمقابله إعتيادات مستندية
			النقدية وما فى حكمها المتاحة للإستخدام



الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم ( ٥٠ ) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية المقفولة وتقرأ معها



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

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

١-٢ غرض الشركة

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

- مدة الشركة ٣٠ سنة من تاريخ قيد السجل 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/ هانى سيد محمد ضاحى.

٢- أسس إعداد القوائم المالية.

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

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية 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 المعدلة للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ / ٠٢ / ٢٠٢٦.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنبة المصرى وجميع البيانات المعروضة بالجنبة المصرى والذي يمثل عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات وتعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة، 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 الشخصى

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

- المخصصات والالتزامات المحتملة .

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .

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

ب- الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة في تاريخ القوائم المالية والتي قد تؤثر على تعديل مؤثر في القيم الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في :-

- الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)

- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة (احتمالية وحجم تقديري) المزداد.

- قياس خسائر الإلتئمان المتوقعة للأصول المالية. الاعتراف وقياس الإلتزامات مزايًا التقاعد .





١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني

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

١-٢ غرض الشركة

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

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

- مقر الشركة الطابية - خط رشيد الإسكندرية.

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية.

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

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

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

- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المعدلة للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ / ٠٢ / ٢٠٢٦.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

أ- الحكم الشخصي

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

- المخصصات والالتزامات المحتملة . - قياس الإنخفاض في قيم الأصول.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة . - مزايا العاملين.

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

ب- الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة في تاريخ القوائم المالية والتي قد تؤثر على تعديل مؤثر في القيم الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في :-

- الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)

- الاعتراف بقياس المخصصات والالتزامات المحتملة (احتمالية) في الموارد البشرية

- قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية. الاعتراف بقياس التزامات مزايا 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 قيسته المستخدمة أيهما أعلى ، وعند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل وعند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار .
- إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها ويتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال مباشرة بقائمة الأرباح أو الخسائر .
- في حالة عكس خسارة الإضمحلال لاحقا يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة ويتم الاعتراف بعكس خسارة الإضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر .

#### المخصصات

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

#### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

#### عقود التأجير

- لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمفي 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 تقرض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل حق الإنتاج في بيئة اقتصادية مماثلة لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما يتعين على الشركة سداده وهو ما يتطلب تقديرا عند عدم توافر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير .

#### الاعتراف 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 العبيء الإجمالي للضريبة على الدخل .
- ونظرا لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات ألتزام الضريبة الجارية وفقا لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي ،وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والإلتزام الضريبي الجارى في الفترة التي تتضح فيها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات في التقديرات المحاسبية .

ومن أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة تقوم الإدارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعترف 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 الأرباح الخاضعة للضريبة والقوق الضريبية الموقته القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبى والأساس الضريبي لبعض الأصول والإلتزامات الضريبية التي تقدر مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرغلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الأرباح الضريبية المستقبلية المتوقعة لكل نشاط من أنشطة الشركة .





### ج- قياس القيمة العادلة

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

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية بأتباع نفس السياسات المحاسبية التي يتم إتباعها بصورة مستمرة فيما عدا استخدام طريقة حقوق الملكية في إثبات الاستثمارات في شركات شقيقة بدلاً من طريقة التكلفة كما هو موضح بالإيضاح رقم (٩).

### ٣-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بالجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف النحوي 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 الإعراف بفروق العملة في الأرباح والخسائر وباستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الإعراف به في بنود الدخل الشامل الآخر .

### ٣-٢ الإيراد من العقود من العملاء

الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

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

### تحقق الإيراد

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

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

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

- وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو 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 بفاصلة الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي يتحقق فيه العائد في الشركة في الحصول المبلغ.

### ٣-٤ أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورودها وفقاً لمكسبها، وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع ، ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر فور توزيعها على المساهمين وفقاً للشروط التي ينص عليها النظام 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 والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها كإلتزام ، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل ، وتقاس قيم الإلتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) في تاريخ نهاية الفترة المالية ، وتخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية ولا يتم عمل مقاصة للأصول 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 تجميع أعمال ولا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وخصص 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 الانتفاع 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 مستقبلاً 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 تتبناها 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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر أضمحلال وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استيعاد 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 أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة(أي عندما يطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).





### ج- الإهلاك

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

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

### د- الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

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

### ٣-٨ مشروعات تحت التنفيذ

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

### ٣-٩ الأصول غير الملموسة

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

### ٣-١٠ الإستثمار العقاري

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

### ٣-١١ إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي للشركة التي يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو سيطرة مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للشركة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الإستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الإقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للإستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وبندود الدخل الشامل الأخر في الشركة للمستثمر

فيها حتى تاريخ فقد النفوذ المؤثر .

### ٣-١٢ الأدوات المالية

#### الأصول المالية

#### التبويب

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

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

- أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة .





**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥**

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر إما في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر .  
بالنسبة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الإعتراف الأولى للمحاسبة عن الإستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .  
تقوم الشركة بإعادة تصنيف إستثماراتها 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 الأصل 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 القوائد 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 انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر .

**القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر** : 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 الآخر ويتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر بإستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات القوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والتي يتم الإعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ، وعندما يتم أستبعاد الأصل المالي يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف بها في بند إيرادات أو مصروفات أخرى ، ويتم إدراج إيرادات القوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ويتم عرض مصروفات أضمحلال القيمة كبند 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 الآخر 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 الآخر 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 التحويلية 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 انخفاض القيمة (أو عكس خسائر انخفاض القيمة) على الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

**الإضمحلال**

في تاريخ القوائم المالية تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك أضمحلال أتمتاني للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المبدئية والأرباح المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، ويحدث الإضمحلال الأتمتاني للأصل المالي عندما يكون هناك حدث أو أحداث ضارة على التدفقات النقدية المتوقعة للأصل المالي ، وتتضمن الأداة على الإضمحلال الأتمتاني 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 أي جدولته مالية أخرى أو أخفء الموق النشط للأصل بسبب صعوبات مالية.

ويتم خصم مخصصات الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة من القيمة الإجمالية للأصل.





## الإلتزامات المالية

### التبويب

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

### إلتزامات مالية أخرى

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

### أستيعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

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

ويتم أستيعاد الإلتزامات المالية عندما تنتهي إما بسدادها أو بإلغائها أو بإنهاء مذهبها 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 الإعتراف 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 الإئتمانية المتوقعة

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

### عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

### إعدام الدين

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

### ١٣-٣ 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 أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل، ويتم احتساب تكلفة الإنتاج وتكلفة المخزون من الإنتاج التام والغير تام على أساس شهري وليس فترتي في ظل تطبيق نظام الـ SAP على حين يتم قياس المخزون من الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار و مواد التعبئة بالتكلفة حيث أنها محتققة بها بغرض الإستهلاك في عمليات الإنتاج ومن المتوقع بيع المنتجات التامة والتي تدخل فيها هذه المواد بسعر لا يقل عن التكلفة ، على حين يتم تحديد تكلفة المنصرف من هذا المخزون على أساس المتوسط المتحرك.

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

- تم جرد مخزون الإنتاج التام والغير التام في ٢٠٢٥/١٢/٣١ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المصارف.

- 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 إستخدامها خلال فترتين أو أكثر من فترة واحد .





## شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### 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 الانخفاض 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 الانخفاض 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 المكتشف حال وجودها.

### ٣-١٦ الإحتياطي القانوني

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

### ٣-١٧ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض والتي تتمثل في فوائد ورسومات البنوك وأستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالإقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الصرف بقائمة الأرباح أو الخسائر واستثناء من ذلك يتم رسلة تكلفة الإقتراض التي تتصل مباشرة بالقتاء 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 ، وتوقف 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 الإلتزام حال قانوني قائم أو حكمي أو مستدل عليه من الظروف المحيطة لأحداث سابقة ومحتملة التحقق وسيترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام ، وتقوم الشركة بسداد الإلتزامات الضريبية كما تقوم بتكوين مخصصات للضرائب على ضوء المطالبات سواء الفعلية أو المتنازع عليها أو المحتملة للسنوات التي لم يتم فحصها وبالتفصيل للخلافات الضريبية المتنازع عليها في السنوات السابقة والتي لم تحسم بعد قضائيا وذلك تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر وبما يحقق أكبر قدر من الأمان المالي للشركة ، كما يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد المركز المالي وتسويتها بما يعكس أفضل تقدير لها ، ويتم تبويبها إلى قصيرة الأجل ضمن الإلتزامات المتداولة وطويلة الأجل ضمن الإلتزامات غير المتداولة .

### ٣-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإستخدام الطريقة الغير مباشرة ، ابتداء من ٢٠٢٥/١٢/٣١ قامت الشركة بتعديل طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية من الطريقة المباشرة إلى الطريقة الغير مباشرة.

### ٣-٢٠ توزيعات الأرباح

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

### ٣-٢١ حصة العاملين في الأرباح

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

### ٣-٢٢ ربحية السهم

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

### ٣-٢٣ مزايا العاملين

### إلتزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أساس إلزامي طبقا لقانون التأمينات الإجتماعية وقواعد تطبيقه وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها ويعترف بالإلتزامات الإعتيادية كتكلفة تورية في سنة استحقاقها وتظهر بقائمة الأرباح والخسائر .





## شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### نظام الإشتراك المحدد

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

### الرعاية الطبية بعد التقاعد (خطط المزايا المحددة)

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

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

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

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

### ٢٤-٣ التقارير القطاعية

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

### 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 والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة وبعض المدينون والأرصدة المدبنة الأخرى كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى، والمستحق إلى أطراف ذات علاقة وأرصدة الموردين حيث تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لهذه الأدوات للتأكد من كونها تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

### ٢٦-٣ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

#### ٢٦-٣-١ خطر الائتمان

#### ٢٦-٣-٢ خطر السيولة

#### ٢٦-٣-٣ خطر السوق

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

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

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

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعونة 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

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





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٩ ٢٨١ ٤١١	٧٧ ٩٦٨ ٥٥٣	أطراف ذات علاقة
١١٣ ٥٩٣ ٥٢٩	٦٩ ٧٩٢ ١٢٥	أرصدة مدينة أخرى
٢.٤٤٤ ٩٦٢ ٤٥٨	٦ ٣٤١ ٢٣٩ ٣٠٧	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة وأصول مالية أخرى
١٢٦ ٩٩٢ ٥٠٠	٣٦٥ ٩٧١ ٢٨٤	عملاء وأوراق قبض
٢١ ٢٢٠ ٩٥٣ ٢٣٨	١٣ ٥٢٤ ٥٤٠ ٩١٤	النقدية وما في حكمها
٢٣ ٩١٥ ٧٨٢ ٦٨٦	٢٠ ٣٧٩ ٥١٢ ١٨٥	

- ويمكن الرجوع للإيضاح رقم ( ٢٨ ) 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 الأخطاء 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 لإحتساب معدل الخسارة بين سنتين وخمس سنوات ، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ في الإعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الإقتصاد الكلي ( معدل النمو ، معدل التضخم ، معدل البطالة ) يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل عددية لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال الأعوام التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية .

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

مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧	١٣٦ ٣٨١	٢٢٥ ٧٢٧ ٩٣١	أرصدة لم تستحق بعد
٧	١.٥٥٠ ١٤٠	١١٧ ٢٧٧ ٦٠١	أرصدة مستحقة من ١- ٣٠ يوم
٧	١٠٤ ٢٤٣	١ ٩٩٣ ٤٢٩	أرصدة مستحقة من ٣١- ٦٠ يوم
٧	١٠١ ٤٦٢	١ ١٧٣ ٦٦٢	أرصدة مستحقة من ٦١- ٩٠ يوم
٧	٥٧٩ ٨٦٦	٥ ٧٩٨ ٦٦٠	أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم
	١ ٩٧٧ ٠٩٢	٣ ٦٥ ٩٧١ ٢٨٤	

مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٧	١٤٢ ٤٦٥	١١٥ ٧١١ ٥٧٤	أرصدة لم تستحق بعد
٧	٤٠ ٠٩٧	٢ ٩٢٩ ٩٨٨	أرصدة مستحقة من ١- ٣٠ يوم
٧	١٧٩ ٩٤٨	٣ ٦٢٨ ٣١٣	أرصدة مستحقة من ٣١- ٦٠ يوم
٧	٢٠٦ ٣٩١	٢ ٣٧٧ ٧٦٨	أرصدة مستحقة من ٦١- ٩٠ يوم
٧	٢٢٤ ٤٤٢	٢ ٣٤٤ ٤٠٧	أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم
	٨٠٣ ٣٤٣	١٢٦ ٩٩٢ ٥٠٠	





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

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

أستخدام المدخل العام لإحتساب الخسائر المتوقعة المتعلقة باستثمارات الشركة في أدون الخزائنة و النقدية و ما في حكمها و الأصول المالية الأخرى بإستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزي لإدارة خطر الائتمان ، كما تم إستخدام البيانات المستقلة لتحديد ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأصول المالية بإستخدام بعض مؤشرات الإقتصاد الكلي المصري ( معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي ، معدل التضخم السنوي ، معدل البطالة ) .

- قامت الشركة بالتوقف عن احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأدون الخزائنة بالعملة المحلية و أيضا للحسابات الجارية و الودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقا 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 و الحسابات الجارية و الودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل .

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

**الأصول المالية طبقاً للتصنيف الائتماني**

بلغ الرصيد القائم الخاضع لخسائر ائتمانية متوقعة مبلغ ١٧٧ ٧٦٤ ٧٤٢ ١٣ جنيه حيث لم يتم اتخاذ أدون الخزائنة بالعملة المحلية و أيضا للحسابات الجارية و الودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقا 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 و الحسابات الجارية و الودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل ، بلغ رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ( في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٥٠ ٥٦٥ ٩١ جنيه ) ، ( وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بمبلغ ٧٥٥ ٦٣٤ ١١٩ جنيه ) .

**٣-٢٦-٢ خطر السيولة**

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

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كثما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها 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 الألتزامات 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 جنباً إلى جنب مع التدفقات النقدية الخارجة الخاصة بالموردين و الدائنين .

وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، بلغت التدفقات النقدية المتداولة المتاحة الخاصة 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 ٩٠٥ ٣١٨ ١٨٢ ٢٠ جنيه مصري (مقابل ٦٧٣ ١٩٠ ٦٤٦ ٢٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ) و لم يتم الأخذ في الاعتبار الأثر المحتملة الخاصة بالظروف غير العادية التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

فيما يلي بيان بوضع التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو اقل
٤ ١٥٨ ٤٠١ ٠٦٧	٤ ١٥٨ ٤٠١ ٠٦٧	٤ ١٥٨ ٤٠١ ٠٦٧
١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠٢	١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠٢	١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠٢
٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥
٧٥٠ ٠٢٧ ١٤٩	٧٥٠ ٠٢٧ ١٤٩	٧٥٠ ٠٢٧ ١٤٩
٦ ٧٦٨ ٤٦٧ ٠١٣	٦ ٧٦٨ ٤٦٧ ٠١٣	٦ ٧٦٨ ٤٦٧ ٠١٣

- دائنون وأرصدة دائنة أخرى  
- مستحق لأطراف ذوي علاقة  
- موردون  
- التزامات مزاياء التقاعد

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو اقل
١ ٤٦٢ ٣٧٦ ٢١٨	١ ٤٦٢ ٣٧٦ ٢١٨	١ ٤٦٢ ٣٧٦ ٢١٨
٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧	٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧	٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧
٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢	٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢	٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢
٧٥٦ ٠٩٧ ١٤٦	٧٥٦ ٠٩٧ ١٤٦	٧٥٦ ٠٩٧ ١٤٦
٢ ٧٩١ ٢٢٧ ٠١٣	٢ ٧٩١ ٢٢٧ ٠١٣	٢ ٧٩١ ٢٢٧ ٠١٣

- دائنون وأرصدة دائنة أخرى  
- مستحق لأطراف ذوي علاقة  
- موردون  
- التزامات مزاياء التقاعد





## شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٣-٢٦-٣ خطر السوق

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

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤثرات 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 صفاتها تعرضها لخطر العملات يكون في أدنى مستوى لما تمتلكه الشركة من فائض في صفاتي أرصدة العملات الأجنبية.

بلغ صفاتي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي مبلغ ٧٠٦ ٦٨٨ ٢٢٨ ١٣ جنيه المعادل لمبلغ ٢٧٧ مليون دولار أمريكي ، ٣٦٦ ألف يورو ، (بلغ سعر الصرف في تاريخ الإقفال ٤٧.٦٠ جنيه مصري لكل دولار أمريكي) .

#### تحليل الحساسية

إن ارتفاع أو انخفاض قيمة العملات الأجنبية بنسبة ١٠% قد يؤدي إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية و صفاتي الربح بحوالي مبلغ ٨٧١ ٨٦٨ ٣٢٢ ١ جنيه مصري مع افتراض أن كافة المتغيرات الأخرى تظل ثابتة الأثر .

#### ب- خطر سعر الفائدة

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

### ٣-٢٧ إدارة رأس المال

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

#### ٤- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

### الأصول الثابتة في ٣١/١٢/٢٠٢٥

أرضي ومياني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات	أرصدة	البيان
٥٩٩ ٢٤٣ ٧٠٦	٤ ٥٠٥ ٨٣٥ ١١٥	٦٦ ٠٠٢ ٠٩٠	٨٩ ٣٩٩ ٧٠٣	٥٨ ٥٥٤ ٨٩١	٥ ٣١٩ ٠٣٥ ٥٠٥	التكلفة في ٣١/١٢/٢٠٢٥
-	٦٤ ١٢٣ ٧٦٠	٧ ٩٣٦ ٢٦٩	١٩ ٨٩٠ ٦٦٧	٥ ٤٨٢ ٧٠٤	٩٧ ٤٣٣ ٤٠٠	الإضافات
( ٦٩٧ ٣١٧ )	( ١٣ ٧٦٠ ١٩٥ )	( ٢٠٢ ٤٥٠ )	( ٤٤١ ٨٣٦ )	( ٥٢ ٠٩٤ )	( ١٥ ١٥٣ ٨٩٢ )	الإستبعادات
٥٩٨ ٥٤٦ ٣٨٩	٤ ٥٥٦ ١٩٨ ٦٨٠	٧٣ ٧٣٥ ٩٠٩	١٠٨ ٨٤٨ ٥٣٤	٦٣ ٩٨٥ ٥٠١	٥ ٤٠١ ٣١٥ ٠١٣	التكلفة في ٣١/١٢/٢٠٢٥
٣٢٤ ٠٨٩ ٨٢١	٢ ٥١٠ ٠٦٣ ٢٨١	٥٣ ٠٢٥ ٨٤٧	٣٩ ٤٨١ ٥٦٨	٣٧ ٨٨٤ ٥٤١	٢ ٩٦٤ ٥٤٥ ٠٥٨	مجمع الإهلاك في ٣١/١٢/٢٠٢٥
١٠ ٩٢٤ ٤٨٠	٩٧ ٠٤٨ ٣٧٢	٢ ٤٢٦ ٦٥٤	٣ ١٦٤ ٩٤٢	٢ ٣٨١ ١٨١	١١٥ ٩٤٥ ٦٢٩	الإضافات
( ٣٦٧ ٦٥٣ )	( ٣ ٧٩٦ ١٥٤ )	( ٢٠٢ ٤٥٠ )	( ٣٧٣ ٣٠٨ )	( ٥١ ٤٩٥ )	( ٤ ٧٩١ ٠٦٠ )	الإستبعادات
٣٣٤ ٦٤٦ ٦٤٨	٢ ٦٠٣ ٣١٥ ٤٩٩	٥٥ ٢٥٠ ٠٥١	٤٢ ٢٧٣ ٢٠٢	٤٠ ٢١٤ ٢٢٧	٣ ٠٧٥ ٦٩٩ ٦٢٧	مجمع إهلاك ٣١/١٢/٢٠٢٥
٢٦٣ ٨٩٩ ٧٤١	١ ٩٥٢ ٨٨٣ ١٨١	١٨ ٤٨٥ ٨٥٨	٦٦ ٥٧٥ ٣٣٢	٢٣ ٧٧١ ٢٧٤	٢ ٣٢٥ ٦١٥ ٣٨٦	صفاتي القيمة الدفترية في ٣١/١٢/٢٠٢٥





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الأصول الثابتة في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠

أرضي ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات	أرصدة	البيان
٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
٥٩٤٧٠٢٨٦٦	٣٩٣٢٣٠٨٩٢١	٦٠٥٥٤٦٩٠	٦١٤٧٠٨٠٣	٥٩٢٣٥٠٨٩	٤٧٠٨٢٧٢٣٦٩	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٧/٠١
٤٥٤٠٨٤٠	٦٠٥١٢٩٩٧٤	٥٤٥٠٠٠٠	٢٩٥٥٩٠٣٠	٣٦٤٣٣٨٥	٦٤٨٣٢٣٢٢٩	الإضافات
-	(٣١٦٠٣٧٨٠)	(٢٦٠٠)	(١٦٣٠١٣٠)	(٤٣٢٣٥٨٣)	(٣٧٥٦٠٠٩٣)	الإستبعادات
٥٩٩٢٤٣٧٠٦	٤٥٥٥٨٣٥١١٥	٦٦٠٠٢٠٩٠	٨٩٣٩٩٧٠٣	٥٨٥٥٤٨٩١	٥٣١٥٠٣٥٥٠٥	التكلفة في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
٣٠٢٣٧٦٠٠٤	٢٤٠٩٤٧٢٨٥٩	٤٧٩٩٢٨٩١	٣٦٠٣٩٦١٢	٣٧٢٥٦٦٩٨	٢٨٣٣١٣٨٠٦٤	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٤/٠٧/٠١
٢١٧١٣٨١٧	١٣٢١٩٤٢٠١	٥٠٣٥٥٥٥	٤٦٨٦٤٨٥	٤٩٦١٢٦١	١٦٨٥٩١٣١٩	الإضافات
-	(٣١٦٠٣٧٧٩)	(٢٥٩٩)	(١٢٤٤٥٢٥)	(٤٣٣٣٤١٨)	(٣٧١٨٤٣٢٥)	الإستبعادات
٣٢٤٠٨٩٨٢١	٢٥١٠٠٦٣٢٨١	٥٣٠٢٥٨٤٧	٣٩٤٨١٥٦٨	٣٧٨٨٤٥٤١	٢٩٦٤٥٥٥٠٥٨	مجموع إهلاك ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
٢٧٥١٥٣٨٨٥	١٩٩٥٧٧١٨٣٤	١٢٩٧٦٢٤٣	٤٩٩١٨١٣٥	٢٠٦٧٠٣٥٠	٢٣٥٤٤٩٠٤٤٧	صافي القيمة النظرية في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المملوكة نظرياً و مازالت تعمل نحو ٢.٣ مليار جنيه .
- ملائمة الأعمار الافتراضية الحالية للأصول، وعدم وجود أي خسائر ناجمة عن إسمحلال القيمة طبقاً لقرار اللجنة المشكلة بالقرار الإداري (٤٣٤) لسنة ٢٠٢٥ واعتماد مجلس الإدارة بالقرار رقم (١١٧) بتاريخ ٢٥/٠٦/٢٠٢٥ .
- لا توجد أي قيود على ملكية الأصول والالتزامات في تاريخ المركز المالي ، كما أن عدم أستغلال الطاقة الإنتاجية لمصنع السماد السائل خلال الفترة يرجع لظروف الطلب وأقتصاديات التشغيل ولإبقاء مصانع الشركة نتيجة نقص إمدادات الغاز الطبيعي المورد للشركة وتحفيق الإجمالي بناءً على ذلك .
- فيما يتعلق بتسجيل بعض أراضي الشركة مساحة ٢٣ سهم ، ٤ فدان منها نحو ١٢ سهم ، ٢٢ فراط ، ١ فدان خارج أسوار الشركة فقد صدرت أحكام في هذا الصدد في غير صالح الشركة لوجود تحفظ من القوات المسلحة بشأنها ، أما فيما يخص تسجيل المقر الإداري للشركة بالقاهرة فإنه جارى الإنتهاء من أستكمال إجراءات التسجيل .

٥- أصول غير ملموسة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي الرصيد أول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضافات/ استبعادات خلال الفترة
-	١٠١٦١٢٦٧	يخصم:-
١٤٢٤٤٠٦١٨	-	مجموع الأستهلاك
(٤٠٨٣٣٥٠)	(٥٦٠٠٥٥)	صافي الرصيد آخر الفترة
١٠١٦١٢٦٧	٩٦٠١٢١٢	

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

٦- أصول تحت الإنشاء

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	أصول تحت التركيب
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة لشراء أصول
١٣٤٨٤٦٩٢٢	٤٥٢٠٧٧٨٣٧	
٢٧٦٣٥١٧٢٣	٢١٤٨٢٤١٠٨	
٤١١١٩٨٦٥٥	٦٦٦٩٠١٩٤٥	

وفيما يلي حركة أصول تحت التركيب خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ :-

٢٠٢٥/١٢/٣١	رصيد أول الفترة
جنيه مصري	الإضافات
١٣٤٨٤٦٩٢٢	المحول للأصول الثابتة
٣٩٥٠٠٢٩٢٢	
(٧٧٧٧٢٠٠٧)	
٤٥٢٠٧٧٨٣٧	





## شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٧- أصول غير ملموسة تحت التنفيذ

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	صافي الرصيد أول الفترة
-	٧٦٩ ٨٥٠	الإضافات/ استيعادات خلال الفترة
-	-	يخصم:-
-	٧٦٩ ٨٥٠	صافي الرصيد آخر الفترة

### ٨- استثمارات عقارية

يتمثل في أراضي مؤجرة لشركات إسكندرية للأسمدة وبارجاس وميندجار وإيرليكيد وقد بلغت القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبلغ ١١١٩ مليون جنيه وفقاً لآخر دراسة في هذا الصدد خلال عام ٢٠٢٥ تم إعدادها بواسطة مقيم خارجي مسجل بالهيئة العامة للرقابة المالية، علماً بأنه قد ترتب عن هذه الإيجارات إيرادات بمبلغ ١٦ مليون جنيه، علماً بأن التكلفة التاريخية لهذه الأراضي هي على النحو التالي:-

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	الرصيد أول العام
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	الرصيد آخر العام

### ٩- استثمارات في شركات شقيقة ( بطريقة حقوق الملكية )

#### استثمارات بطريقة حقوق الملكية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

العالمية للميتاتول	شمال ابوقير	الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة	ابوظرطور لحامض الفوسفوريك	حلوان للأسمدة	إسكندرية للأسمدة	رصيد أول المدة في ٢٠٢٥/٠٧/٠١
٣٣ ٧٣٢ ٣١٧	١١٧ ٠٣٤ ٠٦٩	٣٨ ٠٥٣ ١٦٣	٢٤ ٨٨٦ ٢٤٠	٢ ٣٦٢ ٩٤١ ٧٨٢	٢ ١٤٠ ٢١٧ ٥٥٨	٢٠٢٥/٠٧/٠١
-	١٦ ٧٢٨ ٩٦٨	-	-	٣٦٨ ٢٤٠ ٠١٨	٢٦٩ ٤٦١ ٧٧٢	نسب الشركة في الإيراد
-	-	-	( ٣ ٨٢٦ ٩٨١ )	( ٣٨ ٢٢٣ ٢٥٨ )	( ٣٩ ٨٤٣ ٣٢٣ )	فروق ترجمة الاستثمار بالعملة الأجنبية
( ٣٣ ٧٣٢ ٣١٧ )	-	-	-	-	-	يخصم
-	-	-	-	-	-	استبعاد نتيجة لقفد النفوذ المؤثر
-	١٢٧ ٧٧٣ ٠٣٦	٣٨ ٠٥٣ ١٦٣	٢١ ٠٩٢ ٢٥٨	٢ ٦٩٣ ٣١٨ ٥٤١	٢ ٣٦٩ ٨٣٧ ٠٠٧	رصيد آخر المدة في ٢٠٢٥/١٢/٣١
-	-	-	-	-	-	أجمالي الاستثمارات في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٣٣ ٧٣٢ ٣١٧	١١٧ ٠٣٤ ٠٦٩	٣٨ ٠٥٣ ١٦٣	٢٤ ٨٨٦ ٢٤٠	٢ ٣٦٢ ٩٤١ ٧٨٢	٢ ١٤٠ ٢١٧ ٥٥٨	رصيد آخر المدة في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
-	-	-	-	-	-	أجمالي الاستثمارات في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠

- بلغ إجمالي المسند من مساهمة الشركة في رأس مال شركة إسكندرية للأسمدة ٢٢٦,٥٢ مليون جنيه مصري تعادل ٢٢,٣٨٧٥ مليون دولار وبقيمة عادلة قدرها ٦.١ 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 وقد تم تسيب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية وبقيمة قدرها ٢,٣٦٩ مليون جنيه.

- بلغ إجمالي المسند من مساهمة الشركة في رأس مال شركة حلوان للأسمدة ١٥٧,٥٩ مليون جنيه مصري تعادل ٢٥,٥ مليون دولار 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 وقد تم تسيب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية وبقيمة قدرها ٢,٦٩٣ مليون جنيه.

- بلغ إجمالي المسند من مساهمة الشركة في رأس مال شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة ٤٠ مليون جنيه مصري تمثل ١٠% 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 وقد تم تسيب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية وبقيمة قدرها ٣٨ مليون جنيه.

- بتاريخ ١٣ / ٠٥ / ٢٠٢٥ تم الموافقة بالجمعية العامة غير العادية لشركة الوادي للصناعات الفوسفاتية على دمج شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بشركة ابوظرطور لحامض الفوسفوريك كديل للتصفية وبشرط موافقة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار وجرى استكمال الاجراءات.





## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة أبوظطور لحمض الفوسفوريك ٧.٤٧٦ مليون جنيه مصري تعادل ٤٧٥ ألف دولار تمثل ٥٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٩٠.٥% من رأس مال الشركة. المصدر البالغ قدره ١٠ مليون دولار كما يبلغ رأس المال المرخص به ١٠٠ مليون دولار وقد تم تبويب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية بقيمة قدرها ٢١ مليون جنيه.

- بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٢١ صدر قرار مجلس إدارة شركة أبوظطور لحمض الفوسفوريك بالتوصية بنساسة تنفيذ المشروع على مرحلتين والبدء بنصف الطاقة الإنتاجية وتحويلها ذاتياً دون اللجوء إلى تمويل بنكي وجارى استكمال باقى الإجراءات.

- بتاريخ ٢٠٢٥/٠٦/٢٩ تم توقيع عقد المقاول العام للمشروع بتكلفة استثمارية ٦٤٣ مليون دولار ونلى ذلك إنهاء إجراءات التوقيع على عقد فرض المساهمين والأفاق الإطارى المنظم لتمويل المشروع وجارى إنهاء باقى الإجراءات.

- بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/١٤ تم عقد الجمعية العامة غير العادية لشركة أبوظطور لحمض الفوسفوريك والوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة وتمت الموافقة على التقرير الوارد بخطاب رئيس الإدارة المركزية لتقدير الحصص العينية والمتابعة بقطاع الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة ، وكذا الموافقة على أعمال عملية الدمج بين الشركتين وتعديل مواد النظام الأساسى رقمى ( ٧ ، ٦ ) كما تم إحاطة للجمعية بشراء شركة غاز الشرق للأسهم المملوكة لشركة الأهلئ كابتال القابضة بشركتى أبوظطور والوادي .

- الموقف الحالى للمشروع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ :

١- فيما يتعلق بموقف مانحي الرخص (Licensors Status) : تم إرسال إخطار رسمي لمرخص تكنولوجيا حامض الكبريتيك (شركة MECS ) لتفعيل العقد وجارى حالياً إرسال إخطارات لتفعيل العقود لبقية المرخصين Prayon و K-Tech .

٢- فيما يتعلق بالمقاول العام والأعمال المبكرة EPC Contractor & Early Works : تفعيل العقد الرئيسي يتم إرسال خطاب استيفاء الشروط (Condition Satisfaction) ، ويتم التنسيق حالياً لإرسال إخطار الدفعة الأولى (First Installment) تفعيلاً لعقد المفاولة الرئيسي للبدء في تنفيذ المشروع.

٣- فيما يتعلق بموقف خطاب الضمان (LG) : قام المقاول بإصدار خطاب الضمان الخاص بالدفعة الأولى للأعمال المبكرة (Early Works) وفقاً للمتطلبات المتفق عليها، وبناءً عليه، قامت شركة AT-PHOS بصرف الدفعة الأولى للأعمال المبكرة، على أن يلتزم المقاول بإتباع الإجراءات ذاته لاستكمال وإصدار خطابات الضمان الخاصة بالدفعات والمراحل اللاحقة.

٤- فيما يتعلق بتجهيزات الموقع (Site Establishment) : تسليم الموقع (Site Handover) جارى حالياً الاستعدادات وعمليات التنسيق لتسليم الموقع للمقاول، مع متابعة كافة الإجراءات القانونية والإدارية اللازمة لإعداد محضر التسليم النهائي.

- بتاريخ ٢٠٢٦/٠١/٠٦ تم عقد اجتماع لمجلس إدارة شركة أبوظطور لحمض الفوسفوريك لمناقشة الملاحظة الواردة في خطاب الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والتي تفتد بضرورة استكمال رأس مال الشركة المصدر قبل أتمام إجراءات الدمج بين الشركتين نظراً لمرور خمس سنوات من تاريخ تأسيس شركة أبوظطور وانتهى الأجتصاع بالموافقة على استكمال رأس مال الشركة المصدر طبقاً لما ورد بخطاب الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة في موعد غايته ٢٠٢٦/٠١/٢٩ ، وتمت الموافقة بالجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٢٦/٠١/٢١ .

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته ١٠.٩٤٨ مليون جنيه مصري تعادل ٧٠٠ ألف دولار تمثل نسبة ١٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٣٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدره ٢٠ مليون دولار، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٢٠٠ مليون دولار وقد تم تقييم هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية ووفق القوائم المالية للشركة العالمية للميثانول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ ، وتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية إعتباراً من ٢٠٢٥/٠٧/٠١ لتفقد النفوذ المؤثر بالشركة لدخولها في مرحلة التصفية طبقاً لقرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٠٢٥/٠٤/٣٠ .

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية ١١٢.٥٠٠ مليون جنيه تمثل نسبة ٢٥% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٤٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدره مليار جنيه مصري ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ١٠ مليار جنيه. وقد تم تقييم هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية ووفق القوائم المالية لشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقد تم تبويب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية بقيمة قدرها ١٢٨ مليون جنيه.

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

- تم إصدار موافقات السادة المساهمين وتحرير توكيلات لتأسيس شركة جديدة تحت مسمى ' خليج أبوقير للمغذيات الزراعية ' منطقة حرة خاصة برأس مال مرخص به ١٠٠ مليون دولار ورأس مال منقوع ٥ مليون دولار وجارى تقديم الملف لإدارة المناطق الحرة وعقب التأسيس سيتم عقد جمعية عامة غير عادية لكل شركة والموافقة على دمج شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية بالشركة الجديدة ونفس نسب المساهمة وتدون الإخلال بها ، علماً بأن ملف الشركة لدى اللجنة الوزارية للتنمية الصناعية للموافقة على المشروع .

## ٦٠- أستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	عملة	نسبة
جنيه مصري	جنيه مصري	الإستثمار	المساهمة
٦ ٨٤٧ ٨١٦ ٤٢٨	٦ ١٢٦ ٩٨٠ ٤٣٤	دولار امريكى	١٥%
٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	جنيه مصري	١٠%
٧ ٤٧٦ ٥٠٠	٧ ٤٧٦ ٥٠٠	دولار امريكى	١٠%
٦ ٨٩٥ ٢٩٢ ٩٢٨	٦ ١٧٤ ٤٥٦ ٩٣٤		
( ٦ ٨٩٥ ٢٩٢ ٩٢٨ )	( ٦ ١٧٤ ٤٥٦ ٩٣٤ )		



شركة إسكندرية للأسمدة  
شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة  
شركة أبوظطور لحمض الفوسفوريك

لتر تعديل الإستثمارات إلى طريقة حقوق الملكية



## ١١- أصول مالية أخرى

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
-	٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠	الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته - تحت التصفية
٣٦٩ ١٣٩ ٣٧٣	٣٦١ ٣٧٢ ٤٧٠	ألون خزانة مرهونة لمقابلة خطابات ضمان
٣٦٩ ١٣٩ ٣٧٣	٣٩٤ ٦٩٢ ٤٧٠	

- تتضمن الأصول المالية الأخرى القيمة الإستراتيجية لأنون الخزانة المرهونة لدى البنوك لتغطية خطابات ضمان بقيمة قدرها ٣٢٨ مليون جنية مصري.

## ١٢- المخزون

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٤٣٥ ٢٢٧ ٣٧٤	٤١٦ ٢٨٠ ٦٧٦	خامات
٢١ ٠٢١ ٥٢٠	١٩ ٤٠٧ ٧٤٦	وقود وزيوت
١ ٥١٥ ٤٤٩ ٤٥٩	١ ٨٧٧ ٦٣١ ٨٩٤	قطع مجاز ومعدات
٧٣ ٥٤٤ ٠٣٨	٥٤ ٠٦٢ ١٦٥	مواد تعبئه وتغليف
٣١ ٢٤٨	١٢٦ ٤٦٥	مخلفات
٩٥ ٣١٢ ٧٣٤	٧٣٠ ٩٣٦ ٢٢٥	إنتاج تام بالتكلفة
١ ٨٠٩ ١٨٨	٢١٢ ١٤٥ ١٣٥	إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
١٧٥ ٧٨٣ ٩٥٩	٢٥ ٧٨٥ ٠٠٣	مدفوعات لشراء مخزون
٢ ٣١٨ ٠٧٩ ٦٢٠	٣ ٣٢٧ ٣٧٥ ٣٠٩	

## ١٣- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
١٢١ ٥٧٦ ٢٢٤	٣٤٥ ١٧٠ ٧٣٤		عملاء قطاع عام
٥ ٣٩١ ٥٢٠	٢٠ ٨٠٠ ٥٥٠		عملاء قطاع خاص
٢٤ ٣٠٦	-		عملاء قطاع خارجي
١٢٦ ٩٩٢ ٠٥٠	٣٦٥ ٩٧١ ٢٨٤		
( ٨٠٣ ٣٤٣ )	( ١ ٩٧٧ ٠٩٢ )	( ٣٨ )	خسائر ائتمانية متوقعة
١٢٦ ١٨٨ ٧٠٧	٣٦٣ ٩٩٤ ١٩٢		

## ١٤- مستحق من أطراف ذات علاقة

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

- مستثمر فيها بنسبه ١٥%
- مستثمر فيها بنسبه ١٧%
- مستثمر فيها بنسبه ٩.٥%
- مستثمر فيها بنسبه ٣٥%
- مستثمر فيها بنسبه ٤٥%
- مساهم بنسبه ٢.٧%



- شركة إسكندرية للأسمدة
- شركة حلوان للأسمدة
- شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك
- الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته
- شركة شمال أبو قير للمغذيات الزراعية
- شركة الصناعات الكيماوية - كيما



## شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٢-١٤ بيان المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

البيان	طبيعته المعاملة	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
شركة إسكندرية للأسمدة	جنيته مصري	٣٦ ٧٢٥ ٧٣٥	٥١٠ ٤١٨ ٣٢٣
شركة حلوان للأسمدة	خدمات / توزيعات	-	٥٨٠ ٦٧٩ ٥٠٠
شركة أبوظهور لحمض الفوسفوريك	خدمات / توزيعات	٧٨ ٣٧٥ ٥٩٠	-
شركة شمال أبو قير للمغذيات الزراعية	قرض مساهم	٨ ٦٨٤ ٠٢٠	٥ ١٩٠ ٦٩٦
	مدفوعات بالنيابة	١٢٣ ٧٨٥ ٣٤٥	١٠٩٦ ٢٨٨ ٥١٩

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

- المستحق من أطراف ذات علاقة

البيان	إيضاح رقم	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
شركة إسكندرية للأسمدة		٩٦١ ٤٥٩	٤٧٥ ٩٢٠
شركة أبوظهور لحمض الفوسفوريك		٧٦ ٨٨٧ ٦٢٥	-
شركة شمال أبو قير للمغذيات الزراعية		١٢١ ٤٧٠	٨ ٨٠٥ ٤٩٢
حسابات إئتمانية متوقعة	(٣٨)	٧٧ ٩٧٠ ٥٥٤	٩ ٣٨١ ٤١٢
مستحق من أطراف ذات علاقة طويلة الاجل		(٨ ١٤٢ ٩٥٤)	(١ ١٦٤ ٩٤٦)
مستحق من أطراف ذات علاقة قصيرة الاجل		٦٩ ٨٢٧ ٦٠٠	٨ ١١٦ ٤٦٦
		٦٨ ٨١١ ٢٣٩	-
		١ ٠١٦ ٢٦٦	٨ ١١٦ ٤٦٦
		٦٩ ٨٢٧ ٦٠٠	٨ ١١٦ ٤٦٦

### ٤-١٤ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

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

١٥- موردين دفعات مقدمة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
جنيته مصري	جنيته مصري
١٢٧ ٤٠٢ ١٢٢	١٨٢ ١٩٣ ٧٧٩
٢٧٤ ٤٢٢ ٥٥٧	٢٨٧ ٨٨٣ ٠٢٣
٤٠١ ٨٢٤ ٦٧٩	٤٧٠ ٠٧٦ ٨١٢
(٣٣ ٢٧٤ ٤٥١)	(٢٢ ٢٩٨ ٧٢٦)
٣٦٨ ٥٥٠ ٢٢٨	٤٢٧ ٦٧٨ ٠٨٦



موردين محلي

موردين أجنبي

حسابات إستحقاق



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنية مصري	جنية مصري	
٢٢.٩٠٩.٧٦١	٢١.٧٢٨.٢٤٨	تأمينات لدى الغير
٢.٥٣٠.٣٨٥	٧.٣٨٥	سلفا عاملين
٦٣.٥٧٣.٠٢٩	٩٣.٥٧٣.٠٢٩	مصلحة الضرائب على المبيعات
٢.٤٢٤.٠٠٠	٢.٤٢٤.٠٠٠	ضريبة عقارية
٤٠.٩٧٤.٧٢٣	١٢.٨١٨.٤٨٠	ضريبة خصم عن المنبع
١.٩١٦.٥٠٩	١.٣٦٦.٣٢٢	مصرفوات مدفوعة مقدما
٣.٦٩٤.٨١٠	٣.٣١١.٣٢٥	مدينون العاملین
٢.٣٥٣.١٣٢	٧.٤٨٤.١٣٣	قروض العاملین
١٠.٧.٢٩٣.٤٨٨	١٤٦.٣٨٩.٢٧٥	مصرفوات مدفوعة مقدماً - للباقيين
١٥.٢١٤.٣٣٨	١.٩١٤.٤٦١	حسابات مدينة أخرى
		أرصدة مدينة نخس أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة الدائنة
		أرصدة مدينة نخس أنشطة البيئة والبنية
		أرصدة مدينة نخس صناديق العاملین ( علاج الأسر - خدمات العاملین)
		أرصدة مدينة نخس النشاط الرياضي والاجتماعي
		أصول المدينة السكنية
		يخصم : الأرصدة الدائنة المقابلة
١٦.٢٣٤.٤٤١	١٧.٨٢١.٤٨٥	
١.٣٧.٠٠٢.٥٥٣	٣٧٢.٢٧٨.٦٦٨	
٥٣٨.٧٧٨.١٨٥	-	
٢٣.١٦١.٧٨٥	٢٣.١٦١.٧٨٤	
(١.٦١٥.٠٨٤.٢٢١)	(٣٤٤.١٦٩.٥٤٥)	
٣٠٠.٣٧٦.٩١٧	٣٦١.٠٧٢.٠٥٠	
(٥.٦٦٤.٥٧٤)	(٣.٩٠٧.٩٧٥)	(٣٨)
٢٩٤.٧١٢.٣٤٣	٣٥٧.١٦٤.٠٧٥	خسائر إلتزامية متوقعة

- ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى أرصدة قدرها حوالي ٣٤٤ مليون جنية نخس حسابات جارية وودائع وأنون خزائنة نخس (البنية الأساسية وصندوق البيئة وأصول المدينة السكنية) تم استبعادها مع الأرصدة الدائنة المقابلة لها.

١٧- أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة (أذون خزائنه)

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٢.٤٩.٢٦٩.٧٠٤	٢.٣٢٦.٥٤٣.١٤٦	القيمة المدفوعة
٣٣.١٩١.٧٢٦	٦٣.٠٧٧.٨٦٦	يضاف : عوائد مستحقة
(٦.٢٢٨.٣٤٥)	(١٢.٦١٥.٥٧٣)	يخصم : ضريبة أنون الخزائنة مستحقة
٢.٠٧٥.٨٢٣.٠٨٥	٢.٣٨٧.٠٠٥.٤٣٩	

١٨- نقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	إيضاح رقم
جنية مصري	جنية مصري	
٣٩١.٧٦٦.٣٠١	٤٢٦.٨٦٢.٩٠٤	بنوك - حسابات جارية بعائد
٢٠.٧٩٢.٣٦٩.١٥٠	١٣.٠٧٩.٨١٦.٠٠٠	بنوك - وودائع لأجل
٢٨٥.٩١٠	٢٦.٢٨٩	نقدية بالصندوق
٢١.١٨٤.٤٩١.٣٦١	١٣٥.٠٦.٩٢٩.١٩٣	فوائد وودائع مستحقة
٣٦.٥٣١.٨٧٧	١٧.٦٠١.٧٢٣	أذون خزائنة أقل من ثلاث أشهر
	٣.٥٩٢.٨٦١.٣٩٨	خسائر إلتزامية متوقعة
(٧٩.٦٠٣.١٦٦)	(٤٤.٢٦٣.٣٧٧)	النقدية بالبنوك
٢١.١٤١.٣٥٠.١٧٢	١٧.٠٧٣.١٣٨.٩٣٧	يخصم :
(١.٧٤٤.٩٧٣.٥٤٧)	(١.٦٨٣.٩٤٥.٢٠٠)	ودائع مجمدة لمقابلة إلتزامات مستحقة
١٩.٣٩٦.٣٧٦.٥٢٥	١٥.٣٨٩.١٩٣.٧٣٧	النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد التتققات المحاسبية



- تتمثل الودائع ذات الأجل القصير في كونها وودائع دولارية لسداد إلتزامات الشركة التجارية بالعملة الأجنبية .



## شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- ضمن حسابات التدفئة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ (ودائع لأجل) مخزنة بنوك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ١٦ مليون دولار وبنك قطر الوطني بقيمة قدرها ٢٠ مليون دولار لمقابلة اعتمادات مستندية.

١٩- رأس المال

١-١٩ رأس المال المرخص به

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣ مليار جنيه .

٢-١٩ رأس المال المصدر والمدفوع

- ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠ جنيها مصريا موزعا على ٧٢٠ ٧٢١ ٨٧٥ ٢٦١ سهما بقيمة اسمية للسهم قدرها ١.٥ جنيه مصري جميعها أسهم اسمية ونقدية. وقد تم قيد أسهم رأس المال بالكامل بالحفظ المركزي ، ويتمثل هيكل رأس المال في تاريخ إعداد المركز المالي في الآتي :-

المساهمين	الجنسية	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه المصري
ألفا أوريس ليميتد	إسرائيلية	٢١,٥٢	٢٧١ ٥٧٣ ٦٥٥	٤٠٧ ٣٦٠ ٤٨٣
الشركة السعودية المصرية للإستثمار	سعودية	٢٠,٤	٢٥٧ ٤٠٥ ٢٤٥	٣٨٦ ١٠٧ ٨٦٧
الهيئة المصرية العامة للبتروول	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	٧,٣٦	٩٢ ٨٠٢ ٧٠٩	١٣٩ ٢٠٤ ٠٦٣
إتحاد العاملين المساهمين	مصرية	٥,١٥	٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٧ ٥٠٠ ٠٠٠
مساهمون آخرون	متنوع	٢٠,٥٦	٢٥٩ ٤٦٢ ٦٠٦	٣٨٤ ١٩٣ ٩٠٢
		١٠٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠

٢٠- الإحتياطي القانوني

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

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إحتياطي قانوني
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	

٢١- الإحتياطيات الأخرى

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إحتياطي توسعات
٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إحتياطيات أخرى ( أرباح رأسمالية- صندوق البيئه )
٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٨٤ ٢٠١ ٧٧٤	
٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٥ ٨٨٤ ٢٠١ ٧٧٤	

٢٢- إحتياطيات فروق التقسيم

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فروق تقييم استثمارات بطريفة حقوق الملكية
٣ ٨٨٨ ٣١٧ ١٥٣	٣ ٧٨٨ ٨٨٢ ١١٤	حسابر اكترونية - مزايا العاملين
( ٢٦٨ ٨٠١ ٢٩٥ )	( ٢٥٦ ٧١٨ ٦٨٣ )	
٣ ٦١٩ ٥١٥ ٨٥٨	٣ ٥٣٢ ١٦٣ ٤٣١	

- قامت الشركة باحساب فروق تقييم لاستثماراتها بشركات شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية





## شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٢٣- أرباح مرحلة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٥٠٧ ٦٥٧ ٠٧١	١٤ ٥٧٨ ٤١٥ ٧٥١	رصيد أول الفترة
( ٦١٢ ٠٠٠ )	( ٣٦ ٠٠٦ ٢٠٠ )	يضاف ( يخصم )
( ١ ٩٤٢ ٧٩١ ٠٧٧ )	( ١ ٦٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ )	المحول للاحتياطي
( ٩ ٤٦٤ ٠٦٧ ٩٠٠ )	( ٧ ٥٧١ ٢٥٤ ٣٢٠ )	توزيعات الأرباح
٩ ٤٧٨ ٢٢٩ ٦٥٧	٥ ٦٧٥ ١٠٠ ٤٩٤	توزيعات مساهمين
١٤ ٥٧٨ ٤١٥ ٧٥١	١٠ ٩٨٦ ٢٥٥ ٧٢٥	صافي ربح الفترة
		رصيد آخر الفترة

### ٢٤- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٣ ١٨٤ ١٨١	٣٤٢ ١٦٤ ٠٦٩	أصول ثابتة وأصول أخرى
٥٠ ٠٨١ ٣٦٤	-	فروق تقييم استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٣٥ ٩٠٤ ٠٣٠	١٠٠ ٧٦٨ ٠٥٨	نصيب استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٦٤ ٤٩٤ ٧٤٠	-	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
( ٢٦ ٩١٧ ٨٢٠ )	( ٢٠ ٦٠٢ ٣١٦ )	يخصم :
-	( ١٤٩ ٢٤٤ ٩٩٥ )	خسائر احتمالية متوقعة
( ١٧٠ ١٢١ ٨٥٨ )	( ١٦٨ ٧٥٦ ١٠٩ )	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
( ١٥ ٧٩٩ ٦٣٣ )	( ١٥ ٢٥٠ ٠٦٨ )	التزامات مزاولي العاملين
٢٣٥ ٨٢٥ ٠٠٤	٨٩ ٠٧٨ ٦٤٠	مخصصات

### ٢٥- موردين

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١٧٢ ٨٤٠	-	موردون قطاع عام
٤١٢ ١٢٠ ٤٧١	١٧٦ ٨٠٨ ٩٠٥	موردون قطاع خاص
٩٣ ٨٠١ ٤٩١	١٠٤ ٧٣٧ ٨٩٠	موردون قطاع خارجي
٥٠٩ ٠٩٤ ٨٠٢	٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	

### ٢٦- مستحق لأطراف ذوي علاقة

#### ٢٦-١ بيان الأطراف ذوي العلاقة :

- شركة حلوان للأسمدة
- الهيئة المصرية العامة للبترول
- الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو ( بتروليزيد )
- إتحاد العاملين المساهمين
- مستثمر فيها بنسبة ١٧%
- مساهم بنسبة ١٩.١١%
- مورد تابع لمؤسس
- مساهم بنسبة ٥%





## شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٢٦-٢ بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	طبيعة المعاملة	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إتحاد العاملين المساهمين
١ ٢٢٤ ٢٦٧	١ ٢١٩ ١٦٠	التوريدات ورسد المستحقات	الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بثروتريد)
٩ ٧٦٨ ٥٦٥ ٨٨١	٥ ٤٥٠ ٠٢٥ ٠٥٨	توريد الغاز الطبيعي	
٩ ٧٦٩ ٨٠٠ ١٤٨	٥ ٤٥١ ٢٤٤ ٢١٨		

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

- المستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إتحاد العاملين المساهمين
٢ ٠٢٦ ٧٨٨	٨٠٧ ٦٢٧	الهيئة المصرية العامة للبترول
-	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بثروتريد)
٦١ ٦٣٢ ٠٥٩	٥٧٧ ٦٨٤ ٣٧٤	
٦٣ ٦٥٨ ٨٤٧	١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠١	

### 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 اعتبارا من ٢٠٢١/١١/٠١ وحتى ٢٠٢٢/٠٩/١٢ ، وأعتبارا من ٢٠٢٢/٠٩/١٣ تم تحديد سعر بيع الغاز الطبيعي المورد لصناعة الأسمدة وفقا لمعادلة سعرية تأخذ في الحسبان أسعار البيع لوزارة الزراعة و أسعار التصدير وفق متوسط سعر الفترات العالمية .

### ٢٦-٥ مدفوعات الإدارة العليا

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

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	مرتبات وبدلات حضور وانتقال و مكافآت
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٤ ٣٠٢ ٩٧٥	١٠ ٥٨٤ ٢٧٨	٢٢ ٣٦٦ ٠٣٥	
١٠٤ ٣٠٢ ٩٧٥	١٠ ٥٨٤ ٢٧٨	٢٢ ٣٦٦ ٠٣٥	

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٦ ٦٦٤ ٢٢٧	٢٧ ٧٨٥ ٧٧٠
٤٦ ٦٠٤ ٣٨٣	١٩١ ٦٣٧ ٣٨٢
٢٤٣ ٢٦٨ ٦١٠	٢٢٤ ٤٢٣ ١٥٢



عملاء محلي  
عملاء تصدير



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٨-التزامات مزايا التقاعد

٢٨-١- وصف الخطة

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

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠٢ ١٤٣ ٢٠٣	٨٧٣ ٢٥٠ ٣٥٨	رصيد أول المدة
٩ ٤٣٨ ٧٥٧	٦ ١٧٤ ٢٨٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٥٨ ٥٥٩ ٥١٩	٩٤ ٠١٥ ٧٩٢	مصرفوف الفائدة
( ٦٣ ٨٩٢ ٦٨٠ )	( ٣٠ ٠٦٩ ١٣٢ )	المدفوعات
( ١٥٦ ٠١٨ ٣٧٥ )	( ١٥ ٥٩٠ ٤٦٩ )	الأرباح الإكتوارية - التعديل في الإقتراضات الإكتوارية المالية
٢٢٣ ٠٢٩ ٩٣٤	-	الخسارة الإكتوارية - الخيرة
٨٧٣ ٢٥٠ ٣٥٨	٩٢٧ ٧٨٠ ٨٢٩	أصول نظام مزايا العاملين
١١٧ ١٥٣ ٢١٢	١٧٧ ٧٥٣ ٦٨٠	صافي الإلتزام
٧٥٦ ٠٩٧ ١٤٦	٧٥٠ ٠٢٧ ١٤٩	إلتزامات مزايا التقاعد قصيره الأجل
٨٠ ٠٦٤ ٠٠٦	٧٨ ٦٨٣ ٢٣٠	إلتزامات مزايا التقاعد طويلة الأجل
٦٧٦ ٠٣٣ ١٤٠	٦٧١ ٣٤٣ ٩١٩	٢-٢٨- المبالغ المثبتة على قائمة الدخل

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥ ٩٦٥ ٨٧٥	٣٠ ٧٠٤ ٤٠٨	تكلفة الخدمة الحالية و مصرفوف الفائدة
٣٥ ٩٦٥ ٨٧٥	٣٠ ٧٠٤ ٤٠٨	

الإقتراضات الإكتوارية لتحديد إلتزامات المزايا

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣.٩٦٪	٢٠.٥٦٪	معدل الخصم
١٤.٩٠٪	١٢.٣٠٪	معدل التضخم
١٦.٧٥٪	١٤.٠٥٪	معدل زيادة المزايا
		تحليل الحساسية للإقتراضات الإكتوارية

التغير في المزايا		التغير في الإقتراض		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٣٩ ٥٧٨ ٣٢٠	( ٣٦ ٥٠٣ ٤٦ )	٣٠ ٧٠٤ ٤٠٨	٣٠ ٧٠٤ ٤٠٨	معدل الخصم (%)
( ١٣ ٠٢٢ ٧٢٧ )	١٤ ١٨٦ ٤٨٤			معدل التضخم (%)
٣٥٢ ٥٥٥	( ٢٤٧ ٤٢٠ )			معدل الوفاء (سنة)
	١١ ٩٩٧ ٨٣٢			حذف معاملات الإلتحباب





## شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

## ٢٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	تأمينات للغير
٣١ ٥٦٥ ٦٨٧	٤٩ ٤٣١ ٧٠٤	إبداعات لشركات اخرى
٣٥ ٦٦٦ ٢٢٠	١ ١٠٦ ١١٦	ضريبة كسب عمل
١٢٢ ٧٢٤ ٨٣٥	١٤ ٩١٤ ٢٢٣	ضريبة أرباح تجارية وصناعية ودمغات
٢ ٥٢٧ ١٥١	٣ ٦٠٤ ٩٥٢	ضريبة القيمة المضافة
١ ٣٥٥ ٦١٤	١ ٣٥٥ ٦١٤	تأمينات إجتماعية مستحقة
٢٥ ٧٧٧ ٣٤٠		دائنو توزيعات
٨ ٦٠٩ ٧٣٥	٣ ١٧٠ ٨١٩ ٣٧١	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٦٤ ٦١١ ٧٧٨	٣٨ ٠٧٥ ٢٢٦	صندوق تمويل التكريب والتأهيل
٧٢٤ ٣٥٧ ١٣٥	٣٧ ٢٥٥	ضريبة مبيعات رسائل أبوقير ٣
٥٣ ٤٨٤ ٩٥٠	٥٣ ٤٨٤ ٩٥٠	أجور وأمانات وتبرعات مستحقة
٤٠٤ ٢٣٧ ٢٩٨	٦٢٥ ٢٥٥ ١٥٩	قروض إسكان وسيارات
٧ ١٧٢ ٨٦١	٧٩ ٥٠٤ ٣٢٤	محتجز من العاملين تحت التسوية
١٠ ٣٢٢ ٢٨٩	٣٤ ٢١٦ ١٤٨	حسابات دائنة أخرى
٤١ ٦٦٩ ٨٠٠	٨٥ ٣٣٤ ٠٧٤	أرصدة دائنة تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة المتنبه
		صناديق عاملين (علاج أسر - تكميلي - تأمين خاص - نقابة - منطب لصناديق العاملين)
١ ٠٨١ ٥٦٣ ٨٢٥	٣١٥ ٦٨٠ ٠٦٨	النشاط الرياضي والاجتماعي
٦٨٨ ١٤٤ ٨٦٠	٩٥ ٤٤٨ ٤٦٩	ودائع البنبة والبنية
٢٠ ٩٨٨ ٩٤٥	٢٢ ٥٧٦ ٣٤٠	أصول المدينة السكنية
٢٣ ٦٦١ ٧٨٤	٢٣ ٦٦١ ٧٨٤	بخس : الأرصدة المتنبه المتقابلة
(١ ٦١٥ ٠٨٤ ٢٢١)	(٣٤٤ ١٦٩ ٥٥٥)	
١ ٧٢٢ ٨٦٧ ٨٨٦	٤ ٦٦٩ ٨٣٦ ٠٣٢	

## ٣٠- ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	ضريبة جارية
٣ ٥٢٥ ٠٣١ ٤٣٦	١ ٥٨٨ ٨٢٨ ٠٤٩	خلافات ١٩ حجز
٣٢ ٥٢٢ ٧٥٥	٣٢ ٥٢٢ ٧٥٥	دفعات تحت حساب الضريبة
(٤٦ ٠٨٦ ٨٧٩)	(٤١ ٨٣٦ ٨٢٥)	
٣ ٥١١ ٤٦٧ ٣١٢	١ ٥٧٩ ٥١٣ ٩٧٩	

## ٣١- مخصص مطالبات

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	رصيد أول الفترة
٢٦٩ ٤٠٤ ٤٣٤	٣٢٦ ٦٧٧ ٨٠٨	المخصصات المكونه خلال الفترة
٥٧ ٩٠٥ ٣٧٥	٢٨٢ ٤٦٧ ٢٩٥	مخصصات أنتقى الغرض منها
(٥٦٣ ٧٣٦)	(٥ ٩٢٠ ٢٢٢)	مخصصات مستخدمة خلال الفترة
(٦٨ ٢٦٥)	(١٧ ٨٠٤ ٥٦٠)	الرصيد آخر الفترة
٢٢٦ ٦٧٧ ٨٠٨	٥٨٥ ٤٢٠ ٣٢١	



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



## شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٣٢- إيرادات النشاط

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٤٣٢ ٧١٤ ١٣٥	٤ ٧١٣ ٤٠٦ ٩٨٤	إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن :-
٢ ٧٦٨ ٠٨٥ ٥٣٠	٢ ٩٤٨ ١٢٨ ٠٥٠	مبيعات بوريا عادية
٣ ٦٢٩ ٧٠٤ ٧٦٦	٤ ٢٥٩ ٤٦٩ ٧٣٥	مبيعات نترات مخصص
٢٦٢ ٣٦٢ ٩٥٠	٣٣٤ ٨٧٢ ٤٣٧	مبيعات بوريا مخصص
-	٦٩٤ ٠٠٧ ٠٩٧	مبيعات الأمونيا
١ ٦٨٣ ١٢٥	-	مبيعات السماد السائل
١٠ ٠٩٤ ٥٥١ ٥٠٦	١٢ ٩٤٩ ٨٨٥ ٣٠٤	مبيعات أكياس بلاستيك
١٦٢ ٥٢٣ ٢٢٨	١٩٤ ٣٧٩ ٥٩٨	إيراد المبيعات
٣ ٢٥٩ ٣٧٣	٨ ٧٥١ ٢٨٥	خدمات مائة
( ١١ ٢٠٥ ٧٧٦ )	( ٢١ ٣٧٢ ٧٢٤ )	إيرادات بيع هدر لسمدة
١٠ ٢٤٩ ١٢٨ ٣٣١	١٣ ١٣١ ٦٤٣ ٤٦٣	يخصم: -
		مبيعات المنتجات العرضية

- ويمكن تصنيف إيرادات المبيعات على النحو التالي :-

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٨٧٧ ٢٧٤ ٣٣٢	٤ ٤٥٢ ١٥٤ ٠١٧	مطل
٦ ٢١٧ ٢٧٧ ١٧٤	٨ ٤٩٧ ٧٣١ ٢٨٧	تصدير
١٠ ٠٩٤ ٥٥١ ٥٠٦	١٢ ٩٤٩ ٨٨٥ ٣٠٤	

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

### ٣٣- تكلفة المبيعات

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٠٩٥ ٦٤٧ ٨٨٣	٥ ٢٠٣ ٠٦٦ ٤٦٤	خامات ومستهلكات
٥٤٦ ٤٧١ ٩٥٩	٨٩١ ١٩٤ ٧٤٦	أجور ومرافق
٦٨ ٩٠٧ ٠٥٤	٩٢ ٨٢٤ ٨٩٧	إهلاكات أصول ثابتة- صناعة
١٦ ٠٢٩ ٤٨٤	٢٦ ٨١١ ٧٧٧	مزايا عاملين ( مساهمات / مزايا متفق )
١٦٧ ٤٤١ ٩٩٢	١٣٩ ٧١١ ٨٢٧	مصروفات صناعة أخرى
( ١١ ٢٠٥ ٧٧٦ )	( ٢١ ٣٧٢ ٧٢٤ )	يخصم: -
٥ ٨٨٣ ٠٩٢ ٥٩٦	٦ ٣٣٢ ٢٢٦ ٩٨٧	مبيعات المنتجات العرضية



- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٢٢٨٥) لسنة ٢٠٢٥ بشأن تحديد أسعار بيع الغاز الطبيعي وفقاً للآلية الواردة بالقرار بداية من مسحوبات الغاز بتاريخ

١٦ سبتمبر ٢٠٢٥ .



# شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

## ٣٤ - إيرادات أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦.٧٣.٦٥	١٧.١٨٢.١٢٨	إيجارات
٥.٠٠٠.٠٠٠	١.٤١٨.٠٠٠	أرباح رأسمالية
٨٣.٠٠٤.٣٩٠	٢٥.٦٧٨.٩٩٥	تعويضات وغرامات
٥٦٢.٠٠٠	٥.٩٢٠.٢٢٢	مخصصات إنقضى العرض منها
٥.١٨٩.٤٣٥	١.٠١١.٣٣٧	أرباح بيع مخلفات
١.١١٦.٠٥٤	٧٢٩.٣١٥.٣٧٢	إيرادات أخرى متنوعة
<u>١١٠.٩٤٤.٩٤٤</u>	<u>٧٨٠.٨٢٦.٥٠٦</u>	

- ضمن إيرادات أخرى رد التزام صندوق التدريب والتأهيل بمبلغ ٧٢٤ مليون جنيه في ضوء تطبيق قانون العمل الجديد.

## ٣٥ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٥.٤٤٨.٧٧٠	٢٧٤.٢٩٠.٩٧٧	أجور ومرتبات
١٦٥.٥٦٢.١٢٥	١٣١.١٩٦.٦٤١	مستلزمات ملغية لازمة للتعبئة
٣.٨٢٩.٥٤٤	١٣.٥٢٧.١١٠	إهلاكات أصول ثابتة
٥.١٧٢.٢٩٣	٤.٦٨٢.٣٦٤	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محددة)
١١٥.٩٨٧.٢٩٤	١٥٨.٢٤٩.٣٢٤	مصاريف نقل المنتج
٧٦.٩٦٤.٥٤١	٦٩.٤٩١.٢٥٩	مصاريف تصدير
٣٥.٧٨٥.٣٤١	٤٤.٤٧٥.٠٠٤	مصروفات بيعية وتسويقية أخرى
<u>٥٧٨.٧٤٩.٩٠٨</u>	<u>٧٢٥.٩١٢.٦٧٩</u>	

## ٣٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢.٦٦٠.٠٤٨	١١٩.٥٥٩.٦٤٠	أجور ومرتبات
٢.٦٠.٦٢٢	٣.٥٢.٠٩٩	إهلاكات أصول ثابتة
٦.٦٤٢.٢٩٨	١٨.٢٠٣.٧٧٦	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٣١.٧١٩.٨٦٦	٣٨.٠٧٥.٢٢٩	المساهمة التكاليفية لنظام التأمين الصحي الشامل
٤٤.٤٠٥.٢٠٧	٣٦.٢٥٥	صندوق التدريب والتأهيل
٧٢.١٧٥.٣٥١	٩١.٤٣١.٠٣٩	نادى العاملين
٣.٥٨٦.٢٤٥	٣.٣٠٤.٦٩٣	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محددة)
٤.٥٠٢.٦٨٦	٧.٤٣٨.٦٣٦	اتعاب مرافق الحسابات
٩٢.٥١٢.٥١٧	٧٢.٨٤٠.٠٩٢	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
<u>٣٣٠.٣٦٤.٨٤٠</u>	<u>٣٥٣.٩٤١.٤٦٠</u>	

## ٣٧ - مصروفات أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥.٤٦٠.٠٨٢	٦٨.٤٤٠.٢٤١	التفرعات
٣٢٧.٠٠٥	-	خسائر ( رأسمالية/بيع مستلزمات)
٣٨.٨٨٠.٨٦٢	٢٨٢.٤٦٧.٢٩٥	مخصص مطالبات
٤٥.٩٣٢.٧٧٩	١٤٨.٠٢٤.٤١٠	مصروفات فترات توقف أخرى
-	١٨٤.٥٦٣	أخرى
<u>٩٠.٦٠٠.٧٢٨</u>	<u>٤٩٩.١٠٦.٥٠٩</u>	





## شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- ضمن المصروفات الأخرى مبلغ ١٤٨ مليون جنيه تمثل مصروفات فترات توقف لمصانع الشركة خلال العام من ٢٠٢٥/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ والمخصصة من تكلفة المبيعات نتيجة انخفاض وضع الغاز الطبيعي لمصانع الشركة وطبقاً لظروف تشغيل مصانع الشركة.

### ٣٨- خسائر إنتمانية متوقعة وإضمحلال أصول

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٥/٠٧/٠١	المكون	المستخدم	المربود خلال الفترة	٢٠٢٥/١٢/٣١
النقدية ومافى حكمها	(١٨)	٧٩ ٤٧٩ ٩١٤	-	-	(٣٥ ٢١٦ ٥٣٧)	٤٤ ٢٦٣ ٣٧٧
العلاء وأوراق القرض	(١٣)	٨٠٣ ٣٤٣	١ ١٧٣ ٧٥٠	-	-	١ ٩٧٧ ٠٩٢
المديون والأرصدة المتدبئة الأخرى	(١٦)	٥ ٧٨٧ ٨٢٧	-	-	(١ ٨٧٩ ٨٥١)	٣ ٩٠٧ ٩٧٥
المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٤)	١ ١٦٤ ٩٤٥	١٠ ٣٥٠ ٠٢٦	-	(٣ ٤٧٢ ٠١٨)	٨ ١٤٢ ٩٥٤
موردين دفعات مقومة	(١٥)	٣٢ ٣٩٨ ٧٢٦	١ ٢٦٠ ٦٦٥	-	(٣ ٨٤ ٩٤٠)	٣٢ ٢٧٤ ٤٥١
		١١٩ ٦٣٤ ٧٥٥	١٢ ٨٨٤ ٤٤١	-	(٤٠ ٩٥٣ ٣٤٦)	٩١ ٥٦٥ ٨٥٠

- قامت الشركة بإستناد عملية دراسة تحديد قيمة الخسائر الإنتمانية المتوقعة لأصولها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التنبؤات اللازمة في ضوء النتائج التي أنتهت لها الدراسة بشأن تحديد قيمة الخسائر الإنتمانية المتوقعة حيث تم الإستناد إلى :-

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

### ٣٩- إيرادات تمويلية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	قوائد دائنه
٨٥٨ ٣٩٦ ١١٩	٤٧٢ ١٥٦ ٧٣٢	عوائد إستثمارات بالتكلفة المستهلكة
٤٠٦ ٥٧١ ٧٣١	٨٤١ ٥٩٨ ٧٩٦	قوائد قروض مساهم
-	١ ٤٣٦ ٢٩٢	عوائد وثائق إستثمار في صناديق الذهب
-	٢ ٤٣٠ ١٩٥	
١ ٢٦٤ ٩٦٧ ٨٥٠	١ ٣١٧ ٦٢٢ ٠١٥	

### ٤٠- مصروفات تمويلية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صولات ( بنكية-خطابات ضمان)
١ ٦٣١ ١٨٤	٧١٨ ٤١٥	صولات حفظ أوراق مالية ورسم قيد الألتيماتور كيسل
٢٢٨ ٦٠٢	٤٥٠ ٩٧٢	قوائد على التزامات مزايلا العملي
٧٤ ٦٣٠ ٢٤١	٣١ ٦٩٣ ٧٤١	
٧٦ ٥٠٠ ٠٢٨	٣٢ ٨٦٣ ١٢٨	





## شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٤١ - خسائر (أرباح) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١.٠٣٢.٠٢٤.٥٦٠	(٦٦٣.٣١١.٠٨٩)
٣.٨٧٠.٨٧٩	١٦.٦٦١.٧٦٥
١.٠٦٢.٩٠٥.٤٣٩	(٦٤٧.٠٤٩.٣٢٤)

خسائر (أرباح) فروق عملة غير محفظة ناتجة من إعادة تقييم  
أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك  
أرباح (خسائر) فروق عملة محفظة

### ٤٢ - نصيب الشركة في أرباح (خسائر) استثمارات بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨٧.٢٢٨.٦٧٩	٢٦٩.٤٦١.٧٧٢
٣٥٠.٨٥٩.١٤٤	٣٦٨.٦٤٠.٠١٨
٤.٥٣٤.٠٦٩	١٠.٧٣٨.٩٦٨
٢.٠٢١.٦٣٦	-
٦٤٤.٧٥٢.٥٢٧	٦٤٨.٨٤٠.٧٥٨

شركة اسكندرية للأسمدة  
شركة حلوان للأسمدة  
شركة شمال أبو قير للمغذيات الزراعية  
الشركة العالمية للميثانول

### ٤٣ - ضرائب الدخل

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٧٤.٤٢٤.١٩٢	١.٥٨٨.٩٧١.٩٦٢
٨١.٣١٤.٣٤٦	١٦٨.٣١٩.٧٥٩
١١٥.٤٤٩	٢٨.٦٦١.٧٠٣
١.٠٥٥.٨٥٢.٩٨٧	١.٧٨٥.٦٥٢.٤٢٥
٤.٨٢٧.٢٦٠	٢٨.٩٧٩.٨٨٨
٢٢٢.٢٠٧.٧٧٦	(٢٤٢.٧٣٩.٧٣٥)
(١٦.٥٤٥.٤٩٠)	(٢.١٤٢.١٠٦)
٤٤.٨٧٠.١٣٩	٥٤٩.٥٦٦
٦٨.٤٥٢.٨٤٢	٦٤.٨٨٤.٠٧٦
١١.٣١٥.١٥٩	٦.٣١٥.٥٠٤
٣٤٢.١٢٨.٦٨٦	(١٤٥.١٥٢.٨٠٨)
١.٣٩٧.٩٨٢.٦٧٢	١.٦٤٠.٨٠٠.٦١٧
-	(٥.٠٨١.٣٦٤)
١٤.٦٠٨.٨٠٩	٣٥٠.٧٨٥٦
١٤.٦٠٨.٨٠٩	(١.٥٧٣.٥٠٩)

ضرائب الدخل الجارية  
ضريبة الدخل الجارية  
ضريبة أوجيه مستقلة (أنون خزلة)  
فروق ضريبية

ضرائب الدخل الجارية  
ضرائب الدخل المؤجلة  
الأصول الثابتة والأصول الأخرى  
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية  
مخصص التزامات مزايا التقاعد  
المخصصات المكونة  
ضريبة مؤجلة (تقييم استثمارات بطريقة حقوق الملكية)

الخسائر الأتنامالية المتوقعة  
ضرائب الدخل المؤجلة  
مصرف ضرائب الدخل بقائمة الأرباح والخسائر

ضرائب مؤجلة (تقييم استثمارات بطريقة حقوق الملكية)

ضرائب مؤجلة على الأرباح / الخسائر الأكتوارية من نظم التأمين التقديرية للمتأمينين  
ضرائب الدخل المؤجلة على الدخل الشامل الأخرى





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تسويات لأحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل في ٢٠٢٥/١٢/٣١

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٤٢٣ ٧٨١ ٥٨٧	٧ ٣١٥ ٩٠١ ١١٠	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١ ٤٤٥ ٣٥٠ ٨٥٥	١ ٦٤٦ ٠٧٧ ٧٥٠	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%
٥٥ ٩٩٠ ٣٠٠	١٠٧ ٣٨٨ ٨٩٦	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
( ٩٠ ٧٥٨ ٤٨٢ )	( ٩٩ ١٦٦ ٠٢٩ )	إيرادات معفاة من الضريبة
( ١٢ ٦٠٠ ٠٠٠ )	( ١٣ ٥٠٠ ٠٠٠ )	رد مصروفات قابلة للخصم لم يتم الاعتراف بها سابقاً كأصول ضريبية مؤجلة
١ ٣٩٧ ٩٨٢ ٦٧٣	١ ٦٤٠ ٨٠٠ ٦١٧	ضرائب الدخل
%٢١.٧٦	%٢٢.٤٣	السعر الفعلي لضريبة الدخل

## ٤٤- النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٣٥٢ ٧٦٣ ٢٤٨	٥ ٠٢٥ ٧٩٨ ٩١٤	٥ ٦٧٥ ١٠٠ ٤٩٣	صافي الربح بعد الضريبة
٧ ٦٩٢ ٧٦٣ ٢٤٨	٤ ٣٧٦ ١٧٦ ٠١٠	٤ ٦٥٧ ١٠٠ ٤٩٣	نصيب المساهمين في الأرباح
١ ٦٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٦٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٦٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	عدد الأسهم المصدرة
٦.١٠	٣.٤٧	٣.٦٩	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

## ٤٥- الموقف الضريبي

## الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

١- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠١٨/٢٠١٧

٢- جاري فحص الفترات ٢٠٢٠/٢٠١٨ بالمأمورية .

٣- الفترات من ٢٠٢١/٢٠٢٠ حتى تاريخه لم يتم الفحص .

٤- تم إثبات الرصيد المستحق للشركة وفقاً لنموذج ١٩ حجز الصادر من مصلحة الضرائب بفئات الشركة ، مع إحفاظ 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 ٢٠٢٢ .

٢- الفترات من ٢٠٢٣ حتى تاريخه لم يتم الفحص .

## ضريبة المبيعات:

١- الفترات من ١٩٩٤/١ حتى ٢٠٠٣/٦ لازالت منوطاً بوزارة أملاك القضاء الإداري بإنشاء الفترات من ١٩٩٥/٠١ إلى ١٩٩٩/٠٢

٢٠٠٠/٧ حتى ٢٠٠٣/٦ حيث صدرت أحكام القضاء الإداري لصالح الشركة .

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

٣- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠١٦/٢٠١٥ ونهاية العمل بالقانون .

- على ضوء صدور القانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٥ و الخاص بخصم ضريبة المبيعات على السلع الرأسمالية تم تجنيد مبلغ ٥٣.٥ مليون جنيه في حساب فرعي وهذا المبلغ يخص

ضريبة المبيعات على الآلات فقط لمصنع أبو غير (٣) و يقابله بذات القيمة حساب الأرصدة الدائنة و سيتم تسويته مع المصلحة عند حسنة نهائياً.

## ضريبة القيمة المضافة:

٢- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ .

٢- جاري فحص الفترات ٢٠٢٠ / ٢٠٢٣ .

٣- الفترات من ٢٠٢٣/٢٠٢٤ حتى تاريخه لم يتم الفحص .

## ضريبة الدمغة:

- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠١٩/٢٠٢٠ .

- الفترات من ٢٠٢٢/٢٠٢٠ جاري 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 سداها من قبل الشركة .
- تم سداد كافة المستحق على الشركة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقا لقانون الضريبة على العقارات المبنية الصادر برقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والمعدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .
- تم تنفيذ قرار مجلس الوزراء رقم ٣ لسنة ٢٠٢٤ بتحمل وزارة المالية للضريبة العقارية الخاصة بمصانع الشركة لمدة عامين حتى ٢٠٢٦/١٢/٣١ وجاري استكمال الإجراءات مع مصلحة الضرائب العقارية والمطالبة باسترداد مبلغ ١.٢٥ مليون جنيه تم سداها وتخص فترة ضمن القرار السابق ذكره .

قامت الشركة بإسناد دراسة المخصصات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ لمكتب عباني وشركاه ( المستشار الضريبي للشركة ) وتم إجراء التسميات اللازمة في ضوء الدراسة المعده لهذا الغرض.

**٤٦- الموقف القانوني**

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

**٤٧- الإرتباطات التعاقدية و الإلتزامات المحتملة**

٤٧-١ تتمثل الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في :-

- عملية رقم (٢٠٢٢/٢٠٢١/٣٩) نظام تشغيل SAP وتراخيص تطبيقات ERP بمبلغ ١١٠٩ ألف دولار و ٢١٧٤ ألف جنيه.
- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ١٣ مليون يورو ومبلغ ٢ مليون دولار ومبلغ ٩٠ ألف جنيه.

**٤٧-٢ الجزء الغير مسدد من رأس مال الشركات المستثمر فيها**

عملة	قيمة المساهمة	قيمة الجزء المسدد	قيمة الجزء الغير مسدد	قيمة الجزء الغير مسدد	قيمة الجزء الغير مسدد
إستثمار	نسبة المساهمة	بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار	بالجنيه المصري
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	٤٥%	٤٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١١٢.٥٠٠.٠٠٠	٣٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٣٣٧.٥٠٠.٠٠٠
شركة أبوظطور لحامض الفوسفوريك	٩.٥%	٩٥٠.٠٠٠	٤٧٥.٠٠٠	٤٧٥.٠٠٠	٢٢.٦١٠.٠٠٠
شركة أبوظطور (قرض المساهم)	١٠% (بعد الدمج)	٥٥٧.٥٠٠.٠٠٠	١.٥٨٥.٠٧٠	٥٤.١١٩.٩٣٠	٢.٥٧٦.١٠٨.٦٦٨
					٢.٩٣٦.٢١٨.٦٦٨

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

**٤٧-٣ خطابات الضمان**

- بلغت خطابات الضمان لدى البنوك والمصالح الغير في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبلغ ٣٢٨ مليون جنيه مغطاه بأذون خزانة بقيمة اسمية قدرها ٣٨٩ مليون جنيه.





## شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

### ٤٨- التقارير القطاعية

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

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية التالية:-

- ١- مصنع أبو قير (١)      ٢- مصنع أبو قير (٢)      ٣- مصنع أبو قير (٣)  
٤- الأمونيا وحامض النتريك      ٥- مصنع أكياس البلاستيك      ٦- أخرى

أولاً : تقرير قطاعي تشغيلي للأصول والالتزامات :-

البيان	أبو قير (١)	أبو قير (٢)	أبو قير (٣)	السداد السائل	مصنع البلاستيك	أخرى	الإجمالي
أصول القطاعات	١.٦٠٩.٨٢٤.٢٠٤	٥٧٨.١٩٣.٢٧٥	٧٢٤.٨١٤.٣٦٢	٣.٥٢٣.٦٤٤	٧٦.١١٢.٠١٥	-	٢.٩٩٢.٥١٧.٥٠١
أصول غير محملة	-	-	-	-	-	٣٣.٣٩٧.٧٢٨.٢٨٣	٣٣.٣٩٧.٧٢٨.٢٨٣
إجمالي الأصول	١.٦٠٩.٨٢٤.٢٠٤	٥٧٨.١٩٣.٢٧٥	٧٢٤.٨١٤.٣٦٢	٣.٥٢٣.٦٤٤	٧٦.١١٢.٠١٥	٣٣.٣٩٧.٧٢٨.٢٨٣	٣٦.٣٩٠.٢٥٥.٧٨٤
الالتزامات القطاعات	-	-	-	-	-	١.٦٥٢.٥٣١.١٥٢	١.٦٥٢.٥٣١.١٥٢
إجمالي الالتزامات	-	-	-	-	-	١.٦٥٢.٥٣١.١٥٢	١.٦٥٢.٥٣١.١٥٢

ثانياً : تقرير قطاعي تشغيلي لربح الفترة :-

البيان	أبو قير (١)	أبو قير (٢)	أبو قير (٣)	الأمونيا	السداد السائل	أخرى	الإجمالي
إيرادات النشاط	٤.٧٤٤.٣٥٤.٦٠٥	٣.٠٩٠.١٦١.٠٦٩	٤.٢٦٨.٠١٨.٤٣٧	٣٣٥.١٠٢.٢٥٤	٢٩٤.١٠٧.٠٩٨	-	١٣.١٣١.٦٤٣.٤٦٣
تكلفة المبيعات	(١.٩٥٦.٤٢٨.٣٣٠)	(٢.٣٨٢.١٣٤.٩٩٨)	(١.٦٠٧.٢٦٠.١٤٦)	(١٥٣.٢٩.٤٥٨)	(٢٢٣.٠٧٣.٠٥٥)	-	(٦.٣٢٢.٢٢٣.٩٨٧)
مجمول الربح	٢.٧٨٧.٨٨٦.٢٧٥	٧٠٨.٠٢٦.٠٧١	٢.٦٦٠.٧٥٨.٢٩١	١٨١.٨١١.٧٩٦	٤٦.٠٣٤.٠٤٣	-	٦.٧٩٩.٤١٦.٤٧٦
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-	٧٨٠.٨٢٦.٠٥٦	٧٨٠.٨٢٦.٠٥٦
مصروفات بيعية وتسويقية	(١٨٠.٤٦٨.٦٦٠)	(٣٣٧.٥٠١.٦٦٢)	(١٦٥.١١٠.٣٢١)	(٦.٨٢٦.٩٠٦)	(٣٥.٩٩٥.١٢٥)	-	(٧٢٥.٩١٢.٦٧٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(٩١.١٤٤.٩٠٣)	(١٥٨.٥٥٩.٧٣٦)	(٨١.٣٠٠.٢٠٤)	(٥.٠٢٩.٨٠٥)	(١٧.٩٤٦.٨١٢)	-	(٣٥٣.٩٤١.٤٦٠)
مصروفات أخرى	-	-	-	-	-	(٤٩٩.١٠٦.٥٠٩)	(٤٩٩.١٠٦.٥٠٩)
رد خصائر إلتزاماته متوقعة	-	-	-	-	-	٢٨.٠٦٨.٩٠٥	٢٨.٠٦٨.٩٠٥
أرباح التشغيل	٢.٥١٦.٣١٢.٧١٢	٢١١.٩٦٤.٦٧٣	٢.٤١٤.٣٤٧.٧٦١	١٦٩.٩٤٥.٠٨٥	٤٠.٦.٩٩٢.١٠٦	٣٠.٩.٧٨٨.٤٥٢	٦.٠٢٩.٣٥٠.٧٨٩
إيرادات تمويلية	-	-	-	-	-	١.٣١٧.٦٢٢.٠١٥	١.٣١٧.٦٢٢.٠١٥
مصروفات تمويلية	-	-	-	-	-	(٣٢.٨٦٣.١٢٨)	(٣٢.٨٦٣.١٢٨)
صافي خسائر / (أرباح) فروق	-	-	-	-	-	(٦٤٧.٠٤٩.٣٢٤)	(٦٤٧.٠٤٩.٣٢٤)
ترجمة أرصدة بعملة اجنبية	-	-	-	-	-	٦٣٧.٧٠٩.٥٦٣	٦٣٧.٧٠٩.٥٦٣
صافي الإيرادات التمويلية	-	-	-	-	-	٦٤٨.٨٤٠.٧٥٨	٦٤٨.٨٤٠.٧٥٨
نسبب الشركة في أرباح	-	-	-	-	-	-	-
إستثمارات بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح العام قبل الضريبة	٢.٥١٦.٣١٢.٧١٢	٢١١.٩٦٤.٦٧٣	٢.٤١٤.٣٤٧.٧٦١	١٦٩.٩٤٥.٠٨٥	٤٠.٦.٩٩٢.١٠٦	١.٥٩٦.٣٢٨.٧٧٤	٧.٣١٥.٩٠١.١١١
ضريبة الدخل	(٥٦٤.٣٥٥.٢٨٤)	(٤٧.٥٣٩.١٥٦)	(٥٤١.٤٨٦.٧٢٥)	(٣٨.١١٥.٠٥٩)	(٩١.٢٧٩.٦٥١)	(٣٥٨.٢٤.٧٤٧)	(١.٦٤٠.٨٠٠.٦١٧)
صافي ربح الفترة بعد الضريبة	١.٩٥١.٩٥٧.٤٢٨	١٦٤.٤٢٥.٥١٧	١.٨٧٢.٨٦١.٠٣٦	١٣١.٨٢٠.٠٢٦	٣١٥.٧١٢.٤٥٥	١.٢٣٨.٠٦٤.٠٢٧	٥.٦٧٥.١٠٠.٤٩٤





## ٤٩- أحداث هامة

- واجهت الشركة تحديات نتيجة عوامل خارجية عن إرادتها بالإضافة إلى العوامل الجيوسياسية الأخرى بالمنطقة والتي أدت إلى نقص إمدادات الغاز الطبيعي للمصانع وتوقفها لفترة الشهرين بمصنع أبو قير ٣ خلال الفترة المالية المعد عليها المركز المالي ، إلا أن إدارة الشركة نجحت في تحويل التحديات إلى فرص، وقامت بتنفيذ خطة صيانة مكثفة لمصنع أبو قير ٣ بجانب صيانة المصانع الأخرى ، مما سينعكس بالإيجاب على استمرارية التشغيل على المدى الطويل ومخطط العمرات الدورية.
- كما أصدر البنك المركزي المصري في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ قراراً خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢% ، ٢٣% ، على التوالي. كما تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٠٢ كذلك بواقع ١٠٠ نقطة ليصل إلى ٢١% ، ٢٢% على التوالي ، كما تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة الواحدة بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٢٥ بواقع ١٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٠% ، ٢١% على التوالي
- بتاريخ ٢٠٢٥/٠٩/٢٧ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتعديل نص المادة (٥٤) من النظام الأساسي للشركة بحيث تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي في آخر شهر ديسمبر من كل سنة ، وهو ما يتطلب اعداد قوائم مالية عن الفترة الإنتقالية من ٢٠٢٥/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ ، هذا وقد تم مقارنة تلك القوائم بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ ، وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١.

## ٥٠- تم تعديل أرقام المقارنة للتماشي مع عرض القوائم المالية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

## أثر تعديل قائمة المركز المالي في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ :-

المعاد تنويها	التعديل	كما سبق عرضها	البيان
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢ ٣٥٤ ٤٩٠ ٤٤٧	-	٢ ٣٥٤ ٤٩٠ ٤٤٧	الأصول الثابتة
١٠ ١٦١ ٢٦٧	-	١٠ ١٦١ ٢٦٧	أصول غير ملموسة
٤١١ ١٩٨ ٦٥٥	-	٤١١ ١٩٨ ٦٥٥	أصول تحت الإنشاء
٥٠٠ ٧١٨	-	٥٠٠ ٧١٨	إستثمارات عقارية
٤ ٧١٦ ٨٦٥ ١٢٩	٤ ٥٦٦ ٠٩٨ ٧٤٣	١٥٠ ٧٦٦ ٣٨٦	إستثمارات في شركات شقيقة بطريقة حقوق الملكية
-	(١٢ ٥٢٠ ٨٤٢ ٧٧٣)	١٢ ٥٢٠ ٨٤٢ ٧٧٣	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٦٩ ١٢٩ ٣٧٣	-	٣٦٩ ١٢٩ ٣٧٣	أصول مالية أخرى ( آتون خزانه )
٧ ٨٦٢ ٣٥٥ ٥٩٠	(٧ ٩٥٤ ٧٤٤ ٠٣٠)	١٥ ٨١٧ ٠٩٩ ٦٢٠	مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٣١٨ ٠٧٩ ٦٢٠	-	٢ ٣١٨ ٠٧٩ ٦٢٠	المخزون
١٢٦ ١٨٨ ٧٠٧	-	١٢٦ ١٨٨ ٧٠٧	عملاء وأوراق القبض
٨ ١١٦ ٤٦٦	-	٨ ١١٦ ٤٦٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٣٧ ٦٧٨ ٠٨٦	-	٤٣٧ ٦٧٨ ٠٨٦	موردون ( دفعات مقدمة )
٢٩٤ ٧١٢ ٣٤٣	-	٢٩٤ ٧١٢ ٣٤٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٧٥ ٨٢٣ ٠٨٥	-	٢ ٠٧٥ ٨٢٣ ٠٨٥	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (النون خزلة)
٢١ ١٤١ ٣٥٠ ٠٧٢	-	٢١ ١٤١ ٣٥٠ ٠٧٢	النقدية وما في حكمها
٢٦ ٤٠١ ٩٤٨ ٣٧٩	-	٢٦ ٤٠١ ٩٤٨ ٣٧٩	مجموع الأصول المتداولة
٣٤ ٢٦٤ ٣٠٣ ٩٦٨	(٧ ٩٥٤ ٧٤٤ ٠٣٠)	٤٢ ٢١٩ ٠٤٧ ٩٩٨	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	-	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	-	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	إحتياطي قانوني
٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	-	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	إحتياطيات أخرى
٣ ٦١٩ ٥١٥ ٨٥٨	(٥ ٥٦٨ ٥٨٠ ٢٨١)	٩ ١٨٨ ٠٩٦ ١٣٩	إحتياطي فروق تقييم
٦٤ ٥٧٨ ٤١٥ ٧٥١	٣١٨ ٨٧٥ ١٧٩	١٢ ٢٥٩ ٥٤٠ ٥٧٢	أرباح مرحلة
٢٦ ٨٨٥ ٣٤٦ ٥٥٤	(٥ ٢٤٩ ٧٠٥ ١٠٢)	٣٢ ١٣٥ ٠٥١ ٦٥٦	مجموع حقوق الملكية





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإلتزامات		
الإلتزامات غير المتداولة		
٦٧٦.٣٣١٤٠	-	٦٧٦.٣٣١٤٠
٢٣٥.٨٢٥.٠٠٤	(٢٧٠.٥٠٣٨٩٢٨)	٢٩٤.٨٦٣٩٣٢
٩١١.٨٥٨.١٤٤	(٢٧٠.٥٠٣٨٩٢٨)	٣٦١.٢٩٧.٠٧٢
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		
الإلتزامات المتداولة		
٥٠٩.٠٩٤.٨٠٢	-	٥٠٩.٠٩٤.٨٠٢
٦٣.٦٥٨.٨٤٧	-	٦٣.٦٥٨.٨٤٧
٢٤٣.٢٦٨.٦١٠	-	٢٤٣.٢٦٨.٦١٠
٨٠.٠٦٤.٠٠٦	-	٨٠.٠٦٤.٠٠٦
١.٧٣٢.٨٦٧.٨٨٦	-	١.٧٣٢.٨٦٧.٨٨٦
٣.٥١١.٤٦٧.٣١٢	-	٣.٥١١.٤٦٧.٣١٢
٣٢٦.٦٧٧.٨٠٨	-	٣٢٦.٦٧٧.٨٠٨
٦.٤٦٧.٠٩٩.٢٧١	-	٦.٤٦٧.٠٩٩.٢٧١
٣٤.٢٦٤.٣٠٣.٩٦٨	(٧.٩٥٤.٧٤٤.٠٣٠)	٤٢.٢١٩.٠١٧.٩٩٨
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		

تم تعديل قائمة المركز المالي في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ نتيجة لتطبيق طريقة حقوق الملكية لمعالجة الاستثمارات في شركات حلوان للأسمدة وأسكنترية للأسمدة وأبو طرطور لحامض الفوسفوريك والوادي للصداعات الفوسفاتية واثرت ذلك على الاستثمارات في شركات شقيقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وإحتياطي فروق التقييم والأرباح المرحلة و الإلتزامات الضريبية المؤجلة.

أثر تعديل قائمة المركز المالي في ٢٠٢٤/٠٧/٠١ :-

المعاد تبويبها	التعديل	كما سبق عرضها	البيان
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١.٨٧٥.١٣٤.٣٠٥	-	١.٨٧٥.١٣٤.٣٠٥	الأصول الثابتة
-	-	-	أصول غير ملموسة
٣٧٩.٨١٨.٤٠٩	-	٣٧٩.٨١٨.٤٠٩	أصول تحت الإنشاء
٤٢.٢٦٨.٨٠٥	-	٤٢.٢٦٨.٨٠٥	أصول غير ملموسة تحت التنفيذ
٥٠٠.٧١٨	-	٥٠٠.٧١٨	استثمارات عقارية
٤٤٠.٢.٨٤٣.٥٤٩	٤.٢٥٩.٥٩.٠.٢١٣	٤٤٣.٢٥٣.٢٢٨	استثمارات في شركات شقيقة بطريقة حقوق الملكية
-	(١١.٠٩٦.٨٣١.٠٢٥)	١١.٠٩٦.٨٣١.٠٢٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٣٤.٩٢٨.٤٠.٨	-	٤٣٤.٩٢٨.٤٠.٨	أصول مالية أخرى (أذون خزائنه)
٧.١٣٥.٤٩٤.١٨٦	(٦.٨٢٧.٢٤٠.٨١٢)	١٣.٩٧٢.٧٣٤.٩٩٨	مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١.٨١١.١٤١.٩٧٢	-	١.٨١١.١٤١.٩٧٢	المخزون
٢٤١.٧٩٣.٦٥٣	-	٢٤١.٧٩٣.٦٥٣	عملاء وأوراق القبض
٣.١.٨.١٧١	-	٣.١.٨.١٧١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣.١.١٣٩.٦٢٩	-	٣.١.١٣٩.٦٢٩	موردون (دفعات مقدمة)
١٨٧.٣٧.٢٢١	-	١٨٧.٣٧.٢٢١	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٢.٤٥٧.٢٦٥.٩٦٥	-	٢.٤٥٧.٢٦٥.٩٦٥	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزائنه)
٢٣.٣٥٤.٥٩٨.٧٦٨	-	٢٣.٣٥٤.٥٩٨.٧٦٨	النقدية وما في حكمها
٢٨.٣٥٦.٤١٨.٣٨١	-	٢٨.٣٥٦.٤١٨.٣٨١	مجموع الأصول المتداولة
٣٥.٤٩١.٩١٢.٥٦٧	(٦.٨٢٧.٢٤٠.٨١٢)	٤٢.٢٢٩.١٥٣.٢٧٩	إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠	-	١.٨٩٢.٨١٣.٥٨٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٤٦.٤٠٦.٧٩٠	-	٩٤٦.٤٠٦.٧٩٠	إحتياطي قانوني
٥.٨٤٧.٥٨٢.٥٧٤	-	٥.٨٤٧.٥٨٢.٥٧٤	إحتياطيات أخرى
٣.٥٠٣.٦٠.٦.٥٥٨	(٤.٦٣٢.٠٧٢.٥٨٥)	٨.١٣٥.٦٧٩.٠٤٣	إحتياطي فروق تقييم
١٦.٥٠٧.٦٥٧.٠٧١	١٩٣.٤٠٨.٧٧٠	١٦.٣١٤.٢٤٨.٣٠١	أرباح مرحلة
٢٨.٦٩٨.٠٦٦.٤٧٤	(٤.٤٣٨.٦٦٣.٨١٥)	٢٣.٢٥٩.٤٠٢.٦٥٩	مجموع حقوق الملكية





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإلتزامات		
الإلتزامات غير المتداولة		
٦٤٧.٦٠٣.٠٦٧	-	٦٤٧.٦٠٣.٠٦٧
١٤٠.٥٤٤.٨٦٣	(٢.٣٩٨.٥٧٦.٩٩٧)	٣.٨٠٤.٠٢٥.٨٦٠
٢.٠٥٣.٠٥٨.٩٣٠	(٢.٣٩٨.٥٧٦.٩٩٧)	٤.٤٥١.٦٢٨.٩٢٧
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		
الإلتزامات المتداولة		
٩٢.١٥٣.٧٩٧	-	٩٢.١٥٣.٧٩٧
٣٤٢.٠٦٤.٤٦٠	-	٣٤٢.٠٦٤.٤٦٠
٤٩٨.٥٧١.١٨٢	-	٤٩٨.٥٧١.١٨٢
٥٤.٥٤٠.١٣٦	-	٥٤.٥٤٠.١٣٦
١.٧٨١.٩٦٢.٣٠٩	-	١.٧٨١.٩٦٢.٣٠٩
١.٧٠٢.٠٩٧.٩٤٧	-	١.٧٠٢.٠٩٧.٩٤٧
٢٦٩.٤٠٤.٤٣٣	-	٢٦٩.٤٠٤.٤٣٣
٤.٧٤٠.٧٩٤.١٦٤	-	٤.٧٤٠.٧٩٤.١٦٤
مجموع الإلتزامات المتداولة		
٣٥.٤٩١.٩١٢.٥٦٧	(٦.٨٣٧.٢٤٠.٨١٢)	٤٢.٢٢٩.١٥٣.٣٧٩
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		

- تم تعديل قائمة المركز المالي في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ نتيجة لتطبيق طريقة حقوق الملكية لمعالجة الاستثمارات في شركة حلوان للأسمدة وشركة أسكندرية وأبو طرطور والوادي وأثر ذلك على الاستثمارات في شركات شقيقة و الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل واحتياطي فروق التقييم والأرباح المرحلة للإلتزامات الضريبية المؤجلة.

أثر إعادة تويب وتعديل قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ :-

المعاد تويبها	التعديل	إعادة التويب	كما سبق عرضها	البيان
١٠.٢٤٩.١٢٨.٣٣١	-	-	١٠.٢٤٩.١٢٨.٣٣١	إيرادات النشاط
(٥.٨٨٣.٠٩٢.٥٩٦)	-	-	(٥.٨٨٣.٠٩٢.٥٩٦)	تكلفة المبيعات
٤.٣٦٦.٠٣٥.٧٣٥	-	-	٤.٣٦٦.٠٣٥.٧٣٥	مجموع الربح
١١.٠٩٤٤.٩٤٤	-	-	١١.٠٩٤٤.٩٤٤	إيرادات أخرى
(٥٧٨.٧٤٩.٩٠٨)	-	-	(٥٧٨.٧٤٩.٩٠٨)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٣٠.٢٦٤.٨٤٠)	-	٤٥.٩٣٢.٧٧٩	(٣٧٦.١٩٧.٦١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٠.٦٠٠.٧٢٨)	-	(٤٥.٩٣٢.٧٧٩)	(٤٤.٦٦٧.٩٤٩)	مصروفات أخرى
٥.٢٨٩.٥٩٦	-	-	٥.٢٨٩.٥٩٦	رد خسائر إلتعانية متوقعة واضمحلال أصول
٣.٥٢٧.٦٥٤.٧٩٩	-	-	٣.٥٢٧.٦٥٤.٧٩٩	أرباح التشغيل
١.٢٦٤.٩٦٧.٨٥٠	-	-	١.٢٦٤.٩٦٧.٨٥٠	إيرادات تمويلية
(٧٦.٥٠٠.٠٢٨)	-	-	(٧٦.٥٠٠.٠٢٨)	مصروفات تمويلية
١.٠٦٢.٩٠٥.٤٣٩	-	-	١.٠٦٢.٩٠٥.٤٣٩	أرباح أو (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملة أجنبية
٢.٢٥١.٣٧٣.٢٦١	-	-	٢.٢٥١.٣٧٣.٢٦١	صافي الإيرادات التمويلية
٦٤٤.٧٥٣.٥٢٧	٦٤٤.٧٥٣.٥٢٧	-	-	نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٦.٤٢٣.٧٨١.٥٨٧	٦٤٤.٧٥٣.٥٢٧	-	٥.٧٧٩.٠٢٨.٠٦٠	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١.٣٩٧.٩٨٢.٦٧٣)	(٦٤.٤٧٥.٣٥٣)	-	(١.٣٣٣.٥٠٧.٣٢٠)	ضريبة الدخل
٥.٠٢٥.٧٩٨.٩١٤	٥٨٠.٢٧٨.١٧٤	-	٤.٤٤٥.٥٢٠.٧٤٠	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
٣.٦٩	٠.٦٨	-	٣.٠١	نصيب السهم الأساسي و المخفض من الأرباح

- تم تعديل قائمة الدخل في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بإثبات نصيب الشركة في أرباح الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات حلوان للأسمدة وأسكندرية للأسمدة وأبو طرطور لحامض الفوسفوريك والوادي للصناعات الفوسفاتية والعالمية للميثانول وشمال أبوقير للمغذيات الزراعية وأثر ذلك على كلاً من نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية بقيمة قدرها ٦٤٤ مليون جنيه وضريبة الدخل (ضريبة توزيعات) بقيمة قدرها ٦٤ ألف جنيه.

- تم إعادة تويب الطاقة غير المستغلة من المصروفات الإدارية و العمومية إلى المصروفات الأخرى بقيمة قدرها ٤٥.٩٣ مليون جنيه.





# شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

أثر تعديل قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ :-

المعاد تويبها	التعديل	كما سبق عرضها	
٥.٠٢٥.٧٩٨.٩١٤	٥٨٠.٢٧٨.١٧٤	٤.٤٤٥.٥٢٠.٧٤٠	صافي ربح الفترة
-	(١.٨٠٣.٠٣٨.٨٣٤)	١.٨٠٣.٠٣٨.٨٣٤	بنود الدخل الشامل الأخر
٦٤.٩٢٨.٠٤٢	-	٦٤.٩٢٨.٠٤٢	فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٨٣.٢٣٩.٤٧٢	١٨٣.٢٣٩.٤٧٢	-	الخسائر الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين
(١٤٦.٨٨٠.٩)	٤.٥٦٨.٧٣٨	(٤٢.٢٩٢.٥١٧)	احتياطي فروق ترجمة إستثمارات مالية بطريقة حقوق الملكية
٢٣٣.٥٥٨.٧٠٥	(١.٢١٤.١١٥.٦٢٤)	١.٤٤٧.٦٧٤.٣٢٩	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخر
٥.٢٥٩.٣٥٧.٦١٩	(٦٣٣.٨٣٧.٤٥٠)	٥.٨٩٣.١٩٥.٠٦٩	إجمالي الدخل الشامل الأخر
			إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- تم تعديل قائمة الدخل الشامل في ٣١/١٢/٢٠٢٤ بتحفيض فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة بمبلغ ١.٨ مليار جنيه وضرائب الدخل المتعلقة بها بمبلغ ٤٠٦ مليون جنيه وأثبات فروق ترجمة إستثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات حلوان للأسمدة وأسكندرية للأسمدة وأبو طرطور لحامض القوسفوريك والوادي للصناعات الفوسفاتية والعالمية للميثانول بمبلغ ١٨٣ مليون جنيه.

