



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الإسكندرية في: ٢٤/٥/٢٠٢٦

السادة / البورصة المصرية
قطاع الأفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي: -

- ١- القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٦ والإيضاحات المتممة لها.
 - ٢- تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب حازم حسن KPMG).
 - ٣- رد الشركة على تقارير مراقبي الحسابات.
- وسيتم موافاة سيادتكم بترجمة القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٦ وتقرير مراقب حسابات الشركة (مكتب حازم حسن KPMG) باللغة الإنجليزية فور ورودهم من مكتب حازم حسن KPMG.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،

رئيس قطاع علاقات المستثمرين والإعلام
(مسئول علاقات المستثمرين)

ع.ع.٦
ع.ع.

محاسبة/ نرفانا صباح عربي



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



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

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

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

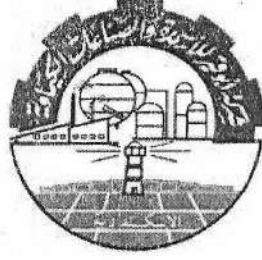


شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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 - ٣٦	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 ٣٥٢٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المنفردة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المنفردة المرفقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وكذا القوائم المنفردة للدخل و الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية و التدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، و ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المنفردة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المنفردة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود ، لم يَنمَ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المنفردة المرفقة ، لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .



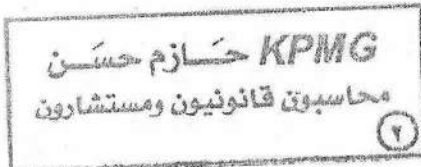
محمد حسن محمد يوسف

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٢١ مايو ٢٠٢٦

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

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

تحية طيبة وبعد . . .

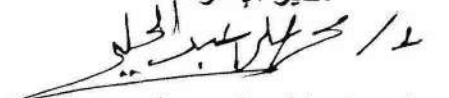
نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

الإسكندرية في : ٢١ مايو ٢٠٢٦

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة


محاسب / وائل عزمى مليجي

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة

شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرافقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٣٧,٤١٥ مليار جنيه وقائمة الدخل بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٥,٦٣٣ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وكذا قائمتي التدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ و ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى ، وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ :

- تبين وجود انحراف بالزيادة في الغاز المستخدم في إنتاج الأمونيا لمصنع أبو قير (٢) بنحو ٣,٧% دون الوقوف على طبيعة ذلك الانحراف سواء طبيعي أو غير طبيعي".

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن سداد ١,٥٨٥ مليون دولار المعادل لنحو ٧٥ مليون جنيه قيمة دفعة من حصة الشركة في قرض مساهم في شركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك والبالغ إجماليها نحو ٥٥,٧ مليون دولار بالمخالفة لقانون البنك المركزي رقم (١٩٤) لسنة ٢٠٢٠ وبالمخالفة للنظام الأساسي للشركة.
- بلغ إجمالي رصيد العملاء المدين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ نحو ٥١٧ مليون جنيه (قبل خصم الخسائر الإئتمانية البالغة نحو ١٥,٥٢٤ مليون جنيه) مقابل نحو ٣٦٦ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تبين بشأنه ما يلي :-
 - ضمن رصيد العملاء نحو ٣٣٩ مليون جنيه مديونية على ديوان عام وزارة الزراعة تخص فروق أسعار توريد الأسمدة الذي يتحملها الديوان عن الجمعيات الزراعية تمثل مسحوبات باقى شهر نوفمبر ٢٠٢٥ حتى مارس ٢٠٢٦ ، كما تم تعديل الحصة الموردة لوزارة الزراعة من ٥٥% إلى ٣٧% ولم نواف بقرارات مجلس الوزراء المنظمة لذلك .
 - 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 بتروتريد اعتباراً من ٢٠٢٥/٩/١٦ على أساس الحد الأدنى طبقاً لكتابها بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/١٦ بتحديد المعادلة السعرية بدون زيادة واحد دولار .
- تضمن الرصيد المدين خلافات مع مصلحة الضرائب - قيمة مضافة - بنحو ٤٢,٥ مليون جنيه يرجع بعضها إلى عام ٢٠٠٣ صدرت أحكام قضائية لصالح الشركة ، ونحو ٢ مليون جنيه خلافات مع مصلحة الضرائب العقارية لم تحسم .
- لم يتم موافاة الشركة بنموذج ٩ أ حجز جديد من مصلحة الضرائب - شركات أموال - الخاصة بنسبة ٢٠% من عوائد أذون الخزانة عن سنوات سابقة تحت حساب الضريبة لوجود خلاف بنحو بنحو ٣٢,٥٢٣ مليون جنيه يث إعترضت الشركة على النموذج في المواعيد القانونية .
- تم فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠١٨/٢٠١٩ ، ٢٠١٩/٢٠٢٠ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية بنحو ٣٦٠ مليون جنيه وتم الإعتراض عليه من قبل الشركة في المواعيد المقررة والأمر معروض على اللجنة الداخلية بمصلحة الضرائب .
- عدم حساب ضريبة المرتبات وما في حكمها بشأن بدل الإنتقال الثابت المنصرف نقدا للعاملين والبالغ نحو ٧٢ مليون جنيه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بالإضافة إلى نحو ١٢ مليون جنيه تخص الفترة الحالية بالمخالفة لما تقضى به أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .
- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل قائمة الدخل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ نحو ٨٩,٩٨٦ مليون جنيه قيمة حصة النادي الرياضي والاجتماعي على أساس ١,٢٥% من صافي الربح قبل الضريبة وفقاً للنظام الأساسي للشركة وصحته صافي الربح بعد الضريبة على أن تدرج بقائمة توزيعات

الأرباح .

الإستنتاج المتحفظ

و في ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء في الفقرات السابقة ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و عن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

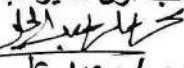
ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير الى ما يلي :


- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الإنتهاء من تسجيل مساحة (٢٣ سهم ، ٤ فدان) من أراضى الشركة تتمثل فى أرض كبيرة بمساحة نحو (١١ سهم ، ٢ قيراط ، ٢ فدان) صدر أحكام قضائية بعدم قبول الدعوى لعدم شهر عريضة الدعوى لوجود تحفظ من القوات المسلحة ، أرض شركة راكتا بمساحة نحو (١٢ سهم ، ٢٢ قيراط ، ١ فدان) لوقف إجراءات التسجيل لوجود إعتراض من القوات المسلحة وفقاً لإفادة الشئون القانونية بالشركة، بالإضافة إلى عدم الإنتهاء من تسجيل المقر الإدارى بالقاهرة.
- تضمنت الأصول المالية الأخرى نحو ٣٨,١٦٤ مليون جنيه تتمثل فى إستثمارات الشركة فى الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته (تحت التصفية) بنسبة ٣٥% من رأس المال المصدر ، حيث صدر قرار الجمعية العامة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ بتصفية الشركة وإسترداد حصص الشركات المساهمة فى رأسمالها وتم تحديد مدة التصفية بعام واحد إعتباراً من ١ مايو ٢٠٢٥ .
- تضمنت الإستثمارات فى شركات شقيقة نحو ١٢٩ مليون جنيه قيمة الإستثمارات فى شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية والمسددة منذ عام ٢٠٢٢ علماً بأنه صدر قرار بإنشاء شركة جديدة (شركة خليج أبوقير للمغذيات الزراعية) ودمج شركة شمال ابو قير بها ولم يتم إصدار قرار الترخيص بالمنطقة الحرة حتى تاريخه .
- بلغت تكلفة الطاقة غير المستغلة نحو ٤٠,٤٧ مليون جنيه منها نحو ١٥ مليون جنيه يخص توقعات مصانع الشركة غير المخططة ، كما بلغت الطاقة غير المستغلة لمصنع البلاستيك نحو ٩,٣٣٥ مليون جنيه بنسبة ٥٧% .

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

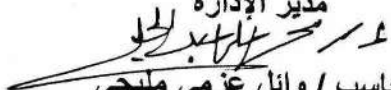
- تم تعديل السنة المالية لتبدأ في ١ يناير بدلا من ١ يوليو في ضوء قرار الجمعية غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢٧ وقد ظهرت أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي طبقا للقوائم المالية الدورية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقامت الشركة بإعداد قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية المقارنه في ٣١ مارس ٢٠٢٥ عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ .

تحريرا في ٢٠٢٦ / ٥ / ٢١

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة

محاسب / محمد علي عبد الحليم

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة

محاسبة / مها عبد الفتاح الجارم

يعتمد

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

محاسب / وائل عزمى مليجي



**الرد على ملاحظات الجهاز المركزي
بنتقرير الفحص المحدود علي القوائم المالية الدورية
للشركة في ٢٠٢٦/٠٣/٣١**

أولاً : الملاحظات التي يعتبرها الجهاز المركزي من قبل التحفظ :-

- الملاحظة (١)**
- الرد**
- تبين وجود إنحراف بالزيادة في الغاز المستخدم في إنتاج الأمونيا لمصنع أبو قير (٢) بنحو ٣.٧٪ دون الوقوف على طبيعة ذلك الإنحراف سواء "طبيعي أو غير طبيعي".
- إنحراف استهلاك الغاز بمصنع أمونيا أبوقير ٢ يعد إنحراف طبيعي وسيتم تحسين النتائج بعد إجراء عمرة المصنع المتوقعة خلال عام ٢٠٢٧ .
- الملاحظة (٢)**
- الرد**
- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن سداد 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.
- طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة أبو طرطور لحمض الفوسفوريك بالموافقة علي تمويل المشروع ذاتياً وسداد المساهمين لحصصهم في رأس المال وفق آلية قرض المساهم بفوائد وقد تم العرض على مجلس إدارة شركتنا بجلسته بتاريخ ٢٥/٠٦/٢٥٥ ووافق المجلس بالإجماع كما تم موافقة الجمعية العامة لشركتنا بتاريخ ٢٧/٠٩/٢٥٥ ، 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 مخالفتها للنظام الأساسي للشركة.
- الملاحظة (٣)**
- الرد**
- بلغ إجمالي رصيد العملاء المدين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ نحو ٥١٧ مليون جنيه (قبل خصم الخسائر الإثتمانية البالغة نحو ١٥.٥٢٤ مليون جنيهه) مقابل نحو ٣٦٦ مليون جنيهه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تبين بشأنه ما يلي :-
- ضمن رصيد العملاء نحو ٣٣٩ مليون جنيه مديونية على ديوان عام وزارة الزراعة تخص فروق أسعار توريد الأسمدة الذي يتحملها الديوان عن الجمعيات الزراعية تمثل مسحوبات باقى شهرنوفمبر ٢٠٢٥ حتى مارس ٢٠٢٦ ، كما تم تعديل الحصة الموردة لوزارة الزراعة من ٥٥٪ إلى ٢٧٪ ولم نوافق بقرارات مجلس الوزراء المنظمة لذلك .
 - تم تعديل أسعار توريد الغاز الطبيعي بناء على قرار مجلس الوزراء رقم ٣٢٨٥ لسنة ٢٠٢٥ بزيادة دولارعلى المعادلة السعرية بحد أدنى ٥.٥ دولار لكل مليون وحدة حرارية بريطانية وقد صدرت فواتير بتزويد اعتباراً من ٢٥/٠٩/٢٥٥ على أساس الحد الأدنى طبقاً لكتابها بتاريخ ١٦/١٢/٢٥٥ بتحديد المعادلة السعرية بدون زيادة واحد دولار .
- فيما يتعلق بمديونية ديوان عام وزارة الزراعة والبالغ قدرها ٣٢٩ مليون جنيهه سبق سداد دفعتين من المبالغ المستحقة على ديوان عام وزارة الزراعة وتم مراسلتهم أكثر من مره لسداد باقى المبالغ المستحقة وأخرها بتاريخ ٥/٠٥ / ٢٥٦/٢٠٥ وجارى المتابعة لحين السداد والتسوية .
- وفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٢٨٥ بتاريخ ١٥/٠٩/٢٥٥ تتم المحاسبة علي ضوء معادلة تسعير الغاز بدون اضافة واحد دولار ويحد أدني ٥.٥ دولار / مليون وحدة حرارية حتى ٢١/٠٢/٢٥٦ وذلك بعد اعتراض شركات الأسمدة ، وأعتباراً من أول إبريل ٢٠٢٦ يتم المحاسبة بحد أدني ٨.٥ دولار / مليون وحدة حرارية في ضوء قرار مجلس الوزراء رقم ٩٢٨ لسنة ٢٠٢٦ .
- الملاحظة (٤)**
- الرد**
- تضمن الرصيد المدين خلافات مع مصلحة الضرائب - قيمة مضافة - بنحو ٤٢.٥ مليون جنيهه يرجع بعضها إلى عام ٢٠٠٢ صدرت أحكام قضائية لصالح الشركة ، ونحو ٢ مليون جنيهه خلافات مع مصلحة الضرائب العقارية لم تحسم .
- فيما يخص خلاف ضريبة القيمة المضافة تم مراسله مصلحة الضرائب المصرية - المركز الضريبي لكبار الممولين بالتسوية و موافاتنا بشهادة بالرصيد المستحق للشركة طرفهم عدة مرات اخرها بتاريخ ٢٦/٠٢/٢٥٦ برقم وارد ١٢٥٣ وسوف يتم موافاتكم بالشهادة فور ورودها ، فضلا عن أن المركز الضريبي لكبار الممولين يقوم بنقل جميع مديونيات ودائنيات الممولين من نظام الحاسب القديم (EGYTAX) إلى النظام الجديد (SAP) ، وعليه لم يتم موافاتنا بالشهادة لحين اتمام ذلك.
- فيما يخص خلاف الضريبة العقارية للأمر السري عرض أمام القضاء للفصل فيه و سوف يتم اجراء التسوية المطلوبه فور صدور حكم بات في هذا الشأن



الملاحظة (٥)

لم يتم موافاة الشركة بنموذج أ٩ حجز جديد من مصلحة الضرائب - شركات أموال - الخاصة بنسبة ٢٠٪ من عوائد أذون الخزانة عن سنوات سابقة تحت حساب الضريبة لوجود خلاف بنحو بنحو ٣٢.٥٢٣ مليون جنيه حيث إعتضت الشركة على النموذج فى المواعيد القانونية .

الرد

تم اعتراض الشركة على نموذج أ٩ حجز الوارد من مصلحة الضرائب المصرية فى المواعيد القانونية و تم تقديم طلب إلى المركز الضريبي لكبار ممولين أول بموافاتنا بنموذج أ٩ حجز جديد عدة مرات اخرها بتاريخ ٢٠٢٦/٠٢/٢٦ برقم وارد ١٢٤٧ و سوف يتم اجراء التسويات المناسبة طبقا للنموذج الصادر عن مصلحة الضرائب المصرية علماً بأن هذا الرصيد المدين يقابلة رصيد دائن بذات القيمة وتمت تسويتهما خلال شهر مايو ٢٠٢٦ .

الملاحظة (٦)

تم فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠١٩/٢٠١٨ ، ٢٠٢٠/٢٠١٩ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية بنحو ٣٦٠ مليون جنيه وتم الإعتراض عليه من قبل الشركة فى المواعيد المقررة والأمر معروض على اللجنة الداخلية بمصلحة الضرائب .

الرد

جاري استكمال اعمال اللجنة الداخلية وسوف يتم اجراء التسويات اللازمة فى حينه ان وجدت طبقا لنتائج الأعمال الخاصة بخلافات تلك الفترة .

الملاحظة (٧)

عدم حساب ضريبة المرتبات وما فى حكمها بشأن بدل الإنتقال الثابت المنصرف نقدا للعاملين والبالغ نحو ٧٢ مليون جنيه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بالإضافة إلى نحو ١٢ مليون جنيه تخص الفترة الحالية بالمخالفة لما تقضى به أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

الرد

بالأشارة إلى المادة (١٣) من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته و التى تنص على :-
مع عدم الاخلال بالاعفاءات الضريبية الاخرى المقررة بقوانين خاصة يعفى من الضريبة ضمن بند رقم (٥) المزايا العينية الجماعية - بند (ج) النقل الجماعى للعاملين و ما يقابله من تكلفه كونها تكلفه فعلية .

الملاحظة (٨)

ما زالت ملاحظاتنا قائمة بشأن تحميل قائمة الدخل فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ نحو ٨٩.٩٨٦ مليون جنيه قيمة حصة النادي الرياضى والإجتماعى على أساس ١.٢٥٪ من صافي الربح قبل الضريبة وفقا للنظام الأساسى للشركة وصحته صافي الربح بعد الضريبة على أن تدرج بقائمة توزيعات الأرباح .

الرد

قيام الشركة بتحميل حصة النادي والنشاط الرياضى على قائمة الدخل تمشيا مع معايير المحاسبة المصرية أما عن طريقة الإحتساب فلا توجد أسس محددة وقاطعة بشأن الاحتساب من صافي الربح قبل الضريبة أو بعد الضريبة علماً بأن طريقة الإحتساب المطبقة متوافقة مع ما جاء بالنظام الأساسى للشركة .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المنفردة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦



شركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المنفردة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه المصري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	البیان
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢ ٣٢٥ ٦١٥ ٣٨٦	٢ ٢٦٨ ٨٦٦ ٩٠٨	(٤)	أصول ثابتة
٩ ٦٠١ ٢١٢	٩ ٣٠١ ٢٣٤	(٥)	أصول غير ملموسة
٦٦٦ ٩٠١ ٩٤٥	٧٤٣ ٨٨٣ ٨٦٦	(٦)	أصول تحت الإنشاء
٧٦٩ ٨٥٠	٧٧٢ ٨٢٥	(٧)	أصول غير ملموسة تحت التنفيذ
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	(٨)	إستثمارات عقارية
٥ ٢٥٠ ٠٤١ ٠٠٧	٥ ٠٤٨ ٤٠١ ٢١٩	(٩)	إستثمارات في شركات شقيقة (بطريقة حقوق الملكية)
٦٨ ٨١١ ٣٣٩	٢٥٩ ٠٣٦ ٨٧٧	(١٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٩٤ ٦٩٢ ٤٧٠	٤٠٩ ٤٣٨ ٦٨٧	(١٠)	أصول مالية أخرى
٨ ٧١٦ ٩٣٣ ٩٢٨	٨ ٧٤٠ ٢٠٢ ٣٣٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
			مخزون
٣ ٢٢٧ ٢٧٥ ٣٠٩	٣ ٢٧٤ ٤٤٣ ٧٨٢	(١١)	علاء وأوراق القبض
٣٦٣ ٩٩٤ ١٩٢	٥٠١ ٦٣٥ ٣٢١	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٠١٦ ٢٦١	١ ١٦٥ ١١١ ٣٨٨	(١٣)	موردون (دفعات مقدمة)
٣٦٨ ٥٥٠ ٢٢٨	٤٧٧ ٥٨١ ٤٢٨	(١٤)	مدينون وأرصدة مبنية أخرى
٣٥٧ ١٦٤ ٠٧٥	٣١٥ ٧٦٦ ٠٥١	(١٥)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة (أون خزائنة)
٢ ٣٨٧ ٠٠٥ ٤٣٩	٢ ٣٦٥ ٢٩٤ ٥٨٦	(١٦)	نقدية وما في حكمها
١٧ ٠٧٣ ١٣٨ ٩٣٧	٢٠ ٤٧٤ ٦٩٧ ٠٨١	(١٧)	مجموع الأصول المتداولة
٢٣ ٨٨٨ ٢٤٤ ٤٤١	٢٨ ٦٧٤ ٥٢٩ ٦٣٨		إجمالي الأصول
٣٢ ٦٠٥ ١٧٨ ٣٧٠	٣٧ ٤١٤ ٧٣١ ٩٧٢		<u>حقوق الملكية</u>
			رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	(١٨)	إحتياطي قانوني
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	(١٩)	إحتياطيات أخرى
٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	٥ ٨٨٥ ٦١٨ ٧٧٤	(٢٠)	إحتياطي فروق تقييم
٣ ٥٣٢ ١٦٣ ٤٣٢	٤ ٠٦٣ ٢٢٥ ٤١٥	(٢١)	أرباح مرحلة
١٠ ٩٨٦ ٢٥٥ ٧٢٥	١٢ ٦٩٧ ٧٠٣ ٦٨٥	(٢٢)	مجموع حقوق الملكية
٢٣ ٢٤١ ٨٤٠ ٣٠١	٢٥ ٤٨٥ ٧٦٨ ٢٤٤		<u>الإلتزامات</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٦٧١ ٣٤٣ ٩١٩	٧٠٧ ٣٠٢ ٣٧٠	(٢٣)	إلتزامات مزايا التقاعد
٨٩ ٠٧٨ ٦٤٠	٣٨٣ ٨٦١ ٩٦٠	(٢٤)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٦٠ ٤٢٢ ٥٥٩	١ ٠٩١ ١٦٤ ٣٣٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	٤٤٧ ١٠٧ ٩٥٠	(٢٥)	موردون
١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠١	٦٥٣ ٣٩٧ ٢٤٨	(٢٥)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٢٢٩ ٤٢٣ ١٥٢	١ ٨٧٩ ٠٤٧ ٦٤٥	(٢٦)	علاء دفعات مقدمة (إلتزامات عقود)
٧٨ ٦٨٣ ٢٣٠	٥٤ ٥١٦ ٥٣٠	(٢٧)	إلتزامات مزايا التقاعد
٤ ٢٦٩ ٨٣٦ ٠٣٢	٤ ٤٦٥ ٢٣٦ ٢٨٥	(٢٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٥٧٩ ٥١٣ ٩٧٩	٢ ٦٥١ ٣٦٥ ٢٦٦	(٢٩)	ضريبة الدخل الجارية
٥٨٥ ٤٢٠ ٣٢١	٦٨٧ ١٢٨ ٤٧٤	(٣٠)	مخصصات
٨ ٦٠٢ ٩١٥ ٥١٠	١٠ ٨٣٧ ٧٩٩ ٣٩٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
٩ ٣٦٣ ٣٢٨ ٠٦٩	١١ ٩٢٨ ٩٦٣ ٧٢٨		مجموع الإلتزامات
٣٢ ٦٠٥ ١٧٨ ٣٧٠	٣٧ ٤١٤ ٧٣١ ٩٧٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

مهندس / هانى ضاحى

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



محاسب / محمد عبد المنعم كجد

رئيس القطاعات المالية



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

القيمة بالجنية المصري			
٣١ مارس ٢٠٢٥ معاد توزيعها ومعدلة	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	البيــــــــــــــــان
٦ ٦٤٤ ٣٨١ ٧٦٤	٩ ٥٣٣ ٤٢٦ ٧٦٣	(٣١)	إيرادات النشاط
(٣ ٣٢٣ ٨٦٠ ١٦٠)	(٤ ٣٥٠ ٦٧٥ ٥٠٧)	(٣٢)	تكلفة المبيعات
٣ ٣٢٠ ٥٢١ ٦٠٤	٥ ١٨٢ ٧٥١ ٢٥٦		مجمّل الربح
١٤٦ ٩٨٥ ٨٢٦	١١٢ ٠٨٣ ٠٨٢	(٣٣)	إيرادات أخرى
(٣٢٠ ٦١١ ٣٦٦)	(٣٨٨ ٠٣٨ ٨٩٩)	(٣٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٧١ ٤٧٠ ١٠٥)	(٢٥٤ ٦١٧ ٩٣٠)	(٣٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٧ ٢٠٨ ٦٤٩)	(١٤٧ ٢٠٧ ٠٢١)	(٣٦)	مصروفات أخرى
(١٩ ٠٠٨ ١٢٢)	(٨١ ٤٧٧ ٠٠٥)	(٣٧)	خسائر إئتمانية متوقعة وإضحلال أصول مالية
٢ ٧٩٩ ٢٠٩ ١٨٨	٤ ٤٢٣ ٤٩٣ ٤٨٤		أرباح التشغيل
٤٣٥ ٨٥٣ ٧٠٥	٥٧٤ ٤٨٩ ٩٤٧	(٣٨)	إيرادات تمويلية
(٣٢ ٢٣٢ ٨٣٦)	(٣١ ٢٨٤ ١٥٣)	(٣٩)	مصروفات تمويلية
(٧٠ ١٠٢ ٠٨١)	١ ٧٥١ ٦٢٣ ٨٨٧	(٤٠)	صافي أرباح / (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٣٣٣ ٥١٨ ٧٨٨	٢ ٢٩٤ ٨٢٩ ٦٨١		صافي الإيرادات التمويلية
٣٨٤ ٦٦٢ ٣٧٣	٤٨٢ ٥٧٣ ٢٢٩	(٤١)	نصيب الشركة في أرباح إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
٣ ٥١٧ ٣٩٠ ٣٤٨	٧ ٢٠٠ ٨٩٦ ٣٩٤		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٧٣٤ ٢٤٦ ١٥٩)	(١ ٥٦٧ ٧١٦ ٢٧٨)	(٤٢)	ضريبة الدخل
٢ ٧٨٣ ١٤٤ ١٨٩	٥ ٦٣٣ ١٨٠ ١١٦		صافي ربح الفترة
١.٨٩	٣.٨١	(٤٣)	نصيب السهم الأساسي من الأرباح



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



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

القيمة بالجنحة المصري

٣١ مارس ٢٠٢٥ معدلة	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	البيانات
٢ ٧٨٣ ١٤٤ ١٨٩	٥ ٦٣٣ ١٨٠ ١١٦		صافي ربح الفترة
(٢٥ ٩٥٥ ٨٩٣)	٥٣١ . ٦١ ٩٨٣	(٢١)	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢٥ ٩٥٥ ٨٩٣)	٥٣١ . ٦١ ٩٨٣		فروق ترجمة إستثمارات مالية بطريقة حقوق الملكية
٢ ٧٥٧ ١٨٨ ٢٩٦	٦ ١٦٤ ٢٤٢ . ٩٩		إجمالي الدخل الشامل الأخرى / (الخسارة الشاملة الأخرى)
			إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المتفرقة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

القائمة بالخصه المصري

الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي فروق تقييم	إحتياطيات أخرى	أحتياطي قانوني	رأس المال
٢٧ ٦٠٧ ٩٤٤ ٨٩٥	٩ ٣٥٣ ٩٣٧ ١٠٨	٩ ٥٦٦ ٥٩٢ ٨٤٣	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٩ ٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
(٨ ٧٤٢ ٧٨٦ ١٧٥)	٩٥٢ ٣١٤ ٥٨٩	(٩ ٦٩٥ ١٠٠ ٧٦٤)			
١٨ ٨٦٥ ١٥٨ ٧٢٠	١٠ ٣٠٦ ٢٥١ ٦٩٦	(١ ٢٨ ٥٠٧ ٩٢٠)	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٩ ٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
٢ ٧٨٣ ١٤٤ ١٨٩	٢ ٧٨٣ ١٤٤ ١٨٩	.	.	.	.
(٢٥ ٩٥٥ ٨٩٣)	.	(٢٥ ٩٥٥ ٨٩٣)	.	.	.
٢ ٧٥٧ ١٨٨ ٢٩٦	٢ ٧٨٣ ١٤٤ ١٨٩	(٢٥ ٩٥٥ ٨٩٣)	.	.	.
٢١ ٦٢٢ ٣٤٧ ٠١٧	١٣ ٠٨٩ ٣٩٥ ٨٨٥	(١٥٤ ٤٦٣ ٨١٣)	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٩ ٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي فروق تقييم	إحتياطيات أخرى	أحتياطي قانوني	رأس المال
٢٣ ٢٤١ ٨٤٠ ٣٠١	١٠ ٩٨٦ ٢٥٥ ٧٢٥	٣ ٥٣٢ ١٦٣ ٤٣٢	٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	٩ ٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
٥ ٦٣٣ ١٨٠ ١١٦	٥ ٦٣٣ ١٨٠ ١١٦	.	.	.	.
٥٣١ ٠٦١ ٩٨٣	.	٥٣١ ٠٦١ ٩٨٣	.	.	.
٦ ١٦٤ ٢٤٢ ٠٩٩	٥ ٦٣٣ ١٨٠ ١١٦	٥٣١ ٠٦١ ٩٨٣	.	.	.
.	(١ ٤١٨ ٠٠٠)	.	١ ٤١٨ ٠٠٠	.	.
(١ ٠١٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٠١٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	.	.	.	.
(٢ ٩٠٢ ٣١٤ ١٥٦)	(٢ ٩٠٢ ٣١٤ ١٥٦)	.	.	.	.
(٣ ٩٢٠ ٣١٤ ١٥٦)	(٣ ٩٢٠ ٣١٤ ١٥٦)	.	.	.	.
٢٥ ٤٨٥ ٧٦٨ ٢٤٤	١٢ ٦٩٧ ٧٠٣ ٦٨٥	٤ ٠٦٣ ٢٢٥ ٤١٥	٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	٩ ٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
	(٢٢)	(٢١)		(١٩)	(١٨)

إيضاح رقم

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

البيان

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥

تسويات سنوات سابقة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (المعدل)

صافي ربح الفترة

الضريبة المؤجلة لنبود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥

البيان

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦

الدخل الشامل

صافي ربح الفترة

إحتياطي فروق ترجمة استثمارت

الضريبة المؤجلة لنبود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

المعول للإحتياطيات

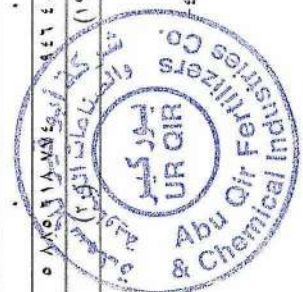
معاملات مع مالكي الشركة والعاملين

حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الأرباح

توزيعات أرباح المساهمين

إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة والعاملين

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦





البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
أولاً: التدفقات النقدية من نشاط التشغيل		
صافي الربح قبل الضريبة	٧ ٢٠٠ ٨٩٦ ٣٩٣	٣ ٥١٧ ٣٩٠ ٣٤٩
أهلاك الاصول الثابتة و استهلاك أصول غير ملموسة	٥٦ ١٥٥ ٥١٧	٣٨ ٣٦٦ ١٨٠
مزايا عاملين (ص. علاج خدمة حالية)	٢ ٥٣٢ ١٧٠	(٥١٥ ٥٧٨)
فائدة مدينة لمزايا العاملين	٢٩ ٩٧٨ ٨٠٠	٣١ ٢١٩ ٩٨٦
مصروفات تمويلية	١ ٣٠٥ ٣٥٣	١ ٠١٢ ٨٥٠
خسائر إئتمانية متوقعة	٨١ ٤٧٧ ٠٠٥	١٩ ٠٠٨ ١٢٢
أرباح رأسمالية	(٢ ٠٢٧ ٤٠٠)	(٣١ ٠٠٦ ٢٠٠)
نصيب الشركة في ارباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية	(٤٨٢ ٥٧٣ ٢٢٩)	(٣٨٤ ٦٦٢ ٣٧٣)
ايرادات تمويلية	(٥٧٤ ٤٨٩ ٩٤٧)	(٤٣٥ ٨٥٣ ٧٠٥)
صافي أرباح (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية	(١ ٧٥١ ٦٢٣ ٨٨٧)	٧٠ ١٠٢ ٠٨١
ارباح التشغيل قبل احتساب التغير في راس المال العامل	٤ ٥٦١ ٦٣٠ ٧٧٥	٢ ٨٢٥ ٠٦١ ٧١٢
التغير في راس المال العامل:		
التغير في المخزون	(٣٧ ٠٦٨ ٤٧٣)	٣٦١ ٠٥٤ ٧٣٥
التغير في العملاء	(١٥١ ١٨٨ ٢٧٢)	(١٧١ ٣٤٥ ٢٠٠)
الارصده المدينه الاخرى	٣٩ ٧٨٧ ٥٦٢	١٤ ٧٧٥ ٣٥٥
دفعات مقدمة موردين	(١٠٩ ٢٨٧ ٤٢٢)	(١٠٦٣ ٤٧٣ ٩١١)
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٢٦ ٨٠٢ ٨٩٩)	(٩٩ ٨٢٤ ٠٥٨)
التغير في الموردون	١٦٥ ٥٦١ ١٥٥	٦٧٢ ٧٤٣ ٤٠٢
مستحق لأطراف ذوى علاقة	(٩٢٥ ٠٩٤ ٧٥٣)	(٥٠٥ ٩٠٣ ٢٧٠)
عملاء دفعات مقدمة (الإلتزامات عقود)	١ ٦٤٩ ٦٢٤ ٤٩٣	(٩٦ ٨٠٧ ٠٦٦)
مخصصات	١٠١ ٧٠٨ ١٥٣	٢٠٠ ٠٠٠
التزامات مزايا التقاعد	-	(١٥ ٢١٩ ٩٥٧)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٢٠ ١٠٦ ٠٥٥)	٦٨ ٨٣٩ ٤٦٣
التغير في راس المال العامل	٣٨٧ ١٣٣ ٤٨٩	(٨٣٤ ٩٦٠ ٥٠٧)
رقم (١) صافي التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي	٤ ٩٤٨ ٧٦٤ ٢٦٤	١ ٩٩٠ ١٠١ ٢٠٥
ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الأستثماري		
مدفوع لإقتناء أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء	(٧٦ ٠٩١ ٩٥٧)	(١٣٥ ٥٣٤ ٩٩٥)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	٢ ٠٢٧ ٤٠٠	٣١ ٠٠٦ ٢٠٠
مدفوع استثمارات فى شركات شقيقة	(٢٢ ٣٢٥ ٠٠٠)	-
مدفوع لأطراف ذات علاقة	(١٦٥ ٩٩٥ ٦٧٤)	-
صافي مدفوع / محصل إستثمارات بالتكلفة المستهلكة	٣٢١ ٠٩٦ ٥٦٢	١ ٩٣٢ ٢٧٣ ٩٠٣
إيرادات تمويلية مقبوضة	١٨٣ ٠٥٦ ٤٤٣	٣٢٢ ٦٩٠ ٧٦٩
مصروفات تمويلية مدفوعه	(١ ٣٠٥ ٣٥٣)	(١ ٠١٢ ٨٥٠)
رقم (٢) صافي التدفقات النقدية من النشاط الأستثماري	٢٤٠ ٤٦٢ ٤٢١	٢ ١٤٩ ٤٢٣ ٠٢٧
ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلي		
توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة	(٣ ٥٢٤ ٣٣٤ ٤٠٠)	(٣ ١٥٥ ٢٥٣ ٢٥٨)
رقم (٣) صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي	(٣ ٥٢٤ ٣٣٤ ٤٠٠)	(٣ ١٥٥ ٢٥٣ ٢٥٨)
تصافى التغير فى النقدية وما فى حكمها (١)+(٢)+(٣)	١ ٦٦٤ ٨٩٢ ٢٨٥	٩٨٤ ٢٧٠ ٩٧٤
رصيد النقدية وما فى حكمها أول العام	١٧ ٠٩٩ ٨٠٠ ٥٩١	١٨ ٥٩٧ ٧٢٧ ٢٧٠
أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية	١ ٧٥١ ٦٢٣ ٨٨٧	(٧٠ ١٠٢ ٠٨١)
فوائد ودائع مستحقة	٢٠ ٥٢٠ ٧٦٨	٣٨ ٧٨٤ ٩١٧
خسائر إئتمانية متوقعة	(٦٢ ١٤٠ ٤٥٠)	(٦٢ ٠٧٥ ٤٤٣)
رصيد النقدية بالبنوك	٢٠ ٤٧٤ ٦٩٧ ٠٨١	١٩ ٤٨٨ ٦٠٥ ٦٣٩
يخصم :		
ودائع مجمدة لمقابلة إئتمادات مستندية	(١ ٨٧٣ ٠٢٠ ٤٤٦)	(٩٩٣ ١٩٥ ٦٣٩)
النقدية وما فى حكمها المتاحة للإستخدام	١٨ ٦٠١ ٦٧٦ ٦٣٥	١٨ ٤٩٥ ٤٠٩ ٩٩٩
(١٧)		



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



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦



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 بورصة الأوراق المالية المصرية منذ عام ١٩٩٦م.

١-٢ غرض الشركة

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

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

- مقر الشركة الطابية - خط رشيد الإسكندرية.

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية.

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

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

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

- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المعدلة للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩/٠٤/٢٠٢٦.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

أ- الحكم الشخصي

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

- المخصصات والإلتزامات المحتملة .

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .

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

ب- الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

- الإقرار بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)

- الإقرار بقياس المخصصات والإلتزامات المحتملة (احتمالية) وحجم تدفق الإيرادات

- قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية.

إثبات الأصول الضريبية المؤجله

الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المالية في الشركات الشقيقه .

الإقرار بقياس إلتزامات مزايا التقاعد .





إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

- تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد أنخفضت قيمته ، وإذا وجد مؤشر على ذلك تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل ، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى ، وعند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل إلى قيمتها الحالية بإستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل وعند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الإعتبار .
- إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها ويتم الإعتبار 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 الإعتبار بعكس خسارة الإضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر .

المخصصات

- يتم الإعتبار بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات 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 الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام ، عندما يتم قياس المخصص بأستخدام التدفقات النقدية المقدره لتسوية الإلتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية .
- في حالة توقع أسترداد بعض أو جميع المنافع الإقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث ، يتم الإعتبار بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم أسترداد المبلغ وأن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه .

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

عقود التأجير

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

الإعتراف بالأصول والإلتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

- يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة وبما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب .
- تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعى أستخدام 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 الإعتبار بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والإلتزام الضريبي الجارى في الفترة التي تتضح فيها تلك الفروق بأعتبارها من التغييرات في التقديرات المحاسبية .

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

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





ج- قياس القيمة العادلة

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

٣-٢ الإيراد من العقود من العملاء

الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

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

تحقق الإيراد

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

- **المبيعات المحلية:** تاريخ أذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.
- **مبيعات التصدير:** طبقاً لشروط الشحن وهو في الغالب تاريخ الشحن بالميناء.
- وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو 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 الإستثمارات

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

٣-٤ أرباح بيع الإستثمارات

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





٣-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية ما يلي:-

- الفوائد الدائنة
 - الفوائد المدينة
 - توزيعات الأرباح.
 - أرباح أو خسائر فروق العملة للأصول والالتزامات المالية.
- ويتم الإعراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلى للتكلفة المستهلكة للأصل المالى .

٣-٦ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

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

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

٣-٧ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعراف والقياس

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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





ج- الإهلاك

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

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

د- الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

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

٣-٨ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٩ الأصول غير الملموسة

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

٣-١٠ الإستثمار العقارى

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

٣-١١ إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص فى 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 فى صافى الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الإستثمارات فى الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولى بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الإقتناء. ويتم القياس اللاحق فى القوائم المالية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للإستثمار بنصيب الشركة فى الأرباح أو الخسائر وبند الدخل الشامل الأخر فى الشركة المستثمر 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 للتدفقات النقدية:-
- أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر.
- أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة .





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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 بأختيار غير قابل للإلغاء في وقت الإعتراف الأولى للمحاسبة عن الإستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . تقوم الشركة بإعادة تصنيف أستثماراتها فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول .

الإعتراف والإستبعاد

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

القياس

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

أدوات الدين

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

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

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

الإضمحلل

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

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

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

- أنه من المحتمل إفلاس المقترض أو أى جدول مالى أخرى أو أخفاء السوق النشط للأصل بسبب صعوبات مالية .

و يتم 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 ألتزامات مالية أخرى.

ألتزامات مالية أخرى

تتضمن الإلتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض إن وجدت والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى ويتم الإعترااف 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 لإحساب التكلفة المستهلكة للإلتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به ، ومعدل الفائدة الفعلي هو الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للإلتزامات المالية أو أى فترة مناسبة أقل.

أستبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة فى قائمة المركز المالى

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

إعدام الدين

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

٣-١٣ المخزون

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

- تتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل وجميع التكاليف الأخرى التي يتم تحملها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الزاھنة.
- تم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام فى ٢٠٢٦/٠٣/٣١ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن.
- عادة ما يتم الأحتفاظ بقطع الغيار ومعدات الصيانة كمخزون على أن يعترف بها كمصرف فى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) مع الإكتفاء من ذلك فإن قطع الغيار الإستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الإحتياطية تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحد.





٣-١٤ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

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

٣-١٥ النقدية وما في حكمها

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

٣-١٦ الإحتياطي القانوني

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

٣-١٧ تكلفة الإقتراض

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

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

٣-١٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام 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 وبالمقاييس 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

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 باقى الحصة والتي توجهة لصناديق العاملين طبقاً لقرارات مجلس الإدارة ، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وكإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بإلتزام لحصة العاملين فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

٣-٢٢ ربحية السهم

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

٣-٢٣ مزايا العاملين

إلتزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أساس إلزامي طبقا لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٤٨ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أى إلتزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية في سنة أستحقاقها وتدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر





نظام الإشتراك المحدد

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

الرعاية الطبية بعد التقاعد (خطط المزايا المحددة)

تقدم الشركة مزايا رعاية صحية بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة التوظيف بأستخدام طريقة محاسبية مماثلة لما هو مستخدم 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 الأفتراضات الإكتوارية تحمل على قائمة الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تنشأ فيها ، ويتم تقييم الإلتزامات سنوياً من خلال خبير إكتوارى .

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

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

٣-٢٤ التقارير القطاعية

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

٣-٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣-٢٦ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

٣-٢٦-١ خطر الائتمان

٣-٢٦-٢ خطر السيولة

٣-٢٦-٣ خطر السوق

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

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

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

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

٣-٢٦-١ خطر الائتمان

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



التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٧٧ ٩٧٠ ٥٥٣	١ ٤٨٠ ٤٧٧ ٣٢٤	أطراف ذات علاقة
٦٩ ٧٩٢ ١٢٥	٧٤ ٨٦٧ ٢١٦	أرصدة مدينة أخرى
٦ ٣٤١ ٢٣٩ ٣٠٧	٦ ٦٩٧ ٦٣١ ٢١٧	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة وأصول مالية أخرى
٣٦٥ ٩٧١ ٢٨٤	٥١٧ ١٥٩ ٥٥٧	عملاء وأوراق قبض
١٣ ٥٢٤ ٥٤٠ ٩١٦	١٦ ٥٧٥ ٧٧٥ ٥٨٧	النقدية وما في حكمها
٢٠ ٣٧٩ ٥١٢ ١٨٥	٢٥ ٣٤٥ ٩١٠ ٩٠١	

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

قياس خطر الائتمان

لقياس خطر الائتمان يتم النظر في ثلاث مكونات كما يلي :

- الرصيد المعرض للخسارة

- احتمالية الأخفاق أو التعثر

- معدل الخسارة عند التعرض للأخفاق

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

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

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

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

مضمحل	خسائر الائتمان	اجمالي القيمة الدفترية	في ٣١ مارس ٢٠٢٦
ائتمانياً	المتوقعة		
لا	٤٩٩ ٤٦٢	٢٤٨ ٤٦٩ ٥٠٦	أرصدة لم تستحق بعد
لا	١ ١٧٥ ٢٨٥	٨١ ٥٣١ ٨٣١	أرصدة مستحقة من ١- ٣٠ يوم
لا	٥ ٣٠٥ ٣٧٢	٩١ ٣٩٩ ٢٠٨	أرصدة مستحقة من ٣١- ٦٠ يوم
لا	٨ ٠١٣ ٢٧٢	٩٠ ٤٥٠ ٥٦٨	أرصدة مستحقة من ٦١- ٩٠ يوم
لا	٥٣٠ ٨٤٤	٥ ٣٠٨ ٤٤٤	أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم
	١٥ ٥٢٤ ٢٣٥	٥١٧ ١٥٩ ٥٥٧	
مضمحل	خسائر الائتمان	اجمالي القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ائتمانياً	المتوقعة		
لا	١٣٦ ٣٨١	٢٣٩ ٧٢٧ ٩٣١	أرصدة لم تستحق بعد
لا	١ ٠٥٥ ١٤٠	١١٧ ٢٧٧ ٦٠١	أرصدة مستحقة من ١- ٣٠ يوم
لا	١٠٤ ٢٤٣	١ ٩٩٣ ٤٢٩	أرصدة مستحقة من ٣١- ٦٠ يوم
لا	١٠١ ٤٦٢	١ ١٧٣ ٦٦٣	أرصدة مستحقة من ٦١- ٩٠ يوم
لا	٥٧٩ ٨٦٦	٥ ٧٩٨ ٦٦٠	أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم
	١ ٩٧٧ ٠٩٢	٣٦٥ ٩٧١ ٢٨٤	





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

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

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

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

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

الأصول المالية طبقاً للتصنيف الائتماني

بلغ الرصيد القائم الخاضع لخسائر ائتمانية متوقعة مبلغ ٩٩٨ ٩٩٤ ١٧ ٧٢٤ جنيه حيث لم يتم احتساب خسائر لأذون الخزانة بالعملية المحلية وأيضاً للحسابات الجارية والودائع بالعملية المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقا لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ و الذى صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذى أجاز بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملية المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملية المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل ، بلغ رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٨٥٤ ٠٤٢ ١٧٣ جنيه) ، (وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٥٠ ٥٦٥ ٩١ جنيه) .

٣-٢٦-٢ خطر السيولة

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

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

وفي ٣١ مارس ٢٠٢٦ ، بلغت التدفقات النقدية المتداولة المتاحة بالنقدية و ما في حكمها و الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والتي تستحق خلال سنة مبلغ ٢٣٠ ١٣١ ٥٤٤ ٢٤ جنيه مصري (٣٨٠ ٦٦٣ ٨٥٩ ١٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) ولم يتم الأخذ في الاعتبار الآثار المحتملة الخاصة بالظروف غير العادية التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠٢٦			
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو اقل	استحقاق أكثر من سنة
٤ ٣٢٧ ٤٦٠ ٣٥٧	٤ ٣٢٧ ٤٦٠ ٣٥٧	٤ ٣٢٧ ٤٦٠ ٣٥٧	-
٦٥٣ ٣٩٧ ٢٤٨	٦٥٣ ٣٩٧ ٢٤٨	٦٥٣ ٣٩٧ ٢٤٨	-
٤٤٧ ١٠٧ ٩٥٠	٤٤٧ ١٠٧ ٩٥٠	٤٤٧ ١٠٧ ٩٥٠	-
٧٦١ ٨١٨ ٩٠٠	١ ٣٥٦ ١٢٤ ٥٥٦	٥٤ ٥١٦ ٥٣٠	١ ٣٠١ ٦٠٨ ٠٢٦
٦ ١٨٩ ٧٨٤ ٤٥٥	٦ ٧٨٤ ٠٩٠ ١١١	٥ ٤٨٢ ٤٨٢ ٠٨٥	١ ٣٠١ ٦٠٨ ٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو اقل	استحقاق أكثر من سنة
٤ ٠٤٧ ٥٨٦ ٠٢٩	٤ ٠٤٧ ٥٨٦ ٠٢٩	٤ ٠٤٧ ٥٨٦ ٠٢٩	-
١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠٢	١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠٢	١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠٢	-
٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	-
٧٥٠ ٠٢٧ ١٤٦	١ ٣٨٠ ٢٩١ ٢٥٦	٧٨ ٦٨٣ ٢٣٠	١ ٣٠١ ٦٠٨ ٠٢٦
٦ ٦٥٧ ٦٥١ ٩٧٥	٧ ٢٨٧ ٩١٦ ٠٨٢	٥ ٩٨٦ ٣٠٨ ٠٥٦	١ ٣٠١ ٦٠٨ ٠٢٦





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣-٢٦-٣ خطر السوق

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

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

أ- خطر العملة

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

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

بلغ صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي مبلغ ٢٨٥ ٣٨٥ ٥٧٢ ١٥ جنيه المعادل لمبلغ ٢٨٦ مليون دولار أمريكي ، ١,١٥٩ ألف يورو ، (بلغ سعر الصرف في تاريخ الإقفال ٥٤.٥٢ جنيه مصري لكل دولار أمريكي) .

تحليل الحساسية

إن ارتفاع أو انخفاض قيمة العملات الأجنبية بنسبة ١٠% قد يؤدي إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية وصافي الربح بحوالي مبلغ ٢٣٨ ٠٥٧ ٥٦٣ ١ جنيه مصري مع افتراض أن كافة المتغيرات الأخرى تظل ثابتة الأثر.

ب- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك بصفة خاصة او أيضا 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 صافي ربح الفترة مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين ، كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للسادة المساهمين ويسعى إلى الحفاظ على مركز رأس مال سليم لتحقيق أعلى معدل عائد ولا توجد أي تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة ، كما لا توجد أي متطلبات أو قيود خارجية على الشركة فيما يتعلق بإدارتها لرأس المال .

٤- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الأصول الثابتة في ٣١/٠٣/٢٠٢٦

أرضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات	أرصدة	البيان
٥٩٨ ٥٤٦ ٣٨٩	٤ ٥٥٦ ١٩٨ ٦٨٠	٧٣ ٧٣٥ ٩٠٩	١٠٨ ٨٤٨ ٥٣٤	٦٣ ٩٨٥ ٥٠١	٥ ٤٠١ ٣١٥ ٠١٣	التكلفة في ٢٠٢٦/٠١/٠١
-	٢٢٧ ٥٩٣	-	٤٧١ ٥١٤	٩١٣ ١٩٧	١ ٦١٢ ٣٠٤	الإضافات
-	-	-	(٧٢٩ ٣١٣)	(٤ ٤٩٦)	(٧٣٣ ٨٠٩)	الإستبعادات
٥٩٨ ٥٤٦ ٣٨٩	٤ ٥٥٦ ٤٢٦ ٢٧٣	٧٣ ٧٣٥ ٩٠٩	١٠٨ ٥٩٠ ٧٣٥	٦٤ ٨٩٤ ٢٠٢	٥ ٤٠٢ ١٩٣ ٥٠٨	التكلفة في ٢٠٢٦/٠٣/٣١
٣٣٤ ٦٤٦ ٦٤٨	٢ ٦٠٣ ٣١٥ ٤٩٩	٥٥ ٢٥٠ ٠٥١	٤٢ ٢٧٣ ٢٠٢	٤٠ ٢١٤ ٢٢٧	٣ ٠٧٥ ٦٩٩ ٦٢٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٠١/٠١
٥ ٤٤٣ ٥٦٠	٤٨ ٢٩٠ ٦٢٥	١ ٣٥٣ ٦٢٤	١ ٨٩٦ ٩٧٠	١ ٣٦٩ ٨٦١	٥٨ ٣٥٤ ٦٤٠	الإضافات
-	-	-	(٧٢٣ ٥٣٩)	(٤ ١٢٨)	(٧٢٧ ٦٦٧)	الإستبعادات
٣٤٠ ٠٩٠ ٢٠٨	٢ ٦٥١ ٦٠٦ ١٢٤	٥٦ ٦٠٣ ٦٧٥	٤٣ ٤٤٦ ٦٣٣	٤١ ٥٧٩ ٩٦٠	٣ ١٣٣ ٣٢٦ ٦٠٠	مجمع إهلاك ٢٠٢٦/٠٣/٣١
٢٥٨ ٤٥٦ ١٨١	١ ٩٠٤ ٨٢٠ ١٤٩	١٧ ١٣٢ ٢٣٤	٦٥ ١٤٤ ١٠٢	٢٣ ٣١٤ ٢٤٢	٢ ٢٦٨ ٨٦٦ ٩٠٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الأصول الثابتة في ٢٠٢٥/١٢/٣١

أرصدة	أثاث ومهمات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني	البيان
٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٥٨ ٥٥٤ ٨٩١	٨٩ ٣٩٩ ٧٠٣	٦٦ ٠٠٢ ٠٩٠	٤ ٥٠٥ ٨٣٥ ١١٥	٥٩٩ ٢٤٣ ٧٠٦	التكلفة في ٢٠٢٥/٠٧/٠١
	٥ ٤٨٢ ٧٠٤	١٩ ٨٩٠ ٦٦٧	٧ ٩٣٦ ٢٦٩	٦٤ ١٢٣ ٧٦٠	-	الإضافات
(١٥ ١٥٣ ٨٩٢)	(٥٢ ٠٩٤)	(٤٤١ ٨٣٦)	(٢٠٢ ٤٥٠)	(١٣ ٧٦٠ ١٩٥)	(٦٩٧ ٣١٧)	الإستيعادات
٥ ٤٠١ ٣١٥ ٠١٣	٦٣ ٩٨٥ ٥٠١	١٠٨ ٨٤٨ ٥٣٤	٧٣ ٧٣٥ ٩٠٩	٤ ٥٥٦ ١٩٨ ٦٨٠	٥٩٨ ٥٤٦ ٣٨٩	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٢ ٩٦٤ ٥٤٥ ٠٥٨	٣٧ ٨٨٤ ٥٤١	٣٩ ٤٨١ ٥٦٨	٥٣ ٠٢٥ ٨٤٧	٢ ٥١٠ ٠٦٣ ٢٨١	٣٢٤ ٠٨٩ ٨٢١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٠٧/٠١
١١٥ ٩٤٥ ٦٢٩	٢ ٣٨١ ١٨١	٣ ١٦٤ ٩٤٢	٢ ٤٢٦ ٦٥٤	٩٧ ٠٤٨ ٣٧٢	١٠ ٩٢٤ ٤٨٠	الإضافات
(٤ ٧٩١ ٠٦٠)	(٥١ ٤٩٥)	(٣٧٣ ٣٠٨)	(٢٠٢ ٤٥٠)	(٣ ٧٩٦ ١٥٤)	(٣٦٧ ٦٥٣)	الإستيعادات
٣ ٠٧٥ ٦٩٩ ٦٢٧	٤٠ ٢١٤ ٢٢٧	٤٢ ٢٧٣ ٢٠٢	٥٥ ٢٥٠ ٠٥١	٢ ٦٠٣ ٣١٥ ٤٩٩	٣٣٤ ٦٤٦ ٦٤٨	مجمع إهلاك ٢٠٢٥/١٢/٣١
٢ ٣٢٥ ٦١٥ ٣٨٦	٢٣ ٧٧١ ٢٧٤	٦٦ ٥٧٥ ٣٣٢	١٨ ٤٨٥ ٨٥٨	١ ٩٥٢ ٨٨٣ ١٨١	٢٦٣ ٨٩٩ ٧٤١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المهلكة دفتريا و مازالت تعمل نحو ٢.٣٣ مليار جنيه .
- ملائمة الأعمار الافتراضية الحالية للأصول، وعدم وجود أى خسائر ناجمة عن إضمحلال القيمة طبقا لقرار اللجنة المشكلة بالقرار الإداري (٤٣٤) لسنة ٢٠٢٥ واعتماد مجلس الإدارة بالقرار رقم (٥٠) بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٣٠ .
- 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 واقتصاديات التشغيل ولباقى مصانع الشركة نتيجة نقص امدادات الغاز الطبيعي للمورد للشركة وتحقيق الإجمالي بناء على ذلك .
- فيما يتعلق بتسجيل بعض أراضي الشركة مساحة ٢٣ سهم ، ٤ فدان منها نحو ١٢ سهم ، ٢٢ قيراط ، ١ فدان خارج أسوار الشركة فقد صدرت أحكام في هذا الصدد في غير صالح الشركة لوجود تحفظ من القوات المسلحة بشأنها ، أما فيما يخص تسجيل المقر الإداري للشركة بالقاهرة فإنه جارى الإنتهاء من أستكمال إجراءات التسجيل.

٥- أصول غير ملموسة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	صافي الرصيد أول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضافات/ استيعادات خلال الفترة
١٠ ١٦١ ٢٦٧	٩ ٦٠١ ٢١٢	بخصم:-
-	-	مجمع الأستهلاك
(٥٦٠ ٠٥٥)	(٢٩٩ ٩٧٨)	صافي الرصيد آخر الفترة
٩ ٦٠١ ٢١٢	٩ ٣٠١ ٢٣٤	

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

٦- أصول تحت الإنشاء

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	أصول تحت التركيب
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة لشراء أصول
٤٥٢ ٠٧٧ ٨٣٧	٤٦٨ ٢١٤ ٥٤٦	
٢١٤ ٨٢٤ ١٠٨	٢٧٥ ٦٦٩ ٣٢٠	
٦٦٦ ٩٠١ ٩٤٥	٧٤٣ ٨٨٣ ٨٦٦	

وفيما يلي حركة أصول تحت التركيب خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ :-

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	رصيد أول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضافات
١٣٤ ٨٤٦ ٩٢٢	٤٥٢ ٠٧٧ ٨٣٧	المحول للأصول الثابتة
٣٩٥ ٠٠٢ ٩٢٢	١٦ ١٣٦ ٧٠٩	
(٧٧ ٧٧٢ ٠٠٧)	-	
٤٥٢ ٠٧٧ ٨٣٧	٤٦٨ ٢١٤ ٥٤٦	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧- أصول غير ملموسة تحت التنفيذ

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الرصيد أول الفترة
-	٧٦٩ ٨٥٠	الإضافات/ استيعادات خلال الفترة
٧٦٩ ٨٥٠	٢ ٩٧٥	صافي الرصيد آخر الفترة
٧٦٩ ٨٥٠	٧٧٢ ٨٢٥	

٨- إستثمارات عقارية

يتمثل في أراضي موجهة لشركات إسكندرية للأسمدة وبارجاس وميدجاز وإيرلكيد وقد بلغت القيمة العادلة لتلك الإستثمارات في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ مبلغ ١٢٥٧ مليون جنيه وفقاً لأخر دراسة في هذا الصدد خلال عام ٢٠٢٥ تم إعدادها بواسطة مقيم خارجي مسجل بالهيئة العامة للرقابة المالية، علماً بأنه قد ترتب عن هذه الإجراءات إيرادات بمبلغ ٨,٨٢٧ مليون جنيه، علماً بأن التكلفة التاريخية لهذه الأراضي هي على النحو التالي:-

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول العام
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	الرصيد آخر العام
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	

٩- أستثمارات في شركات شقيقة (بطريقة حقوق الملكية)

شمال ابوقير	الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة	ابوظهور لحامض الفوسفوريك	حلوان للأسمدة	اسكندرية للاسمدة	
١٢٧ ٧٧٣ ٠٣٦	٣٨ ٠٥٣ ١٦٣	٢١ ٠٥٩ ٢٥٨	٢ ٦٩٣ ٣١٨ ٥٤١	٢ ٣٦٩ ٨٣٧ ٠٠٧	رصيد اول المدة في ٢٠٢٦/٠١/٠١
-	-	٢٢ ٣٢٥ ٠٠٠	-	-	سداد دفعه من رأس المال
١ ١٨٦ ٠٦٣	-	-	٢٣١ ٧١٠ ٠٠٠	٢٤٩ ٦٧٧ ١٦٦	نصيب الشركة في الإيراد
-	-	(٢٥ ٧٩٠ ٥١٠)	١٩٢ ٩٩٤ ٤٢٥	٣٦٣ ٨٥٨ ٠٦٨	فروق ترجمة الإستثمار بالعملة الأجنبية
-	(٣٨ ٠٥٣ ١٦٣)	٣٨ ٠٥٣ ١٦٣	-	-	أضافة كنتيجة لعملية الدمج
-	-	-	(٨٠٩ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٤٢٨ ٤٠٠ ٠٠٠)	يخصم
-	-	-	-	-	توزيعات الارباح
١٢٨ ٩٥٩ ١٠٠	-	٥٥ ٦٤٦ ٩١٢	٢ ٣٠٨ ٨٢٢ ٩٦٧	٢ ٥٥٤ ٩٧٢ ٢٤١	رصيد اخر المدة في ٢٠٢٦/٠٣/٣١
		٥ ٠٤٨ ٤٠١ ٢١٩			أجمالي الإستثمارات في ٢٠٢٦/٠٣/٣١
١٢٧ ٧٧٣ ٠٣٦	٣٨ ٠٥٣ ١٦٣	٢١ ٠٥٩ ٢٥٨	٢ ٦٩٣ ٣١٨ ٥٤١	٢ ٣٦٩ ٨٣٧ ٠٠٧	رصيد اخر المدة في ٢٠٢٥/١٢/٣١
		٥ ٢٥٠ ٠٤١ ٠٠٧			أجمالي الإستثمارات في ٢٠٢٥/١٢/٣١

الشركة لديها نفوذ مؤثر على الشركات المستثمر فيها أعلاه نظراً لوجود تمثيل فعال في مجالس إدارة الشركات المستثمر فيها وعملية اتخاذ القرار. وفيمايلي أهم الإستثمارات الهامة لدى الشركة والتي تتمثل في شركتي إسكندرية للأسمدة وحلوان للاسمدة .

حلوان للأسمدة		اسكندرية للاسمدة		بالجنيه المصري
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٧ ٣٦٥ ٥٩٤ ١٠٧	٧ ٨٤٤ ٨٩٥ ٣٣٨	٧ ٧٧١ ٩٢٦ ٩٨٥	٨ ٦٩٥ ٤٥٥ ١٤٦	أصول غير متداولة
١٠ ٨٣٨ ٧٠٧ ٨٣٠	١٥ ١١١ ٦٧٤ ٠٨٧	١٠ ٨٧٨ ٤٩٣ ٨١٤	١٥ ٦٣٩ ١٨٧ ٤٦٦	أصول متداولة
٤٧٢ ٨٣٨ ٩٣٢	٥٣٠ ٣٠١ ٢٥٥	٤٠ ٠٩٠ ٤٨١	٤١ ٨٢٧ ٥٣٧	التزامات غير متداولة
١ ٨٨٨ ٤١٢ ٧٦١	٨ ٨٤٤ ٩٥٦ ٦٠٠	٢ ٨١١ ٤١٦ ٩٣٦	٧ ٢٥٩ ٦٦٦ ٨٠٢	التزامات متداولة
١٥ ٨٤٣ ٠٥٠ ٢٤٤	١٣ ٥٨١ ٣١١ ٥٧١	١٥ ٧٩٨ ٩١٣ ٣٨٢	١٧ ٠٣٣ ١٤٨ ٢٧٣	صافي الأصول
٢ ٦٩٣ ٣١٨ ٥٤١	٢ ٣٠٨ ٨٢٢ ٩٦٧	٢ ٣٦٩ ٨٣٧ ٠٠٧	٢ ٥٥٤ ٩٧٢ ٢٤١	نصيب المجموعة من الاصول





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

حلوان للأسمدة		اسكندرية للأسمدة		بالجنيه المصري
٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٢ ٦٥٥ ١٢٨ ٠٥٠	٣ ٦٤٢ ٧٩٢ ٧١٥	٣ ٣٧٤ ٤٥٢ ٩٣٠	٤ ٢١٣ ٠٤٦ ٩١٣	الإيرادات
١ ٢١٨ ٥٤٨ ٨٤٨	١ ٣٦٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ١٨٣ ٣٩٣ ٧٩٠	١ ٦٦٤ ٥١٤ ٤٤١	صافي الربح
٢٠٧ ١٥٣ ٣٠٥	٢٣١ ٧١٠ ٠٠٠	١٧٧ ٥٠٩ ٠٦٨	٢٤٩ ٦٧٧ ١٦٦	نصيب المجموعة من صافي الربح

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة إسكندرية للأسمدة ٢٢٦.٥٢ مليون جنيه مصري تعادل ٢٢.٣٨٧٥ مليون دولار تمثل نسبة ١٠٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ١٤٩.٢٥٠ مليون دولار ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون دولار وقد تم تبويب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية بقيمة قدرها ٢,٣٨٣ مليون جنيه.

- بلغ نصيب الشركة في شركة بولار ستار والمستحوذ عليها بنسبة ١٠٠% لصالح شركة اسكندرية للأسمدة قيمة قدرها ٣٢ مليون جنيه حيث تم تبويب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية وبنفس نسبة حصة استثمار شركة أبوقير للأسمدة في شركة إسكندرية للأسمدة.

- بلغ إجمالي المسدد 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 قدرة ١٥٠ مليون دولار ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٧٠٠ مليون دولار وقد تم تبويب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية بقيمة قدرها ٢,٣٠٩ مليون جنيه.

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة ٤٠ مليون جنيه مصري تمثل ١٠٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٠% من رأس مال الشركة البالغ قدره ٤٠٠ مليون جنيه مصري ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٤ مليار جنيه.

- بتاريخ ١٣ /٠٥/٢٠٢٥ تم الموافقة بالجمعية العامة غير العادية لشركة الوادي للصناعات الفوسفاتية على دمج شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بشركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك كإجراء لتتصفية وتمت الموافقة على التقرير الوارد بخطاب رئيس الإدارة المركزية لتقدير الحصص العينية والمتابعة بقطاع الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة ، وكذا الموافقة على أتمام عملية الدمج بين الشركتين وتعديل مواد النظام الأساسي رقمي (٧ ، ٢١) كما تم إحاطة الجمعية بشراء شركة غاز الشرق للأسمدة لشركة الأهل كإجراء القابضة بشركتي أبوظرطور والوادي.

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك ٣٠ مليون جنيه مصري تعادل ٩٥٠ ألف دولار تمثل ١٠٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٩.٥% من رأس مال الشركة المصدر البالغ قدره ١٠ مليون دولار كما يبلغ رأس المال المرخص به ١٠٠ مليون دولار وقد تم تبويب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية بقيمة قدرها ٥٦ مليون جنيه بعد دمج شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة .

- بتاريخ ٢١/١٢/٢٠٢٤ صدر قرار مجلس إدارة شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك بالتوصية بدراسة تنفيذ المشروع على مرحلتين والبدء بنصف الطاقة الإنتاجية وتمويلها ذاتياً دون اللجوء إلى تمويل بنكي وجارى إستكمال باقى الإجراءات.

- بتاريخ ٢٩/٠٦/٢٠٢٥ تم توقيع عقد المقاول العام للمشروع بتكلفة استثمارية ٦٤٣ مليون دولار وتلى ذلك إنهاء إجراءات التوقيع على عقد قرض المساهمين والاتفاق الإطاري المنظم لتمويل المشروع وجارى إنهاء باقى الإجراءات.

- بتاريخ ١٤/١٠/٢٠٢٥ تم عقد الجمعية العامة غير العادية لشركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك والوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة وتمت الموافقة على التقرير الوارد بخطاب رئيس الإدارة المركزية لتقدير الحصص العينية والمتابعة بقطاع الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة ، وكذا الموافقة على أتمام عملية الدمج بين الشركتين وتعديل مواد النظام الأساسي رقمي (٧ ، ٢١) كما تم إحاطة الجمعية بشراء شركة غاز الشرق للأسمدة لشركة الأهل كإجراء القابضة بشركتي أبوظرطور والوادي .

- الموقف الحالي 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 تفعيل العقود لبقية المرخصين Prayon و K-Tech .

٢- فيما يتعلق بالمقاول العام والأعمال المبكرة EPC Contractor & Early Works : تفعيل العقد الرئيسي : تم إرسال خطاب "استيفاء الشروط (Condition Satisfaction) " ، ويتم التنسيق حالياً لإرسال إخطار الدفعة الأولى (First Installment) لتفعيل العقد المقاول 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 باتباع الإجراءات ذاته لاستكمال وإصدار خطابات الضمان الخاصة بالدفعات والمراحل اللاحقة.

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

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





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته ١٠.٩٤٨ مليون جنيه مصرى تعادل ٧٠٠ ألف دولار تمثل نسبة ١٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٣٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ٢٠ مليون دولار، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٢٠٠ مليون دولار وقد تم تقييم هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية ووفق القوائم المالية للشركة العالمية للميثانول في ٣١/١٢/٢٠٢٤، وتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية إعتباراً من ٢٠٢٥/٠٧/٠١ لفقد النفوذ المؤثر بالشركة لدخولها في مرحلة التصفية طبقاً لقرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٣٠/٠٤/٢٠٢٥ .
- 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 مصرى، 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 ٣١/٠٣/٢٠٢٦ وقد تم تبويب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية بقيمة قدرها ١٢٩ مليون جنيه.
- بتاريخ ٢١/٠٥/٢٠٢٣ تم عقد الجمعية التأسيسية الأولى لشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية .
- تم استصدار موافقات السادة المساهمين وتحرير توكيلات لتأسيس شركة جديدة تحت مسمى " خليج أبوقير للمغذيات الزراعية " منطقة حرة خاصة برأس مال مرخص به ١٠٠ مليون دولار ورأس مال مدفوع ٥ مليون دولار وجارى تقديم الملف لإدارة المناطق الحرة وعقب التأسيس سيتم عقد جمعيه عامة غير عادية لكل شركة والموافقة على دمج شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية بالشركة الجديدة وبنفس نسب المساهمة ودون الإخلال بها ، علماً بأن ملف الشركة لدى اللجنة الوزارية للتنمية الصناعية للموافقة علي المشروع .

١٠- أصول مالية أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠	٣٨ ١٦٤ ٠٠٠
٣٦١ ٣٧٢ ٤٧٠	٣٧١ ٢٧٤ ٦٨٧
<u>٣٩٤ ٦٩٢ ٤٧٠</u>	<u>٤٠٩ ٤٣٨ ٦٨٧</u>

الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته - تحت التصفية

أذون خزانة مرهونة لمقابلة خطابات ضمان

- تتضمن الأصول المالية الأخرى القيمة الإستردادية لأذون الخزانة المرهونة لدى البنوك لتغطية خطابات ضمان بقيمة قدرها ٣٧١ مليون جنيه مصرى.

١١- المخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٤١٦ ٢٨٠ ٦٧٦	٤٠٣ ٧٧٢ ١١٥
١٩ ٤٠٧ ٧٤٦	٢٢ ٦٣٠ ٨٨٦
١ ٨٧٧ ٦٣١ ٨٩٤	٢ ٠٣٩ ٨٨٠ ٩٣٧
٥٤ ٠٦٢ ١٦٥	٥١ ٣٠٨ ٤١٢
١٢٦ ٤٦٥	٦٠ ٨٣٧
٧٣٠ ٩٣٦ ٢٢٥	٦٦١ ٠٣٣ ٤٩٤
٢١٣ ١٤٥ ١٣٥	١٦٩ ٧٧٨ ٥٤٧
٢٥ ٧٨٥ ٠٠٢	٢٥ ٩٧٨ ٥٥٤
<u>٣ ٣٣٧ ٣٧٥ ٣٠٩</u>	<u>٣ ٣٧٤ ٤٤٣ ٧٨٢</u>

خامات

وقود وزيوت

قطع غيار ومهمات

مواد تعبئه وتغليف

مخلفات

إنتاج تام بالتكلفة

إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة

منفوعات لشراء مخزون

١٢- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٣٤٥ ١٧٠ ٧٣٤	٤٦٢ ٣٠٧ ٦٧٨
٢٠ ٨٠٠ ٥٥٠	٥٤ ٨٥١ ٨٧٨
<u>٣٦٥ ٩٧١ ٢٨٤</u>	<u>٥١٧ ١٥٩ ٥٥٦</u>
(١ ٩٧٧ ٠٩٢)	(١٥ ٥٢٤ ٢٣٥)
<u>٣٦٣ ٩٩٤ ١٩٢</u>	<u>٥٠١ ٦٣٥ ٣٢١</u>

إيضاح رقم

عملاء قطاع عام

عملاء قطاع خاص

خسائر إنتمانيه متوقعه





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٣- مستحق من أطراف ذات علاقة

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

شركة إسكندرية للأسمدة	مستثمر فيها بنسبه ١٥%
شركة حلوان للأسمدة	مستثمر فيها بنسبه ١٧%
شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك بعد الدمج مع شركة الوادي	مستثمر فيها بنسبه ١٠%
الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	مستثمر فيها بنسبه ٣٥%
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	مستثمر فيها بنسبه ٤٥%
شركة الصناعات الكيماوية - كيما	مساهم بنسبة ٢.٧%

١٣-٢ بيان المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

البيان	طبيعة المعاملة	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة إسكندرية للأسمدة	إيجار / خدمات / توزيعات	٥٣٣ ٦٢٧ ٠٢١	٣٦ ٧٢٥ ٧٣٥
شركة حلوان للأسمدة	خدمات / توزيعات	٩٧٧ ٠٥٦ ٣٣٣	-
شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك	قرض مساهم	١٥٣ ٥٠٣ ٣٢١	٧٨ ٣٧٥ ٥٩٠
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	مدفوعات بالنيابة	٢٤٤ ٠٧٤	٨ ٦٨٤ ٠٢٠
		١ ٦٦٤ ٤٣٠ ٧٤٩	١٢٣ ٧٨٥ ٣٤٥

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

- المستحق من أطراف ذات علاقة

البيان	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة إسكندرية للأسمدة		٤٤٠ ٨٤١ ٥٥٥	٩٦١ ٤٥٩
شركة حلوان للأسمدة		٧٧٢ ١١١ ٦٦٧	-
شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك		٢٦٧ ١١٣ ١٦٢	٧٦ ٨٨٧ ٦٢٥
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية		٤١٠ ٩٤٠	١٢١ ٤٧٠
خسائر إئتمانية متوقعة	(٣٧)	١ ٤٨٠ ٤٧٧ ٣٢٤	٧٧ ٩٧٠ ٥٥٤
		١ ٤٢٤ ١٤٨ ٢٦٥	٦٩ ٨٢٧ ٦٠٠
مستحق من اطراف ذات علاقة طويلة الاجل		٢٥٩ ٠٣٦ ٨٧٧	٦٨ ٨١١ ٣٣٩
مستحق من اطراف ذات علاقة قصيرة الاجل		١ ١٦٥ ١١١ ٣٨٨	١ ٠١٦ ٢٦١
		١ ٤٢٤ ١٤٨ ٢٦٥	٦٩ ٨٢٧ ٦٠٠

١٣-٤ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

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

١٤- موردين دفعات مقدمة

موردين محلي	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
موردين أجنبي	١٥٥ ٠٧١ ٩٤١	١٢٧ ٤٠٢ ١٢٢
خسائر إضمحلل	٣٥٦ ٠٤٠ ١٦٠	٢٧٤ ٤٢٢ ٥٥٧
	٥١١ ١١٢ ١٠١	٤٠١ ٨٢٤ ٦٧٩
	(٣٣ ٥٣٠ ٦٧٣)	(٣٣ ٢٧٤ ٤٥١)
	٤٧٧ ٥٨١ ٤٢٨	٣٦٨ ٥٥٠ ٢٢٨





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٥- مدينون وأرصدة مدينه أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢١ ٧٢٨ ٢٤٨	٢٣ ٣١٩ ٦١١	تأمينات لدى الغير
٧٠ ٣٨٥	٢ ٩٤٤ ٠٩٢	سلف عاملين
٩٣ ٥٧٣ ٠٢٩	٤٠ ٠٨٨ ٠٨٠	مصلحة الضرائب على المبيعات
٢ ٤٢٤ ٠٠٠	٢ ٤٢٤ ٠٠٠	ضريبة عقارية
١٢ ٨١٨ ٤٨٠	٣٢ ١٥٢ ٧٥٧	ضريبة خصم من المتبع
-	٣٨ ٩٧٥ ٧٥٣	مصلحة الجمارك (جارى)
١ ٣٦٦ ٣٢٢	١ ١٧٤	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٣ ٣١١ ٣٢٥	٣ ٨٣٦ ٦٤٠	مديونيات العاملين
٧ ٤٨٤ ١٣٣	٦ ٨٦٩ ١٦٧	قروض العاملين
١٤٦ ٢٨٩ ٢٧٥	١٦٨ ١٥٧ ٤٣٤	مصرفوات مدفوعة مقدماً - للبلاتين
١ ٩١٤ ٤٦١	٤٢٣ ٣٤٥	حسابات مدينه أخرى
		أرصدة مدينه تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة الدائنة
١٧ ٨٢١ ٤٨٥	١٨ ٦٤١ ٥١٥	أرصدة مدينه تخص أنشطة البيئة والبنية
٣٧٣ ٢٧٨ ٦٦٨	٧٣٨ ٢٣٣ ٦٤٧	أرصدة مدينه تخص صناديق العاملين (علاج الأسر - خدمات العاملين)
٢٣ ١٦١ ٧٨٤	٢٣ ١٦١ ٧٨٤	أصول المدينه السكنية
(٣٤٤ ١٦٩ ٥٤٥)	(٧٧٨ ٠٤٤ ٥١٠)	<u>يخصم : الأرصدة الدائنة المقابلة</u>
٣٦١ ٠٧٢ ٠٥٠	٣٢١ ٢٨٤ ٤٨٩	
(٣ ٩٠٧ ٩٧٥)	(٥ ٥١٨ ٤٣٨)	(٣٧) خسائر إئتمانية متوقعة
٣٥٧ ١٦٤ ٠٧٥	٣١٥ ٧٦٦ ٠٥١	

- ضمن المدينون والأرصدة المدينه الأخرى أرصدة قدرها حوالى ٧٧٨ مليون جنيه تخص حسابات جارية وودائع وأذون خزانه تخص (البنية الأساسية وصندوق البيئة وأصول المدينه السكنية ومجنب لصناديق العاملين) تم أستيعادها مع الأرصدة الدائنة المقابلة لها.

١٦- أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة (أذون خزانه)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	القيمة المدفوعه
٢ ٣٣٦ ٥٤٣ ١٤٦	٢ ٣٢٤ ٧٥٥ ٧١٦	يضاف : عوائد مستحقة
٦٣ ٠٧٧ ٨٦٦	٥٠ ٦٧٣ ٣٨٠	يخصم : ضريبة أذون الخزانه مستحقة
(١٢ ٦١٥ ٥٧٣)	(١٠ ١٣٤ ٥١٠)	
٢ ٣٨٧ ٠٠٥ ٤٣٩	٢ ٣٦٥ ٢٩٤ ٥٨٦	

١٧- نقدية وما فى حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٤٢٦ ٨٦٢ ٩٠٤	١ ٣٢١ ٩٤٥ ٠٠٤	بنوك - حسابات جارية بعائد
١٣ ٠٧٩ ٨١٦ ٠٠٠	١٥ ٢٣٣ ٠٦١ ٢٠٠	بنوك - ودايع لأجل
٢٦٠ ٢٨٩	٢٤٨ ٦١٥	نقدية بالصندوق
١٣ ٥٠٦ ٩٣٩ ١٩٣	١٦ ٥٥٥ ٢٥٤ ٨١٩	فوائد ودايع مستحقة
١٧ ٦٠١ ٧٢٣	٢٠ ٥٢٠ ٧٦٨	أذون خزانه اقل من ثلاث أشهر
٣ ٥٩٢ ٨٦١ ٣٩٨	٣ ٩٦١ ٠٦١ ٩٤٤	خسائر إئتمانية متوقعة
(٤٤ ٢٦٣ ٣٧٧)	(٦٢ ١٤٠ ٤٥٠)	النقدية بالبنوك
١٧ ٠٧٣ ١٣٨ ٩٣٧	٢٠ ٤٧٤ ٦٩٧ ٠٨١	<u>يخصم :</u>
(١ ٦٨٣ ٩٤٥ ٢٠٠)	(١ ٨٧٣ ٠٢٠ ٤٤٦)	ودائع مجمدة لمقابلة إعتمادات مستندية
١٥ ٣٨٩ ١٩٣ ٧٣٧	١٨ ٦٠١ ٦٧٦ ٦٣٥	النقدية وما فى حكمها لأغراض إعداد التدفقات النقدية



- تتمثل الودائع ذات الأجل القصير في كونها ودايع دولارية لسداد الإلتزامات الشركة الجارية بالعملة الأجنبية .



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- ضمن حسابات النقدية في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ (ودائع لأجل) مجنبة ببنك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ١٥ مليون دولار وبنك قطر الوطني بقيمة قدرها ٢٠ مليون دولار لمقابلة أعمادات مستندية.

١٨- رأس المال

١٨-١ رأس المال المرخص به

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣ مليار جنيه .

١٨-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠ جنيهها مصريا موزعا على ١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠ 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 أوريكس ليميتد	إماراتية	٢١.٥٢	٢٧١ ٥٧٣ ٦٥٥	٤٠٧ ٣٦٠ ٤٨٣
الشركة السعودية المصرية للاستثمار	سعودية	٢٠.٤	٢٥٧ ٤٠٥ ٢٤٥	٣٨٦ ١٠٧ ٨٦٧
الهيئة المصرية العامة للبترول	مصرية	١٩,١١	٢٤١ ١٥٣ ٥٤٠	٣٦١ ٧٣٠ ٣١٠
بنك ناصر الإجتماعي	مصرية	٥,٩٠	٧٤ ٤٧٧ ٩٧٠	١١١ ٧١٦ ٩٥٥
الشركة القابضة للصناعات الكيماويات	مصرية	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	٢٥٩ ٤٦٢ ٦٠١	٣٨٩ ١٩٣ ٩٠٢
		١٠٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠

١٩- الإحتياطي القانوني

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	إحتياطي قانوني
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	

٢٠- الإحتياطيات الأخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إحتياطي توسعات
٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	٨٥ ٦١٨ ٧٧٤	إحتياطيات أخرى (أرباح رأسمالية- صندوق البيئه)
٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	٥ ٨٨٥ ٦١٨ ٧٧٤	

٢١- إحتياطيات فروق التقييم

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٧٨٨ ٨٨٢ ١١٤	٤ ٣١٩ ٩٤٤ ٠٩٧	فروق تقييم أستثمارات بطريقة حقوق الملكية
(٢٥٦ ٧١٨ ٦٨٢)	(٢٥٦ ٧١٨ ٦٨٢)	خسائر اكتوبرية - مزايا العاملين
٣ ٥٣٢ ١٦٣ ٤٣٢	٤ ٠٦٣ ٢٢٥ ٤١٥	

- قامت الشركة بأحساب فروق تقييم لأستثمارتها بشركات شقيقة بأستخدام طريقة حقوق الملكية





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٢- أرباح مرحلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
١٤ ٥٧٨ ٤١٥ ٧٥١	١٠ ٩٨٦ ٢٥٥ ٧٢٥	بضائف (يخصم)
(٣٦ ٠٠٦ ٢٠٠)	(١ ٤١٨ ٠٠٠)	المحول للإحتياطي
(١ ٦٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٠١٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	توزيعات العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٧ ٥٧١ ٢٥٤ ٣٢٠)	(٢ ٩٠٢ ٣١٤ ١٥٦)	توزيعات مساهمين
٥ ٦٧٥ ١٠٠ ٤٩٤	٥ ٦٣٣ ١٨٠ ١١٦	صافي ربح الفترة
١٠ ٩٨٦ ٢٥٥ ٧٢٥	١٢ ٦٩٧ ٧٠٣ ٦٨٥	رصيد آخر الفترة

٢٣- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة وأصول أخرى
٣٤٢ ١٦٤ ٠٦٩	٣٣٨ ١٣١ ٨١١	نصيب استثمارات بطريقة حقوق الملكية
١٠٠ ٧٦٨ ٠٥٨	٢٥ ٢٦٥ ٣٨١	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	٢٤٦ ٠٥٨ ٧٣٠	يخصم:
(٢٠ ٦٠٢ ٣١٦)	(٣٨ ٩٣٤ ٦٤٢)	خسائر أثمانية متوقعة
(١٤٩ ٢٤٤ ٩٩٥)	-	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١٦٨ ٧٥٦ ١٠٩)	(١٧١ ٤٠٩ ٢٥٢)	التزامات مزايا العاملين
(١٥ ٢٥٠ ٠٦٨)	(١٥ ٢٥٠ ٠٦٨)	مخصصات
٨٩ ٠٧٨ ٦٤٠	٣٨٣ ٨٦١ ٩٦٠	

٢٤- موردون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون قطاع خاص
١٧٦ ٨٠٨ ٩٠٥	٢١٠ ٨٢٩ ٢٢٧	موردون قطاع خارجي
١٠٤ ٧٣٧ ٨٩٠	٢٣٦ ٢٧٨ ٧٢٣	
٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	٤٤٧ ١٠٧ ٩٥٠	

٢٥- مستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٥-١ بيان الأطراف ذوى العلاقة:

- شركة حلوان للأسمدة
- الهيئة المصرية العامة للبتروول
- الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بتروتريد)
- إتحاد العاملين المساهمين

٢٥-٢ بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

البيان

إتحاد العاملين المساهمين

الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بتروتريد)



٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	طبيعه المعاملة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٢١٩ ١٦٠	١ ٤٨٠ ١٦٠	مدفوعات بالنيابة وسداد المستحقات
٥ ٤٥٠ ٠٢٥ ٠٥٨	٣ ٣١٨ ١٧٢ ٥٩٧	توريد الغاز الطبيعي
٥ ٤٥١ ٢٤٤ ٢١٨	٣ ٣١٩ ٦٥٢ ٧٥٧	



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

- المستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إتحاد العاملين المساهمين
٨٠٧ ٦٢٧	٥ ٦٥٠ ٣٥٥	الهيئة المصرية العامة للبترول
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بتروتريد)
٥٧٧ ٦٨٤ ٣٧٤	٦٤٧ ٧٤٦ ٨٩٣	
١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠١	٦٥٣ ٣٩٧ ٢٤٨	

٢٥-٤ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

- عقد توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة مع الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول ويتم توريد الغاز الطبيعي لمصانع وفقا لمعادلة سعرية تأخذ في الحسبان أسعار البيع لوزارة الزراعة و أسعار التصدير ووفق متوسط سعر النشرات العالمية ومتوسط سعر تحويل الدولار مقابل الجنية بالبنك المركزي .

٢٥-٥ مدفوعات الإدارة العليا

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	مرتبات وبدلات حضور وانتقال و مكافآت
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢ ٣٦٦ ٠٣٥	٢٤ ١٨٩ ٩٧٥	
٢٢ ٣٦٦ ٠٣٥	٢٤ ١٨٩ ٩٧٥	

٢٦-٢ عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	عملاء محلي
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء تصدير
٣٧ ٧٨٥ ٧٧٠	٣١ ٧٨٤ ٤٩٢	
١٩١ ٦٣٧ ٣٨٢	١ ٨٤٧ ٢٦٣ ١٥٣	
٢٢٩ ٤٢٣ ١٥٢	١ ٨٧٩ ٠٤٧ ٦٤٥	

٢٧-٢٧-١ التزامات مزايا التقاعد

٢٧-١-٢ وصف الخطة

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	رصيد أول المدة
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الخدمة الحالية
٨٧٣ ٢٥٠ ٣٥٨	٩٢٧ ٧٨٠ ٨٢٩	مصروف الفائدة
٦ ١٧٤ ٢٨٠	٣ ٢٦٠ ٦٠٠	المدفوعات
٩٤ ٠١٥ ٧٩٢	٤٣ ٠٦٧ ١٥١	الأرباح الإكتوارية - التعديل في الافتراضات الإكتوارية المالية
(٣٠ ٠٦٩ ١٣٢)	(٢٤ ١٦٦ ٧٠٠)	الخسارة الإكتوارية - الخبرة
(١٥ ٥٩٠ ٤٦٩)	-	أصول نظام مزايا العاملين
-	-	صافي الإلتزام
٩٢٧ ٧٨٠ ٨٢٩	٩٤٩ ٩٤١ ٨٨٠	إلتزامات مزايا التقاعد قصيرة الأجل
١٧٧ ٧٥٣ ٦٨٠	١٨٨ ١٢٢ ٩٨٠	إلتزامات مزايا التقاعد طويلة الأجل
٧٥٠ ٠٢٧ ١٤٩	٧٦١ ٨١٨ ٩٠٠	
٧٨ ٦٨٣ ٢٣٠	٥٤ ٥١٦ ٥٣٠	
٦٧١ ٣٤٣ ٩١٩	٧٠٧ ٣٠٢ ٣٧٠	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٧-٢- المبالغ المثبتة على قائمة الدخل

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	تكلفة الخدمة الحالية و مصروف الفائدة
٣٠ ٧٠٤ ٤٠٨	٢٧ ٤٤٦ ٦٣٠	
٣٠ ٧٠٤ ٤٠٨	٢٧ ٤٤٦ ٦٣٠	

الإفتراضات الإكتوارية لتحديد التزامات المزايا

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	معدل الخصم
٢٠.٥٦%	٢٠.٥٦%	معدل التضخم
١٢.٣٠%	١٢.٣٠%	معدل زيادة المزايا
١٤.٠٥%	١٤.٠٥%	

تحليل الحساسية للإفتراضات الإكتوارية

التغيير في المزايا		التغيير في الإفتراض		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٣٩ ٥٧٨ ٣٢٠	(٣٦ ٥٠٣ ٤٦)	%٠.٥-	%٠.٥	معدل الخصم (%)
(١٣ ٠٣٢ ٧٧٧)	١٤ ١٨٦ ٤٨٤	%٠.٥-	%٠.٥	معدل التضخم (%)
٢٥٢ ٥٨٥	(٢٤٧ ٤٢٠)	١-	١	معدل الوفاء (سنة)
١١ ٩٩٧ ٨٣٢				حذف معاملات الإلتسحاب

٢٨- ٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	تأمينات للغير
٤٩ ٤٣١ ٧٠٤	٤١ ٣٢٤ ١٨٦	إيداعات لشركات اخرى
١ ١٠٦ ١١٦	٩ ٣٦٧ ١٧٥	ضريبة كسب عمل
١٤ ٩١٤ ٢٢٣	٤٤ ٧١٩ ٨٦٤	ضريبة أرباح تجارية وصناعية ودمغات
٣ ٦٠٤ ٩٥٢	١ ٤٤٩ ٦٣٧	ضريبة القيمة المضافة
٢٧ ٥٤٨ ٧٦٢	٧٢ ٢٥٥ ٢٠٩	تأمينات إجتماعية مستحقة
-	٢٢٩ ٥٣٦	دائنو توزيعات
٣ ١٧٠ ٨١٩ ١٧١	٣ ٥٦٦ ٧٩٨ ٩٢٧	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٣٨ ٠٧٥ ٢٢٦	٦٣ ٦٢٥ ٢٢٦	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٣٧ ٢٥٥	٥٥ ١٢٧	ضريبة مبيعات رسائل أبوقير ٣
٥٣ ٤٨٤ ٩٥٠	٣ ٨٩١ ٣٤١	أجور وأمانات وتبرعات مستحقة
٦٢٥ ٢٥٥ ١٥٩	٤٦٤ ٣٦٤ ٤٨١	قروض إسكان وسيارات
٧٩ ٥٠٤ ٣٢٤	٨٣ ١٦٦ ٩١١	إيجارات دائنة
١٧ ٦١٥ ١٥٨	١٢ ٧٦٩ ٠٨٣	برج العرب
١٧ ٤٤٣	٤١٨ ٤٩٣	محتجز من العاملين تحت النسوية
٣٤ ٢١٦ ١٤٨	٦٤ ٢١٦ ١٤٨	حسابات دائنة أخرى
٣١ ٥٠٨ ٣٢٥	٢١ ١٢٥ ٠٦٣	أرصدة دائنه تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة المدينه
٣١٥ ٦٨٠ ٠٦٨	٥٧٠ ٧٩٧ ٩٠٤	صناديق عاملين (علاج أسر - تكميلي - تأمين خاص - نقابة - مجنب لصناديق العاملين)
٩٥ ٤٤٨ ٤٦٩	١٧٦ ١٤٨ ٣٣٠	النشاط الرياضي والاجتماعي
٢٢ ٥٧٦ ٣٤٠	٢٣ ٣٩٦ ٣٧٠	ودائع البنينة والبنينه
٢٣ ١٦١ ٧٨٤	٢٣ ١٦١ ٧٨٤	أصول المدينة السكنية
(٣٤٤ ١٦٩ ٥٤٥)	(٧٧٨ ٠٤٤ ٥١٠)	يخصم : الأرصدة المدينه المقابلة
٤ ٢٦٩ ٨٣٦ ٠٣٣	٤ ٤٦٥ ٢٣٦ ٢٨٥	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٩- ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة جارية
١ ٥٨٨ ٨٢٨ ٠٤٩	٢ ٦٦٠ ٨٢٣ ٢٥٠	خلافات ١٩ حـ
٣٢ ٥٢٢ ٧٥٥	٣٢ ٥٢٢ ٧٥٤	دفعات تحت حساب الضريبة
(٤١ ٨٣٦ ٨٢٥)	(٤١ ٩٨٠ ٧٣٨)	
١ ٥٧٩ ٥١٣ ٩٧٩	٢ ٦٥١ ٣٦٥ ٢٦٦	

٣٠- مخصص مطالبات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة
٣٢٦ ٦٧٧ ٨٠٨	٥٨٥ ٤٢٠ ٣٢١	المخصصات المكونة خلال الفترة
٢٨٢ ٤٦٧ ٢٩٥	١٠١ ٧٠٨ ١٥٣	مخصصات أنتفى الغرض منها
(٥ ٩٢٠ ٢٢٢)	-	مخصصات مستخدمة خلال الفترة
(١٧ ٨٠٤ ٥٦٠)	-	الرصيد آخر الفترة
٥٨٥ ٤٢٠ ٣٢١	٦٨٧ ١٢٨ ٤٧٤	

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

٣١- إيرادات النشاط

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات يتم الإعتراف بها عند نقطة من الزمن :-
٢ ٤١٧ ٠٢٧ ٨٦٠	٣ ٦٥٣ ٤٣٩ ٤٤١	مبيعات يوريا عادية
٨٩٤ ٦٧٣ ٧٣٦	١ ٦٥٤ ١٦٥ ٢٤٦	مبيعات نترات مخصص
٣ ٢٤٣ ٤٥٩ ٥٢٨	٣ ٦٨٤ ٠٥٨ ٨٦٦	مبيعات يوريا مخصص
١٠ ٩١١ ١١٤	٤٥٤ ٤٩٢ ٥٢٢	مبيعات الأمونيا
٦ ٥٦٦ ٠٧٢ ٢٣٨	٩ ٤٤٦ ١٥٦ ٠٧٥	إيراد المبيعات
٨٤ ١٥٢ ٩٥١	١١١ ٤٣٤ ٥٤٧	خدمات مباعه
١ ٨٠٧ ١٩٦	٥ ٥٣٦ ٧٢١	إيرادات بيع هدر أسمدة
(٧ ٦٥٠ ٦٢١)	(٢٩ ٧٠٠ ٥٨٠)	يخصم: -
٦ ٦٤٤ ٣٨١ ٧٦٤	٩ ٥٣٣ ٤٢٦ ٧٦٣	مبيعات المنتجات العرضية

- ويمكن تصنيف إيرادات المبيعات على النحو التالي :-

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مطى
٩٨٣ ٧٥٣ ٣٢٣	١ ٩١٦ ١٥٤ ٨٧٥	تصدير
٥ ٥٨٢ ٣١٨ ٩١٥	٧ ٥٣٠ ٠٠١ ٢٠٠	
٦ ٥٦٦ ٠٧٢ ٢٣٨	٩ ٤٤٦ ١٥٦ ٠٧٥	

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





٣٢ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٠٠٩ ٧٤٣ ٧٨٦	٣ ٧٠٠ ٢٢٠ ١٤٦	خامات ومستلزمات
٢٥٩ ٧٢٧ ٤٩٠	٥٦٠ ٢٥١ ٨٦٢	أجور ومرتبآت
١٣ ٨١٢ ٥٨٤	٤٧ ٧٩٣ ٩٩٠	إهلاكات أصول ثابتة- صناعية
١١ ٩٣٦ ٢٨١	١٦ ٠٧٥ ١٠٢	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)
٣٦ ٢٩٠ ٦٤٠	٥٦ ٠٣٤ ٩٨٧	مصروفات صناعية أخرى
		يخصم: -
(٧ ٦٥٠ ٦٢١)	(٢٩ ٧٠٠ ٥٨٠)	مبيعات المنتجات العرضية
٣ ٢٢٣ ٨٦٠ ١٦٠	٤ ٣٥٠ ٦٧٥ ٥٠٧	

٣٣ - إيرادات أخرى

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٦٩٣ ٢٧٧	٨ ٩٩٩ ٢٣٢	إيجارات
٣١ ٠٠٦ ٢٠٠	٢ ٠٢٧ ٤٠٠	أرباح رأسمالية
٩ ٨٣١ ٤٢٥	٤ ٠٣٧ ٣٤٤	تعويضات وغرامات
١ ٤١٢ ٩٣٧	١٨٢ ١٢١	أرباح بيع مخلفات
٩٦ ٠٤١ ٩٨٧	٩٦ ٨٣٦ ٩٨٥	إيرادات أخرى متنوعة
١٤٦ ٩٨٥ ٨٢٦	١١٢ ٠٨٣ ٠٨٢	

٣٤ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨ ٤٨٩ ٩٥٥	١٦٧ ٠١٠ ٦٠٢	أجور ومرتبآت
٥٨ ١٨٣ ٨٧٠	٥١ ٢٦٩ ٠٩٩	مستلزمات ملعية لازمة للتعبئة
١٦ ١٨٠ ٩٩٥	٦ ٨٤٦ ٩٣٠	إهلاكات أصول ثابتة
٤٢ ٧٩٦ ٢٨٢	٥٠ ٨٦٦ ٥٥٦	مصاريف نقل المنتج
٦٥ ٧٠٠ ٦٧٧	٨٢ ٤٩٣ ٩٦٩	مصاريف تصدير
٣٩ ٢٥٩ ٥٨٧	٢٩ ٥٥١ ٧٤٣	مزايا العاملين ومصروفات بيعية وتسويقية أخرى
٣٢٠ ٦١١ ٣٦٦	٣٨٨ ٠٣٨ ٨٩٩	

٣٥ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤ ٥٦٢ ٣٢٤	٧٤ ١٠٥ ٦٠١	أجور ومرتبآت
٨ ٣٧٢ ٦٠١	١ ٥١٤ ٥٩٧	إهلاكات أصول ثابتة
٧ ٣٧٧ ٧٣٦	١٤ ٣٠٥ ٩٤١	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
١٧ ٦٠٧ ٦٦١	٢٥ ٥٤٩ ٩٩٩	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي للتأهيل
٣٣ ٠٢٢ ٥١٤	١٧ ٨٧٣	صندوق التدريب والتأهيل
٥١ ٢٢٠ ٢٦٦	٨٩ ٩٨٥ ٨٦٢	نادى العاملين
٢ ١٥٤ ٨٥٦	٢ ٤٣٢ ٠٥٧	اتعاب مراقبي الحسابات
٥٧ ١٥٢ ١٤٦	٤٦ ٧٠٥ ٩٩٩	مزايا العاملين ومصروفات عمومية وإدارية أخرى
٢٧١ ٤٧٠ ١٠٥	٢٥٤ ٦١٧ ٩٣٠	





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٦- مصروفات أخرى

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٨٨٧ ٣٠٩	٥ ٠٦٤ ١٤٥	التبرعات
٢٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٧٠٨ ١٥٣	مخصص مطالبات
٥٢ ١٢١ ٣٤٠	٤٠ ٤٣٤ ٧٢٣	مصروفات فترات توقف أخرى
<u>٥٧ ٢٠٨ ٦٤٩</u>	<u>١٤٧ ٢٠٧ ٠٢١</u>	

- ضمن المصروفات الأخرى مبلغ ٤٠ مليون جنيه تمثل مصروفات فترات توقف لمصانع الشركة خلال العام من ٢٠٢٦/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٦/٠٣/٣١ والمخصصة من تكلفة المبيعات.

٣٧- خسائر إئتمانية متوقعة وإضمحلال أصول

٢٠٢٦/٠٣/٣١	المردود خلال الفترة	المستخدم	المكون	٢٠٢٦/٠١/٠١	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
٦٢ ١٤٠ ٤٥٠	-	-	١٧ ٨٧٧ ٠٧٣	٤٤ ٢٦٣ ٣٧٧	(١٧)	النقدية وما في حكمها
١٥ ٥٢٤ ٢٣٥	-	-	١٣ ٥٤٧ ١٤٣	١ ٩٧٧ ٠٩٢	(١٢)	العلاء وأوراق القبض
٥ ٥١٨ ٤٣٨	-	-	١ ٦١٠ ٤٦٢	٣ ٩٠٧ ٩٧٥	(١٥)	المديون والأرصدة المدينة الأخرى
٥٦ ٣٢٩ ٠٥٨	-	-	٤٨ ١٨٦ ١٠٥	٨ ١٤٢ ٩٥٤	(١٣)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٣ ٥٣٠ ٦٧٣	-	-	٢٥٦ ٢٢٢	٣٣ ٢٧٤ ٤٥١	(١٤)	موردين دفعات مقدمة
<u>١٧٣ ٠٤٢ ٨٥٤</u>	-	-	<u>٨١ ٤٧٧ ٠٠٥</u>	<u>٩١ ٥٦٥ ٨٥٠</u>		

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأصولها في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التسويات اللازمة في ضوء النتائج التي أنتهت لها الدراسة بشأن تحديد قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة حيث تم الاستناد إلى :-

* استخدام المدخل المبسط في قياس خطر الإئتمان لتسهيلات العلاء وأوراق القبض بتقسيم العلاء إلى فئات ذات خصائص متشابهة ، وتحديد الفترة التاريخية المستخدمة لإحتساب معدل الخسارة بين سنتين وخمس سنوات ، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الإقتصاد الكلى (معدل النمو ، معدل التضخم ، معدل البطالة) ، ومن ثم احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة بضرب معدل الخسارة × الرصيد المعرض للخسارة × احتمالية التعثر .

* استخدام المدخل العام لإحتساب الخسائر المتوقعة المتعلقة بإستثمارات الشركة في الودائع والحسابات الجارية وباقي الأصول المالية الأخرى بإستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزي لإدارة خطر الإئتمان ، كما تم استخدام البيانات المستقبلية لتحديد ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الإئتمانية لأصول المالية بإستخدام بعض مؤشرات الإقتصاد الكلى (معدل نمو الناتج المحلي الإجمالى ، معدل التضخم السنوى ، معدل البطالة) وفي ظل إفتراض ثلاث سيناريوهات (الأساسى ، الأفضل ، الأسوء) تماشياً مع معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) كما تم الاستناد إلى تطبيق منهجية حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة إلى مذكرة بازال التوضيحية حول النهج القائم على التصنيفات الداخلية وأوزان المخاطر .

* تم اعتبار معدل الخسارة لأدوات الدين الحكومية والودائع لأجل شهر فأقل بالجنيه تساوى صفر إعتباراً من ٢٠٢٣/١١/٢٨ طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء فى هذا الصدد .

* استخدام تصنيف مصر مع معدل الخسارة عند التعرض للأخفاق بنسبة ٤٥% عند قياس الخسائر الإئتمانية للأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

* قامت الشركة بإستثناء أدوات الدين الصادره عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية (أذون الخزانة) ، وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة فى مصر إستحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالى من الاعتراف والقياس بالخسائر الإئتمانية المتوقعة.

٣٨- إيرادات تمويلية

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢٣ ٢٥١ ٢٦٢	١٨٥ ٩٦٣ ٣٨٨	فوائد دائته
١١٢ ٦٠٢ ٤٤٣	٣٨٦ ٦٠٩ ٥٩٦	عوائد إستثمارات بالتكلفة المستهلكة
-	١ ٩٠٤ ٨٦٣	فوائد قرض مساهم
-	١٢ ١٠٠	عوائد وثائق استثمار فى صناديق الذهب
<u>٤٣٥ ٨٥٣ ٧٠٥</u>	<u>٥٧٤ ٤٨٩ ٩٤٧</u>	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٩- مصروفات تمويلية

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عمولات (بنكية-خطابات ضمان)
٨٤٣ ٤١٩	٥٢٨ ٣٤٧	عمولات حفظ أوراق مالية ورسم قيد الأسهم
١٦٩ ٤٣١	٧٧٧ ٠٠٦	فوائد على التزامات مزايا العاملين
٣١ ٢١٩ ٩٨٦	٢٩ ٩٧٨ ٨٠٠	
٣٢ ٢٣٢ ٨٢٦	٣١ ٢٨٤ ١٥٣	

٤٠- أرباح (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح (خسائر) فروق عملة غير محققة ناتجة من إعادة تقييم
(٧٧ ٨٤١ ١٤٥)	١ ٧٥٦ ٩٠٥ ٤٤٦	أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك
٧ ٧٣٩ ٠٦٤	(٥ ٢٨١ ٥٥٩)	خسائر (أرباح) فروق عملة محققة
(٧٠ ١٠٢ ٠٨١)	١ ٧٥١ ٦٢٣ ٨٨٧	

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

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة اسكندرية للأسمدة
١٧٧ ٥٠٩ ٠٦٨	٢٤٩ ٦٧٧ ١٦٦	شركة حلوان للأسمدة
٢٠٧ ١٥٣ ٣٠٥	٢٣١ ٧١٠ ٠٠٠	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
-	١ ١٨٦ ٠٦٣	
٣٨٤ ٦٦٢ ٣٧٣	٤٨٢ ٥٧٣ ٢٢٩	

٤٢- ضرائب الدخل

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل الجارية
٦٨٥ ١٠٢ ٠٨٢	١ ٠٧١ ٨٥١ ٢٨٨	ضريبة الدخل الجارية
٩٩ ٥٨٩ ٩٥٠	١٢٣ ٧٦٠ ٠٠٠	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
٢٢ ٥٢٠ ٤٨٨	٧٧ ٣٢١ ٦٧٠	ضريبة أوعيه مستقلة (أذون خزانة)
٨٠٧ ٢١٢ ٥٢٠	١ ٢٧٢ ٩٣٢ ٩٥٨	ضرائب الدخل الجارية
		ضرائب الدخل المؤجلة
٨ ٤٤٧ ٣٩٩	(٤ ٠٣٢ ٢٥٨)	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
(١٧ ٥١٤ ١٣٨)	٣٩٥ ٣٠٣ ٧٢٥	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
١ ٥٤٥ ٩١٩	(٢ ٦٥٣ ١٤٤)	مخصص التزامات مزايا التقاعد
(٤٥ ٠٠٠)		المخصصات المكونة
(٦١ ١٢٣ ٧١٤)	(٧٥ ٥٠٢ ٦٧٧)	ضريبة مؤجلة (تقييم استثمارات بطريقة حقوق الملكية)
(٤ ٢٧٦ ٨٢٧)	(١٨ ٣٣٢ ٣٢٦)	الخسائر الأكتنمانية المتوقعة
(٧٢ ٩٦٦ ٣٦١)	٢٩٤ ٧٨٣ ٣٢٠	ضرائب الدخل المؤجلة
٧٣٤ ٢٤٦ ١٥٩	١ ٥٦٧ ٧١٦ ٢٧٨	مصروف ضرائب الدخل بقائمة الأرباح والخسائر





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تسويات لأحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل في ٢٠٢٦/٠٣/٣١

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٥١٧ ٣٩٠ ٣٤٨	٧ ٢٠٠ ٨٩٦ ٣٩٤	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٧٩١ ٤١٢ ٨٢٨	١ ٦٢٠ ٢٠١ ٦٨٩	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%
٨٩ ٦٣٧ ٨٧٤	٦٨ ٢٧٦ ٦١٢	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
(١٤٦ ٨٠٤ ٥٤٣)	(١٢٠ ٧٦٢ ٠٢٣)	إيرادات معفاة من الضريبة
٧٣٤ ٢٤٦ ١٥٩	١ ٥٦٧ ٧١٦ ٢٧٨	ضرائب الدخل
<u>%٢٠.٨٧</u>	<u>%٢١.٧٧</u>	السعر الفعلي لضريبة الدخل

٤٣ - النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

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

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٧٨٣ ١٤٤ ١٨٩	٥ ٦٣٣ ١٨٠ ١١٦	صافي الربح بعد الضريبة
٢ ٣٨٣ ٨٦٩ ٨٧١	٤ ٨٠٢ ٦٧٨ ٧٣٦	نصيب المساهمين في الأرباح
١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	عدد الأسهم المصدرة
١.٨٩	٣.٨١	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

٤٤ - الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

- ١- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠١٧/٢٠١٨
- ٢- جاري فحص الفترات ٢٠٢٠/٢٠١٨ بالمأمورية .
- ٣- الفترات من ٢٠٢٠/٢٠٢١ حتى تاريخه لم يتم الفحص .
- ٤- تم إثبات الرصيد المستحق للشركة وفقاً لنموذج ١٩ حجز الصادر من مصلحة الضرائب بدفاتر الشركة ، مع احتفاظ الشركة بحقها في الاعتراض الذي تم في المواعيد القانونية وكافة 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 ١/١٩٩٤ حتى ٦/٢٠٠٣ لازالت منظره أمام القضاء الإداري بإستثناء الفترات من ١/١٩٩٥ إلى ٢/١٩٩٩
- ٢- ٧/٢٠٠٠ حتى ٦/٢٠٠٣ حيث صدرت أحكام القضاء الإداري لصالح الشركة .
- ٣- يتم تداول خلاف الفترات من ٧/٢٠٠٥ حتى ١٢/٢٠٠٩ بالقضاء الإداري .
- ٣- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ١٥/٢٠١٦ ونهاية العمل بالقانون .

ضريبة القيمة المضافة:

- ١- 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 ٢٠٢٠/٢٠٢٢ جاري الفحص بالمأمورية .
- الفترات من ٢٠٢٢/٢٠٢٣ حتى تاريخه لم يتم الفحص .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الضريبة العقارية:

- جرى تداول خلاف بداية ربط مصنع أبوقير ٣ أمام القضاء بمبلغ ١.١٧٤ مليون جنيه والذي تم سداه من قبل الشركة .
- تم سداد كافة المستحق علي الشركة حتي ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقا لقانون الضريبة علي العقارات المبنية الصادر برقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والمعدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .
- تم تنفيذ قرار مجلس الوزراء رقم ٣ لسنة ٢٠٢٤ بتحمل وزارة المالية للضريبة العقارية الخاصة بمصانع الشركة لمدة عامين حتى ٢٠٢٦/١٢/٣١ وجاري استكمال الإجراءات مع مصلحة الضرائب العقارية والمطالبة بإسترداد مبلغ ١.٢٥ مليون جنيه تم سدادها وتخص فترة ضمن القرار السابق ذكره .
- قامت الشركة باسناد دراسة المخصصات في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ لمكتب عباني وشركاه (المستشار الضريبي للشركة) وتم إجراء التسويات اللازمة في ضوء الدراسة المعده لهذا الغرض.

٤٥- الموقف القانوني

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

٤٦- الارتباطات التعاقدية و الإلتزامات المحتملة

٤٦-١ تتمثل الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتي ٣١ مارس ٢٠٢٦ في :-

- عملية رقم (٢٠٢٢/٢٠٢١/٣٩) نظام تشغيل SAP وتراخيص تطبيقات ERP بمبلغ ٩٢٥ ألف دولار و ٢١٧٤ ألف جنيه.
- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ١٢ مليون يورو ومبلغ ١ مليون دولار ومبلغ ٩٠ ألف جنيه.

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

قيمة المساهمة	قيمة الجزء	قيمة الجزء	قيمة المساهمة	عملية	قيمة الجزء
(قرض المساهم)	الجزء المسدد	الجزء المسدد	الجزء المسدد	إستثمار	الجزء الغير مسدد
بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار	بعملة الإستثمار	نسبة المساهمة	بالجنيه المصرى
٤٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١١٢.٥٠٠.٠٠٠	٣٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٣٣٧.٥٠٠.٠٠٠	٤٥%	٣٣٧.٥٠٠.٠٠٠
٥٥٧.٥٠٠.٠٠٠	٤٨٣.٤٢٤.٨	٥٠.٨٧٠.٧٥٢	٢٧٧٣.٤٧٣.٣٩٩	١٠% (بعد الدمج)	٢٧٧٣.٤٧٣.٣٩٩
					٣١١٠.٩٧٣.٣٩٩

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

٤٦-٣ خطابات الضمان

- بلغت خطابات الضمان لدى البنوك ولصالح الغير في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ مبلغ ٣٢٨ مليون جنيه مغطاه بأدون خزنة بقيمة أسمية قدرها ٤٠٥ مليون جنيه.

٤٧- التقارير القطاعية

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

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية التالية:-

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

أولاً : تقرير قطاعى تشغيلى للأصول والإلتزامات :-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	السماذ السائل	مصنع البلاستيك	أخرى	الإجمالى
أصول القطاعات	١ ٦١١ ٣٦٧ ٥٨٨	٥٩٨ ٥٣٨ ٩٨٣	٧٢٤ ٦٠٦ ٥٩٦	٣ ٣٦٢ ٤٤٩	٧٤ ٨٧٥ ١٥٧	-	٣ ٠١٢ ٧٥٠ ٧٧٤
أصول غير محملة	-	-	-	-	-	٣٤ ٤٠١ ٩٨١ ١٩٨	٣٤ ٤٠١ ٩٨١ ١٩٨
أجمالى الأصول	١ ٦١١ ٣٦٧ ٥٨٨	٥٩٨ ٥٣٨ ٩٨٣	٧٢٤ ٦٠٦ ٥٩٦	٣ ٣٦٢ ٤٤٩	٧٤ ٨٧٥ ١٥٧	٣٧ ٤١٤ ٧٣١ ٩٧٢	٣٧ ٤١٤ ٧٣١ ٩٧٢
الإلتزامات القطاعات	-	-	-	-	-	١١ ٩٢٨ ٩٦٣ ٧٢٨	١١ ٩٢٨ ٩٦٣ ٧٢٨
إجمالى الإلتزامات	-	-	-	-	-	١١ ٩٢٨ ٩٦٣ ٧٢٨	١١ ٩٢٨ ٩٦٣ ٧٢٨



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

ثانياً : تقرير قطاعى تشغيلى لربح الفترة :-

الإجمالي	أخرى	الأمونيا	أبوقير (٣)	أبوقير (٢)	أبوقير (١)	البيان
٩ ٥٣٣ ٤٢٦ ٧٦٣	-	٤٥٤ ٦٨٩ ٥٣٣	٣ ٦٨٥ ١٢٥ ٦٧٧	١ ٧٢٢ ٥٤٣ ٠٦٢	٣ ٦٧١ ٠٦٨ ٤٩١	إيرادات النشاط
(٤ ٣٥٠ ٦٧٥ ٥٠٧)	-	(٢٢٢ ١٠٥ ١٧٤)	(١ ٢٨١ ٤٠٤ ٤١٨)	(١ ٣٠٧ ٦٩٤ ٠٨٧)	(١ ٥٣٩ ٤٧١ ٨٢٨)	تكلفة المبيعات
٥ ١٨٢ ٧٥١ ٢٥٦	-	٢٣٢ ٥٨٤ ٣٥٩	٢ ٤٠٣ ٧٢١ ٢٥٩	٤١٤ ٨٤٨ ٩٧٥	٢ ١٣١ ٥٩٦ ٦٦٣	مجمل الربح
١١٢ ٠٨٣ ٠٨٢	١١٢ ٠٨٣ ٠٨٢	-	-	-	-	إيرادات أخرى
(٣٨٨ ٠٣٨ ٨٩٩)	-	(٨ ٥١٢ ١٧٤)	(١١٦ ٣٦٠ ٧٣٧)	(١٤٠ ٧١٥ ٥٠٠)	(١٢٢ ٤٥٠ ٤٨٨)	مصرفات بيعية وتسويقية
(٢٥٤ ٦١٧ ٩٣٠)	-	(٨ ٣٣٦ ٥٨٤)	(٧٤ ١٩٨ ٨١٨)	(٩٣ ٤٥٢ ٢١٠)	(٧٨ ٦٣٠ ٣١٨)	مصرفات عمومية وإدارية
(١٤٧ ٢٠٧ ٠٢١)	(١٤٧ ٢٠٧ ٠٢١)	-	-	-	-	مصرفات أخرى
(٨١ ٤٧٧ ٠٠٥)	(٨١ ٤٧٧ ٠٠٥)	-	-	-	-	خسائر إئتمانية متوقّعه
٤ ٤٢٣ ٤٩٣ ٤٨٤	(١١٦ ٦٠٠ ٩٤٤)	٢١٥ ٧٣٥ ٦٠١	٢ ٢١٣ ١٦١ ٧٠٤	١٨٠ ٦٨١ ٢٦٥	١ ٩٣٠ ٥١٥ ٨٥٧	إيرادات التشغيل
٥٧٤ ٤٨٩ ٩٤٧	٥٧٤ ٤٨٩ ٩٤٧	-	-	-	-	إيرادات تمويلية
(٣١ ٢٨٤ ١٥٣)	(٣١ ٢٨٤ ١٥٣)	-	-	-	-	مصرفات تمويلية
١ ٧٥١ ٦٢٣ ٨٨٧	١ ٧٥١ ٦٢٣ ٨٨٧	-	-	-	-	صافي أرباح/ (خسائر) فروق
٢ ٢٩٤ ٨٢٩ ٦٨١	٢ ٢٩٤ ٨٢٩ ٦٨١	-	-	-	-	ترجمة أرصدة بعملة اجنبية
٤٨٢ ٥٧٣ ٢٢٩	٤٨٢ ٥٧٣ ٢٢٩	-	-	-	-	صافي الإيرادات للتمويلية
٧ ٢٠٠ ٨٩٦ ٣٩٤	٢ ٦٦٠ ٨٠١ ٩٦٧	٢١٥ ٧٣٥ ٦٠١	٢ ٢١٣ ١٦١ ٧٠٤	١٨٠ ٦٨١ ٢٦٥	١ ٩٣٠ ٥١٥ ٨٥٧	نصيب الشركة في أرباح
(١ ٥٦٧ ٧١٦ ٢٧٨)	(٥٧٩ ٢٨٦ ٥٦٧)	(٤٦ ٩٦٨ ٠٧١)	(٤٨١ ٨٣٠ ٢٣٩)	(٣٩ ٣٢٦ ٣٤٧)	(٤٢٠ ٢٩٥ ٠٥٣)	إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
٥ ٦٣٣ ١٨٠ ١١٦	٢ ٠٨١ ٥١٥ ٤٠٠	١٦٨ ٧٦٧ ٥٣٠	١ ٧٣١ ٣٣١ ٤٦٥	١٤١ ٣٥٤ ٩١٨	١ ٥١٠ ٢٢٠ ٨٠٤	صافي ربح العام قبل الضريبة
						ضريبة الدخل
						صافي ربح الفترة بعد الضريبة

٤٨ - أحداث هامة

- واجهت الشركة تحديات نتيجة عوامل خارجة عن إرادتها بالإضافة إلى العوامل الجيوسياسية الأخرى بالمنطقة والتي أثرت بشكل كبير على سلاسل الإمداد والأعمال اللوجيستية خلال الفتره المالية المعد عنها المركز المالى ، إلا أن إدارة الشركة نجحت في تحويل التحديات إلى فرص وحافظت على إستمرارية التشغيل مما إنعكس إيجابيا على نتائج الأعمال.
- بتاريخ ٢٥/١٢/٢٥ أصدر البنك المركزي المصري قراراً خفض سعري الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠% ، ٢١% ، كما أصدر قراره بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ بخفض سعري عائد الإيداع والأقراض لليلة الواحدة ١٩% ، ٢٠% على التوالي ، كما أصدر قراره بتاريخ ٢ إبريل ٢٠٢٦ بالإبقاء على الأسعار دون تغيير.
- بتاريخ ٢٩/٠٣/٢٠٢٦ صدر قرار السيد الدكتور / رئيس مجلس الوزراء رقم (٩٢٨) لسنة ٢٠٢٦ بشأن تحديد سعر بيع الغاز الطبيعي المورد لصناعة الأسمدة الأزوتية فى ضوء المعادلة السعرية المعمول بها ويحد أدنى ٨.٥ دولار / مليون وحدة حرارية.
- بتاريخ ٠٤/٠٥/٢٠٢٦ صدر قرار السيد معالى دكتور / وزير الإستثمار والتجارة الخارجية رقم (١٩٠) لسنة ٢٠٢٦ بشأن فرض رسم صادر على صادرات الأسمدة الأزوتية بجميع أنواعها بواقع ٩٠ دولار / طن أو مايعادلها بالجنية المصرى وفقاً لأسعار الصرف المعلنة بالبنك المركزي المصرى فى تاريخ السداد على أن يعمل بهذا القرا لمدة ثلاث أشهر إعتباراً من اليوم التالى لتاريخ النشر .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤٩ - تم تعديل أرقام المقارنة للتتماشى مع عرض القوائم المالية في ٣١/٠٣/٢٠٢٦

أثر إعادة تبويب وتعديل قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/٠٣/٢٠٢٥ :-

المعاد تبويبها	التعديل	إعادة التبويب	كما سبق عرضها	البيان
٦ ٦٤٤ ٣٨١ ٧٦٤	-	-	٦ ٦٤٤ ٣٨١ ٧٦٤	إيرادات النشاط
(٣ ٣٢٣ ٨٦٠ ١٦٠)	-	-	(٣ ٣٢٣ ٨٦٠ ١٦٠)	تكلفة المبيعات
٣ ٣٢٠ ٥٢١ ٦٠٤	-	-	٣ ٣٢٠ ٥٢١ ٦٠٤	مجموع الربح
١٤٦ ٩٨٥ ٨٢٦	-	٩٥ ١٩٨ ٣٣٣	٥١ ٧٨٧ ٤٩٢	إيرادات أخرى
(٣٢٠ ٦١١ ٣٦٦)	-	-	(٣٢٠ ٦١١ ٣٦٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٧١ ٤٧٠ ١٠٥)	-	٥٢ ١٢١ ٣٤٠	(٣٢٣ ٥٩١ ٤٤٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٧ ٢٠٨ ٦٤٩)	-	(٥٢ ١٢١ ٣٤٠)	(٥ ٠٨٧ ٣٠٩)	مصروفات أخرى
(١٩ ٠٠٨ ١٢٢)	-	-	(١٩ ٠٠٨ ١٢٢)	رد خسائر إنتمانية متوقعة وإضمحلال أصول
٢ ٧٩٩ ٣٠٩ ١٨٧	-	٩٥ ١٩٨ ٣٣٣	٢ ٧٠٤ ١٠ ٨٥٤	أرباح التشغيل
-	(٩٩٥ ٨٩٩ ٥٠٠)	(٩٥ ١٩٨ ٣٣٣)	١ ٠٩١ ٠٩٧ ٨٣٣	توزيعات استثمارات
٤٣٥ ٨٥٣ ٧٠٥	-	-	٤٣٥ ٨٥٣ ٧٠٥	إيرادات تمويلية
(٣٢ ٢٣٢ ٨٣٦)	-	-	(٣٢ ٢٣٢ ٨٣٦)	مصروفات تمويلية
(٧٠ ١٠٢ ٠٨١)	-	-	(٧٠ ١٠٢ ٠٨١)	خسائر (أرباح) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٣٣٣ ٥١٨ ٧٨٨	-	-	٣٣٣ ٥١٨ ٧٨٨	صافي الإيرادات التمويلية
٣٨٤ ٦٦٢ ٣٧٣	٣٨٤ ٦٦٢ ٣٧٣	-	-	نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٣ ٥١٧ ٣٩٠ ٣٤٨	(٦١١ ٢٣٧ ١٢٧)	-	٤ ١٢٨ ٦٢٧ ٤٧٥	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٧٣٤ ٢٤٦ ١٥٩)	٦١ ١٢٣ ٧١٣	-	(٧٩٥ ٣٦٩ ٨٧٢)	ضريبة الدخل
٢ ٧٨٣ ١٤٤ ١٨٩	(٥٥٠ ١١٣ ٤١٤)	-	٣ ٣٣٣ ٢٥٧ ٦٠٣	صافي ربح العام بعد ضرائب الدخل
١.٨٩	(٠.٣٧)	-	٢.٢٦	نصيب السهم الأساسي من الأرباح

- تم إعادة تبويب مكافأه مجلس إدارة شركتى اسكندرية الأسمدة وحلوان للأسمدة من بند توزيعات استثمارات إلى إيرادات أخرى بقيمة قدرها ٩٥ مليون جنيه.

- تم إعادة تبويب الطاقة غير المستغلة من المصروفات الإدارية و العمومية إلى المصروفات الأخرى بقيمة قدرها ٥٢ مليون جنيه.

- تم تعديل قائمة الدخل في ٣١/٠٣/٢٠٢٥ بإثبات نصيب الشركة في أرباح الإستثمارات بطريقة حقوق الملكية فى شركات حلوان للأسمدة وأسكندرية للأسمدة وأبوظرطور لحامض الفوسفوريك والوادي للصناعات الفوسفاتية والعالمية للميثانول وشمال أبوقير للمغذيات الزراعية وأثر ذلك على كلاً من نصيب الشركة فى أرباح أستثمارات بطريقة حقوق الملكية بقيمة قدرها ٣٨٥ مليون جنيه وضريبة الدخل (ضريبة توزيعات) بقيمة قدرها ٦١ مليون جنيه وتخفيض إيرادات توزيعات الأستثمار بمبلغ ٩٩٦ مليون جنيه.

أثر تعديل قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/٠٣/٢٠٢٥ :-

المعاد تبويبها	التعديل	كما سبق عرضها	صافي ربح الفترة
٢ ٧٨٣ ١٤٤ ١٨٩	(٥٥٠ ١١٣ ٤١٤)	٣ ٣٣٣ ٢٥٧ ٦٠٣	صافي ربح الفترة
-	٦٥ ٨١٨ ٨٣٥	(٦٥ ٨١٨ ٨٣٥)	بنود الدخل الشامل الأخر
(٢٥ ٩٥٥ ٨٩٣)	(٢٥ ٩٥٥ ٨٩٣)	-	فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(١٤ ٨٠٩ ٢٣٨)	١٤ ٨٠٩ ٢٣٨	فروق ترجمة إستثمارات مالية بطريقة حقوق الملكية
(٢٥ ٩٥٥ ٨٩٣)	٢٥ ٠٥٣ ٧٠٤	(٥١ ٠٠٩ ٥٩٧)	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخر
٢ ٧٥٧ ١٨٨ ٢٩٦	(٥٢٥ ٠٥٩ ٧١٠)	٣ ٢٨٢ ٢٤٨ ٠٠٦	إجمالى الدخل الشامل الأخر
			إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

- تم تعديل قائمة الدخل الشامل فى ٣١/١٢/٢٠٢٤ بتخفيض فروق تقييم أستثمارات مالية بالقيمة العادلة بمبلغ ٦٦ مليون جنيه وضرائب الدخل المتعلقة بها بمبلغ ١٥ مليون جنيه وأثبات فروق ترجمة أستثمارات بطريقة حقوق الملكية فى شركات حلوان للأسمدة وأسكندرية للأسمدة وأبوظرطور لحامض الفوسفوريك والوادي للصناعات الفوسفاتية والعالمية للميثانول بمبلغ ٢٦ مليون جنيه.

