



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الإسكندرية في: ٢٠٢٦/٨/١٣

السادة / البورصة المصرية
قطاع الأفصاح

تحية طيبة وبعد،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي:-

- ١- القوائم المالية المنفردة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والإيضاحات المتممة لها.
 - ٢- تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب حازم حسن KPMG).
 - ٣- رد الشركة على تقارير مراقبي الحسابات.
- وسيتهم موافاة سيادتكم بترجمة القوائم المالية المنفردة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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
(مسنول علاقات المستثمرين)

٢٠٢٦
١٤
٨

محاسبة/ نرفانا صباح عرابي



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



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

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

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



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

عن الفتره الماليه المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

وتقارير مراقبى الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقارير مراقبى الحسابات	—
قائمة المركز المالى المنفردة	١
قائمة الأرباح والخسائر المنفردة	٢
قائمة الدخل الشامل المنفردة	٣
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المنفردة	٤
قائمة التدفقات النقدية المنفردة	٥
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة	٣٩-٧



حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٥٠٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المنفردة إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المنفردة المرفقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية ("الشركة") في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المنفردة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- قائمة الدخل المنفردة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- قائمة الدخل الشامل المنفردة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفردة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- قائمة التدفقات النقدية المنفردة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المنفردة.

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المنفردة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج 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 لمتنشاء والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المنفردة.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المنفردة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أمور أخرى

نود الإشارة إلى أن أرقام المقارنة للقوائم المنفردة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية و الايضاحات المرتبطة بها لم يصدر عنها تقرير فحص محدود.

محمد حسن محمد يوسف

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٦

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١
جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

١٢١
٢٠٢٦ / ٨ / ١٢

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

تحية طيبة وبعد . . .

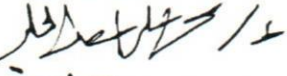
نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

الإسكندرية في : ١٣ أغسطس ٢٠٢٦

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

١ / 
محاسب / وائل عزمى مليجي

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

في ٣٠ يونيو 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 وتعديلاتهما والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٣٦,٨٦٩ مليار جنيه وقائمة الدخل بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ١٠ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وكذا قائمتي التدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى ، وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر 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 انحرافات بالزيادة في الكمية في كل من الأمونيا المستخدمة في إنتاج اليوريا لمصنع أبوقير (١) بنسبة ١,١% و الأمونيا المستخدمة في إنتاج نترات النشادر بنسبة ٤% وإنحراف في الغاز الطبيعي المستخدم في إنتاج الأمونيا بنسبة ٣,٢٥% لمصنع أبوقير (٢)
- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن الأرضة المدينة خلافات مع مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة - بنحو ٤٠ مليون جنيه حيث صدرت بها أحكام قضائية لصالح الشركة في بعضها ولم يتم تنفيذها ولم ترد شهادة من المصلحة بالرصيد المستحق رغم طلبها أكثر من مرة ، كما تضمن الرصيد نحو ٢ مليون جنيه خلافات مع مصلحة الضرائب العقارية لم تحسم .

م

- بلغت قيمة الإلتزامات الضريبية - ضريبة شركات الأموال - عن الفترة من ٢٠١٦/٢٠١٥ حتى ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ٦٨٣ مليون جنيه طبقا للدراسة المعدة من مكتب خارجي متخصص مكون عنها مخصص بكامل القيمة ، وقد ورد للشركة مطالبة رقم ١٢٥٧ بتاريخ ٢٠٢٦/٢/٢٦ لسداد ضريبة شركات الأموال عن الأعوام ٢٠١٨/٢٠١٥ بقيمة إجمالية بنحو ٤١٧ مليون جنيه قامت الشركة بالإعتراض عليها في ٢٠٢٦/٤/١٦ ، مكون عنها مخصص وفقا للدراسة السابق الإشارة إليها بنحو ٣١ مليون جنيه .
- 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 ٣٤ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ نحو ١٥٨ مليون جنيه قيمة حصة النادي الرياضي والاجتماعي على أساس ١,٢٥% من صافي الربح قبل الضريبة وفقا 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و عن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير الى ما يلي :

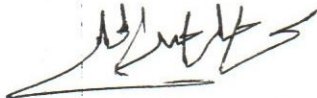
- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الإنتهاء من تسجيل مساحة (٢٣ سهم ، ٤ فدان) من أراضي الشركة - منها أرض شركة راكتا بمساحة (١٢ سهم ، ٢٢ قيراط ، ١ فدان) - لوقف إجراءات التسجيل لوجود تحفظ من القوات المسلحة وفقا لإفادة الشئون القانونية بالشركة، بالإضافة إلى عدم الإنتهاء من تسجيل المقر الإداري بالقاهرة.
- تضمنت الأصول المالية الأخرى نحو ٤٣,٤٦١ مليون جنيه تتمثل في إستثمارات الشركة في الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته (تحت التصفية) ، حيث صدر قرار الجمعية العامة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ بتصفية الشركة وإسترداد حصص الشركات المساهمة في رأسمالها ولم يتم الإنتهاء من الفحص الضريبي للشركة حتى تاريخه .
- تضمنت الإستثمارات في شركات شقيقة نحو ١٣٥ مليون جنيه قيمة الإستثمارات في شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية والمسدة منذ عام ٢٠٢٢ علما بأنه صدر قرار بإنشاء شركة جديدة (شركة خليج أبوقير للمغذيات الزراعية) بنظام المناطق الحرة ودمج شركة شمال أبوقير بها.
- بلغت تكلفة الطاقة غير المستغلة نحو ٨١,٨٩٣ مليون جنيه منها نحو ٣٤,٩٥٣ مليون جنيه يخص توقفات مصانع الشركة غير المخططة ، كما بلغت الطاقة غير المستغلة لمصنع البلاستيك نحو ١٧,٦٣١ مليون جنيه بنسبة ٦٢,٢٦ %

الجهاز المركزى للمحاسبات
ادارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- بلغ اجمالى رصيد العملاء المدين فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ نحو ٨٠٨ مليون جنيه (قبل خصم الخسائر الائتمانية البالغة نحو ٣٢ مليون جنيه) مقابل نحو ٣٦٦ مليون جنيه فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بزيادة قدرها نحو ٤٤٢ مليون جنيه تبين بشأنه ما يلى:-
- ضمن رصيد العملاء نحو ٤٨٨ مليون جنيه مديونية على ديوان عام وزارة الزراعة عن الفترة من يناير حتى يونيو ٢٠٢٦ تخص فروق أسعار توريد الأسمدة الذى يتحملها الديوان عن الجمعيات الزراعية طبقا لمحضر الاجتماع بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢١ بتعديل سعر بيع الأسمدة ليصبح ٦٠٠٠ جنيه للطن بدلا ٤٥٠٠ جنيه للطن .

تحريرا فى ٢٠٢٦/٨/١٤

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة

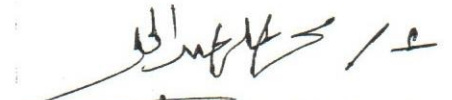

محاسب / محمد على عبد الحليم

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة


محاسبة / مها عبد الفتاح الجارم

يعتمد

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة


محاسب/ وائل عزمى مليجى



**الرد على ملاحظات الجهاز المركزي
بتقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية
للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦**

أولاً : الملاحظات التي يعتبرها الجهاز من قبيل التحفظ :-

الملاحظة (١) تبين وجود إنحرافات بالزيادة في الكمية في كل من الأمونيا المستخدمة في إنتاج اليوريا لمصنع أبوقير (١) بنسبة ١,١٪ و الأمونيا المستخدمة في إنتاج نترات النشادر بنسبة ٤٪ وإنحراف في الغاز الطبيعي المستخدم في إنتاج الأمونيا بنسبة ٢,٢٥٪ لمصنع أبوقير (٢).

الرد - إنحراف الأمونيا المستخدمة في إنتاج اليوريا بمصنع أبوقير ١ بنسبة ١,١٪ يعود إلى كمية الأمونيا المسترجعة من جهاز Desorber والتي كانت تفقد وتم تداركها بعد تغيير الصواني بالإضافة إلى توقف المصنع لأعمال الصيانة الطارئة نتيجة تركيب Transfer Line وتم استغلال ذلك لأعمال صيانة لمصنع اليوريا.

- إنحراف الأمونيا المستخدمة في النترات و نسبته ٤٪ فقط منها ٢٪ في معدل استهلاك الأمونيا من الغاز الطبيعي ، كما أن الإنحرافات في مصنع الأمونيا ٢ ترجع إلى اختلاف مواصفات الغاز الطبيعي المورد عن المواصفات القياسية وكذلك اختلاف محتواه من BTU (الوحدة الحرارية البريطانية) كما أن انخفاض ضغط الغاز الطبيعي يؤدي إلى مزيد من الإستهلاك لكميات غاز الوقود لتعويض إنتاج البخار المفقود من المصنع عند الضغوط المنخفضة والتي تؤدي إلى نقص الأحمال .

الملاحظة (٢) مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تضمن الأرصدة المدينة خلافات مع مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة - بنحو ٤٠ مليون جنيه حيث صدرت بها أحكام قضائية لصالح الشركة في بعضها ولم يتم تنفيذها ولم ترد شهادة من المصلحة بالرصيد المستحق رغم طلبها أكثر من مرة ، كما تضمن الرصيد نحو ٢ مليون جنيه خلافات مع مصلحة الضرائب العقارية لم تحسم.

الرد - جرى تسوية حساب ضريبة القيمة المضافة مع مصلحة الضرائب إلا أن التحول الرقمي و نقل البيانات من نظام EGYTAX إلى نظام SAP لدى المصلحة أدى إلى عدم ورود التسوية من المصلحة ، علماً بأن آخر استعجال تم من جانبنا بتاريخ ١٥/٠٧/٢٠٢٦ برقم وارد ٤٠٢٨ .
- فيما يخص الأحكام القضائية الصادرة لصالح الشركة فقد تم توريدها للمركز الضريبي لكبار الممولين أول للتنفيذ .
- فيما يخص خلاف الضريبة العقارية فهو متداول أمام القضاء و لم يصدر به حكم نهائي .

الملاحظة (٣) بلغت قيمة الإلتزامات الضريبية - ضريبة شركات الأموال - عن الفترة من ٢٠١٦/٢٠١٥ حتى ديسمبر ٢٠٢٥ نحو ٦٨٣ مليون جنيه طبقاً للدراسة المعدة من مكتب خارجي متخصص مكون عنها مخصص بكامل القيمة ، وقد ورد للشركة مطالبة رقم ١٢٥٧ بتاريخ ٢٦/٢/٢٠٢٦ لسداد ضريبة شركات الأموال عن الأعوام ٢٠١٨/٢٠١٥ بقيمة إجمالية بنحو ٤١٧ مليون جنيه قامت الشركة بالإعتراض عليها في ١٦/٤/٢٠٢٦ ، مكون عنها مخصص وفقاً للدراسة السابق الإشارة إليها بنحو ٣١ مليون جنيه .

الرد - قامت الشركة بإسناد عملية تقييم المخصصات المحتملة على الشركة في ضوء موقفها الضريبي والمطالبات الواردة من مصلحة الضرائب المصرية لمكتب عبانى وشركاه محاسبون قانونيون ووفقاً لخبراته المهنية وبعد البحث والدراسة لمطالبة مصلحة الضرائب وأسباب اعتراض الشركة ودفعها وقرارات اللجان الداخلية ولجان الطعن الضريبي حيث تم التوصل به بزيادة المخصص المكون لهذا الغرض بنحو ١٦٦ مليون جنيه ليصبح أجمالي المخصص المكون ٦٨٣ مليون جنيه في ٣٠/٠٦/٢٠٢٦ وذلك وفقاً للأسس السابقة في تقييم المخصصات في هذا الشأن وتم تنفيذ ذلك بالتوافق مع مراقب حسابات الشركة .

الملاحظة (٤) عدم حساب ضريبة المرتبات وما في حكمها بشأن بدل الإنتقال الثابت المنصرف نقداً للعاملين والبالغ نحو ٧٢ مليون جنيه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بالإضافة إلى نحو ٣٤ مليون جنيه تخص الفترة الحالية بالمخالفة لما تقضى به أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

الرد - بدل الإنتقال المنصرف نقداً للعاملين غير خاضع لضريبة المرتبات وما في حكمها حيث يصرف للعامل عوضاً عن نفقات فعلية يتحملها في سبيل أداء مهام عمله (من مقر سكنه الثابت إلى الشركة والعكس) وذلك طبقاً للمادة رقم (١١) من اللائحة التنفيذية للقانون والتي تنص على (يقصد بالمزايا النقدية والعينية كل ما يحصل عليه العامل نقداً أو عيناً دون أن يكون عوضاً عن نفقات يتحملها في سبيل أداء عمله) .

الملاحظة (٥) ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ نحو ١٥٨ مليون جنيه قيمة حصة النادي الرياضي والإجتماعي على أساس ١,٢٥٪ من صافي الربح قبل الضريبة وفقاً للنظام الأساسي للشركة وصحته صافي الربح بعد الضريبة على أن تدرج بقائمة توزيعات الأرباح .

الرد - قيام الشركة بتحميل حصة النادي والنشاط الرياضي على قائمة الدخل طبقاً لما جاء بالنظام الأساسي للشركة وتمشياً مع معايير المحاسبة المصرية ، أما عن طريقة الإحتساب فلا توجد أسس محددة وقاطعة بشأن الإحتساب من صافي الربح قبل الضريبة أو بعد الضريبة .



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

الملاحظة (٦) مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الإنتهاء من تسجيل مساحة (٢٣ سهم ، ٤ فدان) من أراضي الشركة - منها أرض شركة راكتا بمساحة (١٢ سهم ، ٢٢ فدان) - لوقف إجراءات التسجيل لوجود تحفظ من القوات المسلحة وفقاً لإفادة الشئون القانونية بالشركة، بالإضافة إلى عدم الإنتهاء من تسجيل المقر الإدارى بالقاهرة.

الرد

- أولاً: بالنسبة لأرض كيره بمساحة (١١ سهم، ٢٢ فدان) :
تم إجراء الرفق المساحى العسكرى بمعرفة إدارة المساحة العسكرية وانتهت الي وجود تداخل مع اراضي الرفق العسكري واعتراض من القوات المسلحة علي التسجيل ، علما بأن الأرض تقع داخل اسوار الشركة وعليها مباني ومنشآت ومعدات تخص الشركة ولا يوجد اي نزاع قضائي حالي أو محتمل علي ملكية هذه الأرض .
- ثانياً: بالنسبة للأرض المملوكة للشركة بموجب عقد البيع الابتدائي المؤرخ ١٩٩٨/٥/٤ من الشركة العامة لصناعة الورق (راكتا) بمساحة (١٢ سهم، ٢٢ فدان) :

تم إجراء الرفق المساحى العسكرى بمعرفة إدارة المساحة العسكرية وانتهت الى وجود اعتراض من القوات المسلحة على التسجيل واعتبار الأرض داخل نطاق عمليات القوات المسلحة ، ولا يوجد اي نزاع قضائي حال او محتمل على ملكية هذه الأرض .
- ثالثاً: بالنسبة لتسجيل مكتب الشركة الجديد بالقاهرة :

تقدمت الشركة بطلب بيع رضائي للمقر واستخراج شهادة الرفق المساحى، والطلب تم ايقافه من الشهر العقارى لقيام (شركة البطل) بتعديل اقرار اول تعامل الخاص بتوزيع الحصص بالعقار واستخراج صور رسمية من تراخيص البناء المعدلة المطابقة للرفق المساحى وعليه تم مخاطبة الشركة البائعة لموافاتها بالمستندات المطلوبة ، وقد افادت شركة البطل بضرورة تعديل الرفق المساحى العسكري لكامل مسطح الدور الأول لكي تتمكن من موافاتها بالمستندات المطلوبة منها وجاري اتخاذ الإجراءات لتعديل الرفق المساحى بما يتناسب مع المستندات والترخيص الخاصة بالوحدة .

الملاحظة (٧)

تضمنت الأصول المالية الأخرى نحو ٤٣,٤٦١ مليون جنيه تتمثل فى إستثمارات الشركة فى الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته (تحت التصفية) ، حيث صدر قرار الجمعية العامة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ بتصفية الشركة وإسترداد حصص الشركات المساهمة فى رأسمالها ولم يتم الإنتهاء من الفحص الضريبي للشركة حتى تاريخه .

الرد

تم الإنتهاء من معظم الإجراءات المتعلقة بالتصفية عدا الفحص الضريبي وتم العرض على الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠٢٦/٠٦/٠٤ والتي قررت مد أجل التصفية لمدة عام مع احتفاظ المصفي بكافة الإختصاصات الممنوحة له لإنهاء باقي الإجراءات .

الملاحظة (٨)

تضمنت الإستثمارات فى شركات شقيقة نحو ١٣٥ مليون جنيه قيمة الإستثمارات فى شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية والمسددة منذ عام ٢٠٢٢ علما بأنه صدر قرار بإنشاء شركة جديدة (شركة خليج أبوقير للمغذيات الزراعية) بنظام المناطق الحرة ودمج شركة شمال ابو قير بها .

الرد

تم تأسيس شركة خليج أبوقير للمغذيات الزراعية بنظام المناطق الحرة الخاصة حتى يتم الحصول على كافة مزايا المناطق الحرة والتي سيكون لها أثر إيجابي كبير على دراسات الجدوى ، علماً بأن ملف الشركة لدى اللجنة الوزارية للتنمية الصناعية للموافقة على المشروع، حيث تم الحصول على موافقة المجلس الأعلى للطاقة وتم عمل حق انتفاع بالأرض بين شركة شمال أبوقير وخليج أبوقير وأرسل للهيئة العامة للإستثمار بناء علي طلب مجلس الوزراء حتي يمكن الحصول علي ترخيص مزاولة نشاط المنطقة الحرة الخاصة .

الملاحظة (٩)

بلغت تكلفة الطاقة غير المستغلة نحو ٨١,٨٩٣ مليون جنيه منها نحو ٣٤,٩٥٢ مليون جنيه يخص توقفات مصانع الشركة غير المخططة ، كما بلغت الطاقة غير المستغلة لمصنع البلاستيك نحو ١٧,٦٣١ مليون جنيه بنسبة ٢٢,٢٦ %

الرد

- فيما يخص مصانع الشركة فإن ذلك يرجع إلى ظروف تشغيل واستبدال Transfer Line خلال شهر يوليو ٢٠٢٦ وتعمل الآن بكفاءة عالية.

- فيما يخص مصنع البلاستيك والمنشأ أساساً لتوفير مواد التعبئة والتغليف لمنتجات الشركة فإن ذلك يرجع إلى ظروف العرض والطلب المتعلقة ببيع الأكياس ، علما بأن الشركة قد تقدمت بعرض لتوريد ٣ مليون كيس لصالح شركة موبكو للأسمدة خلال شهر اغسطس ٢٠٢٦ .

الملاحظة (١٠)

بلغ إجمالي رصيد العملاء المدينين فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ نحو ٨٠٨ مليون جنيه (قبل خصم الخصائر الإئتمانية البالغة نحو ٣٢ مليون جنيه) مقابل نحو ٣٦٦ مليون جنيه فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بزيادة قدرها نحو ٤٤٢ مليون جنيه تبين بشأنه ما يلى:-

• ضمن رصيد العملاء نحو ٤٨٨ مليون جنيه مديونية على ديوان عام وزارة الزراعة عن الفترة من يناير حتى يونيو ٢٠٢٦ تخص فروق أسعار توريد الأسمدة الذى يتحملها الديوان عن الجمعيات الزراعية طبقا لحضر الإجتماع بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢١ بتعديل سعر بيع الأسمدة ليصبح ٦٠٠٠ جنيه للطن بدلا ٤٥٠٠ جنيه للطن.

الرد

فيما يتعلق بمديونية ديوان عام وزارة الزراعة والبالغ قدرها ٤٨٨ مليون جنيه تم سداد مستحقات شهري يناير وفبراير/ ٢٠٢٦ بقيمة قدرها ١٦٠ مليون جنيه خلال شهر ٢٠٢٦/٧ وجارى المتابعة لحين السداد والتسوية .
- فيما يخص باقى المديونية ويتمثل أهمها فى :-

- ١٩١ مليون جنيه رصيد على العميل TrammoFzco مقابل خطاب ضمان.
- ٨١ مليون شركة ديجيتال سمارت ترى للتحويل الرقعى وأرصدة عملاء (جمعيات) وبفترة ائتمان اسبوعين.
- ٣١ مليون عملاء ثانى اكسيد الكربون وبفترة ائتمان اسبوعين من استلام الفاتورة.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المنفردة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦





القيمة بالجنيه المصري

شركة أبوقير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المنفردة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	البســــــــان
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٣٢٥ ٦١٥ ٣٨٦	٢٣٢٧ ٧٥٩ ٥٨٧	(٤)	أصول ثابتة
٩ ٦٠١ ٢١٢	٩ ٠٠١ ٢٥٦	(٥)	أصول غير ملموسة
٦٦٦ ٩٠١ ٩٤٥	٩٣٤ ٨٨٧ ٢٦٢	(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	٥ ١٠٦ ٧٨٥ ٨٣٦	(٩)	إستثمارات فى شركات شقيقة (بطريقة حقوق الملكية)
٦٨ ٨١١ ٣٣٩	٢٣٥ ٩٣٩ ٢٠١	(١٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٣٨ ٢٩٥ ١٠٣	(٢٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٩٤ ٦٩٢ ٤٧٠	٤١٢ ٤٤١ ١٦٧	(١٠)	أصول مالية أخرى
-	٢ ٣٣٨ ٨٣٢ ٧٢٥	(١٦)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨ ٧١٦ ٩٣٣ ٩٢٨	١١ ٤٠٥ ٢١٥ ٦٧٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣ ٣٢٧ ٣٧٥ ٣٠٩	٣ ٨٣٦ ٥٠٦ ٦٢٧	(١١)	مخزون
٣٦٣ ٩٩٤ ١٩٢	٧٧٥ ٨١٨ ٨٨٩	(١٢)	عملاء وأوراق القبض
١ ٠١٦ ٢٦١	٧ ٠١٨ ٣١٩	(١٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٦٨ ٥٥٠ ٢٢٨	٥١٥ ٢٤٥ ٨٥٠	(١٤)	موردون (دفعات مقدمة)
٣٥٧ ١٦٤ ٠٧٥	٢٠٢ ٦٧٧ ٤٥٧	(١٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٣٨٧ ٠٠٥ ٤٣٩	١ ٦٦٦ ٨٤١ ٣٦٩	(١٦)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٧ ٠٧٣ ١٣٨ ٩٣٧	١٨ ٤٦٠ ٠١٠ ٨٨٦	(١٧)	نقدية وما فى حكمها
٢٣ ٨٨٨ ٢٤٤ ٤٤١	٢٥ ٤٦٤ ١٩٩ ٣٩٧		مجموع الأصول المتداولة
٣٢ ٦٠٥ ١٧٨ ٣٧٠	٣٦ ٨٦٩ ٤١٥ ٠٧٦		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	(١٩)	إحتياطي قانونى
٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	٥ ٨٨٥ ٦١٨ ٧٧٤	(٢٠)	إحتياطيات أخرى
٣ ٥٣٢ ١٦٣ ٤٣٢	٣ ٨٧٨ ٧٧٨ ٨٩١	(٢١)	إحتياطي فروق ترجمة
١٠ ٩٨٦ ٢٥٥ ٧٢٥	١٦ ٨٥٨ ٥٩٤ ٧٧٤	(٢٢)	أرباح مرحلة
٢٣ ٢٤١ ٨٤٠ ٣٠١	٢٩ ٤٦٢ ٢١٢ ٨١٠		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٧١ ٣٤٣ ٩١٩	٧٠٢ ٦٥١ ٧٥٣	(٢٧)	إلتزامات مزايا التقاعد
٨٩ ٠٧٨ ٦٤٠	-	(٢٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٦٠ ٤٢٢ ٥٥٩	٧٠٢ ٦٥١ ٧٥٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	٥٢٩ ٢٦٧ ٩٣٦	(٢٤)	موردون
١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠١	١ ٢٣٧ ٧٦٣ ٠٣٨	(٢٥)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٢٢٩ ٤٢٣ ١٥٢	٣٦١ ١٢٩ ٠٤٢	(٢٦)	عملاء دفعات مقدمة (إلتزامات عقود)
٧٨ ٦٨٣ ٢٣٠	٧٤ ٥١٦ ١٠٠	(٢٧)	إلتزامات مزايا التقاعد
٤ ٢٦٩ ٨٣٦ ٠٣٢	١ ٢٢٦ ٦٦٣ ٦٦٢	(٢٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٥٧٩ ٥١٣ ٩٧٩	٢ ٥٢٢ ٥٥٢ ٦٨١	(٢٩)	ضريبة الدخل الجارية
٥٨٥ ٤٢٠ ٣٢١	٧٥٢ ٦٥٨ ٠٥٥	(٣٠)	مخصصات
٨ ٦٠٢ ٩١٥ ٥١٠	٦ ٧٠٤ ٥٥٠ ٥١٤		مجموع الإلتزامات المتداولة
٩ ٣٦٣ ٣٣٨ ٠٦٩	٧ ٤٠٧ ٢٠٢ ٢٦٧		مجموع الإلتزامات
٣٢ ٦٠٥ ١٧٨ ٣٧٠	٣٦ ٨٦٩ ٤١٥ ٠٧٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

لـيـسـ

مهندس / هانى ضاحى

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



محاسب / محمد عبد المنعم محمد

رئيس القطاعات المالية

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

القيمة بالجنية المصري

الإيضاح رقم	المسته أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	السته أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
إيرادات النشاط	(٣١) ٢٣ ٥٢٤ ٥٥٧ ١٢٩	١٣ ٩٩١ ١٣٠ ٣٦٦	١٢ ٦٦٦ ٥٢٨ ٦٩٠	٦ ٠٢٢ ١٤٦ ٩٢٦
تكلفة المبيعات	(٣٢) (١٠ ٥٥٢ ٩٩٢ ٧٩٠)	(٦ ٢٠٢ ٣١٧ ٢٨٣)	(٦ ٥٨٧ ٣١٤ ٩٥٤)	(٣ ٢٦٣ ٤٥٤ ٧٩٤)
مجمّل الربح	١٢ ٩٧١ ٥٦٤ ٣٤٠	٧ ٧٨٨ ٨١٣ ٠٨٣	٦ ٠٧٩ ٢١٣ ٧٣٦	٢ ٧٥٨ ٦٩٢ ١٣٢
إيرادات أخرى	(٣٣) ١٢٤ ١٦٧ ٩٩٧	١٢ ٠٨٤ ٩١٤	١٩١ ٣١٧ ٦٨٦	٤٤ ٣٣١ ٨٦٠
مصرفات بيعية وتسويقية	(٣٤) (١ ٢١١ ٧٢١ ٤٠١)	(٨٢٣ ٦٨٢ ٥٠٢)	(٦٩٧ ٠٣١ ٣٣٤)	(٣٧٦ ٤١٩ ٩٦٨)
مصرفات عمومية وإدارية	(٣٥) (٥١١ ٧٢٤ ٣٥٣)	(٢٥٧ ١٠٦ ٤٢٣)	(٣٧٢ ٤٩٩ ٧٧٧)	(١٠١ ٠٢٩ ٦٧٢)
مصرفات أخرى	(٣٦) (٢٦٣ ١٨٢ ٧٨٩)	(١١٥ ٩٧٥ ٧٦٨)	(٤٤٤ ٣١٢ ٣٩٦)	(٣٨٧ ١٠٣ ٧٤٧)
خسائر إئتمانية متوقعة وإضمحلل أصول مالية	(٣٧) (٣٨٥ ٧٥٧ ٦٨١)	(٣٠٤ ٢٨٠ ٦٧٦)	(٢٦ ٢٥٨ ٣٥٤)	(٧ ٢٥٠ ٢٣٢)
أرباح التشغيل	١٠ ٧٢٣ ٣٤٦ ١١٣	٦ ٢٩٩ ٨٥٢ ٦٢٩	٤ ٧٣٠ ٤٢٩ ٥٦١	١ ٩٣١ ٢٢٠ ٣٧٣
إيرادات تمويلية	(٣٨) ١ ٠٤٥ ٥٣٨ ٨٠٢	٤٧١ ٠٤٨ ٨٥٥	٩٠٦ ١٨٥ ٠٢٨	٥٠١ ٥٥١ ٣٠٩
مصرفات تمويلية	(٣٩) (٦٥ ٩١٢ ٢٧٦)	(٣٤ ٦٢٨ ١٢٤)	(٢ ٧١٩ ٢٢٥)	(١ ٧٠٦ ٣٧٥)
صافي أرباح / (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية (٤٠)	١٢ ٠٧١ ٢٨٥	(١ ٧٣٩ ٥٥٢ ٦٠٣)	(٤٧٨ ٨٤٣ ٥٤٢)	(٤٠٨ ٧٤١ ٤٦١)
صافى الإيرادات التمويلية	٩٩١ ٦٩٧ ٨١٠	(١ ٣٠٣ ١٣١ ٨٧١)	٤٢٤ ٦٢٢ ٢٦١	٩١ ١٠٣ ٤٧٣
نصيب الشركة فى أرباح إستثمارات بطريقة حقوق الملكية (٤١)	٩٤٢ ٨٥٣ ٠٧٠	٤٦٠ ٢٧٩ ٨٤١	٦٢٥ ٩٨١ ٢٩١	٢٤١ ٣١٨ ٩١٨
صافى ربح الفترة قبل ضرائب الدخل	١٢ ٦٥٧ ٨٩٦ ٩٩٣	٥ ٤٥٧ ٠٠٠ ٥٩٨	٥ ٧٨١ ٠٣٣ ١١٣	٢ ٢٦٣ ٦٤٢ ٧٦٤
ضريبة الدخل (٤٢)	(٢ ٦٤٦ ٣٧٧ ٠٨٧)	(١ ٠٧٨ ٦٦٠ ٨١٠)	(١ ٢١٢ ٦١٧ ١٢٧)	(٤٧٨ ٣٧٠ ٩٦٨)
صافى ربح الفترة	١٠ ٠١١ ٥١٩ ٩٠٥	٤ ٣٧٨ ٣٣٩ ٧٨٩	٤ ٥٦٨ ٤١٥ ٩٨٦	١ ٧٨٥ ٢٧١ ٧٩٦
نصيب السهم الأساسي من الأرباح (٤٣)	٦.٧٦	٢.٩٥	٣.٠٥	١.١٥

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





قائمة الدخل الشامل المنفردة عن الفترة العالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

[illegible]

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

-२-





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

القيمة بالجنينة المصرية

الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي فروق تقييم	إحتياطي أخرى	أحتياطي قانوني	رأس المال
٢٧ ٦٠٧ ٩٤٤ ٨٩٥	٩ ٣٥٣ ٩٣٧ ١٠٨	٩ ٥٦٦ ٥٩٢ ٨٤٣	٥ ٨٤٨ ٩٩٤ ٥٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
(٩ ٧٨٢ ٢٣٣ ٥٦١)	(٣ ١٠٥ ٦٤٨ ٢٨٨)	(٦ ٦٧٦ ٥٨٤ ٧٦٨)	.	.	.
١٧ ٨٢٥ ٧١١ ٨٤٠	٦ ٢٤٨ ٢٨٨ ٨٢٠	٢ ٨٩٠ ٠٠٨ ٠٧٦	٥ ٨٤٨ ٩٩٤ ٥٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
٤ ٥٦٨ ٤١٥ ٩٨٦	٤ ٥٦٨ ٤١٥ ٩٨٦	.	.	.	.
(١١٧ ٦٤٩ ٢٩١)	.	(١١٧ ٦٤٩ ٢٩١)	.	.	.
٤ ٤٥٠ ٧٦٦ ٦٩٥	٤ ٥٦٨ ٤١٥ ٩٨٦	(١١٧ ٦٤٩ ٢٩١)	.	.	.
(٢٠٦ ٧٠٢ ٠٥٠)	(٢٠٦ ٧٠٢ ٠٥٠)	.	.	.	.
٢٢ ٦٦٩ ٧٧٦ ٤٨٥	١٠ ٦١٠ ٠٠٢ ٧٥٦	٢ ٧٧٢ ٣٥٨ ٧٨٥	٥ ٨٤٨ ٩٩٤ ٥٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
٢٣ ٢٤١ ٨٤٠ ٣٠١	١٠ ٩٨٦ ٢٥٥ ٧٢٥	٣ ٥٣٢ ١٦٣ ٤٣٢	٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
١٠ ٠١١ ٥١٩ ٩٠٥	١٠ ٠١١ ٥١٩ ٩٠٥	.	.	.	.
٣٤٦ ٦١٥ ٤٥٩	.	٣٤٦ ٦١٥ ٤٥٩	.	.	.
١٠ ٣٥٨ ١٣٥ ٣٦٥	١٠ ٠١١ ٥١٩ ٩٠٥	٣٤٦ ٦١٥ ٤٥٩	.	.	.
.	(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)	.	.	.	.
(٢١٧ ٤٤٨ ٧٠٠)	(٢١٧ ٤٤٨ ٧٠٠)	.	.	.	.
٢٩ ٤٦٢ ٢١٢ ٨١٠	١٦ ٨٥٨ ٥٩٤ ٧٧٤	٣ ٨٧٨ ٧٧٨ ٨٩١	٥ ٨٨٥ ٦١٨ ٧٧٤	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
	(٢٢)	(٢١)	(٢٠)	(١٩)	(١٨)

إيضاح رقم

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



البيان
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
الدخل الشامل
صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
المحول للإحتياطيات
معاملات مع مالكي الشركة والعاملين
حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الأرباح
توزيعات أرباح المساهمين
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة والعاملين
توزيعات عاملين ومجلس إدارة (شركات شقيقة)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

البيان
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
تسويات سنوات سابقة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (المعدل)
الدخل الشامل
صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات عاملين ومجلس إدارة (شركات شقيقة)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥



القيمة بالجنيه المصري

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	البيان
			أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجارى
٥ ٧٨١ ٠٣٣ ١١٥	١٢ ٦٥٧ ٨٩٦ ٩٩٣		صافي الربح قبل الضريبة
			يتم تسويته بما يلي :-
٦٢ ٦١٥ ٥١٣	١١٦ ٩٧٥ ٦٦٥		اهلاك الأصول الثابتة و استهلاك الأصول غير ملموسة
(٦ ٢٥٧ ٥٤٣)	٣١٠ ٩٧٥		مزايا عاملين (ص.علاج خدمة حالية)
٣٣ ٢٢٣ ٩٣٤	٦١ ٤٠٩ ١٩٨		فائدة مدينة لمزايا العاملين
(٢ ٧١٩ ٢٢٥)	٤ ٥٠٣ ٠٧٨		مصرفوات تمويلية
٢٦ ٢٥٨ ٣٥٤	٣٨٥ ٧٥٧ ٦٨١		رد خسائر إئتمانية متوقعه
(٣١ ٠٠٦ ٢٠٠)	(٢ ٠٢٧ ٤٠٠)		أرباح رأسمالية
(٦٢٥ ٩٨١ ٢٩١)	(٩٤٢ ٨٥٣ ٠٧٠)		نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية
-	(٥ ٠٢٧ ٨٢٣)		عوائد إستثمارات قروض لأطراف ذات علاقة
(٦٤٠ ٨٤٥ ٩٣٣)	(٤٢١ ٧٨٠ ٩٥٤)		فوائد دائنة
(٢٣٢ ١١٥ ١٦١)	(٦١٨ ٧٣٠ ٠٢٥)		عوائد أذون خزائنة
٤٧٨ ٨٤٣ ٥٤٢	(١٢ ٠٧١ ٢٨٥)		صافى أرباح / (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٤ ٨٤٣ ٠٤٩ ١٠٥	١١ ٢٢٤ ٣٦٣ ٠٣٤		
			التغير في :
٥٣٥ ٩٧٠ ٥٤٦	(٤٩٩ ١٣١ ٣١٨)		المخزون
٦٠ ٣٤٣ ٣٠٦	(٤٤٢ ٠٠٨ ٥٠٦)		العملاء
(٤٤ ٦٥٠ ٤٦٢)	١٥٣ ٠٥٦ ٦٧٠		الأرصدة المدينة الأخرى
(٣٦٠ ٧٣٧ ٥٤٩)	(١٣١ ٩٠٨ ٨٧٧)		دفعات مقدمة موردين
(١٠٠ ٨٠١ ١٣٦)	(٢٩ ٨٢٧ ٢١٢)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠٣ ٢٤٤ ٣٧٢	٢٤٧ ٧٢١ ١٤١		الموردون
(٨٧١ ٧٣٧ ٢٦١)	(٣٤٠ ٧٢٨ ٩٦٣)		مستحق لأطراف ذوى علاقة
(٢٩٢ ١٢٥ ٥٨٢)	١٣١ ٧٠٥ ٨٩٠		عملاء دفعات مقدمة (إلتزامات عقود)
٢٩٧ ٤٤٠ ٤٥٠	٧٧ ٧٦٢ ٣٠١		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٨ ٩٥٤ ٥١٣	١٦٧ ٢٣٧ ٧٣٤		مخصصات قصيرة الأجل
٦ ٤٨٠ ٣١٦	-		التزامات مزايا التقاعد
(٣٤٧ ٦١٨ ٤٨٧)	(٦٦٦ ١٢١ ١٣٩)		النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(١ ٣٠٦ ٩٩٤ ٤٠٤)		ضرائب مدفوعة
٢ ٧١٩ ٢٢٥	(٤ ٥٠٣ ٠٧٨)		مصرفوات تمويلية مدفوعة
-	(١ ٠١٨ ٠٠٠ ٠٠٠)		توزيعات أرباح العاملين ومكافأة مجلس الإدارة
٤ ٤٩٨ ١٤٩ ٨٤٣	٨ ٢٢٨ ٧٤٤ ٤١٢		رقم (١) صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الإستثمارى
(٤٦٠ ٧٥٩ ٦٨١)	(٣٨٦ ٥٠٨ ٢٠٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣١ ٠٠٦ ٢٠٠	٢ ٠٢٧ ٤٠٠		محصل من بيع أصول ثابتة
٩٩١ ٥٠٧ ٨٦٦	١ ١١٤ ٠٨٢ ٠٠٠		توزيعات مقبوضة من إستثمارات (بطريقة حقوق ملكية)
-	(٢٢ ٣٢٥ ٠٠٠)		إستثمارات في شركات شقيقة
-	(١٥٥ ٤٠٨ ١٨٤)		قروض مدفوعة لأطراف ذات علاقة
٥١٨ ٣٤٨ ١٨٣	١ ٢٧٨ ٠٤٢ ٣٥٨		صافى إستثمارات بالتكلفة المستهلكة
-	(٢ ٨١٥ ٤٦٩ ٧٧٤)		صافى (مدفوع) محصل من أستثمارات بالتكلفة المستهلكة
٦٤٢ ٥٣٨ ٤٨٠	٤٠٩ ٧٥٤ ٠٥٢		إيرادات تمويلية مقبوضة
١ ٧٢٢ ٦٤١ ٠٤٨	(٥٧٥ ٨٠٥ ٣٥٠)		رقم (٢) صافى التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى
			ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
(٣ ١٥٥ ٢٥٣ ٢٥٨)	(٦ ٢٧٦ ١٠٥ ٦٠٤)		توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة
(٣ ١٥٥ ٢٥٣ ٢٥٨)	(٦ ٢٧٦ ١٠٥ ٦٠٤)		رقم (٣) صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
٣ ٠٦٥ ٥٣٧ ٦٣٣	١ ٣٧٦ ٨٣٣ ٤٥٧		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها (١)+(٢)+(٣)
١٨ ٥٩٧ ٧٢٧ ٢٧٠	١٧ ٠٩٩ ٨٠٠ ٥٩١		رصيد النقدية وما فى حكمها أول العام
(٤٧٨ ٨٤٣ ٥٤٢)	١٢ ٠٧١ ٢٨٥		أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية
٣٦ ٥٣١ ٨٧٧	٢٠ ٧٨٣ ٧٦٢		فوائد ودائع مستحقة
(٧٩ ٦٠٣ ١٦٦)	(٤٩ ٤٧٨ ٢١٠)	(٣٧)	خسائر إئتمانية متوقعة
٢١ ١٤١ ٣٥٠ ٠٧٢	١٨ ٤٦٠ ٠١٠ ٨٨٦		رصيد النقدية بالبنوك
			يخصم :
(١ ٧٤٤ ٦٧٣ ٥٤٧)	(١ ٦٧٠ ١١٢ ١٩٣)		ودائع مجمدة لمقابلة إلتزامات مستتدة
١٩ ٣٩٦ ٦٧٦ ٥٢٥	١٦ ٧٨٩ ٨٩٨ ٦٩٣	(١٧)	النقدية وما فى حكمها المتاحة للإستخدام

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





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ببورصة الأوراق المالية المصرية منذ عام ١٩٩٦م.

٢-١ غرض الشركة

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

- مدة الشركة ٣٠ سنة من تاريخ القيد بالسجل التجاري ، وقد تم تجديد مدة الشركة ثلاثون عاماً أخرى تبدأ من ٢٠٠٦/٧/٢٠ تاريخ إعادة قيد الشركة في السجل التجاري وطبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٠٦/٦/١٠.

- مقر الشركة الطابية - خط رشيد الإسكندرية.

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

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية.

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

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

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

- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المعلنة للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩/٠٧/٢٠٢٦.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

أ- الحكم الشخصي

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

- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- مزايا العاملين.
- الاعتراف بالإيراد والذي يتم طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

- الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة
- الاعتراف بقياس المخصصات والالتزامات المحتملة (احتمالية وحجم تتفق الموارد).
- الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات الشقيقة.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية.
- الاعتراف وخسائر التزامات مزايا التقاعد.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

- تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته ، وإذا وجد مؤشر على ذلك تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل ، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى ، وعند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل وعند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.
- إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقا يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة ويتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

المخصصات

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

عقود التأجير

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

الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

- يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة وبما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب.
- تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل.
- ونظرا لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقا لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي، وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبي الجاري في الفترة التي تتضح فيها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات في التقديرات المحاسبية.
- ومن أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة تقوم الإدارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من أرصدة الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.
- تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الأوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والأساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات بالإضافة إلى تقدير مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة 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 التزام 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 نفعا 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 وفقا للظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- يجرى تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجرى الإفصاح عنها في القوائم المالية بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية باتباع نفس السياسات المحاسبية التي يتم إتباعها بصورة مستمرة فيما عدا ما تم الإفصاح عنه بالتفصيل بالإيضاح رقم ٤٩.

٣-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

٣-٢ الإيراد من العقود من العملاء

الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

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

تحقق الإيراد

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

- **المبيعات المحلية:** تاريخ أذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.
- **مبيعات التصدير:** طبقا لشروط الشحن وهو في الغالب تاريخ الشحن بالميناء.
- وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

٣-٣ عائد الاستثمارات

يتم الاعتراف بعائد الاستثمارات بقائمة الأرباح أو الخسائر في ضوء طريقة حقوق الملكية.

٣-٤ أرباح بيع الاستثمارات

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

٣-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية ما يلي: -

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح أو خسائر فروق العملة للأصول والالتزامات المالية.
- ويتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكة للأصل المالي.

٣-٦ ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

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

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي: -
- الاعتراف الأولي بالأصل أو العملية التي ليست بجميع أعمال ولا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٧-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

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

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

د- الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

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

٨-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٩-٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة، وبعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، ولا يتم رسلة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي أنفقت فيها المصروفات، ويتم تحديد الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة أما محددة العمر أو غير محددة العمر، ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات العمر المحدد على العمر المحدد لها ويتم تقييمها لأغراض الاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر أن الأصل غير الملموس قد يكون اضمحل ويتم تحميل مصروف الاستهلاك على قائمة الأرباح





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

أو الخسائر ، كما تراجع بشكل دوري الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك ، ويتم حساب استهلاك الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل .

٣-١٠ الاستثمار العقاري

يتم قياس الاستثمار العقاري بالتكلفة والتي تتضمن ثمن الشراء وأية نفقات مباشرة متعلقة به كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأصول المبوبة كاستثمار عقاري.

٣-١١ إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة الشركات الشقيقة هي للشركة التي يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو سيطرة مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للشركة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في 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 الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر.

- أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

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

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الاعتراف والاستبعاد

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

القياس

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

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل وتوجد ثلاث فئات قياس تصنف من خلالها أدوات الدين: -

التكلفة المستهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية قيمة مدفوعات أصل المبلغ والفوائد بالتكلفة المستهلكة ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم تبويبها في بند إيرادات أو مصروفات أخرى ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية 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 في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر، وعندما يتم استبعاد الأصل المالي يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند إيرادات أو مصروفات أخرى ، ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ويتم عرض مصروفات اضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر .

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





أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر فإنه لا يتم تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كتوزيعات ضمن الإيرادات التمويلية عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند إيرادات أو مصروفات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الأحوال ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (أو عكس خسائر انخفاض القيمة) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة (بما في ذلك، على سبيل المثال، "العلاء")، وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (على سبيل المثال، السندات الحكومية المحتفظ بها لأغراض السيولة) والأدوات التي تقع ضمن نطاق المتطلبات الجديدة تشمل على القروض والأصول المالية الأخرى ذات نوع الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأصول العقود التي يتم إثباتها وقياسها وفقاً للمعيار والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (للمصدر) التي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد الشركة لحدث الخسارة الائتمانية لأول مرة، وبدلاً من ذلك، تأخذ الشركة بالاعتبار نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم المخاطر الائتمانية وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث السابقة والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم التي تؤثر على التحصيل الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

وعند تطبيق منهج النظر التطلعية للمستقبل، يتم إجراء تمييز بين الأدوات المالية التي لم تتراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة ١) وفي هذه الحالة يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر.

والأدوات المالية التي تراجعت جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية غير منخفضة (المرحلة ٢) وفي هذه الحالة يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

(المرحلة ٣) تغطي الأصول المالية التي لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض يجب على المنشأة، في كل تاريخ قوائم مالية، أن تقيس خسارة الاضمحلال للأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً "المرحلة ١" بينما يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر "المرحلة ٢" و "المرحلة ٣".

يتم تحديد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

عرض الإضمحلال

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المستهلكة من القيمة الدفترية الإجمالية للأصول.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمستحقات بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة والأرصدة المدينة التجارية الأخرى.

تطبق الشركة المنهج المبسط الوارد في المعيار بغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ومثال على الوسيلة العملية هو حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين باستخدام مصفوفة المخصص.

وتستخدم المنشأة خبرتها التاريخية في الخسائر الائتمانية لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر من الأصول المالية بحسب الملائم.

الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى معلومات سداد الأرصدة المدينة وذلك على مدى ١٢ شهراً قبل كل فترة تقرير وما يقابلها من خسائر ائتمانية تاريخية تم التعرض لها خلال هذه الفترة. تُعدل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الأرصدة المدينة.

يُقسم منهج الخسارة المتوقعة نموذج إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمالية التعثر في السداد، والخسارة بافتراض التعثر في السداد، والتعرضات عند التعثر في السداد. ووفقاً لما يلي:

— **الخسارة بافتراض التعثر في السداد:** تمثل تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها بما في ذلك من أي ضمان. ويتم عادةً التعبير عنها كنسبة مئوية من التعرضات عند التعثر في السداد.

احتمالية التعثر في السداد: تمثل احتمالية التعثر في السداد على مدى أفق زمني محدد.

التعرضات عند التعثر في السداد: تمثل تقدير التعرض في تاريخ تعثر مستقبلي في السداد، بالأخذ بالاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بغد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة وعمليات السحب المتوقعة المتعلقة بالتسهيلات الملزمة.





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تستخدم الشركة نموذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة لقياس الإضمحلال. تتضمن نماذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة معلومات من دورة الائتمان الحالية وتقييم المخاطر في مرحلته زمنية معينة. إن الهيكل الخاص باحتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة يمكن استخدامه لقياس التدهور الائتماني والبدء في احتمالية التعثر في السداد عند القيام بعمليات احتساب المخصص. كذلك، عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، وبعد تحويل المدخلات بشكل صحيح، يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية والقيمة الدفترية الإجمالية، ومخصص الخسارة، والتكلفة المستهلكة للأداة المالية ومن ثم احتسابها.

٣-٣-٢ سيناريوهات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي:

تقوم الشركة بإدراج عوامل اقتصادية كلية مثل (الناتج المحلي الإجمالي) لوضع سيناريوهات متعددة بغرض تحقق نتائج أكثر احتمالية باستخدام السيناريوهات الأفضل والأسوأ. إن التحليل الذي يستند إلى السيناريو يتضمن معلومات مستقبلية ضمن تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام سيناريوهات متعددة للاقتصاد الكلي المستقبلي. ويعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم النتائج المحتملة.

وبعد أن يتم تعديل مدخلات النموذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي المذكورة أعلاه، يتم احتساب احتمالية التعثر في السداد لكل سيناريو وعندئذ يتم احتساب المتوسط المرجح لاحتمالية التعثر في السداد الذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات. وفي الخطوة الأخيرة، يتم تحديد المتوسط المرجح للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات.

تعريف التعثر في السداد:

في السياق السابق، تعتبر الشركة أن التعثر في السداد يحدث عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به)
- عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من ٩٠ يوماً في أي التزام ائتماني هام للشركة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام النموذج أعلاه وإثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم شطب الأرصدة المدينة مع المخصص المرتبط بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي باستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى الشركة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة المقدر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً. في حال استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يتم إثبات مبلغ الاسترداد تحت بند الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

المخصص المحدد

يتم إثبات مخصص محدد على أساس من عميل لعميل آخر في تاريخ كل تقرير. تقوم الشركة بإثبات مخصص محدد مقابل الأرصدة المدينة من بعض العملاء. ويتم عكس المخصصات فقط عندما يتم استرداد المبالغ القائمة من العملاء.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصول المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه الأصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ التي تتعرض للشطب.

الاستثناءات

قامت الشركة بتطبيق القرار رقم ٤٥٧٥ والصادر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بشأن بعض الاستثناءات الجوازية في التطبيق عند قياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة، حيث تم استثناء الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر من الاعتراف وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

الالتزامات المالية

التبويب

يتم تصنيف الالتزامات المالية إما التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التزامات مالية أخرى.

الالتزامات مالية أخرى

تتضمن الالتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض إن وجدت والموردين والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلي.

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

استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم استبعاد 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 الاحتفاظ بها بصورة جوهرية فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتفظة بالسيطرة على الأصل المالي فإذا استمرت الشركة في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذ تعترف بالحصصة التي تحتفظ بها في الأصل وبالالتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد يتعين عليها سدادها. أما إذا أسفرت المعاملة عن احتفاظ الشركة بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذ تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كإقتراض بضمان ذلك الأصل، ويتم استبعاد الالتزامات المالية عندما تنتهي إما بسدادها أو بإلغائها أو بانتهاء مدتها التعاقدية.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

٣-١٣ المخزون

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

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

- تم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن.

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

٣-١٤ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

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

٣-١٥ النقدية وما في حكمها

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

٣-١٦ الاحتياطي القانوني

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

٣-١٧ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالاقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الصرف بقائمة الأرباح أو الخسائر واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض 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 الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض، وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٣-١٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال قانوني قائم أو حتمي أو مستدل عليه من الظروف المحيطة لأحداث سابقة ومحتملة التحقق وسيترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وتقوم الشركة بسداد الالتزامات الضريبية كما تقوم بتكوين مخصصات للضرائب على ضوء المطالبات سواء الفعلية أو المتنازع عليها أو المحتملة للسنوات التي لم يتم فحصها وبالقياص للخلافات الضريبية المتنازع عليها في السنوات السابقة والتي لم تحسم بعد قضائياً وذلك تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر وبما يحقق أكبر قدر من الأمان المالي للشركة، كما يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد المركز المالي وتبويبها بما يعكس أفضل تقدير لها، ويتم تبويبها إلى قصيرة الأجل ضمن الالتزامات المتداولة وطويلة الأجل ضمن الالتزامات غير المتداولة.

٣-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة

٣-٢٠ توزيعات الأرباح

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





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣-٢١ حصة العاملين في الأرباح

حصة العاملين في توزيعات الأرباح تسدد منها الشركة توزيعات نقدية بما لا يزيد عن مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة وذلك بخلاف باقي الحصة والتي توجهه لصناديق العاملين طبقاً لقرارات مجلس الإدارة، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية والتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالتزام 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

التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وترد بقائمة الأرباح أو الخسائر.

نظام الاشتراك المحدد

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

الرعاية الطبية بعد التقاعد (خطط المزايا المحددة)

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

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

تتطلب المحاسبة عن هذه البرامج أن تقوم الشركة ببعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية ومعدلات التضخم ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية والوفيات والافتراضات الأخرى وعمليات التقييم الإكتوارية وظروف السوق والمزايا المتعاقد عليها وهذه الافتراضات معرضة للتغير بشكل كبير. ويستند اختيار الافتراضات إلى الاتجاهات السابقة والتقديرات المستقبلية بناء على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم غير أن النتائج الفعلية قد تختلف جوهرياً عن التقديرات المستندة على الافتراضات الهامة المستخدمة.

- يتم إعادة قياس صافي الالتزام والتي تشمل على ما يلي: -
 - المكاسب أو الخسائر الإكتوارية.
 - العائد على أصول النظام، باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة.
 - أي تغيير في تأثير سقف الأصل، باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة
- ويتم ادراج ذلك ضمن قائمة الدخل الشامل.

- يتم تحديد صافي الفوائد على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة عن طريق ضرب صافي التزام (أصل) المزايا المحددة بمعدل الخصم، حسبما يتم تحديدهما في بداية السنة المالية مع الأخذ في الحسبان أي تغيرات في صافي التزام (أصل) المزايا خلال السنة نتيجة مدفوعات الاشتراكات والمزايا.
- يتم ادراج صافي مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بالمزايا المحددة بقائمة الدخل بعد تخفيضها بالدعم التي يقدمه مشتركي النظام.

٣-٢٤ التقارير القطاعية

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

٣-٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل 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 الالتزامات 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.

"القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو، في حالة عدم وجوده، في السوق الأكثر فائدة الذي تملكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات والا فصحاح المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.

لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

ترجع الإدارة بانتظام المداخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل عروض أسعار الوسيط أو خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المداخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

- المستوى الثاني: المداخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

- المستوى الثالث: مداخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مداخلات غير ملحوظة).

إذا كانت المداخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المداخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله. تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير. يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات انتمائية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقارنة لقيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

٣-٢٦ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

٣-٢٦-١ خطر الائتمان

٣-٢٦-٢ خطر السيولة

٣-٢٦-٣ خطر السوق

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

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 التزامها بتلك المستويات.

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

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 لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من العملاء والاستثمارات في أدوات الدين.

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٧٧ ٩٧٠ ٥٥٤	٢٧٤ ٩٢٥ ٦٢٦	أطراف ذات علاقة
٦٩ ٧٩٢ ١٢٥	٦٠ ٧٦٤ ٩٤٣	أرصدة مدينة أخرى
٦٣٤١٢٣٩٣٠٧	٤ ٧٢٣ ٦٢٤ ٩٤٦	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة وأصول مالية أخرى
٣٦٥ ٩٧١ ٢٨٤	٨٠٧ ٩٧٩ ٧٩٠	عملا وأوراق قبض
١٣ ٥٢٤ ٥٤٠ ٩١٦	١٨ ٥٠٩ ٤٨٩ ٠٩٥	النقدية وما في حكمها
٢٠ ٣٧٩ ٥١٢ ١٨٥	٢٤ ٣٧٦ ٧٨٤ ٤٠٠	

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





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

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

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦			مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية
أرصدة لم تستحق بعد		٣٧٢ ٧٩١ ٧٠٢	٧	٧١٢ ٥١٦	
أرصدة مستحقة من ١ - ٣٠ يوم		٨٩ ١٠٤ ٩٤٩	٧	١ ٤٥٧ ١٨٨	
أرصدة مستحقة من ٣١ - ٦٠ يوم		٧٩ ٠٦٦ ٩١٩	٧	٤ ٢٥١ ٧٨٤	
أرصدة مستحقة من ٦١ - ٩٠ يوم		٨٣ ٤٥٦ ٢٢٤	٧	٧ ٣٠٣ ٤١٤	
أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم		١٨٣ ٥٥٩ ٩٩٦	٧	١٨ ٣٥٥ ٩٩٩	
		٨٠٧ ٩٧٩ ٧٩٠		٣٢ ٠٨٠ ٩٠١	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			مضمحل ائتمانياً	خسائر الائتمان المتوقعة	اجمالي القيمة الدفترية
أرصدة لم تستحق بعد		٢٣٩ ٧٢٧ ٩٣١	٧	١٣٦ ٣٨١	
أرصدة مستحقة من ١ - ٣٠ يوم		١١٧ ٢٧٧ ٦٠١	٧	١ ٠٥٥ ١٤٠	
أرصدة مستحقة من ٣١ - ٦٠ يوم		١ ٩٩٣ ٤٢٩	٧	١٠٤ ٢٤٣	
أرصدة مستحقة من ٦١ - ٩٠ يوم		١ ١٧٣ ٦٦٣	٧	١٠١ ٤٦٢	
أرصدة مستحقة أكثر من ٩٠ يوم		٥ ٧٩٨ ٦٦٠	٧	٥٧٩ ٨٦٦	
		٣٦٥ ٩٧١ ٢٨٤		١ ٩٧٧ ٠٩٢	

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بما فيها الودائع والنقدية لدى البنوك والأصول الأخرى

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

استخدام المدخل العام لاحتساب الخسائر الائتمانية المتعلقة باستثمارات الشركة في أنون الخزنة والنقدية وما في حكمها والأصول المالية الأخرى باستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزي لإدارة خطر الائتمان، كما تم استخدام البيانات المستقلة لتحديد ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأصول المالية باستخدام بعض مؤشرات الاقتصاد الكلي المصري (معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي، معدل التضخم السنوي، معدل البطالة).

- قامت الشركة بالتوقف عن احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأنون الخزنة بالعملة المحلية وأيضاً للحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقاً لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ والذي صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذي أجاز بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملة المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل.

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

الأصول المالية طبقاً للتصنيف الائتماني

بلغ الرصيد القائم الخاضع لخسائر ائتمانية متوقعة مبلغ ٩٩٨ ١٨٦ ٩٠٧ ٢١ جنيه حيث لم يتم احتساب خسائر لأنون الخزنة بالعملة المحلية وأيضاً للحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقاً لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ والذي صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذي أجاز بعدم





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملية المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملية المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل، بلغ رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٥٣١ ٣٢٣ ٤٧٧ جنيه) ، (وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٥٠ ٥٦٥ ٩١ جنيه) .

٣-٢٦-٢ خطر السيولة

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

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

وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت التدفقات النقدية المتداولة المتاحة بالنقدية وما في حكمها والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والتي تستحق خلال سنة مبلغ ٢٢٩ ٠٠٨ ٩٤٨ ٢٠ جنيه مصري (٧٩٨ ٨٤٧ ٩٢٥ 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦				
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو أقل	استحقاق أكثر من سنة	
١ ١٤٥ ٩٤٤ ٥٣٦	١ ١٤٥ ٩٤٤ ٥٣٦	١ ١٤٥ ٩٤٤ ٥٣٦	-	- دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٢٣٧ ٧٦٣ ٠٣٨	١ ٢٣٧ ٧٦٣ ٠٣٨	١ ٢٣٧ ٧٦٣ ٠٣٨	-	- مستحق لأطراف ذوي علاقة
٥٢٩ ٢٦٧ ٩٣٦	٥٢٩ ٢٦٧ ٩٣٦	٥٢٩ ٢٦٧ ٩٣٦	-	- موردون
٧٧٧ ١٦٧ ٨٥٣	١ ٣٣٦٧٨٢٥١١	٧٤ ٥١٦ ١٠٠	١ ٢٦ ٢٢٦٦ ٤١١	- التزامات مزاي النقاد
٣ ٦٩٠ ١٤٣ ٣٦٣	٤ ٢٤٩٧٥٨٠٢١	٢ ٩٨٧ ٤٩١ ٦١٠	١ ٢٦٢ ٢٦٦ ٤١١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو أقل	استحقاق أكثر من سنة	
٤ ١٦٠ ٢٨٣ ١٤٥	٤ ١٦٠ ٢٨٣ ١٤٥	٤ ١٦٠ ٢٨٣ ١٤٥	-	- دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠٢	١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠٢	١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠٢	-	- مستحق لأطراف ذوي علاقة
٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	-	- موردون
٧٥٠ ٠٢٧ ١٤٩	١ ٣٨٠ ٢٩١ ٢٥٦	٧٨ ٦٨٣ ٢٣٠	١ ٣٠١ ٦٠٨ ٠٢٦	- التزامات مزاي النقاد
٦ ٧٧٠٣٤٩٠٩١	٧ ٤٠٠٦١٣١٩٨	٦ ٠٩٩ ٠٠٥ ١٧٢	١ ٣٠١ ٦٠٨ ٠٢٦	

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 المنفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية، وتتعرض الشركة لخطر العملة على الأصول المالية الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي.

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

بلغ صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي مبلغ ٣٨٩ ٨٧٤ ٨٧٤ ٢٠ جنيه المعادل لمبلغ ٤٢٢ مليون دولار أمريكي، ١٠٥ ألف يورو، (بلغ سعر الصرف في تاريخ الإقفال ٤٩.٢٣ 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 ٤٣٨ ٤٨٧ ٢٠ جنيه مصري مع افتراض أن كافة المتغيرات الأخرى تظل ثابتة الأثر.

ب- خطر سعر الفائدة

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





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٧-٣ 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 ٢٠٢٦/٠٦/٣٠

البيان	أراضي ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات	أرصدة ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
التكلفة في ٢٠٢٦/٠١/٠١	٥٩٨ ٥٤٦ ٣٨٩	٤ ٥٥٦ ١٩٨ ٦٨٠	٧٣ ٧٣٥ ٩٠٩	١٠٨ ٨٤٨ ٥٣٤	٦٣ ٩٨٥ ٥٠١	٥ ٤٠١ ٣١٥ ٠١٣
الإضافات	-	١٠٧ ٩٢٤ ٥٧٣	-	٧ ٩٢٤ ٩٨٥	٢ ٦٨٥ ٢٥٢	١١٨ ٥٣٤ ٨١٠
الإستبعادات	-	-	(١ ٣٥٥)	(٧٨٨ ٦١٠)	(١٤ ٧٠٩)	(٨٠٤ ٦٧٤)
التكلفة في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٥٩٨ ٥٤٦ ٣٨٩	٤ ٦٦٤ ١٢٣ ٢٥٣	٧٣ ٧٣٤ ٥٥٤	١١٥ ٩٨٤ ٩٠٩	٦٦ ٦٥٦ ٠٤٤	٥ ٥١٩ ٠٤٥ ١٤٩
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٠١/٠١	٣٣٤ ٦٤٦ ٦٤٨	٢ ٦٠٣ ٣١٥ ٤٩٩	٥٥ ٢٥٠ ٠٥١	٤٢ ٢٧٣ ٢٠٢	٤٠ ٢١٤ ٢٢٧	٣ ٠٧٥ ٦٩٩ ٦٢٧
الإضافات	١٠ ٨٥٩ ٢٧٨	٩٦ ١٢٠ ١١١	٢ ٧٠٧ ٢٤٩	٣ ٩٢٥ ٩٤٩	٢ ٧٦٣ ١٢٢	١١٦ ٣٧٥ ٧٠٩
الإستبعادات	-	-	(١ ٣٥٥)	(٧٧٤ ٠٧٨)	(١٤ ٣٤١)	(٧٨٩ ٧٧٤)
مجمع إهلاك ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٣٤٥ ٥٠٥ ٩٢٦	٢ ٦٩٩ ٤٣٥ ٦١٠	٥٧ ٩٥٥ ٩٤٥	٤٥ ٤٢٥ ٠٧٣	٤٢ ٩٦٣ ٠٠٨	٣ ١٩١ ٢٨٥ ٥٦٢
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٥٣ ٠٤٠ ٤٦٣	١ ٩٦٤ ٦٨٧ ٦٤٣	١٥ ٧٧٨ ٦٠٩	٧٠ ٥٥٩ ٨٣٦	٢٣ ٦٩٣ ٠٣٦	٢ ٣٢٧ ٧٥٩ ٥٨٧

الأصول الثابتة في ٢٠٢٥/١٢/٣١

البيان	أراضي ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات	أرصدة ٢٠٢٥/١٢/٣١
التكلفة في ٢٠٢٥/٠٧/٠١	٥٩٩ ٢٤٣ ٧٠٦	٤ ٥٠٥ ٨٣٥ ١١٥	٦٦ ٠٠٢ ٠٩٠	٨٩ ٣٩٩ ٧٠٣	٥٨ ٥٥٤ ٨٩١	٥ ٣١٩ ٠٣٥ ٥٠٥
الإضافات	-	٦٤ ١٢٣ ٧٦٠	٧ ٩٣٦ ٢٦٩	١٩ ٨٩٠ ٦٦٧	٥ ٤٨٢ ٧٠٤	٩٧ ٤٣٣ ٤٠٠
الإستبعادات	(٦٩٧ ٣١٧)	(١٣ ٧٦٠ ١٩٥)	(٢٠٢ ٤٥٠)	(٤٤١ ٨٣٦)	(٥٢ ٠٩٤)	(١٥ ١٥٣ ٨٩٢)
التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٥٩٨ ٥٤٦ ٣٨٩	٤ ٥٥٦ ١٩٨ ٦٨٠	٧٣ ٧٣٥ ٩٠٩	١٠٨ ٨٤٨ ٥٣٤	٦٣ ٩٨٥ ٥٠١	٥ ٤٠١ ٣١٥ ٠١٣
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٠٧/٠١	٣٢٤ ٠٨٩ ٨٢١	٢ ٥١٠ ٠٦٣ ٢٨١	٥٣ ٠٢٥ ٨٤٧	٣٩ ٤٨١ ٥٦٨	٣٧ ٨٨٤ ٥٤١	٢ ٩٦٤ ٥٤٥ ٠٥٨
الإضافات	١٠ ٩٢٤ ٤٨٠	٩٧ ٠٤٨ ٣٧٢	٢ ٤٢٦ ٦٥٤	٣ ١٦٤ ٩٤٢	٢ ٣٨١ ١٨١	١١٥ ٩٤٥ ٦٢٩
الإستبعادات	(٣٦٧ ٦٥٣)	(٣ ٧٩٦ ١٥٤)	(٢٠٢ ٤٥٠)	(٣٧٣ ٣٠٨)	(٥١ ٤٩٥)	(٤ ٧٩١ ٠٦٠)
مجمع إهلاك ٢٠٢٥/١٢/٣١	٣٣٤ ٦٤٦ ٦٤٨	٢ ٦٠٣ ٣١٥ ٤٩٩	٥٥ ٢٥٠ ٠٥١	٤٢ ٢٧٣ ٢٠٢	٤٠ ٢١٤ ٢٢٧	٣ ٠٧٥ ٦٩٩ ٦٢٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٦٣ ٨٩٩ ٧٤١	١ ٩٥٢ ٨٨٣ ١٨١	١٨ ٤٨٥ ٨٥٨	٦٦ ٥٧٥ ٣٣٢	٢٣ ٧٧١ ٢٧٤	٢ ٣٢٥ ٦١٥ ٣٨٦

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المهلكة دفتريا ومازلت تعمل نحو ٢.٣٦ مليار جنيه.
- ملائمة الأعمار الافتراضية الحالية للأصول، وعدم وجود أي خسائر ناجمة عن اضمحلال 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.
- فيما يتعلق بتسجيل بعض أراضي الشركة مساحة ٢٣ سهم، ٤ فدان منها نحو ١٢ سهم، ٢٢ قيراط، ٤ فدان خارج أسوار الشركة لم يتم تسجيلها لوجود تحفظ من القوات المسلحة بشأنها، أما فيما يخص تسجيل المقر الإداري للشركة بالقاهرة فإنه جاري الانتهاء من استكمال إجراءات التسجيل.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥- أصول غير ملموسة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ١٦١ ٢٦٧	٩ ٦٠١ ٢١٢	صافي الرصيد أول الفترة
-	-	الإضافات/ استبعادات خلال الفترة
(٥٦٠ ٠٥٥)	(٥٩٩ ٩٥٦)	يخصم: -
٩ ٦٠١ ٢١٢	٩ ٠٠١ ٢٥٦	مجمع الاستهلاك
		صافي الرصيد آخر الفترة

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

٦- أصول تحت الإنشاء

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٢ ٠٧٧ ٨٣٧	٥٧١ ٤٠١ ٦١٤	أصول تحت التركيب
٢١٤ ٨٢٤ ١٠٨	٣٦٣ ٤٨٥ ٦٤٨	دفعات مقدمة لشراء أصول
٦٦٦ ٩٠١ ٩٤٥	٩٣٤ ٨٨٧ ٢٦٢	

وفيما يلي حركة أصول تحت التركيب خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠:-

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٤ ٨٤٦ ٩٢٢	٤٥٢ ٠٧٧ ٨٣٧	رصيد أول الفترة
٣٩٥ ٠٠٢ ٩٢٢	١١٩ ٣٢٣ ٧٧٧	الإضافات
(٧٧ ٧٧٢ ٠٠٧)	-	المحول للأصول الثابتة
٤٥٢ ٠٧٧ ٨٣٧	٥٧١ ٤٠١ ٦١٤	

٧- أصول غير ملموسة تحت التنفيذ

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٧٦٩ ٨٥٠	صافي الرصيد أول الفترة
٧٦٩ ٨٥٠	٢ ٩٧٥	الإضافات/ استبعادات خلال الفترة
٧٦٩ ٨٥٠	٧٧٢ ٨٢٥	صافي الرصيد آخر الفترة

٨- استثمارات عقارية

يتمثل في أراضي مؤجرة لشركات إسكندرية للأسمدة وبارجاس وميدجاز وإيرليكيد وقد بلغت القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ مبلغ ١٣٥٧ مليون جنيه وفقاً لأخر دراسة في هذا الصدد خلال عام ٢٠٢٦ تم إعدادها بواسطة مقيم خارجي مسجل بالهيئة العامة للرقابة المالية، علماً بأنه قد ترتب عن هذه الإيجارات إيرادات بمبلغ ١٨ مليون جنيه، علماً بأن التكلفة التاريخية لهذه الأراضي هي على النحو التالي: -

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	الرصيد أول العام
٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨	الرصيد آخر العام





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩ - استثمارات في شركات شقيقة (بطريقة حقوق الملكية)

اسكندرية للأسمدة	حلوان للأسمدة	ابوطرطور لحامض الفوسفوريك	الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة	شمال أبوقير	
٢ ٣٦٩ ٨٣٧ ٠٠٧	٢ ٦٩٣ ٣١٨ ٥٤١	٢١ ٠٥٩ ٢٥٨	٣٨ ٠٥٣ ١٦٣	١٢٧ ٧٧٣ ٠٣٦	رصيد أول المدة في ٢٠٢٦/٠١/٠١
-	-	٢٢ ٣٢٥ ٠٠٠	-	-	سداد دفعة من رأس المال
٦٠٠ ٦٤٥ ٩٠٧	٣٣٤ ٧٦٤ ٠٠٠	-	-	٧ ٤٤٣ ١٦٣	نصيب الشركة في استثمارات شركات تابعة لشركات شقيقة
٢٦٣ ١٤٩ ٥٧٩	١١٤ ٦٥٥ ٧٣٤	(٣١ ١٨٩ ٨٥٢)	-	-	فروق ترجمة الاستثمار بالعملة الأجنبية
-	-	٣٨ ٠٥٣ ١٦٣	(٣٨ ٠٥٣ ١٦٣)	-	أضافة كنتيجة لعملية الدمج
(٤٢٨ ٤٠٠ ٠٠٠)	(٨٠٩ ٢٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	يخصم
(٩٤ ٢٤٨ ٠٠٠)	(١٢٣ ٢٠٠ ٧٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح
-	-	-	-	-	الحصص الموزعة
٢ ٧١٠ ٩٨٤ ٤٩٣	٢ ٢١٠ ٣٣٧ ٥٧٥	٥٠ ٢٤٧ ٥٦٩	-	١٣٥ ٢١٦ ١٩٩	رصيد آخر المدة في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
		٥ ١٠٦ ٧٨٥ ٨٣٦			أجمالي الاستثمارات في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
٢ ٣٦٩ ٨٣٧ ٠٠٧	٢ ٦٩٣ ٣١٨ ٥٤١	٢١ ٠٥٩ ٢٥٨	٣٨ ٠٥٣ ١٦٣	١٢٧ ٧٧٣ ٠٣٦	رصيد آخر المدة في ٢٠٢٥/١٢/٣١
		٥ ٢٥٠ ٠٤١ ٠٠٧			أجمالي الاستثمارات في ٢٠٢٥/١٢/٣١

الشركة لديها نفوذ مؤثر على الشركات المستثمر فيها أعلاه نظرًا لوجود تمثيل فعال في مجالس إدارة الشركات المستثمر فيها وعملية اتخاذ القرار. وفيما يلي أهم الاستثمارات الهامة لدى الشركة والتي تتمثل في شركتي اسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة.

بالجنيه المصري	اسكندرية للأسمدة	حلوان للأسمدة	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
	٧ ٧٠٣ ١٧٢ ٣٨٧	٧ ٧٧١ ٩٢٦ ٩٨٥	٧ ٣١٦ ٠٥٩ ٥٦٨
أصول غير متداولة			٧ ٣٦٥ ٥٩١ ٤٠٧
	١٣ ٠٧٨ ٥٣٩ ٢٧٥	١٠ ٨٧٨ ٤٩٣ ٨١٤	٧ ٢٨٠ ٤٥٣ ٨٢٣
أصول متداولة			١٠ ٨٣٨ ٧٠٧ ٨٣٠
	٣٧ ٧٦٥ ١٢١	٤٠ ٠٩٠ ٤٨١	٤٦٩ ٠٨٨ ٠٠٦
التزامات غير متداولة			٤٧٢ ٨٣٨ ٩٣٢
	٣ ٥٢٠ ٨٧٨ ٤٠١	٢ ٨١١ ٤١٦ ٩٣٦	١ ٠٣٦ ٩١٣ ١٧٦
التزامات متداولة			١ ٨٨٨ ٤١٢ ٧٦١
	١٧ ٢٢٣ ٠٦٨ ١٤١	١٥ ٧٩٨ ٩١٣ ٣٨٢	١٣ ٠٩٠ ٥١٢ ٢٠٨
صافي الأصول			١٥ ٨٤٣ ٠٤٧ ٥٤٤
	٢ ٥٨٣ ٤٦٠ ٢٢١	٢ ٣٦٩ ٨٣٧ ٠٠٧	٢ ٢٢٥ ٣٨٧ ٠٧٥
نصيب المجموعة من الأصول			٢ ٦٩٣ ٣١٨ ٠٨٢

بالجنيه المصري	اسكندرية للأسمدة	حلوان للأسمدة	
	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
	٩ ٤٤١ ٩٧٥ ٩٨٧	٥ ٨٦٤ ٠١١ ٢٨٣	٦ ٠٣٩ ٦٢١ ٦١٧
الإيرادات			٤ ٧٦٣ ٤٩٨ ٤٦٨
	٤ ٠٠٤ ٣٠٦ ٠٤٤	١ ٨٧٨ ٣٥٤ ٩١٧	١ ٩٦٩ ٢٠٠ ٠٠٠
صافي الربح			١ ٩٨٦ ٣٠٧ ٩٣٠
	٦٠٠ ٦٤٥ ٩٠٧	٢٨١ ٧٥٣ ٢٣٨	٣٣٤ ٧٦٤ ٠٠٠
نصيب المجموعة من صافي الربح			٣٣٧ ٦٧٢ ٣٤٨

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة اسكندرية 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 وبقيمة قدرها ٢٤٢٢ مليون جنيه.

- بلغ نصيب الشركة في شركة بولار ستار والمستحوذ عليها بنسبة ١٠٠٪ لصالح شركة اسكندرية للأسمدة قيمة قدرها ٢٨٩ مليون جنيه حيث تم تبويب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية وبنفس نسبة حصة استثمار شركة أبوقير للأسمدة في شركة اسكندرية للأسمدة.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- 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 وبقيمة قدرها ٢٢١٠ 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 أبو طرطور لحامض الفوسفوريك كبديل للتصفية وتمت الموافقة على التقرير الوارد بكتاب رئيس الإدارة المركزية لتقدير الحصص العينية والمتابعة بقطاع الأداء الاقتصادي 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 للأسهم المملوكة لشركة الأهلي كابيتال القابضة بشركتي أبو طرطور والوادي.

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة أبو طرطور 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 وبقيمة قدرها ٥٠ مليون جنيه بعد دمج شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة.

- بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٢٢ صدر قرار مجلس إدارة شركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك بالتوصية بدراسة تنفيذ المشروع على مرحلتين والبدء بنصف الطاقة الإنتاجية وتمويلها ذاتياً دون اللجوء إلى تمويل بنكي وجارى استكمال باقي الإجراءات.

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

- بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/١٤ تم عقد الجمعية العامة غير العادية لشركتي أبو طرطور لحامض الفوسفوريك والوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة وتمت الموافقة على التقرير الوارد بكتاب رئيس الإدارة المركزية لتقدير الحصص العينية والمتابعة بقطاع الأداء الاقتصادي 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 للأسهم المملوكة لشركة الأهلي كابيتال القابضة بشركتي أبو طرطور والوادي.

- بتاريخ ٢٠٢٦/٠١/٠٦ تم عقد اجتماع لمجلس إدارة شركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك لمناقشة الملاحظة الواردة في خطاب الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والتي تفيد بضرورة استكمال رأس مال الشركة المصدر قبل أتمام إجراءات الدمج بين الشركتين نظراً لمرور خمس سنوات من تاريخ تأسيس شركة أبو طرطور وانتهى الاجتماع بالموافقة على استكمال رأس مال الشركة المصدر طبقاً لما ورد بكتاب الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة في موعده ٢٠٢٦/٠١/٢٩، وتمت الموافقة بالجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٢٦/٠١/٢١ وتم السداد.

- الموقف العام للمشروع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

- دخل المشروع خلال الفترة محل التقرير مرحلة جديدة من التنفيذ تمثلت في الانتقال التدريجي من استكمال المتطلبات التعاقدية والأعمال التمهيدية إلى مرحلة التنفيذ الفعلي حيث جبرى تنفيذ الأعمال الهندسية والمشتريات بالتوازي مع بدء الأعمال الإنشائية بالموقع وفقاً لأولويات البرنامج الزمني الأساسي للمشروع وفي ضوء التنسيق المستمر بين المالك والاستشاري العام شركة أنبى وتحالف المقاول العام (CSCEC / ECEC) ومانحي التراخيص بما يضمن سرعة اتخاذ القرار وتقليل زمن المراجعة للوثائق الفنية ومعالجة التحديات التنفيذية أولاً بأول حيث تم تحقيق عدد من المخططات الزمنية :-

- استكمال التجهيل الكامل لعقد المقاولة.
- أستلام المقاول العام لموقع المشروع.
- عقد الاجتماع الافتتاحي للمشروع.
- بدء تنفيذ الأعمال الإنشائية بالموقع.
- استمرار أعمال التنسيق الفني مع مانحي التراخيص.
- تم تجهيز أوامر شراء المعدات الخاصة بمانحي التراخيص لوحديتي إنتاج حامض الفوسفوريك وحامض الكبريتيك.
- تم الانتهاء من الرقع المساحي لحدود المصنع بحوالي ٣٣٢٠ متر وكذلك الرقع المساحي لأرض المصنع بمسطح ٥٦١ ألف متر مربع.
- الانتهاء من أعمال الجسات واختبارات التربة و بانتظار اعتماد التقرير النهائي.

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية ١١٢.٥٠٠ مليون جنيه تمثل نسبة ٢٥٪ من حصة الشركة البالغ نسبتها ٤٥٪ من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدره مليار جنيه مصري، كما يبلغ رأس المال المرخص به ١٠ مليار جنيه وقد تم تقييم هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية ووفق القوائم المالية لشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ وقد تم تبويب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية وبقيمة قدرها ١٣٥ مليون جنيه.

- بتاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٢١ 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 وبنسب المساهمة ودون الإخلال بها، علماً بأن ملف الشركة لدى اللجنة الوزارية للتعمية الصناعية للموافقة على المشروع، وتم عمل حق انتفاع بالأرض بين شركة شمال أبوقير وخليج أبوقير وأرسل للهيئة للاستثمار بناء على طلب مجلس الوزراء حتى يمكن الحصول على تراخيص مزاوله نشاط المنطقة الحرة الخاصة.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠- أصول مالية أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠	٣٤ ٤٦١ ٠٠٠	× الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته - تحت التصفية
٣٦١ ٣٧٢ ٤٧٠	٣٧٧ ٩٨٠ ١٦٧	×× أذون خزانة مرهونة لمقابلة خطابات ضمان
٣٩٤ ٦٩٢ ٤٧٠	٤١٢ ٤٤١ ١٦٧	

× يتمثل في مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته بنسبه ٣٥٪ وقد تم تقييم هذا الاستثمار سابقا بطريقة حقوق الملكية و بتاريخ ٢٠٢٥/٠٣/١٢ تم موافقة مجلس إدارة الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته على اتخاذ الخطوات التنفيذية لتصفية الشركة واسترداد حصص الشركات المساهمة في رأس المال ، وتم موافقة الجمعية العامة للشركة على قرار التصفية وتم تحديد مدة التصفية بعام واحد اعتبارا من ١ مايو ٢٠٢٥، وتم مد أجل التصفية لعام آخر طبقا لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٠٢٦/٠٦/٠٤ لحين إنهاء الفحص الضريبي للشركة.

×× أذون خزانة مرهونة لمقابلة خطابات ضمان

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٢ ١٩٢ ٢٤٤	٣٦٢ ٦٢٩ ٤٥٠	القيمة المدفوعة
١١ ٤٧٥ ٢٨٣	١٩ ١٨٨ ٤٦٣	يضاف: عوائد مستحقة
(٢ ٢٩٥ ٠٥٧)	(٣ ٨٣٧ ٧٤٦)	يخصم: ضريبة أذون الخزانة مستحقة
٣٦١ ٣٧٢ ٤٧٠	٣٧٧ ٩٨٠ ١٦٧	

١١- المخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٦ ٢٨٠ ٦٧٦	٤٣٣ ٢٣٠ ١٠٨	خامات
١٩ ٤٠٧ ٧٤٦	٢٢ ٩١٩ ٣٢٤	وقود وزيوت
١ ٨٧٧ ٦٣١ ٨٩٤	٢ ٠٣٥ ٨٢١ ٠٩٤	قطع غيار ومهمات
٥٤ ٠٦٢ ١٦٥	٥٣ ٤٠٧ ٦١٨	مواد تعبئه وتغليف
١٢٦ ٤٦٥	١٢٠ ٦٢٧	مخلفات
٧٣٠ ٩٣٦ ٢٢٥	١ ٠٢٦ ٩٠٨ ٢١٥	إنتاج تام بالتكلفة
٢١٣ ١٤٥ ١٣٦	٢٣٧ ١٤٨ ٤٥٢	إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
٢٥ ٧٨٥ ٠٠٢	٢٦ ٩٥١ ١٨٩	مدفوعات لشراء مخزون
٣ ٣٣٧ ٣٧٥ ٣٠٩	٣ ٨٣٦ ٥٠٦ ٦٢٧	

١٢- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٤٥ ١٧٠ ٧٣٤	٥٦٩ ٤٤٧ ٨٣٥		عملاء قطاع عام
٢٠ ٨٠٠ ٥٥٠	٤٧ ٦٨٣ ٨٥٢		عملاء قطاع خاص
-	١٩٠ ٨٤٨ ١٠٣		عملاء قطاع خارجي
٣٦٥ ٩٧١ ٢٨٤	٨٠٧ ٩٧٩ ٧٩٠		
(١ ٩٧٧ ٠٩٢)	(٣٢ ٠٨٠ ٩٠١)	(٣٧)	خسائر انتمائيته متوقعة
٣٦٣ ٩٩٤ ١٩٢	٧٧٥ ٨٩٨ ٨٨٩		

- ضمن رصيد العملاء نحو ٤٨٨ مليون جنيه مديونية على ديوان عام وزارة الزراعة تخص فروق أسعار توريد الأسمدة الذي يتحملها الديوان عن الجمعيات الزراعية طبقا لتعديل سعر بيع الأسمدة ليصبح ٦٠٠٠ جنيه للطن بدلا ٤٥٠٠ جنيه للطن.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣ - مستحق من أطراف ذات علاقة

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

شركة إسكندرية للأسمدة	مستمر فيها بنسبة ١٥%
شركة حلوان للأسمدة	مستمر فيها بنسبة ١٧%
شركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك بعد الدمج مع شركة الوادي	مستمر فيها بنسبة ١٠%
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	مستمر فيها بنسبة ٤٥%
شركة الصناعات الكيماوية - كيما	مساهم بنسبة ٢.٧%

٢-١٣ بيان المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

البيان	طبيعة المعاملة	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة إسكندرية للأسمدة	إيجار / خدمات / توزيعات	٣٠ ٦٩٩ ٠١٥	٣٦ ٧٢٥ ٧٣٥
شركة حلوان للأسمدة	خدمات / توزيعات	٢٠٥٨٧٥١٩	-
شركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك	قرض مساهم	١٥٥ ٤٠٨ ١٨٤	٧٨ ٣٧٥ ٥٩٠
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	مدفوعات بالنيابة	٦ ٧٢٤ ٩٣٦	٨ ٦٨٤ ٠٢٠
		٢١٣ ٤١٩ ٦٥٣	١٢٣ ٧٨٥ ٣٤٥

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

- المستحق من أطراف ذات علاقة

البيان	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة إسكندرية للأسمدة		٢٤ ١٠٣ ٩٠٨	٩٦١ ٤٥٩
شركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك		٢٤٤ ٠١٥ ٤٨٦	٧٦ ٨٨٧ ٦٢٥
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية		٦ ٨٠٦ ٢٣٢	١٢١ ٤٧٠
خسائر انتمانية متوقعة	(٣٧)	٢٧٤ ٩٢٥ ٦٢٦	٧٧ ٩٧٠ ٥٥٤
		(٣١ ٩٦٨ ١٠٦)	(٨ ١٤٢ ٩٥٤)
مستحق من أطراف ذات علاقة طويلة الاجل		٢٤٢ ٩٥٧ ٥٢٠	٦٩ ٨٢٧ ٦٠٠
مستحق من أطراف ذات علاقة قصيرة الاجل		٢٣٥ ٩٣٩ ٢٠١	٦٨ ٨١١ ٣٣٩
		٧ ٠١٨ ٣١٩	١ ٠١٦ ٢٦١
		٢٤٢ ٩٥٧ ٥٢٠	٦٩ ٨٢٧ ٦٠٠

٤-١٣ 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 لاستخدام التسهيلات البرية والبحرية لشركتنا لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بشركتي إسكندرية وحلوان للأسمدة.

١٤ - موردين دفعات مقدمة

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
موردين محلي	١٧١ ٤٨٥ ٤١٢	١٢٧ ٤٠٢ ١٢٢
موردين أجنبي	٣٦٢ ٢٤٨ ١٤٥	٢٧٤ ٤٢٢ ٥٥٧
	٥٣٣ ٧٣٣ ٥٥٧	٤٠١ ٨٢٤ ٦٧٩
	(١٨ ٤٨٧ ٧٠٧)	(٣٣ ٢٧٤ ٤٥١)
خسائر اضمحلال	٥١٥ ٢٤٥ ٨٥٠	٣٦٨ ٥٥٠ ٢٢٨





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٥ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢١ ٧٢٨ ٢٤٨	٢٤ ٧٨٩ ٧٧٣		تأمينات لدى الغير
٧٠ ٣٨٥	٥ ٣٨٥		سلف عاملين
-	٣ ٠٧٨ ٠٥٨		مدينون سلف
٩٣ ٥٧٣ ٠٢٩	٤٠ ٠٨٨ ٠٨٠		مصلحة الضرائب على المبيعات
٢ ٤٢٤ ٠٠٠	٢ ٤٢٤ ٠٠٠		ضريبة عقارية
١٢ ٨١٨ ٤٨٠	١٩ ٢٨١ ٥٢٠		ضريبة خصم من المنبع
١ ٣٦٦ ٣٢٢	١٤٢ ٧٣٠		مصرفات مدفوعة مقدماً
٣ ٣١١ ٣٢٥	٥ ٦٥٣ ٥٥٥		مدينون العاملين
٧ ٤٨٤ ١٣٣	٥ ٦٧٤ ٩٧٠		قروض العاملين
١٤٦ ٢٨٩ ٢٧٥	١٠٢ ٢٨١ ٥٨١		مصرفات مدفوعة مقدماً - للبلاتين
١ ٩١٤ ٤٦١	٢ ٥٠٣ ٢٩١		حسابات مدينة أخرى
			<u>أرصدة مدينة تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة الدائنة</u>
١٧ ٨٢١ ٤٨٥	١٩ ٣٩٩ ٧٩٥		أرصدة مدينة تخص أنشطة البيئة والبنية
٣٧٣ ٢٧٨ ٦٦٨	٧٤١ ٨٤٦ ٦٧٥		أرصدة مدينة تخص صناديق العاملين (علاج الأسر - خدمات العاملين)
٢٣ ١٦١ ٧٨٤	٢٣ ١٦١ ٧٨٤		أصول المدينة السكنية
(٣٤٤ ١٦٩ ٥٤٥)	(٧٨٢ ٣١٥ ٨١٧)		<u>يخصم: الأرصدة الدائنة المقابلة</u>
٣٦١ ٠٧٢ ٠٥٠	٢٠٨ ٠١٥ ٣٨٠		
(٣ ٩٠٧ ٩٧٥)	(٥ ٣٣٧ ٩٢٣)	(٣٧)	خسائر ائتمانية متوقعة
٣٥٧ ١٦٤ ٠٧٥	٢٠٢ ٦٧٧ ٤٥٧		

- ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى أرصدة قدرها حوالي ٧٨٢ مليون جنيه تخص حسابات جارية وودائع وأذون خزائنة تخص (البنية الأساسية وصندوق البيئة وأصول المدينة السكنية ومجرب لصناديق العاملين) تم استيعابها مع الأرصدة الدائنة المقابلة لها.

١٦ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

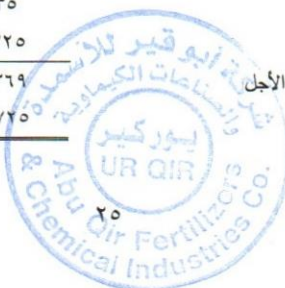
١-١٦ (أذون خزائنة)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٣٣٦ ٥٤٣ ١٤٦	١ ٥٥٧ ٢١٢ ٩٦٢	القيمة المدفوعة
٦٣ ٠٧٧ ٨٦٦	٣٧ ٦٥٧ ٩٨٥	يضاف: عوائد مستحقة
(١٢ ٦١٥ ٥٧٣)	(٧ ٥٣١ ٠١٣)	يخصم: ضريبة أنون الخزائنة مستحقة
٢ ٣٨٧ ٠٠٥ ٤٣٩	١ ٥٨٧ ٣٣٩ ٩٣٤	

أذون الخزائنة عبارة عن استثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، وذلك بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في الفوائد وأصل السند عند تاريخ الاستحقاق.

٢-١٦ (سندات خزائنة)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٢ ٦٧٦ ٨٠٦ ٢١١	القيمة المدفوعة
-	٨١ ٤٩٨ ٦٣٤	يضاف: عوائد مستحقة
-	٢ ٧٥٨ ٣٠٤ ٨٤٥	
-	(٣٣٩ ٩٧٠ ٦٨٤)	(٣٧)
-	٢ ٤١٨ ٣٣٤ ١٦١	خسائر ائتمانية متوقعة
-	٧٩ ٥٠١ ٤٣٥	سندات خزائنة قصيرة الأجل
-	٢ ٣٣٨ ٨٣٢ ٧٢٥	سندات خزائنة طويلة الأجل
٢ ٣٨٧ ٠٠٥ ٤٣٩	١ ٦٦٦ ٨٤١ ٣٦٩	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون / سندات) قصيرة الأجل
-	٢ ٣٣٨ ٨٣٢ ٧٢٥	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة طويلة الأجل





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تتمثل هذه الاستثمارات في سندات دين حكومية بعملة أجنبية، ومحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في ٤ فبراير ٢٠٣٠، وذلك بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في الفوائد وأصل السند عند تاريخ الاستحقاق.

١٧- نقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		بنوك - حسابات جارية بعائد
٤٢٦ ٨٦٢ ٩٠٤	٧٠٧ ٤٠٠ ٣٦٣		بنوك - ودائع لأجل
١٣ ٠٧٩ ٨١٦ ٠٠٠	١٧ ٧٨٠ ٩٨٣ ٨٠٠		نقدية بالصندوق
٢٦٠ ٢٨٩	٣٢١ ١٧٠		
١٣ ٥٠٦ ٩٣٩ ١٩٣	١٨ ٤٨٨ ٧٠٥ ٣٣٣		فوائد ودائع مستحقة
١٧ ٦٠١ ٧٢٣	٢٠ ٧٨٣ ٧٦٣		أذون خزانة أقل من ثلاث أشهر
٣ ٥٩٢ ٨٦١ ٣٩٨	-		خسائر استثمارية متوقعة
(٤٤ ٢٦٣ ٣٧٧)	(٤٩ ٤٧٨ ٢١٠)	(٣٧)	النقدية بالبنوك
١٧ ٠٧٣ ١٣٨ ٩٣٧	١٨ ٤٦٠ ٠١٠ ٨٨٦		يخصم:
(١ ٦٨٣ ٩٤٥ ٢٠٠)	(١ ٦٧٠ ١١٢ ١٩٣)		ودائع مجمدة لمقابلة اعتمادات مستندية
١٥ ٣٨٩ ١٩٣ ٧٣٧	١٦ ٧٨٩ ٨٩٨ ٦٩٣		النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد التدفقات النقدية

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

- ضمن حسابات النقدية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ (ودائع لأجل) مجنية ببنك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ١٤ مليون دولار وبنك قطر الوطني بقيمة قدرها ١٩ مليون دولار لمقابلة اعتمادات 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

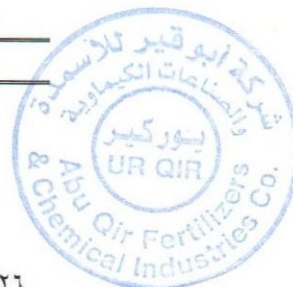
- ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠ اجنيها مصريا موزعا على ١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠ سهما بقيمة اسمية للسهم قدرها ١.٥ جنيه مصري جميعها أسهم اسمية ونقدية، وقد تم قيد أسهم رأس المال بالكامل بالحفظ المركزي، ويتمثل هيكل رأس المال في تاريخ إعداد المركز المالي في الآتي: -

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	٢٠.٤٠	٢٥٧ ٤٠٥ ٢٤٥	٣٨٦ ١٠٧ ٨٦٧
الهيئة المصرية العامة للبرترول	مصرية	١٩.١١	٢٤١ ١٥٣ ٥٤٠	٣٦١ ٧٣٠ ٣١٠
بنك ناصر الاجتماعي	مصرية	٥.٩٠	٧٤ ٤٧٧ ٩٧٠	١١١ ٧١٦ ٩٥٥
الشركة القابضة للصناعات الكيماويات	مصرية	٧.٣٦	٩٢ ٨٠٢ ٧٠٩	١٣٩ ٢٠٤ ٠٦٣
اتحاد 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- الاحتياطي القانوني

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	احتياطي قانوني
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	
٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠ - الاحتياطات الأخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	احتياطي توسعات
٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	احتياطات أخرى (أرباح رأسمالية - صندوق البيئة)
٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	٨٥ ٦١٨ ٧٧٤	
<u>٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤</u>	<u>٥ ٨٨٥ ٦١٨ ٧٧٤</u>	

٢١ - احتياطات فروق التقييم

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	فروق ترجمة استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٣ ٧٨٨ ٨٨٢ ١١٤	٤ ١٣٥ ٤٩٧ ٥٧٣	خسائر اكتوارية - مزايا العاملين
(٢٥٦ ٧١٨ ٦٨٢)	(٢٥٦ ٧١٨ ٦٨٢)	
<u>٣ ٥٣٢ ١٦٣ ٤٣٢</u>	<u>٣ ٨٧٨ ٧٧٨ ٨٩١</u>	

٢٢ - أرباح مرحلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رصيد أول الفترة
١٤ ٥٧٨ ٤١٥ ٧٥١	١٠ ٩٨٦ ٢٥٥ ٧٢٥	بضاف (بخصم)
(٣٦ ٠٠٦ ٢٠٠)	(١ ٤١٨ ٠٠٠)	المحول للاحتياطي
(٩ ٢٣١ ٢٥٤ ٣٢٠)	(٤ ١٣٧ ٧٦٢ ٨٥٦)	توزيعات أرباح
٥ ٦٧٥ ١٠٠ ٤٩٤	١٠ ٠١١ ٥١٩ ٩٠٥	صافي ربح الفترة
<u>١٠ ٩٨٦ ٢٥٥ ٧٢٥</u>	<u>١٦ ٨٥٨ ٥٩٤ ٧٧٤</u>	رصيد آخر الفترة

٢٣ - أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠ ٦٠٢ ٣١٦	١٠٧ ٣٩٧ ٧٩٤	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١٤٩ ٢٤٤ ٩٩٥	١٥٦ ٠٨١ ٨١٠	مخصص مزايا العاملين
١٦٨ ٧٥٦ ١٠٨	١٧٤ ٨٦٢ ٧٦٧	مخصصات
١٥ ٢٥٠ ٠٦٨	١٥ ٦٤٨ ٢٨٤	بخصم:
(٣٤٢ ١٦٤ ٠٦٩)	(٣٤١ ٢٢١ ٢٣٥)	أصول ثابتة وأصول أخرى
(١٠٠ ٧٦٨ ٠٥٨)	(٧٤ ٤٧٤ ٣١٧)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
<u>(٨٩ ٠٧٨ ٦٤٠)</u>	<u>٣٨ ٢٩٥ ١٠٣</u>	

٢٤ - موردون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردون قطاع عام
-	٣ ٧٩٨ ٣٠١	موردون قطاع خاص
١٧٦ ٨٠٨ ٩٠٥	٢٧٥ ٤٩٨ ٤٧٠	موردون قطاع خارجي
١٠٤ ٧٣٧ ٨٩٠	٢٤٩ ٩٧١ ١٦٥	
<u>٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥</u>	<u>٥٢٩ ٢٦٧ ٩٣٦</u>	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٥ - مستحق لأطراف ذوي علاقة

٢٥-١ بيان الأطراف ذوي العلاقة:

- شركة حلوان للأسمدة
- الهيئة المصرية العامة للبترول
- الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بترو ترید)
- اتحاد العاملين المساهمين
- مستثمر فيها بنسبة ١٧٪
- مساهم بنسبة ١٩.١١٪
- مورد تابع لمؤسس
- مساهم بنسبة ٥٪

٢٥-٢ بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

- وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

البيان	طبيعة المعاملة	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
اتحاد العاملين المساهمين	جنيه مصري	٧٩١ ٩٠٤	١ ٢١٩ ١٦٠
الهيئة المصرية العامة للبترول	مدفوعات بالنيابة وسداد المستحقات	١ ٥٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-
الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بترو ترید)	مدفوعات بالنيابة	٩ ٠٨٤ ٤٢٨ ٠٠٠	٥ ٤٥٠ ٠٢٥ ٠٥٨
	توريد الغاز الطبيعي	١٠ ٦٣٥ ٢١٩ ٩٠٤	٥ ٤٥١ ٢٤٤ ٢١٨

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

- المستحق لأطراف ذات علاقة

البيان	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
اتحاد العاملين المساهمين	جنيه مصري	جنيه مصري
الهيئة المصرية العامة للبترول	١ ٥٩٩ ٥٣١	٨٠٧ ٦٢٧
الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو (بترو ترید)	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
	٨٨٦ ١٦٣ ٥٠٧	٥٧٧ ٦٨٤ ٣٧٤
	١ ٢٣٧ ٧٦٣ ٠٣٨	١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠١

٢٥-٤ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

- عقد توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة مع الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول ويتم توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة وفقاً لمعادلة سعرية تأخذ في الحسبان أسعار البيع لوزارة الزراعة وأسعار 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: -

٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	مرتبات وبدلات وحضور وانتقال ومكافآت
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥ ٦٩٦ ٦٠٦	٢٢ ٣٦٦ ٠٣٥	
٣٥ ٦٩٦ ٦٠٦	٢٢ ٣٦٦ ٠٣٥	

٢٦ - عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)

٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	عملاء محلي
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء تصدير
١٢٩ ٣١٧ ١٢٥	٣٧ ٧٨٥ ٧٧٠	
٢٣١ ٨١١ ٩١٧	١٩١ ٦٣٧ ٣٨٢	
٣٦١ ١٢٩ ٠٤٢	٢٢٩ ٤٢٣ ١٥٢	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٧-التزامات مزايا التقاعد

٢٧-١- وصف الخطة

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٧٣ ٢٥٠ ٣٥٨	٩٢٧ ٧٨٠ ٨٢٩	رصيد أول المدة
٦ ١٧٤ ٢٨٠	٦ ٥٢١ ٢٠١	تكلفة الخدمة الحالية
٩٤ ١٥٥ ٧٩٢	٨٦ ١٣٤ ٣٠١	مصروف الفائدة
(٣٠ ٠٦٩ ١٣٢)	(٤٣ ٥٠٨ ٧٤٥)	المدفوعات
(١٥ ٥٩٠ ٤٦٩)	-	الأرباح الإكتوارية - التعديل في الافتراضات الإكتوارية المالية
٩٢٧ ٧٨٠ ٨٢٩	٩٧٦ ٩٢٧ ٥٨٥	أصول نظام مزايا العاملين
١٧٧ ٧٥٣ ٦٨٠	١٩٩ ٧٥٩ ٧٣٢	صافي الالتزام
٧٥٠ ٠٢٧ ١٤٩	٧٧٧ ١٦٧ ٨٥٣	التزامات مزايا التقاعد قصيره الأجل
٧٨ ٦٨٣ ٢٣٠	٧٤ ٥١٦ ١٠٠	التزامات مزايا التقاعد طويلة الأجل
٦٧١ ٣٤٣ ٩١٩	٧٠٢ ٦٥١ ٧٥٣	

٢٧-٢- المبالغ المثبتة على قائمة الدخل

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٠ ٧٠٤ ٤٠٨	٦١ ٧٢٠ ١٧٣	تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة
٣٠ ٧٠٤ ٤٠٨	٦١ ٧٢٠ ١٧٣	

الإفتراضات الإكتوارية لتحديد التزامات المزايا

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠			
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
٢٠.٥٦%	٢٠.٥٦%	معدل الخصم		
١٢.٣٠%	١٢.٣٠%	معدل التضخم		
١٤.٠٥%	١٤.٠٥%	معدل زيادة المزايا		
		تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية		
<u>التغير في المزايا</u>	<u>التغير في الافتراض</u>			
<u>النقص</u>	<u>الزيادة</u>	<u>النقص</u>	<u>الزيادة</u>	
٣٩ ٥٧٨ ٣٢٠	(٣٦ ٥٠٣ ٠٤٦)	%٠.٥-	%٠.٥	معدل الخصم (%)
(١٣ ٠٣٢ ٧٢٧)	١٤ ١٨٦ ٤٨٤	%٠.٥-	%٠.٥	معدل التضخم (%)
٢٥٢ ٥٨٥	(٢٤٧ ٤٢٠)	١-	١	معدل الوفاة (سنة)
١١ ٩٩٧ ٨٣٢				حذف معاملات الانسحاب





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩ ٤٣١ ٧٠٤	٥١ ٣٧٠ ٢١٩	تأمينات للغير
١ ١٠٦ ١١٦	٢٢ ٤٢٨ ٤١٦	إيداعات لشركات أخرى
١٤ ٩١٤ ٢٢٣	-	ضريبة كسب عمل
٣ ٦٠٤ ٩٥٢	١ ٢٨١ ٤٠٥	ضريبة أرباح تجارية وصناعية ودمغات
٣٧ ٥٤٨ ٧٦٢	٧٥ ٥٤٦ ٣٨٠	ضريبة القيمة المضافة
-	٣٦١ ٢٨١	تأمينات اجتماعية مستحقة
٣ ١٧٠ ٨١٩ ١٧١	١٤ ٤٧٦ ٤٢٢	دائنو توزيعات
٣٨ ٠٧٥ ٢٢٦	٦١ ٧٦٥ ٨٣٨	الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل
٣٧ ٢٥٥	٧٢ ٨٩٥	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٥٣ ٤٨٤ ٩٥٠	٣ ٨٩١ ٣٤١	ضريبة مبيعات رسائل أبوقير ٣
٦٢٥ ٢٥٥ ١٥٩	٧٣٥ ٥٥٣ ٥٠٢	أجور وأمانات وتبرعات مستحقة
٧٩ ٥٠٤ ٣٢٤	٨٢ ٦٩٥ ٠٨٥	قروض إسكان وسيارات
١٧ ٦١٥ ١٥٨	٣ ٦٩٦ ٨٨٩	إيجارات دائنة
١٧ ٤٤٣	١ ٣٦٣ ١٣٨	برج العرب
٣٤ ٢١٦ ١٤٨	٦٤ ٢١٦ ١٤٨	محتجز من العاملين تحت التسوية
٣١ ٥٠٨ ٣٢٥	٢٨ ١٨٣ ٥٢٠	حسابات دائنة أخرى
		أرصدة دائنة تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة المدينة
٣١٥ ٦٨٠ ٠٦٨	٥٧٢ ٤٤٢ ٦٧٤	صناديق عاملين (علاج أسر - تكميلي - تأمين خاص - نقابة - مجنب لصناديق العاملين)
٩٥ ٤٤٨ ٤٦٩	٢٤٢ ٣١٧ ٨٩٢	النشاط الرياضي والاجتماعي
٢٢ ٥٧٦ ٣٤٠	٢٤ ١٥٤ ٦٥٠	ودائع البنية والبيئة
٢٣ ١٦١ ٧٨٤	٢٣ ١٦١ ٧٨٤	أصول المدينة السكنية
(٣٤٤ ١٦٩ ٥٤٥)	(٧٨٢ ٣١٥ ٨١٧)	يخصم: الأرصدة المدينة المقابلة
٤ ٢٦٩ ٨٣٦ ٠٣٢	١ ٢٢٦ ٦٦٣ ٦٦٢	

٢٩ - ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٨٨ ٨٢٨ ٠٤٩	٢ ٥٣٢ ٠١٠ ٦٦٤	ضريبة جارية
٣٢ ٥٢٢ ٧٥٥	-	خلافات ١٩ حيز
(٤١ ٨٣٦ ٨٢٥)	(٩ ٤٥٧ ٩٨٣)	دفعات تحت حساب الضريبة
١ ٥٧٩ ٥١٣ ٩٧٩	٢ ٥٢٢ ٥٥٢ ٦٨١	

٣٠ - مخصص مطالبات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٦ ٦٧٧ ٨٠٨	٥٨٥ ٤٢٠ ٣٢١	رصيد أول الفترة
٢٨٢ ٤٦٧ ٢٩٥	١٦٧ ٢٦٧ ٨٨٤	المخصصات المكونة خلال الفترة
(٥ ٩٢٠ ٢٢٢)	(٢٠١٣٥)	مخصصات أنتهى الغرض منها
(١٧ ٨٠٤ ٥٦٠)	(١٠٠١٥)	مخصصات مستخدمة خلال الفترة
٥٨٥ ٤٢٠ ٣٢١	٧٥٢ ٦٥٨ ٠٥٥	الرصيد آخر الفترة

- يتمثل مخصص مطالبات في المبالغ المتوقعة لجهات حكومية ودولية ولم تقم الشركة بالإفصاح عن المعلومات المطلوبة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) لأن إدارة الشركة ترى ان قيامها بالإفصاح سوف يضعف موقف الشركة في نزاعها.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ - إيرادات النشاط

٢٠٢٥		٢٠٢٦		
من ١ أبريل ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٦	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٠٩٨ ٧٤٢ ٨٩٨	٤ ٥١٥ ٧٧٠ ٧٥٨	٥ ١٢٥ ٥٨٣ ١٤٧	٨ ٧٧٩ ٠٢٢ ٥٨٨	إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن: -
١ ١٩٣ ٤٢٥ ٨٣٧	٢ ٠٨٨ ٠٩٩ ٥٧٣	١ ٧٤٠ ٠١٦ ٦٩٩	٣ ٣٩٤ ١٨١ ٩٤٥	مبيعات يوريا عادية
٢ ٦٣٢ ٨٨٨ ٤١٧	٥ ٨٧٦ ٣٤٧ ٩٤٥	٥ ٨٦٩ ٨٨٥ ٤٩٦	٩ ٥٥٣ ٩٤٤ ٣٦٢	مبيعات نترات مخصوص
٥ ٨٤٠ ٤٢٩	١٦ ٧٥١ ٥٤٣	٤٥٨ ٧١٧ ٩٩٥	٩١٣ ٢١٠ ٥١٧	مبيعات يوريا مخصوص
-	-	٦٩٣ ٠٨٤ ٠٠٠	٦٩٣ ٠٨٤ ٠٠٠	مبيعات الأمونيا
٥ ٩٣٠ ٨٩٧ ٥٨١	١٢ ٤٩٦ ٩٦٩ ٨١٩	١٣ ٨٨٧ ٢٨٧ ٣٣٧	٢٣ ٣٣٣ ٤٤٣ ٤١٢	سماد سائل
٩٤ ٧٩٧ ٩٠٩	١٧٨ ٩٥٠ ٨٦٠	١٥٣ ٤٦٤ ٩٣٩	٢٦٤ ٨٩٩ ٤٨٦	إيراد المبيعات
٣ ٢٨٩ ٨٧٦	٥ ٠٩٧ ٠٧٢	٣ ٨٥٩ ٠٦٣	٩ ٣٩٥ ٧٨٤	خدمات مياحة
(٦ ٨٣٨ ٤٤٠)	(١٤ ٤٨٩ ٠٦١)	(٥٣ ٤٨٠ ٩٧٣)	(٨٣ ١٨١ ٥٥٣)	إيرادات بيع هدر أسمدة
٦ ٠٢٢ ١٤٦ ٩٢٦	١٢ ٦٦٦ ٥٢٨ ٦٩٠	١٣ ٩٩١ ١٣٠ ٣٦٦	٢٣ ٥٢٤ ٥٥٧ ١٢٩	يخصم: -
١ ٨٨٧ ٦٤٠ ١٥٢	٢ ٨٧١ ٣٩٣ ٤٧٥	٢ ٤٤٥ ٨٢٠ ٧٤٦	٤ ٣٦١ ٩٧٥ ٦٢١	مبيعات المنتجات العرضية
٤ ٠٤٣ ٢٥٧ ٤٢٩	٩ ٦٢٥ ٥٧٦ ٣٤٤	١١ ٤٤١ ٤٦٦ ٥٩١	١٨ ٩٧١ ٤٦٧ ٧٩١	- ويمكن تصنيف إيرادات المبيعات على النحو التالي: -
٥ ٩٣٠ ٨٩٧ ٥٨١	١٢ ٤٩٦ ٩٦٩ ٨١٩	١٣ ٨٨٧ ٢٨٧ ٣٣٧	٢٣ ٣٣٣ ٤٤٣ ٤١٢	محلى
				تصدير

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

٣٢ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٥		٢٠٢٦		
من ١ أبريل ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٦	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦٢٨ ١٥٠ ٩٦٢	٥ ٧٩٢ ٣٠٢ ٥٣٢	٥ ٦٣٨ ٨٦٢ ٢٣٤	٩ ٣٣٩ ٠٨٢ ٣٨٠	خامات ومستلزمات
٣٨٠ ٩٥١ ١٨١	٦٤٠ ٦٧٨ ٦٧١	٤٨٦ ٦٨٤ ٩٨٧	١ ٠٤٦ ٩٣٦ ٨٤٩	أجور ومرتبآت
٢٣ ٨٥٠ ٠٩٣	٧٩ ٩٨٧ ٩٣٠	٤٦ ٧٣٣ ٦٦٩	٩٤ ٥٢٧ ٦٥٩	إهلاك
٩ ٢٢٦ ٨١١	٢١ ١٦٣ ٠٩٢	١٢ ٤٧١ ٥٣١	٢٨ ٥٤٦ ٦٣٣	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)
٢٢٨ ١١٤ ١٨٧	٦٧ ٦٧١ ٧٩٠	٧١ ٠٤٥ ٨١٥	١٢٧ ٠٨٠ ٨٠٢	مصرفات صناعية أخرى
(٦ ٨٣٨ ٤٤٠)	(١٤ ٤٨٩ ٠٦١)	(٥٣ ٤٨٠ ٩٥٣)	(٨٣ ١٨١ ٥٣٣)	يخصم: -
٣ ٢٦٣ ٤٥٤ ٧٩٤	٦ ٥٨٧ ٣١٤ ٩٥٤	٦ ٢٠٢ ٣١٧ ٢٨٣	١٠ ٥٥٢ ٩٩٢ ٧٩٠	مبيعات المنتجات العرضية





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٣ - إيرادات أخرى

٢٠٢٥		٢٠٢٦		
من ١ أبريل ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٦	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٤٥٨ ١٩٣	١٧ ١٥١ ٤٧٠	٩ ٠٤٨ ٥٠١	١٨ ٠٤٧ ٧٣٣	إيجارات
-	٣١ ٠٠٦ ٢٠٠	-	٢ ٠٢٧ ٤٠٠	أرباح رأسمالية
١٩ ٢٨٠ ٤٧٧	٢٩ ١١١ ٩٠٢	٨٨٣ ١١٣	٤ ٩٢٠ ٤٥٧	تعويضات وغرامات
١ ٧٣٦	١ ٧٣٦	١٠ ٠١٥	١٠ ٠١٥	مخصصات انتفى الغرض منها
١٥ ٨٦٩ ٨٨٩	١٧ ٢٨٢ ٨٢٦	٣٤ ٦٩٣	٢١٦ ٨١٤	أرباح بيع مخلفات
٧٢١ ٥٦٥	٩٦ ٧٦٣ ٥٥٢	٢ ١٠٨ ٥٩٢	٩٨ ٩٤٥ ٥٧٨	إيرادات أخرى متنوعة
٤٤ ٣٣١ ٨٦٠	١٩١ ٣١٧ ٦٨٦	١٢ ٠٨٤ ٩١٤	١٢٤ ١٦٧ ٩٩٧	

٣٤ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٥		٢٠٢٦		
من ١ أبريل ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٦	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٦ ٦٣٩ ٤١٨	٢٦٥ ١٢٩ ٣٧٣	١٤٦ ٩١٩ ٩٥٦	٣١٣ ٩٣٠ ٥٥٨	أجور ومرتببات
٨٣ ٨٠١ ٦٢٣	١٤١ ٩٨٥ ٤٩٣	٦٣ ٩٦٦ ٣٧١	١١٥ ٢٣٥ ٤٧٠	مستلزمات سلعية لازمة للتعبئة
٦ ٧٢٩ ٢٧٠	٢٢ ٩١٠ ٢٦٥	٦ ٨٥٩ ١٤١	١٣ ٧٠٦ ٠٧١	إهلاك
٨٥٦ ٦٧٣	٨٥٦ ٦٧٣	٤ ٥٨٤ ١٥٨	٤ ٥٨٤ ١٥٨	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)
٦٢ ٠٥٠ ٤٤٣	١٠٤ ٨٤٦ ٧٢٥	٢٩ ٧٠٢ ٨٤٧	٨٠ ٥٦٩ ٤٠٣	مصاريف نقل المنتج
٤٨ ٦٦٦ ٠٩٣	١١٤ ٣٦٦ ٧٧٠	٥٤٢ ٧٧٥ ٥٥٦	٦٢٥ ٢٦٩ ٥٢٥	مصاريف تصدير
٧ ٦٧٦ ٤٤٨	٤٦ ٩٣٦ ٠٣٥	٢٨ ٨٧٤ ٤٧٣	٥٨ ٤٢٦ ٢١٦	مصروفات بيعية وتسويقية أخرى
٣٧٦ ٤١٩ ٩٦٨	٦٩٧ ٠٣١ ٣٣٤	٨٢٣ ٦٨٢ ٥٠٢	١ ٢١١ ٧٢١ ٤٠١	

٣٥ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٥		٢٠٢٦		
من ١ أبريل ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٦	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ١٠٧ ٧٥١	١٣١ ٠٤٢ ٦٦٦	٨٤ ٢٧١ ٤٦٥	١٥٩ ٨٩١ ٦٦٣	أجور ومرتببات وأهلاك
١٤ ٣١١ ٤٧٧	٢١ ٦٨٩ ٢١٣	١٨ ٠٧٤ ٤٢٦	٣٢ ٣٨٠ ٣٦٧	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
١٥ ٢٨٤ ٢٥١	٣٢ ٨٩١ ٩١٢	٣٦ ٢١٥ ٨٣٩	٦١ ٧٦٥ ٨٣٨	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
١٥ ٧٣٩ ٨٤٩	٤٨ ٧٦٢ ٣٦٣	١٧ ٧٦٧	٣٥ ٦٤٠	صندوق التدريب والتأهيل
٢٥ ٣٦٠ ٩٩٤	٧٦ ٥٨١ ٢٦٠	٦٨ ٢١٢ ٥٠٨	١٥٨ ١٩٨ ٣٧٠	نادى العاملين
١ ٢٦٠ ٣٤١	١ ٠١٠ ٧٥٩	١ ٨٢٢ ٢٧٧	٣ ٨٩٠ ٧٧٤	مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)
٩٦٥ ٠٠٩	٦٠ ٥٢١ ٥٩٤	٤٨ ٤٥٢ ١٤١	٩٥ ٥٦١ ٧٠١	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
١٠١ ٠٢٩ ٦٧٢	٣٧٢ ٤٩٩ ٧٧٧	٢٥٧ ١٠٦ ٤٢٣	٥١١ ٧٢٤ ٣٥٣	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٦ - مصروفات أخرى

٢٠٢٥		٢٠٢٦		
من ١ أبريل ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٦	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢ ٧٨٨ ١٧٥	٢٧ ٦٧٥ ٤٨٤	٩ ٣٥٧ ٨١٣	١٤ ٤٢١ ٩٥٨	التبرعات
١٨ ٨٢٤ ٥١٣	١٩ ٠٢٤ ٥١٣	٦٥ ٥٥٩ ٧٣١	١٦٧ ٢٦٧ ٨٨٤	مخصص مطالبات
٣٤٥ ٤٥٥ ٦٢٨	٣٩٧ ٥٧٦ ٩٦٨	٤١ ٠٥٨ ٢٢٤	٨١ ٤٩٢ ٩٤٧	مصروفات فترات توقف
٣٥ ٤٣١	٣٥ ٤٣١	-	-	أخرى
٣٨٧ ١٠٣ ٧٤٧	٤٤٤ ٣١٢ ٣٩٦	١١٥ ٩٧٥ ٧٦٨	٢٦٣ ١٨٢ ٧٨٩	

- ضمن المصروفات الأخرى مبلغ ٨١ مليون جنيه تمثل مصروفات فترات توقف لمصانع الشركة خلال العام من ٢٠٢٦/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠.

٣٧ - خسائر ائتمانية متوقعة واضمحلال أصول

٢٠٢٦/٠٦/٣٠	المردود خلال الفترة	المستخدم	المكون	٢٠٢٦/٠١/٠١	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
٤٩ ٤٧٨ ٢١٠	(١٢ ٦٦٢ ٢٤٠)	-	١٧ ٨٧٧ ٠٧٣	٤٤ ٢٦٣ ٣٧٧	(١٧)	النقدية وما في حكمها
٣٢ ٠٨٠ ٩٠١	-	-	٣٠ ١٠٣ ٨٠٩	١ ٩٧٧ ٠٩٢	(١٢)	العلاء وأوراق القبض
٥ ٣٣٧ ٩٢٣	(١٨٠ ٥١٥)	-	١ ٦١٠ ٤٦٣	٣ ٩٠٧ ٩٧٥	(١٥)	المدنيون والأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ٩٦٨ ١٠٦	(٢٤ ٣٦٠ ٩٥٢)	-	٤٨ ١٨٦ ١٠٤	٨ ١٤٢ ٩٥٤	(١٣)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٣٩ ٩٧٠ ٦٨٤	-	-	٣٣٩ ٩٧٠ ٦٨٤	-	(١٦)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (سندات خزائنة)
١٨ ٤٨٧ ٧٠٧	(١٥ ٠٤٢ ٩٦٧)	-	٢٥٦ ٢٢٢	٣٣ ٢٧٤ ٤٥١	(١٤)	موردين دفعات مقدمة
٤٧٧ ٣٢٣ ٥٣١	(٥٢ ٢٤٦ ٦٧٤)	-	٤٣٨ ٠٠٤ ٣٥٥	٩١ ٥٦٥ ٨٥٠		

- قامت الشركة بأعداد عملية دراسة تحديد قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصولها في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التسويات اللازمة في ضوء النتائج التي انتهت لها الدراسة بشأن تحديد قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تم الاستناد إلى:-

- استخدام المدخل المبسط في قياس خطر الائتمان لتسهيلات العملاء وأوراق القبض بتقسيم العملاء إلى فئات ذات خصائص متشابهة، وتحديد الفترة التاريخية المستخدمة لاحتساب معدل الخسارة بين سنتين وخمس سنوات، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الاقتصاد الكلي (معدل النمو، معدل التضخم، معدل البطالة)، ومن ثم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بضرب معدل الخسارة × الرصيد المعرض للخسارة × احتمالية التعثر.
- استخدام المدخل العام لاحتساب الخسائر الائتمانية المتعلقة باستثمارات الشركة في الودائع والحسابات الجارية وباقي الأصول المالية الأخرى باستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزي لإدارة خطر الائتمان ، كما تم استخدام البيانات المستقبلية لتحديد ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأصول المالية باستخدام بعض مؤشرات الاقتصاد الكلي (معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي ، معدل التضخم السنوي ، معدل البطالة) وفي ظل افتراض ثلاث سيناريوهات (الأساسي ، الأفضل ، الأسوأ) تماشيًا مع معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) كما تم الاستناد إلى تطبيق منهجية حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى منكرة بازال التوضيحية حول النهج القائم على التصنيفات الداخلية وأوزان المخاطر .
- تم اعتبار معدل الخسارة لأدوات الدين الحكومية والودائع لأجل شهر فأقل بالجنيه تساوى صفر اعتبارًا من ٢٠٢٣/١١/٢٨ طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء في هذا الصدد.
- استخدام تصنيف مصر مع معدل الخسارة عند التعرض للأخفاق بنسبة ٤٥٪ عند قياس الخسائر الائتمانية للأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
- قامت الشركة باستثناء أدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية (أون الخزائنة)، وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالي من الاعتراف والقياس بالخسائر الائتمانية المتوقعة.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٨ - إيرادات تمويلية

٢٠٢٥		٢٠٢٦		
من ١ أبريل ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٦	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٧ ٥٩٤ ٦٧١	٦٤٠ ٨٤٥ ٩٣٣	٢٢٦ ٩٦٠ ٦٠٣	٤١٢ ٩٢٣ ٩٩١	فوائد دائنة
١١٩ ٥١٢ ٧١٨	٢٣٢ ١١٥ ١٦١	٢٣٢ ١٢٠ ٤٢٩	٦١٨ ٧٣٠ ٠٢٥	عوائد استثمارات بالتكلفة المستهلكة (أنون خزانة)
-	-	٨ ٨٤٤ ٨٦٣	٨ ٨٤٤ ٨٦٣	عوائد استثمارات بالتكلفة المستهلكة (مندات خزانة)
-	-	٣ ١٢٢ ٩٦٠	٥ ٠٢٧ ٨٢٣	فوائد قرض مساهم
-	-	-	١٢ ١٠٠	عوائد وثائق استثمار في صناديق الذهب
٦٤ ٤٤٣ ٩٢٠	٣٣ ٢٢٣ ٩٣٤	-	-	فوائد التزامات مزايا التقاعد
٥٠١ ٥٥١ ٣٠٩	٩٠٦ ١٨٥ ٠٢٨	٤٧١ ٠٤٨ ٨٥٥	١ ٠٤٥ ٥٣٨ ٨٠٢	

٣٩ - مصروفات تمويلية

٢٠٢٥		٢٠٢٦		
من ١ أبريل ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٦	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤١٨ ٦٨٦	٢ ٢٦٢ ١٠٥	٢ ٩٨١ ٨٣٧	٣ ٥١٠ ١٨٤	عمولات (بنكية-خطابات ضمان)
٢٨٧ ٦٨٩	٤٥٧ ١٢٠	٢١٥ ٨٨٨	٩٩٢ ٨٩٤	عمولات حفظ أوراق مالية ورسم قيد الاسهم
-	-	٣١ ٤٣٠ ٣٩٩	٦١ ٤٠٩ ١٩٨	فوائد التزامات مزايا التقاعد
١ ٧٠٦ ٣٧٥	٢ ٧١٩ ٢٢٥	٣٤ ٦٢٨ ١٢٤	٦٥ ٩١٢ ٢٧٦	

٤٠ - أرباح (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملة أجنبية

٢٠٢٥		٢٠٢٦		
من ١ أبريل ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٦	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥٣٤ ٢١٦ ٧٩٣)	(٦١٢ ٠٥٧ ٩٣٨)	(١ ٧٨٧ ٢٩١ ٢٨٨)	(٣٠ ٣٨٥ ٨٤٢)	أرباح أو (خسائر) فروق عملة غير محقة ناتجة من إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك
١٢٥ ٤٧٥ ٣٣٢	١٣٣ ٢١٤ ٣٩٦	٤٧ ٧٣٨ ٦٨٥	٤٢ ٤٥٧ ١٢٧	أرباح أو (خسائر) فروق عملة محقة
(٤٠٨ ٧٤١ ٤٦١)	(٤٧٨ ٨٤٣ ٥٤٢)	(١ ٧٣٩ ٥٥٢ ٦٠٣)	١٢ ٠٧١ ٢٨٥	

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

٢٠٢٥		٢٠٢٦		
من ١ أبريل ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٦	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٤ ٢٤٤ ١٧٠	٢٨١ ٧٥٣ ٢٣٨	٣٥٠ ٩٦٨ ٧٤٠	٦٠٠ ٦٤٥ ٩٠٦	شركة امكندرية للأسمدة
١٣٠ ٥١٩ ٠٤٣	٣٣٧ ٦٧٢ ٣٤٨	١٠٣ ٠٥٤ ٠٠٠	٣٣٤ ٧٦٤ ٠٠٠	شركة حلوان للأسمدة
٤ ٥٣٤ ٠٦٩	٤ ٥٣٤ ٠٦٩	٦ ٢٥٧ ١٠١	٧ ٤٤٣ ١٦٤	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية
٢ ٠٢١ ٦٣٦	٢ ٠٢١ ٦٣٦	-	-	الشركة العالمية للميثانول
٢٤١ ٣١٨ ٩١٨	٦٢٥ ٩٨١ ٢٩١	٤٦٠ ٢٧٩ ٨٤١	٩٤٢ ٨٥٣ ٠٧٠	





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤٢ - ضرائب الدخل

٢٠٢٥		٢٠٢٦		
من ١ أبريل ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٦	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧١ ٥٥٣ ٨٥٧	١ ١٥٦ ٦٥٥ ٩٣٩	١ ٤٦٠ ١٥٩ ٣٧٦	٢ ٥٣٢ ٠١٠ ٦٦٤	ضرائب الدخل الجارية
-	٩٩ ٥٨٩ ٩٥٠	-	١٢٣ ٧٦٠ ٠٠٠	ضريبة الدخل الجارية
٢٣ ٩٠٢ ٥٤٤	٤٦ ٤٢٣ ٠٣٢	٤٦ ٤٢٣ ٨٠٤	١٢٣ ٧٤٥ ٤٧٤	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
-	-	(٥ ٧٦٥ ٣٠٩)	(٥ ٧٦٥ ٣٠٩)	ضريبة أوعيه مستقلة (أثون خزانة)
٤٩٥ ٤٥٦ ٤٠١	١ ٣٠٢ ٦٦٨ ٩٢١	١ ٥٠٠ ٨١٧ ٨٧١	٢ ٧٧٣ ٧٥٠ ٨٢٩	فروق ضريبية
				ضرائب الدخل الجارية
٦٣ ٦٦٢ ٦٠٥	٧٢ ١١٠ ٠٠٤	٣ ٠٨٩ ٤٢٤	(٩٤٢ ٨٣٤)	ضرائب الدخل المؤجلة
(١٢٠ ١٩٨ ٨٩٨)	(١٣٧ ٧١٣ ٠٣٦)	(٤٠٢ ١٤٠ ٥٤٠)	(٦ ٨٣٦ ٨١٥)	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٢٠ ٩٣٧ ٥٣٥	٢٢ ٤٨٣ ٤٥٤	(٣ ٤٥٣ ٥١٤)	(٦ ١٠٦ ٦٥٨)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٨ ٧٧٥)	(٥٣ ٧٧٥)	(٣٩٨ ٢١٦)	(٣٩٨ ٢١٦)	ضريبة مؤجلة على مخصص التزامات مزايا التقاعد
٢٠ ١٥٣ ٤٠٣	(٤٠ ٩٧٠ ٣١١)	٤٩ ٢٠٨ ٩٣٦	(٢٦ ٢٩٣ ٧٤١)	ضريبة مؤجلة على المخصصات المكونة
(١ ٦٣١ ٣٠٣)	(٥ ٩٠٨ ١٣٠)	(٦٨ ٤٦٣ ١٥١)	(٨٦ ٧٩٥ ٤٧٨)	ضريبة مؤجلة على حقوق الملكية
(١٧ ٠٨٥ ٤٣٣)	(٩٠ ٠٥١ ٧٩٤)	(٤٢٢ ١٥٧ ٠٦١)	(١٢٧ ٣٧٣ ٧٤٢)	ضريبة مؤجلة على الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٧٨ ٣٧٠ ٩٦٨	١ ٢١٢ ٦١٧ ١٢٧	١ ٠٧٨ ٦٦٠ ٨١٠	٢ ٦٤٦ ٣٧٧ ٠٨٧	ضرائب الدخل المؤجلة
				ضرائب الدخل بقائمة الدخل
٢٩ ٦٨٦ ٤٠٦	٢٩ ٦٨٦ ٤٠٦	-	-	ضرائب مؤجلة على الأرباح / الخسائر الأكتوارية
				من نظم المزايا المحددة للعاملين
٢٩ ٦٨٦ ٤٠٦	٢٩ ٦٨٦ ٤٠٦	-	-	ضرائب الدخل المؤجلة على الدخل الشامل الأخر

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٧٨١ ٠٣٣ ١١٣	١٢ ٦٥٧ ٨٩٦ ٩٩٣	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١ ٣٠٠ ٧٣٢ ٤٥٠	٢ ٨٤٨ ٠٦٦ ٨٢٣	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥٪
٢٥ ٨٨١ ٠٢٦	٥٦ ٢٤٦ ٥٠١	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
(١٠١ ٣٩٦ ٣٤٩)	(٢٣٦ ٣٨٠ ٩٢٨)	إيرادات معفاة من الضريبة
-	(٥ ٧٦٥ ٣٠٩)	مصروف ضرائب سنوات سابقة
(١٢ ٦٠٠ ٠٠٠)	(١٥ ٧٥٠ ٠٠٠)	رد مصروفات قابلة للخصم، لم يتم الاعتراف بها سابقاً كأصول ضريبية مؤجلة
١ ٢١٢ ٦١٧ ١٢٧	٢ ٦٤٦ ٣٧٧ ٠٨٧	ضرائب الدخل
%٢٠.٩٨	%٢٠.٩١	السعر الفعلي لضريبة الدخل





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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		٢٠٢٦		
من ١ أبريل ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٦	
إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٧٨٥ ٢٧١ ٧٩٦	٤ ٥٦٨ ٤١٥ ٩٨٦	٤ ٣٧٨ ٣٣٩ ٧٨٩	١٠ ٠١١ ٥١٩ ٩٠٥	صافي الربح بعد الضريبة
١ ٤٦٥ ٠٢٨ ٧٤٥	٣ ٨٤٨ ٨٩٨ ٦١٦	٣ ٧٢٣ ٢٣٢ ٢١٩	٨ ٥٢٥ ٩١٠ ٩٥٥	نصيب المساهمين في الأرباح
١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	عدد الأسهم المصدرة
١.١٥	٣.٠٥	٢.٩٥	٦.٧٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

٤٤ - الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- ١- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠١٨/٢٠١٧
- ٢- جاري فحص الفترات ٢٠٢٠/٢٠١٨ بالمأمورية.
- ٣- الفترات من ٢٠٢١/٢٠٢٠ حتى تاريخه لم يتم الفحص.
- ٤- تم إثبات الرصيد المستحق للشركة وفقاً لنموذج ٩٩ حـ الصادر من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠٢١/٠١/٠٥، علماً بأنه ورد للشركة نموذج ٩٩ حـ بتاريخ ٢٠٢٦/٠٤/٠٨ برقم صادر ١٢٥٦، وتم رد الاعتراض عليه من قبل الشركة في المواعيد القانونية حفاظاً على حقوق الشركة وسوف يتم عمل اللازم فور ورود نموذج ٩٩ حـ معدل.

الضريبة على المرتبات:

- ١- تم إنهاء الفحص والسداد للسنوات حتى ٢٠٢٢.
- ٢- الفترات من ٢٠٢٣ حتى تاريخه لم يتم الفحص.

ضريبة المبيعات:

- ١- الفترات من ١٩٩٤/١ حتى ٢٠٠٣/٦ لازالت منظورة أمام القضاء الإداري باستثناء الفترات من ١٩٩٥/٠١ إلى ١٩٩٩/٠٢، ٢٠٠٠/٧ حتى ٢٠٠٣/٦ حيث صدرت أحكام القضاء الإداري لصالح الشركة.
- ٢- يتم تداول خلاف الفترات من ٢٠٠٥/٧ حتى ٢٠٠٩/١٢ بالقضاء الإداري.
- ٣- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠١٥/٢٠١٦ 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.

الضريبة العقارية:

- جاري تداول خلاف بداية ربط مصنع أبوقير ٣ أمام القضاء بمبلغ ١.١٧٤ مليون جنيه والذي تم سداؤه من قبل الشركة.
- تم سداد كافة المستحق على الشركة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقاً لقانون الضريبة على العقارات المبنية الصادر برقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والمعدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤.
- تم تنفيذ قرار مجلس الوزراء رقم ٣ لسنة ٢٠٢٤ بتحمل وزارة المالية للضريبة العقارية الخاصة بمصانع الشركة لمدة عامين حتى ٢٠٢٦/١٢/٣١ وجاري استكمال الإجراءات مع مصلحة الضرائب العقارية والمطالبة باسترداد مبلغ ١.٢٥ مليون جنيه تم سداؤه وتخص فترة ضمن القرار السابق ذكره.
- قامت الشركة بأسناد دراسة المخصصات في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ لمكتب عباي وشركاه (المستشار الضريبي للشركة) وتم إجراء التسويات اللازمة في ضوء الدراسة المعدة 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.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤٦- الارتباطات التعاقدية والالتزامات المحتملة

٤٦-١ تتمثل الارتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في:-

- عملية رقم (٢٠٢٢/٢٠٢١/٣٩) نظام تشغيل SAP وتراخيص تطبيقات ERP بمبلغ ٧٤٠ ألف دولار و ٢١٧٤ ألف جنيه.
- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ١٨ مليون يورو ومبلغ ١ مليون دولار ومبلغ ٩٠ ألف جنيه.

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

قيمة المساهمة	قيمة الجزء	قيمة الجزء المسدد	قيمة الجزء الغير مسدد	عملية	نسبة المساهمة	بعملة الاستثمار	بعملة الاستثمار	بعملة الاستثمار	بعملة الاستثمار
(قرض المساهم)	الجزء المسدد	الجزء الغير مسدد	الجزء الغير مسدد	الاستثمار	بعملة الاستثمار	بعملة الاستثمار	بعملة الاستثمار	بعملة الاستثمار	بعملة الاستثمار
٤٥٠٠٠٠٠٠٠	١١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	%٤٥	بعملة الاستثمار	بعملة الاستثمار	بعملة الاستثمار	بعملة الاستثمار
٥٥ ٧٠٥ ٠٠٠	٤ ٨٣٤ ٢٤٨	٥٠ ٨٧٠ ٧٥٢	٢ ٥٠٤ ٣٦٧ ١٢١	دولار أمريكي	%١٠ (بعد الدمج)	بعملة الاستثمار	بعملة الاستثمار	بعملة الاستثمار	بعملة الاستثمار
			٢ ٨٤١ ٨٦٧ ١٢١						

- لم يتضمن البيان كل من الشركة العالمية للميثانول كونها تحت التصفية.

٤٦-٣ خطابات الضمان

- بلغت خطابات الضمان لدى البنوك ولصالح الغير في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ مبلغ ٣٢٨ مليون جنيه مغطاة بأنون خزانة بقيمة اسمية قدرها ٤٢٠ مليون جنيه.

٤٧- التقارير القطاعية

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

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية التالية:-

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

أولاً: تقرير قطاعي تشغيلي للأصول والالتزامات:-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	المسدد السائل	مصنع البلاستيك	أخرى	الإجمالي
أصول القطاعات	١ ٦٢٠ ٨٦٦ ٠٩٧	٨٤٤ ٧٣٦ ٥٨٩	٧١٩ ٧٣٣ ٦٨٥	٣ ٢٠١ ٢٥٤	٧٤ ١٠٩ ٢٢٥	-	٣ ٢٦٢ ٦٤٦ ٨٥٠
أصول غير محملة	-	-	-	-	-	٣٣ ٦٠٦ ٧٦٨ ٢٢٦	٣٣ ٦٠٦ ٧٦٨ ٢٢٦
أجمالي الأصول	١ ٦٢٠ ٨٦٦ ٠٩٧	٨٤٤ ٧٣٦ ٥٨٩	٧١٩ ٧٣٣ ٦٨٥	٣ ٢٠١ ٢٥٤	٧٤ ١٠٩ ٢٢٥	٣٣ ٦٠٦ ٧٦٨ ٢٢٦	٣٦ ٨٦٩ ٤١٥ ٠٧٦
التزامات القطاعات	-	-	-	-	-	٧ ٤٠٧ ٢٠٢ ٢٦٨	٧ ٤٠٧ ٢٠٢ ٢٦٨
إجمالي الالتزامات	-	-	-	-	-	٧ ٤٠٧ ٢٠٢ ٢٦٨	٧ ٤٠٧ ٢٠٢ ٢٦٨





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

ثانياً: تقرير قطاعي تشغيلي لربح الفترة: -

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	الأموثيا	السداد المسائل	أخرى	الإجمالي
إيرادات النشاط	٨ ٨٨٦ ٩٨٨ ٢٠٧	٣ ٤٧٧ ٣٣٠ ٠٤٣	٩ ٥٥٣ ٩٤٤ ٣٦٢	٩١٣ ٢١٠ ٥١٧	٦٩٣ ٠٨٤ ٠٠٠	-	٢٣ ٥٢٤ ٥٥٧ ١٢٩
تكلفة المبيعات	(٣ ٤١٢ ٦٠٩ ٧٧٦)	(٣ ٢١٣ ٢٨٨ ١٥٠)	(٣ ٢٧٤ ٦٨٤ ٦٦٥)	(٤٧٥ ٦٠٢ ١٤٦)	(١٧٦ ٨٠٨ ٠٥٣)	-	(١٠ ٥٥٢ ٩٩٢ ٧٩٠)
مجمول الربح	٥ ٤٧٤ ٣٧٨ ٤٣١	٢٦٤ ٠٤١ ٨٩٣	٦ ٢٧٩ ٢٥٩ ٦٩٧	٤٣٧ ٦٠٨ ٣٧١	٥١٦ ٢٧٥ ٩٤٧	-	١٢ ٩٧١ ٥٦٤ ٣٤٠
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-	١٢٤ ١٦٧ ٩٩٧	١٢٤ ١٦٧ ٩٩٧
مصرفات بيعية وتسويقية	(٣٤٢ ٣٥١ ١٦٤)	(١٤٩ ٣٨٩ ٧٣٢)	(٦٧٧ ٣٩٦ ٧٨٣)	(١٥ ٣٧١ ٤٩٠)	(٢٧ ٢١٢ ٢٣٢)	-	(١ ٢١١ ٧٢١ ٤٠١)
مصرفات عمومية وإدارية	(١٩٢ ٥٣٢ ٢٢٠)	(٧٤ ٤٣٧ ٦٠١)	(٢٠٩ ٥٢٦ ٩٨٣)	(١٥ ١٩٩ ٩٨٤)	(٢٠ ٠٢٧ ٥٦٥)	-	(٥١١ ٧٢٤ ٣٥٣)
مصرفات أخرى	-	-	-	-	-	(٢٦٣ ١٨٢ ٧٨٩)	(٢٦٣ ١٨٢ ٧٨٩)
خسائر ائتمانية متوقعة	-	-	-	-	-	(٣٨٥ ٧٥٧ ٦٨١)	(٣٨٥ ٧٥٧ ٦٨١)
واضمحلال أصول مالية	-	-	-	-	-	-	-
أرباح التشغيل	٤ ٩٣٩ ٤٩٥ ٠٤٧	٤٠ ٢١٤ ٥٦٠	٥ ٣٩٢ ٣٣٥ ٩٣١	٤٠٧ ٠٣٦ ٨٩٧	٤٦٩ ٠٣٦ ١٥٠	(٥٢٤ ٧٧٢ ٤٧٣)	١٠ ٧٢٣ ٣٤٦ ١١٣
إيرادات تمويلية	-	-	-	-	-	١ ٠٤٥ ٥٣٨ ٨٠٢	١ ٠٤٥ ٥٣٨ ٨٠٢
مصرفات تمويلية	-	-	-	-	-	(٦٥ ٩١٢ ٢٧٦)	(٦٥ ٩١٢ ٢٧٦)
صافي أرباح / (خسائر) فروق	-	-	-	-	-	١٢ ٠٧١ ٢٨٥	١٢ ٠٧١ ٢٨٥
ترجمة أرصدة بعملات اجنبية	-	-	-	-	-	-	-
صافي الإيرادات التمويلية	-	-	-	-	-	٩٩١ ٦٩٧ ٨١٠	٩٩١ ٦٩٧ ٨١٠
نصيب الشركة في أرباح	-	-	-	-	-	٩٤٢ ٨٥٣ ٠٧٠	٩٤٢ ٨٥٣ ٠٧٠
استثمارات بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح العام قبل الضريبة	٤ ٩٣٩ ٤٩٥ ٠٤٧	٤٠ ٢١٤ ٥٦٠	٥ ٣٩٢ ٣٣٥ ٩٣١	٤٠٧ ٠٣٦ ٨٩٧	٤٦٩ ٠٣٦ ١٥٠	١ ٠٤٩ ٧٧٨ ٤٠٧	١٢ ٦٥٧ ٨٩٦ ٩٩٣
ضريبة الدخل	(١ ٠٣٢ ٦٩٦ ٥٤٧)	(٨ ٤٠٧ ٦٢٨)	(١ ١٢٧ ٣٧١ ٦٥٣)	(٨٥ ٠٩٨ ٩٠١)	(٩٨ ٠٦١ ٠٣٨)	(٢٩٤ ٧٤١ ٣٢١)	(٢ ٦٤٦ ٣٧٧ ٠٨٧)
صافي ربح الفترة بعد الضريبة	٣ ٩٠٦ ٧٩٨ ٥٠٠	٣١ ٨٠٦ ٩٣٢	٤ ٢٦٤ ٩٦٤ ٢٧٨	٣٢١ ٩٣٧ ٩٩٦	٣٧٠ ٩٧٥ ١١٢	١ ١١٥ ٠٣٧ ٠٨٦	١٠ ٠١١ ٥١٩ ٩٠٥

٤٨ - الأحداث الهامة واللاحقة

- بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٢٥ أصدر البنك المركزي المصري قراراً خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠٪، ٢١٪، كما أصدر قراره بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ بخفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة ١٩٪ ، ٢٠٪ على التوالي، كما أصدر قراره بتاريخ ٢ إبريل ٢٠٢٦ بالإبقاء على الأسعار دون تغيير، كما أصدر قراره بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٦ بالإبقاء على السعر دون تغيير، كما أصدر قراره بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٦ بالإبقاء على الأسعار دون تغيير.
- بتاريخ ٢٠٢٦/٠٣/٢٩ صدر قرار السيد الدكتور / رئيس مجلس الوزراء رقم (٩٢٨) لسنة ٢٠٢٦ بشأن تحديد سعر بيع الغاز الطبيعي المورد لصناعة الأسمدة الأزوتية في ضوء المعادلة السعرية المعمول بها وبحد أدنى ٨.٥ دولار / مليون وحدة حرارية.
- بتاريخ ٢٠٢٦/٠٥/٠٤ صدر قرار معالي الدكتور / وزير الاستثمار والتجارة الخارجية رقم (١٩٠) لسنة ٢٠٢٦ بشأن فرض رسم صادر على صادرات الأسمدة الأزوتية بجميع أنواعها بواقع ٩٠ دولار / طن أو ما يعادلها بالجنية المصري وفقاً لأسعار الصرف المعلنة بالبنك المركزي المصري في تاريخ السداد على أن يعمل بهذا القرار لمدة ثلاث أشهر اعتباراً من اليوم التالي لتاريخ النشر.
- بتاريخ ٢٠٢٦/٠٦/٢٣ صدر قرار معالي الدكتور / وزير الاستثمار والتجارة الخارجية رقم (٢٥٨) لسنة ٢٠٢٦ بشأن فرض رسم صادر على صادرات الأسمدة الأزوتية بجميع أنواعها بواقع (١٠٪) من القيمة (فوب) والمقدم عنها فاتورة الي مصلحة الجمارك المصرية معتمدة من غرفة الصناعات الكيماوية باتحاد الصناعات المصرية قبل التصدير مع إلغاء قرارى وزير الاستثمار والتجارة الخارجية رقمى (١٩٠، ٢٠٣) لسنة ٢٠٢٦.
- بتاريخ ٢٠٢٦/٠٦/٢٥ صدر قرار معالي الدكتور / وزير الاستثمار والتجارة الخارجية رقم (٣٤٠) لسنة ٢٠٢٦ ، بشأن إلغاء القرارات الوزارية أرقام (١٩٠) لسنة ٢٠٢٦ ، (٢٠٣) لسنة ٢٠٢٦ ، (٢٥٨) لسنة ٢٠٢٦ والمتعلقة بفرض رسم صادر على صادرات الأسمدة الأزوتية بجميع أنواعها اعتباراً من ٢٠٢٦/٠٨/٠١ ، وهو ما سينعكس إيجابياً على نتائج الأعمال خلال الفترات اللاحقة.





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤٩ - تم إعادة تبويب وتعديل أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض القوائم المالية في ٣٠/٦/٢٠٢٥

أثر إعادة التبويب وتعديل قائمة الأرباح أو الخسائر في ٣٠/٦/٢٠٢٥

البیان	كما سبق عرضها	إعادة التبويب	التعديل	المعاد تبويبها ومعدلة
إيرادات النشاط	١٢ ٦٦٦ ٥٢٨ ٦٩٠	-	-	١٢ ٦٦٦ ٥٢٨ ٦٩٠
تكلفة المبيعات	(٦ ٥٨٧ ٣١٤ ٩٥٤)	-	-	(٦ ٥٨٧ ٣١٤ ٩٥٤)
مجموع الربح	٦ ٠٧٩ ٢١٣ ٧٣٦	-	-	٦ ٠٧٩ ٢١٣ ٧٣٦
إيرادات أخرى	٩٦ ١١٩ ٣٥٣	٩٥ ١٩٨ ٣٣٣	-	١٩١ ٣١٧ ٦٨٦
مصرفوات بيعية وتسويقية	(٦٩٧ ٠٣١ ٣٣٤)	-	-	(٦٩٧ ٠٣١ ٣٣٤)
مصرفوات عمومية وإدارية	(٣٢٦ ٥٦٧ ٠٠٠)	(٤٥ ٩٣٢ ٧٧٧)	-	(٣٧٢ ٤٩٩ ٧٧٧)
مصرفوات أخرى	(٤٩٠ ٢٤٥ ١٧٥)	٤٥ ٩٣٢ ٧٧٧	-	(٤٤٤ ٣١٢ ٣٩٦)
رد خسائر انتمائية متوقعة واضمحلال أصول	(٢٦ ٢٥٨ ٣٥٤)	-	-	(٢٦ ٢٥٨ ٣٥٤)
أرباح التشغيل	٤ ٦٣٥ ٢٣١ ٢٢٦	٩٥ ١٩٨ ٣٣٣	-	٤ ٧٣٠ ٤٢٩ ٥٦١
توزيعات استثمارات	١ ٠٩١ ٠٩٧ ٨٣٣	(٩٥ ١٩٨ ٣٣٣)	(٩٩٥ ٨٩٩ ٥٠٠)	-
إيرادات تمويلية	٨٧٢ ٩٦١ ٠٩٤	٣٣ ٢٢٣ ٩٣٤	-	٩٠٦ ١٨٥ ٠٢٨
مصرفوات تمويلية	٣٠ ٥٠٤ ٧١١	(٣٣ ٢٢٣ ٩٣٤)	-	(٢ ٧١٩ ٢٢٥)
خسائر (أرباح) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية	(٤٧٨ ٨٤٣ ٥٤٢)	-	-	(٤٧٨ ٨٤٣ ٥٤٢)
صافي الإيرادات التمويلية	٤٢٤ ٦٢٢ ٢٦٣	-	-	٤٢٤ ٦٢٢ ٢٦١
نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية	٦ ٥٥٥ ٧٠٥	-	٦١٩ ٤٢٥ ٥٨٦	٦٢٥ ٩٨١ ٢٩١
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل	٦ ١٥٧ ٥٠٧ ٠٢٧	-	(٣٧٦ ٤٧٣ ٩١٤)	٥ ٧٨١ ٠٣٣ ١١٣
ضريبة الدخل	(١ ٢٥٠ ٢٦٤ ٥١٨)	-	٣٧ ٦٤٧ ٣٩١	(١ ٢١٢ ٦١٧ ١٢٧)
صافي ربح العام بعد ضرائب الدخل	٤ ٩٠٧ ٢٤٢ ٥٠٩	-	(٣٣٨ ٨٢٦ ٥٢٣)	٤ ٥٦٨ ٤١٥ ٩٨٦
نصيب السهم الأساسي من الأرباح	٢.٨٥	-	٠.٢٠	٣.٠٥

- تم تعديل إثبات نصيب الشركة في أرباح الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركاتي حلوان للأسمدة وإسكندرية للأسمدة وأثر ذلك على نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية بزيادة قدرها ٦١٩ مليون جنيه وتخفيض ضريبة الدخل بقيمة قدرها ٣٨ مليون جنيه وإيرادات توزيعات الاستثمار بمبلغ ٩٩٦ مليون جنيه، ليصبح الأثر النهائي تخفيض لصافي الربح بعد الضريبة بقيمة ٣٣٩ مليون جنيه.

- تم إعادة تبويب مكافأة مجلس إدارة شركتي إسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة من بند توزيعات استثمارات إلى إيرادات أخرى بقيمة قدرها ٩٥ مليون جنيه.

- تم إعادة تبويب الطاقة غير المستغلة من المصروفات الإدارية والعمومية إلى المصروفات الأخرى بقيمة قدرها ٤٥ مليون جنيه.

- تم إعادة تبويب الفوائد المدينة الخاص بمزايا العاملين من المصروفات التمويلية إلى الإيرادات التمويلية بقيمة قدرها ٣٣ مليون جنيه.

أثر إعادة التبويب وتعديل قائمة الدخل الشامل في ٣٠/٦/٢٠٢٥

البیان	كما سبق عرضها	إعادة التبويب	التعديل	المعاد تبويبها
صافي ربح الفترة	٤ ٩٠٧ ٢٤٢ ٥٠٨	-	(٣٣٨ ٨٢٦ ٥٢٣)	٤ ٥٦٨ ٤١٥ ٩٨٦
بنود الدخل الشامل الآخر				
بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الأرباح أو الخسائر	(٣٧٩ ٠٢٧ ٠٨٦)	-	٣٧٩ ٠٢٧ ٠٨٦	-
فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩٥٧ ٣٥٣	-	(١٦ ٣٥٣ ٤٦٧)	(١٥ ٣٩٦ ١١٤)
فروق ترجمة استثمارات مالية بطريقة حقوق الملكية	٨٥ ٠٦٥ ٦٩٠	-	(٨٥ ٠٦٥ ٦٩٠)	-
ضريبة الدخل المتعلقة بها	(٢٩٣ ٠٠٤ ٠٤٣)	-	٢٧٧ ٦٠٧ ٩٢٩	(١٥ ٣٩٦ ١١٤)
الخسائر الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين	(١٣١ ٩٣٩ ٦٠١)	-	-	(١٣١ ٩٣٩ ٥٨٣)
ضريبة الدخل المتعلقة بها	٢٩ ٦٨٦ ٤١٠	-	-	٢٩ ٦٨٦ ٤٠٦
إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة)	(٣٩٥ ٣٥٧ ٢٣٤)	-	٢٧٧ ٦٠٧ ٩٢٩	(١١٧ ٦٤٩ ٢٩١)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٤ ٥١١ ٩٨٥ ٢٧٤	-	(٦١ ٢١٨ ٥٩٣)	٤ ٤٥٠ ٧٦٦ ٦٩٥

- تم تعديل قائمة الدخل الشامل في ٣٠/٦/٢٠٢٥ بتخفيض فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة بمبلغ ٣٧٩ مليون جنيه وضرائب الدخل المتعلقة بها بمبلغ ٨٥ مليون جنيه وأثبات فروق ترجمة استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركات حلوان للأسمدة وإسكندرية للأسمدة بمبلغ ١٥ مليون جنيه.

