



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الإسكندرية في: ٢٠٢٣/٢/١٣

السادة / قطاع الإفصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي:-

- ١- القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والإيضاحات المتممة لها.
- ٢- تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب مصطفى شوقي مزارن).
- ٣- رد الشركة على تقارير مراقبي الحسابات.

مرسل برجاء التفضل بالعلم واتخاذ اللازم.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،

رئيس القطاعات المالية
(ومسئول الإتصال)

محاسب / خالد مصطفى سكر



مدير عام علاقات المستثمرين والإعلام
(ومسئول علاقات المستثمرين)

محاسبة / نرفانا صباح عرابي

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



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

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

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

تقرير الفحص المحدود

السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
" شركة مساهمة مصرية "

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتتنصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصرى الخاص بمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية إجراء استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

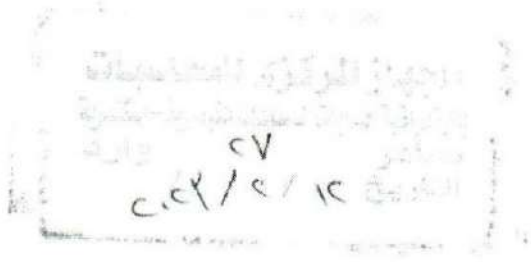
الاستنتاج :

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.



تحريراً فى ١٢ فبراير ٢٠٢٣.

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية



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

تحية طيبة و بعد . . .

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير فحص محدود للقوائم المالية
الدورية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

الإسكندرية في : ١٠ فبراير ٢٠٢٣

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

عنه / عمرو تافع

محاسب / عادل على شعراوي

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
لشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرافقة لشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ولائحته التنفيذية وتعديلاتها" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٢٥,٤٧٣ مليار جنيه وقائمة الدخل بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٧,٢٣٤ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وكذا قائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى.

و إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

- قامت الشركة بسداد نحو ١٤٧ مليون دولار (ما أمكن حصره) لشركة بتروتريد خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ كسداد لمستحقاتهم عن مسحوبات الغاز بالمخالفة لقانون البنك المركزي المصري رقم ١٩٤ لسنة ٢٠٢٠ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما من حيث التعامل داخل جمهورية مصر العربية بالجنيه المصري بالإضافة الى مخالفة الشركة المادة (٨) بند (٨-٣) من التعاقد مع شركة بتروتريد من حيث السداد خلال عشرة ايام من تاريخ استلام الفاتورة او المطالبة حيث قامت الشركة بسداد نحو ٦٩ مليون دولار (ما أمكن حصره) كدفعات مقدمة مما اضاع على الشركة ايرادات مقابل استثمار تلك الاموال .

يتعين البحث و الدراسة و التحقيق مع تحميل شركة بتروتريد فوائد عن الدفعات المقدمة المسددة مع الالتزام بشروط العقد و قانون البنك المركزي المشار اليه حتى لا تتعرض الشركة لعقوبات وفقاً للقانون .

- بلغت خسائر شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية و الأسمدة (المستثمر فيها بنسبة ١٠% من رأسمالها بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه) نحو ١٦ مليون جنيه على الرغم من عدم بدء النشاط حتى تاريخه ولم نواف بقيام الشركة بدراسة موقف تلك الاستثمارات في ضوء التطورات المتعلقة بالمشروع .

يتعين دراسة موقف الاستثمارات في الشركة المشار إليها و مراعاة الأثر في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.

- لم يتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة طبقاً لمعيار رقم (١) عرض القوائم المالية فقرة (١٧-ج) عن موافقة مجلس الإدارة بجلسته رقم (٤) بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٢ بالدخول بقطعة الارض المؤجرة لشركة الاسكندرية للاسمدة البالغ مساحتها نحو ١٠٩ الف متر مربع كحصة عينية في راس مال شركة الاسكندرية للاسمدة بناء على العرض المقدم منها و دون موافقتنا بدراسة اقتصادية لتحديد أيهما أفضل استمرار عقد الايجار ام الدخول كحصة عينية .

يتعين اجراء التصويب اللازم مع موافاتنا بالدراسة المشار اليها .

- مخالفة الشركة معيار المصري رقم (١٣) أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبية فقرة (١٦) من حيث قيام الشركة بتقييم العملة عند اصدار فاتورة البيع على الرغم من سابق تقييمها حين سدادها مقدما من العملاء و ايضا اعادة تقييم الدفعات المقدمة المسددة لشركة بتروتريد و ذلك عند تسوية قيمة الفواتير الواردة للشركة عن مسحوبتهم من الغاز بما له من اثر على اظهار قيمة مجمل الربح على غير الحقيقة.
يتعين التصويب و الالتزام بالمعيار المشار اليه .
- تضمن حساب أرصدة مدينة أخرى نحو ٤,١ مليون جنيه أرصدة موردين مدين بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٤ (تتمثل في بضاعة مرفوضة و عجوزات و رسوم جمركية و غرامات تأخير و حراسة و أراضيات و مصاريف تخليص) و نحو ٩٣١ ألف جنيه حساب دائنو تخلص جمركي (مدين) بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٩ دون وجود ضمانات لتحويل تلك المديونية.
يتعين البحث و الدراسة و اجراء التسويات في ضوء ذلك.
- عدم مطابقة الرصيد الظاهر بكشف الحساب الوارد من مصلحة الجمارك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع الرصيد الدفترى بفارق نحو ١٦,٢٥٣ مليون جنيه منها نحو ١,٢٤٠ مليون جنيه تخص الفترة من سبتمبر ٢٠٢٠ حتى مارس ٢٠٢١ بالإضافة إلى وجود رصيد أمانات الجمارك (مدين) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بنحو ٣٦٧ ألف جنيه منها نحو ٢٩٠ ألف جنيه أمانات لحين وصول شهادة اليورو (١) و موقوفات برسم إعادة التصدير منذ ٢٠١٧.
يتعين البحث و الدراسة و اجراء التسويات في ضوء ذلك .
- لم يتم مراعاة الأثر الضريبي من حيث خصم ضريبة المرتبات عن المبالغ المنصرفة للسادة ممثلي الشركة في مجلس إدارة شركتي إسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة عن مبلغ ٢,٤ مليون جنيه خلال العام ٢٠٢٢/٢٠٢١ بالمخالفة للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته .
يتعين التحقيق مع تحصيل الضرائب المستحقة و توريدها لمصلحة الضرائب .

الاستنتاج المتحفظ

و في ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء في الفقرات السابقة ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و عن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير الى ما يلي :

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من تسجيل مساحة (٢ سهم ، ٤ فدان) من اراضي الشركة ، منها نحو (١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، ١ فدان) خارج أسوار الشركة ، بالاضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الاداري بالقاهرة .
نكرر التوصية بضرورة تسجيل باقي أراضي الشركة و المقر الاداري المشار إليهم.
- قيام الشركة بتوريد كمية ٤٢٦ ألف طن لوزارة الزراعة خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ حتى ديسمبر ٢٠٢٢ وفقا للطاقة التصميمية حسب رد الشركة وليس الانتاج الفعلي وفقا لقرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ وشهادة مراقب الحسابات الخارجي الشهرية بكمية الانتاج الفعلي وقد تلاحظ ما يلي :
 - مخالفة قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ و رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢٦ من حيث الكميات المسلمة لوزارة الزراعة و المحددة بنسبة ٥٥% من إنتاج الشركة الفعلي حيث تم تسليم الوزارة نحو ٢٣١ الف طن بنسبة ٤٣,٤ % من الكمية المنتجة و البالغة نحو ٥٣٢ ألف طن خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ و حتى سبتمبر ٢٠٢٢ و زيادة الكمية المصدرة .
 - بناء على محضر الاجتماع بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٢٧ بحضور وزير الزراعة و البترول تم الاتفاق على تخفيض حصة أبو قير الموردة الى وزارة الزراعة الى ٦٥ الف طن شهري بالمخالفة لقرار مجلس الوزراء المشار

الیه بهدف خفض الغاز المستخدم و هو ما لم يتحقق في ضوء ثبات الكميات المنتجة و ما لذلك من أثر سلبي على سعر بيع الغاز وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٢٢٢١ لسنة ٢٠٢٢ و بالتالي إيرادات الدولة .

يتعين الإلتزام بالقرارات المشار إليها تجنباً لتعرض الشركة لرسوم و غرامات مالية.

- لم تقم الشركة حتى تاريخه بالاستلام النهائي لمشروع الصرف الصناعي Z.L.D و قيامها بتوسعات بالمشروع و يرتبط بذلك سداد الشركة نحو ٥٢,٦ مليون جنيه المعادل لنحو ٣,٣٤١ مليون دولار أمريكي بتاريخ ابريل ٢٠٢١ لعدم تحقق شرط المنحة المتعلق بالحصول على شهادة وزارة البيئة و انتهاء المدة الممنوحة من البنك للمشروع .

يتعين موافقتنا بما انتهت اليه الشركة مع البنك الاهلي لمد أجل القرض والمنحة في ضوء موافقة برنامج EPAP II في ٢٠٢١/٤/١٨ و مبررات عدم الاستلام النهائي للمشروع و اتخاذ ما يلزم من إجراءات للحفاظ على حقوق الشركة.

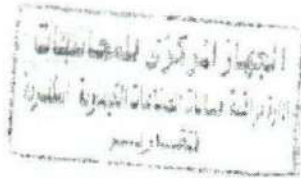
- عدم التزام الشركة لبعض قواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المالية وذلك على النحو التالي :

- عدم الإلتزام بالتمثيل النسبي للمرأة في مجلس ادارة الشركة طبقاً للمادة رقم (٦) من قواعد قيد و شطب الاوراق المالية .

- عدم التزام الشركة بتشكيل لجنة المراجعة طبقاً لما هو وارد بالمادة رقم (٣٧) من قواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية حيث أن اغلبية الاعضاء غير مستقلين.

- حتى تاريخه لم تقم الشركة بتطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٠ الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٢٢ و الذي يحظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة و منصب العضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي للشركة و ذلك للطعن عليه أمام محكمة القضاء الإداري بمجلس الدولة و مازالت منظورة حتى تاريخه و يتصل بذلك صدور قرار من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ بالموافقة على منح مهلة للشركة بناءً على طلبها للفصل بين مناصبي رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب لمدة ٣ سنوات تبدأ من تاريخ انتخاب أعضاء مجلس إدارة الشركة لدورة جديدة في ٢٠٢٣ حتى نهاية سبتمبر ٢٠٢٦ .

يتعين الإلتزام بقواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية و موافقتنا بما انتهت اليه محكمة القضاء الإداري .



الإسكندرية في ١٢ فبراير ٢٠٢٣

مدير عام

نائب مدير الإدارة

محاسب / ايهاب فوزي احمد محمود سليمان

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ محمد طاهر اسماعيل حفظ الله

يعتمد،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

عبد المحمود نافع

محاسب / عادل علي شعراوي



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
القطاعات المالية

الرد على تقرير الفحص المحدود للجهاز
المركزي للمحاسبات علي القوائم المالية الدورية للشركة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١ - قيام الشركة بسداد نحو ١٤٧ مليون دولار (ما أمكن حصره) لشركة بتروتريد خلال الفتره من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ كسداد لمستحقاتهم عن مسحوبات الغاز بالمخالفة لقانون البنك المركزي المصري رقم ١٩٤ لسنة ٢٠٢٠ ولائحة التنفيذية وتعديلاتهما من حيث التعامل داخل جمهورية مصر العربية بالجنيه المصري بالإضافة إلى مخالفة الشركة المادة (٨) بند (٨-٣) من التعاقد مع شركة بتروتريد من حيث السداد خلال عشرة أيام من تاريخ استلام الفاتورة أو المطالبة حيث قامت الشركة بسداد نحو ٦٩ مليون دولار (ما أمكن حصره) كدفعات مقدمة مما أضع على الشركة إيرادات مقابل استثمار تلك الأموال .
وأنه يتعين البحث والدراسة والتحقيق مع تحميل شركة بتروتريد فوائد عن الدفعات المقدمة المسددة مع الالتزام بشروط العقد وقانون البنك المركزي المشار إليه حتى لا تتعرض الشركة لعقوبات وفقاً للقانون .

الرد :-

ما قامت به الشركة في هذا الصدد يمثل دعماً لأقتصاد الدولة لتوفير العملة الأجنبية (دولار) في ظل الأزمة التي تشهدها البلاد جراء الحرب الروسية الأوكرانية ، ومساهمة من الشركة لتوفير العملة الأجنبية اللازمة للهيئة المصرية العامة للبتروك بإعتبارها المورد الرئيسي للغاز الطبيعي وفي ضوء الطلبات المقدمة من قبلها في هذا الصدد وأسوة بما هو متبع مع معظم شركات الأسمدة ، علماً بأن الشركة قد حققت مكاسب فروق عملة من سداد الدفعات المقدمة في ظل تحركات أسعار الصرف للدولار مقابل الجنية خلال الفتره المعد عنها المركز المالي .

٢- بلغت خسائر شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة (المستثمر فيها بنسبة ١٠% من رأسمالها بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه) نحو ١٦ مليون جنيه على الرغم من عدم بدء النشاط حتى تاريخه ولم نوافق بقيام الشركة بدراسة موقف تلك الاستثمارات في ضوء التطورات المتعلقة بالمشروع .
وأنه يتعين دراسة موقف الاستثمارات في الشركة المشار إليها ومراعاة الأثر في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية .

الرد :-

- شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة لازالت تحت الإنشاء وترتبط ارتباط مباشر بشركة أبوظطور لحامض الفوسفوريك ويتم الإفصاح عن أيه متغيرات في هذا المشروع ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، كما أن تحقيق الشركة لخسائر يرجع لكون الشركة في مرحلة التكوين وتتمثل تلك الخسائر في أجور ومصروفات إدارية وعمومية وهي أمور طبيعية في كافة المشروعات المماثلة .

٣- لم يتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة طبقاً لمعيار رقم (١) عرض القوائم المالية فقرة (١٧- ج) عن موافقة مجلس الإدارة بجلسته رقم (٤) بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٢ بالدخول بقطعة الأرض المؤجرة لشركة اسكندرية للأسمدة البالغ مساحتها نحو ١٠٩ الف متر مربع كحصة عينية في رأس مال شركة الإسكندرية للأسمدة بناء على العرض المقدم منها ودون موافقتنا بدراسة إقتصادية لتحديد أيهما أفضل استمرار عقد الإيجار أم الدخول كحصة عينية .
وأنه يتعين إجراء التصويب اللازم مع موافقتنا بالدراسة المشار إليها .

الرد :-

- طبقاً لقرار مجلس الإدارة رقم ٦٦ جلسة ٢٠٢٢/١٠/٢٣ بخصوص دراسة العرض المقدم من شركة اسكندرية للأسمدة لشراء قطعه الأرض المقام عليها الشركة حيث وافق مجلس الإدارة بالإجماع على مقترح الدخول بقيمة الأرض كحصة عينية في رأسمال شركة اسكندرية للأسمدة مع تكليف إحدى الجهات المتخصصة والمعتمدة من هيئة الرقابة المالية لعمل دراسة لتقييم قطعة الأرض المملوكة لشركة أبو قير للأسمدة ودراسة تحديد القيمة العادلة لشركة اسكندرية للأسمدة حيث أن الدخول بحصة في شركة ناجحة ذات ربحية عالية يؤدي إلى قيمة مضافة للشركة .

- بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٢٢ قامت الشركة بمخاطبة الهيئة العامة للرقابة المالية للحصول على صورة معتمدة من سجل قيد الشركات والجهات المرخص لها القيام بهذا الشأن ، وقد ورد للشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٠١/١٦ رد الهيئة العامة للرقابة المالية مرفقاً به أسماء الجهات المتخصصة والمعتمدة من قبل الهيئة وجارى استكمال الإجراءات والتي تتضمن الدراسة المشار إليها بعلية ضمن الملاحظة حتى يتسنى لنا العرض على مجلس الإدارة لاتخاذ التوافق النهائي في هذا الصدد ، علماً بأن الشركة سوف تقوم بالإفصاح عن هذا الامر حال وضوح الرؤيا واستكمال الإجراءات اللازمة ضمن تقرير مجلس الإدارة السنوى ، وسيتم موافقتكم بالدراسة حال الإنتهاء منها .



٤- مخالفة الشركة المعيار المصري رقم (١٣) آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية فقرة (١٦) من حيث قيام الشركة بتقييم العملة عند إصدار فاتورة البيع على الرغم من سابق تقييمها حين سدادها مقدما من العملاء وأيضا إعادة تقييم الدفعات المقدمة المسددة لشركة بتروتريد وذلك عند تسوية قيمة الفواتير الواردة للشركة عن مسحوباتهم من الغاز بما له من أثر على أظهار قيمة مجمل الربح على غير الحقيقة .
وأنة يتعين التصويب والالتزام بالمعيار المشار إليه .

الرد :-

الشركة ملتزمة بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية طبقاً للفقرات (٢١ ، ٢٢ ، ٢٣ ، ٢٨ ، ٢٩) من المعيار المشار إليه ، علماً بأن ما يتم من إجراءات محاسبية في هذا الصدد يمثل سياسة ثابتة للشركة لم تتغير منذ نشأتها ومتفقة مع المعيار المشار إليه بعالية ويتم اعتمادها ومراجعتها من قبل السادة مراقبي حسابات الشركة بصفة دائمة ودون أى تعقيب .

٥- تضمن حساب أرصدة مدينة أخرى نحو ٤.١ مليون جنيه أرصدة موردين مدين بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٤ (تتمثل في بضاعة مرفوضة وعجوزات و رسوم جمركية وغرامات تأخير وحراسة وأرضيات ومصاريق تخليص) ونحو ٩٣١ ألف جنيه حساب دائنو تخليص جمركى (مدين) بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٩ دون وجود ضمانات لتحصيل تلك المديونية.

وأنة يتعين البحث والدراسة وإجراء التسويات في ضوء ذلك

الرد :-

- مديونيات الموردين تخص رسوم جمركية تم تحميلها على الموردين لعدم ورود شهادة يورو ١ وغرامات تأخير وأرضيات ومصاريق تخليص وبضاعة مرفوضة وعجوزات وهى أمور طبيعية فى التعامل مع موردي الخارج ويتم تسوية هذه الأرصدة تباعا بعد ورود بدائل العجوزات والمرفوضات وإستيفاء كافة الملاحظات بشأنها أو من خلال قيام الموردين بالسداد أو بالخصم من أوامر توريد أخرى أو بالإعفاء من السلطة المختصة علما بأنه قد تم تسوية ٣٦٣ ألف جنيه من أرصدة الموردين فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ حتى تاريخه.

- أما فيما يتعلق بحساب دائنو تخليص جمركى فإنه يتم تسوية هذه الأرصدة تباعا بعد تدقيقها وإستيفاء مستنداتها وكافة الملاحظات بشأنها وقد تم تسوية العديد من أصول تلك المستندات بالإضافة لوجود مستندات أخرى طرف الخطوط الملاحية لإنهاء بعض المتعلقةات عليها ، ومستندات أخرى طرف شركات التخليص لإنهاء الإجراءات المتعلقة بها وكافة هذه المستندات يتم تسويتها فور إستلامها وتدقيقها، علماً بأنه قد تم تسوية ١١٠ ألف جنيه من رصيد دائنو التخليص فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ حتى تاريخه .

٦- عدم مطابقة الرصيد الظاهر بكشف الحساب الوارد من مصلحة الجمارك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع الرصيد الدفترى بفارق نحو ١٦.٢٥٣ مليون جنيه منها نحو ١.٢٤٠ مليون جنيه تخص الفترة من سبتمبر ٢٠٢٠ حتى مارس ٢٠٢١ بالإضافة إلى وجود رصيد أمانات الجمارك (مدين) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بنحو ٣٦٧ ألف جنيه منها نحو ٢٩٠ ألف جنيه أمانات لحين وصول شهادة اليورو (١) وموقوفات برسم إعادة التصدير منذ ٢٠١٧ .
وأنة يتعين البحث والدراسة وإجراء التسويات فى ضوء ذلك .

الرد :-

- حساب مصلحة الجمارك هو حساب جارى بين الشركة والمصلحة يتم تعليته بدفعات تسدها الشركة للمصلحة ويتم التسوية منه تباعا من واقع مستندات الصرف بعد مراجعتها وتدقيقها فنيا وماليا وأستيفاء كافة الملاحظات المتعلقة بها حفاظا على حقوق الشركة ،وقد تم تسوية العديد من مستندات الرسوم الجمركية عن الفترة المذكوره بالإضافة لوجود أصول مستندات رسوم جمركية طرف الجمارك لإعادة إحتساب رسومها بناء على طلبنا مع الأخذ فى الإعتبار أن أصول مستندات الجمارك يتم تسليمها إلينا من جانب شركات التخليص بعد إتمام الإجراءات المتعلقة بها ويتم تسويتها فور إستلامها وتدقيقها ، علماً بأنه قد تم تسوية أرصدة مدينة مصلحة الجمارك قدرها ١ مليون جنيه حتى تاريخه من الفرق بين الرصيد الظاهر بكشف حساب الجمارك فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ والرصيد الدفترى بدفاتر الشركة علماً بأن الفرق المشار إليه بعالية وقدره ١٦ مليون جنيه يتضمن ١١.٧ مليون جنيه رسوم جمركية لبعض أصول الشركة والجارى إنهاء إجراءاتها الجمركية (باسكت الامونيا ، برج التبريد ، كيماويات مصنع البلاستيك) .

- أما فيما يخص أرصدة الجمارك (أمانات) فجارى بحثها مع المصلحة لإستيفاء المستندات وإجراء التسويات اللازمة بشأنها حيث أن إجراءات رد الأمانات كثيرة وتستلزم وقتا كبيرا .

٧- لم يتم مراعاة الأثر الضريبي من حيث خصم ضريبة المرتبات عن المبالغ المنصرفة للسادة ممثلى الشركة فى مجلس إدارة شركتى إسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة عن مبلغ ٢.٤ مليون جنيه خلال العام ٢٠٢٢/٢٠٢١ بالمخالفة للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

وأنة يتعين التحقيق مع تحصيل الضرائب المستحقة وتوريدها لمصلحة الضرائب

الرد :-

- ما قامت به الشركة فى هذا الصدد يتفق وما جاء بالبند السادس من الكتاب الدوى رقم لسنة ٢٠٠٥ بشأن أحكام الضريبة على المرتبات وما فى حكمها ووفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٢٠٠٥ حيث جاء بالبند السادس أن ما يحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة من المساهمين أو من يمثلونهم من بدلات أو مكافآت العضوية لا تعد من التكاليف واجبه الخصم ومن ثم لا تخضع للضريبة على المرتبات وما فى حكمها ، وتجنباً لحدوث نزوح ضريبي لسابق خضوع تلك التوزيعات لضريبة أرباح شركات الأموال بشركتى إسكندرية وحلوان للأسمدة



ثانياً:- الملاحظات التي لايعتبرها الجهاز المركزي من قبل التحفظ :-

١ - مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الإنتهاء من تسجيل مساحة (٢ سهم ، ٤ فدان) من أراضي الشركة ، منها نحو (١٥سهم، ٢١ فدان) خارج أسوار الشركة بالإضافة لعدم الإنتهاء من تسجيل المقر الإداري بالقاهرة.
تكرر التوصية بضرورة تسجيل باقى أراضي الشركة والمقر الإداري المشار إليهم.

الرد :-

- فيما يتعلق بأراضي الشركة غير المسجلة تم إتخاذ إجراءات التسجيل وتم تجديد تقديم الطلبين السابقين بالطلبين رقمي (٤٦٩) ، (٥٣٩) لسنة ٢٠٢٢ شهر عقاري و تمت معاينة قطعتي الأرض بمعرفة مديرية المساحة وأستخراج كشف التحديد المساحي للطلبين المشار إليهما وجارى إستكمال باقى إجراءات التسجيل .
- فيما يتعلق بتسجيل المقر الإداري للشركة بالقاهرة فقد تم تجديد تقديم الطلب السابق بالطلب رقم ١٧١٦ لسنة ٢٠٢١ لمكتب شهر عقاري النزهة بالقاهرة و تمت المعاينة على الطبيعة وأستخراج كشف التحديد المساحي وجارى إستكمال باقى إجراءات التسجيل.

٢- قيام الشركة بتوريد كمية ٤٢٦ ألف طن لوزارة الزراعة خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ حتى ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً للطاقة التصميمية حسب رد الشركة وليس الإنتاج الفعلي وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٤/١١/٢٠٢١ وشهادة مراقب الحسابات الخارجى الشهرية بكمية الإنتاج الفعلي وقد تلاحظ ما يلى :

• مخالفة قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٤/١١/٢٠٢١ ورقم ١٧٨ بتاريخ ٢٦/١٠/٢٠٢٢ من حيث الكميات المسلمة لوزارة الزراعة والمحددة بنسبة ٥٥% من إنتاج الشركة الفعلي حيث تم تسليم الوزارة نحو ٢٣١ ألف طن بنسبة ٤٣.٤% من الكمية المنتجة والبالغة نحو ٥٣٢ ألف طن خلال الفتره من يوليو ٢٠٢٢ حتى سبتمبر ٢٠٢٢ وزيادة الكمية المصدره .

• بناء على محضر الإجتماع بتاريخ ٢٧/٩/٢٠٢٢ بحضور وزير الزراعة والبتترول تم الاتفاق على تخفيض حصة أبوقير الموردة إلى وزارة الزراعة إلى ٦٥ ألف طن شهري بالمخالفة لقرار مجلس الوزراء المشار إليه بهدف خفض الغاز المستخدم وهو ما لم يتحقق فى ضوء ثبات الكميات المنتجة وما لذلك من أثر سلبي على سعر بيع الغاز وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٢٢١ لسنة ٢٠٢٢ وبالتالي إيرادات الدولة .

وأنه يتعين الإلتزام بالقرارات المشار إليها تجنباً لتعرض الشركة لرسوم وغرامات مالية.

الرد :-

- الشركة ملتزمة بالإتزام كامل بتوريد الحصة الشهرية المقررة عليها من قبل وزارة الزراعة وإستصلاح الأراضي والتي يتم تحديدها بصفة شهرية بناءً على الطاقة التصميمية للمصانع وبحسب أيام التشغيل، وفى ضوء قرار مجلس الوزراء بجلسته رقم (١٧٠) بتاريخ ٢٤/١١/٢٠٢١ وما جاء بالبند الرابع بشأن الإستمرار فى قيام وزارة البترول والثروة المعدنية بموافاه وزارة الزراعة ببيان شهري عن كمية الغاز الطبيعي المستخدمة بالفعل فى عملية إنتاج الأسمدة لمعرفة حجم الإنتاج الفعلي للشركات شهرياً (وبواقع ٣٠ مليون وحدة حرارية لكل طن تقريباً كمتوسط) وبتطبيق ذلك يتضح أن الكمية المسلمة لوزارة الزراعة شهرياً تزيد عن الكمية المطلوبة والمحتسبة طبقاً لما ورد بهذا البند ، كما تحصل الشركة على شهادات من وزارة الزراعة والتي تفيد تسليمها كامل الحصة المقررة للوزارة ، ويتم موافاة وزارة التجارة والصناعة شهرياً بشهادة من مراقب حسابات الشركة تفيد الكميات المنتجة شهرياً من الأسمدة وشهادة أخرى من وزارة الزراعة تفيد تسليم الحصة المقررة علي الشركة وذلك لأغراض قيام الشركة بالتصدير .

- أما فيما يخص محضر الإجتماع المؤرخ ٢٧/٩/٢٠٢٢ بحضور وزيرى الزراعة والبتترول وما تم الاتفاق عليه بشأن تخفيض حصة أبوقير الموردة لوزارة الزراعة إلى ٦٥ ألف طن شهري بهدف خفض الغاز المستخدم فقد ترتب على ذلك إنخفاض الكميات المستهلكة من الغاز فى حدود ٣.٢ مليون متر مكعب ، أما فيما يخص عدم تأثر كميات الإنتاج بهذا الإنخفاض فإن ذلك يرجع إلى ظروف إجراء العمرة السنوية لمصنع أبوقير III خلال شهرى ٥ ، ٦ / ٢٠٢٢ مما أثر على تحسن ظروف إنتاج المصنع من الأمونيا مع زيادة كمية فائض إنتاج الأمونيا اليومى (surplus) وكذا تغيير المواد الكيماوية المستخدمة بوحدة أستخلاص ثانى اكسيد الكربون CO2 بمصنع أبوقير II ، مما نتج عنه زيادة إنتاجية الأمونيا بالإضافة إلى إنخفاض درجات حرارة الجو خلال هذه الفتره مما أدى إلى زيادة الإنتاجية وكذلك تم إستغلال جزء من فائض الأمونيا بالتنتكات للمحافظة على إنتاجية الأسمدة النهائية .

٣- لم تقم الشركة حتى تاريخه بالإستلام النهائى لمشروع الصرف الصناعى Z.L.D وقيامها بتوسعات بالمشروع ويرتبط بذلك سداد الشركة نحو ٥٢.٦ مليون جنيه المعادل لنحو ٣.٣٤١ مليون دولار أمريكى بتاريخ أبريل ٢٠٢١ لعدم تحقق شرط المنحة المتعلق بالحصول على شهادة وزارة البيئة وإنتهاء المدة الممنوحة من البنك للمشروع .

يتعين موافاتنا بما إنتهت اليه الشركة مع البنك الأهلى لمد أجل القرض والمنحة فى ضوء موافقة برنامج EPAPII فى ١٨/٤/٢٠٢١ ومبررات عدم الإستلام النهائى للمشروع واتخاذ ما يلزم من إجراءات للحفاظ على حقوق الشركة.

الرد :-

- المشروع يعمل بكامل وحداته منذ فبراير ٢٠٢٠ وحققت كافة المواصفات للمصنجات الخارجة وقد تم القيام ببعض التعديلات من قبل المقاول العام (شركة باماج) وتم إجراء أختبارات الأداء للمشروع وجارى إنهاء باقى الإجراءات ، أما فيما يخص التوسعات الخاصة بالمشروع فهي خطوط إضافية لمجابهة زيادة الطاقة الإنتاجية للمصانع والتوسعات الجارية المستقبلية بالشركة .



أما فيما يتعلق بسداد المنحة فقد سبق موافاتكم بما قامت به الشركة من إجراءات في هذا الصدد والمتمثلة في :-
- بتاريخ ٢٠٢١/٠٣/١٨ تم عقد إجتماع مع البنك الأهلي المصري لمد المهلة الممنوحة والتي طلب فيها بموافقة برنامج EPAP II التابع لجهاز شئون البيئة أولاً .

- بتاريخ ٢٠٢١/٠٤/٠٨ تم مراسلة برنامج EPAP II التابع لجهاز شئون البيئة للموافقة علي مد الأجل الخاص بالقرض بالمنحة وقد أفاد البرنامج بتاريخ ٢٠٢١/٠٤/١٨ بعدم وجود أي اعتراض علي مد الأجل الخاص بالقرض والمنحة حال التوصل لإتفاق مع البنك الأهلي المصري .

- وعليه تم مراسلة البنك الأهلي المصري لإفادتهم بعدم وجود أي اعتراض من قبل برنامج EPAP II التابع لجهاز شئون البيئة علي مد الأجل الخاص بالقرض والمنحة .

- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٦/٢٧ تم إعادة مراسلة البنك الأهلي المصري في هذا الصدد وورد للشركة رد البنك بتاريخ ٢٠٢٢/٠٩/٢٨ والذي تضمن سداد كامل المديونية القائمة على التمويل متضمنه حساب المنحة لأنقضاء المهلة المحددة للحصول على شهادة البيئة وتم إلغاء التمويل من أنظمة البنك .

٤- عدم التزام الشركة لبعض قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المالية وذلك على النحو التالي :-

• عدم الالتزام بالتمثيل النسبي للمرأة في مجلس إدارة الشركة طبقاً للمادة رقم (٦) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية .
• عدم التزام الشركة بتشكيل لجنة المراجعة طبقاً لما هو وارد بالمادة رقم (٣٧) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية حيث أن أغلبية الأعضاء غير مستقلين .

• حتى تاريخه لم تقم الشركة بتطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٠ الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/٠٣/٢٢ والذي يحظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة ومنصب العضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي للشركة وذلك للطعن عليه أمام محكمة القضاء الإداري بمجلس الدولة وما زالت منظوره حتى تاريخه ويتصل بذلك صدور قرار من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ بالموافقة على منح مهلة بناء على طلبها للفصل بين مناصبي رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لمدة ٣ سنوات تبدأ من تاريخ انتخاب أعضاء مجلس إدارة الشركة لدورة جديدة في ٢٠٢٣ حتى نهاية سبتمبر ٢٠٢٦ .

وأنه يتعين الإلتزام بقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية وموافقتنا بما انتهت إليه محكمة القضاء الإداري .
الرد :-

- فيما يتعلق بالتمثيل النسبي للمرأة في مجلس إدارة الشركة طبقاً للمادة رقم (٦) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية فنود الإحاطة بأنه كان يوجد تمثيل نسبي للمرأة في مجلس إدارة الشركة (ممثل شركة الأهلي كإيصال) وقد خلا تشكيل مجلس الإدارة منها نتيجة تنفيذ برنامج الطروحات التي قامت به الدولة وسيتم العرض على مجلس الإدارة لاتخاذ ما يلزم في هذا الصدد .

- فيما يتعلق بتشكيل لجنة المراجعة طبقاً لما هو وارد بالمادة رقم (٣٧) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية كون أغلب الأعضاء غير مستقلين فسيتم العرض على مجلس الإدارة لاتخاذ مايلزم في هذا الصدد .

- الشركة متفقه مع الجهاز المركزي للمحاسبات كون الملاحظة المتعلقة بالجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة ومنصب العضو المنتدب ليست من قبيل التحفظ وليس لها أثر على القوائم المالية للشركة وتأكيداً على ردود الشركة السابقة في هذا الصدد فإن الشركة تعمل وفق القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وملتزمة وفق هذا القانون وأيضاً النظام الأساسي للشركة وبالتالي لا توجد ثمة مخالفة ، ورغم ذلك تم الطعن على هذا القرار ولازال الطعن متداولاً ولم يتم الفصل فيه حتى تاريخه علماً بأنه بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٦ ورد للشركة موافقة الهيئة العامة لرقابة المالية على طلب الشركة لمنحها مهلة للفصل بين منصب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ انتخاب أعضاء مجلس إدارة الشركة لدورة جديدة في ٢٠٢٣ حتى نهاية سبتمبر ٢٠٢٦ تنفيذاً للاستثناء المؤقت بالبند رقم (٩) من المادة رقم (٦) من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية والصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٩) لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٧ ، وسيتم موافاتكم بما انتهى إليه حكم القضاء الإداري في هذا الصدد حال وروده .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية القطاعات المالية

المركز المالي
في ٢٠٢٢/١٢/٣١





القيمة بالجنيه

شركة أبوقير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قاعة المركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١

الميزانية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١	المركز المالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١	رقم الإيضاح	البيــــــــــــــــان
١,٢٢١,٢٥٤,٥٢٩	٩٨٦,٧٦٠,٩٧٤	١,١٩١,٣٠٨,٥٤٨	(٤)	الأصول
٢٩٤,٢٥٥,٣٤٧	٤٠٧,٣٠٧,٧٢١	٣٣٠,٤٣٩,٧٥٣	(٥)	الأصول غير المتداولة
٩٥,٦٧٢	١٥٩,٤٥٣	٣١,٨٩١	(٦/١٦)	الأصول الثابتة
٤,٢٢٣,١٠٩,٣٢٥	٢,١٥٤,٩٧٣,٣١٢	٥,٦٤٥,٣٩٨,٢٦٣	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٧٣٨,٧١٤,٨٧٣	٣,٥٤٩,٢٠١,٤٦٠	٧,١٦٧,١٧٨,٤٥٤	(٨/١٦)	أصول حق إنتفاع (عقود تأجير)
				استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
				إجمالي الأصول غير المتداولة
١,١٨٥,٢٩٥			(٩)	الأصول المتداولة
١,٥٦٣,٩٥٦,٧٨٩	١,٥٨٥,١٢٦,٤٦٧	٢,٠٥٧,٣٨٣,١٧٣	(١٠)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٨٦٦,٧٨١,١١٧	٩٩٨,٥١١,٧٥٠	٨٩٥,٠٣٧,٢٨١	(١١)	مخزون
١١,٢٦٨,٠٣٧,١٩٣	٦,٤٣٥,٨٠٠,٨٩٧	٦,٠٠٦,١٥٠,٠٢٤	(٨)	علاء ومديون آخرون
٢,٩٣٣,٧٩٨,٥٩٥	١,٣٩٧,٧٨٦,٢٦٥	٩,٣٤٦,٧٨٥,١٧٩	(١١)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أون خزائنة)
١٦,٦٣٣,٧٥٨,٩٨٩	١٠,٤١٧,٢٢٥,٣٧٩	١٨,٣٠٥,٣٤٥,٦٥٧		النقدية وما في حكمها
٢٢,٣٧٢,٤٧٣,٨٦١	١٣,٩٦٦,٤٢٦,٨٣٩	٢٥,٤٧٢,٥٢٤,١١٢		إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	(١١/٢)	حقوق الملكية
٧٢٧,٨٦٤,٩٣٢	٧٢٧,٨٦٤,٩٣٢	٦,٧٦٩,١٤٠,١٩٣	(٦/١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣,٨٧١,١٨٣,٠١٣	١,٨٠٣,٠٤٦,٩٩٩	٥,١٨٠,٩٧١,٩٥٠	(٣/١٢)	الإحتياطيات
٢,٣٦٠,٣٩٣,٧٥٩	٣,٥٢٢,٢٦٩,٤٧٩	١٣,٨٦٤,٤٨٦	(٤/١٢)	فروق القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
٩,٠٥٤,١٣٩,٣٢٨	٣,٢٠٣,٠٤٤,٩٤٢	٧,٢٣٤,٢٩١,٩٦٩	(١٩/٢)	أرباح أو (خسائر) مرحلة
١٧,٨٠٦,٣٩٤,٦١١	١١,١٤٩,٠٣٩,٩٣٢	٢١,٠٩١,٠٨٢,١٧٨		صافي ربح الفترة
	٣٤,٦٦٦			إجمالي حقوق الملكية
٣٣٨,٢٣٥,٣٩٩	٢١٥,٢٣٥,٨٠٠	٣٣٨,٢٣٥,٣٩٩	(٢١/١٢)	الإلتزامات غير المتداولة
١٥٣,٧١٣,١٢٢	١٢٤,٤٣٠,٦٠٩	١٥٥,٨١٩,١٣٩	(١٤)	إلتزامات غير متداولة ناشئة عن عقود الإيجار
٤٩١,٩٤٨,٥٢٢	٣٤٠,١٠١,٠٧٥	٤٩٤,٠٥٤,٥٣٨	(١٥)	مخصصات طويلة الأجل
				إلتزامات ضريبية مؤجلة
				إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٧٩٧,٨٧٨,٠٥٢	١,٦٥٥,٣٠٦,٢٨٤	١,٩٧١,٧٦٦,٥٤٤	(١٦)	الإلتزامات المتداولة
١٠٣,٩٩٧	١٣٥,٨١٤	٣٤,٦٦٦	(١٦/١٢)	موردون ودائنون آخرون
٢,٢٦٦,٥٤٨,٦٧٩	٨٢٠,٢٠٤,٢٢٠	١,٩٠٩,٥٩٨,٠٤٨	(١٦/١٢)	إلتزامات متداولة ناشئة عن عقود الإيجار
٩,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٣٩,٥١٥	٥,٩٨٨,١٣٨	(١٤)	مصلحة الضرائب
٤,٠٧٤,١٣٠,٧٢٩	٢,٤٧٧,٢٨٥,٨٣٢	٣,٨٨٧,٣٨٧,٣٩٥		مخصصات قصيرة الأجل
٢٢,٣٧٢,٤٧٣,٨٦١	١٣,٩٦٦,٤٢٦,٨٣٩	٢٥,٤٧٢,٥٢٤,١١٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
				إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزء من هذه القوائم وتقرأ معها ويتم الإفصاح عن تفاصيل الحسابات الإيضاحات المتممة للقوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإفصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية.

تقريرى مراقبى الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال



رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر



لقية بلجنة

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المنفردة
عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

البيــــــــــــــــان	رقم الإيضاح	الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	الثلاثة أشهر من ٢٠٢٢/١٠/٠١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	الثلاثة أشهر من ٢٠٢١/١٠/٠١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١
المبيعات / الإيرادات	(١١/١٩) - (١١/١٦/٢٣)	١١,٢٣٤,١٨٨,٥٠٩	٦,٢٤٥,٦١٦,٢٨٢	٦,٤٤٢,١٠١,٦٦٩	٣,٥٩٠,٤١٢,٧٧٧
تكلفة المبيعات/تكلفة الحصول على الإيراد	(٢/١٩)	(٣,٩٦٠,٤٣٨,١٢٨)	(٢,٣٤٠,١٤١,٣٩٣)	(٢,٣٣٣,٩٦٩,٣٠٦)	(١,٢٣٥,٣٦٥,٥٦٩)
مجمل الربح		٧,٢٧٣,٧٥٠,٣٨١	٣,٩٠٥,٤٧٤,٨٨٩	٤,١٠٨,١٣٢,٣٦٣	٢,٣٥٥,٠٤٧,٢٠٨
قوائد دائنة	(٣/١٩) - (٣/١٦/٢٣)	١٧٤,٦٢٩,٧٥٣	١٩,٥٥٤,٠٣٩	١٢٥,٨٥٦,١٨٧	١٢,٨٩٦,٣٩٨
عوائد إستثمارات بتكلفة المستهلكة (أثون خزائنة)	(٤/١٩) - (٤/١٦/٢٣)	٢٤٠,٧٧٨,١٦٢	٤٢٩,٣٤٩,٧٩١	٢٧٧,٢٤٦,٧٠٨	٢٠٧,١٧٢,٣٤٥
إيرادات أخرى	(٥/١٩)	٩,٧١٧,٢٥٤	١٤,٩٩٩,٠٢٦	٥,٨٦٨,٣٠٧	١١,٤٣٥,٤٢٢
أرباح رأسمالية	(٤/٥/١٩) - (٤/٢/٢٣)	٤٢٢,٥٥٢	٢١٥,٠٠٠	٤٢٢,٥٥٢	٢١٥,٠٠٠
أرباح فروق عملة	(٦/١٩) - (٦/٢)	١,٥٧٧,١٣٧,٧٠٥	٢٤,١٧٢,٥١٩	١,٤١٠,٤٢٩,٣٤٦	١٣,٨٩٨,٤٥٣
مصروفات بيع وتوزيع	(٧/١٩) - (٧/٢٣)	(٢٦٣,٤٣٩,٣٤٨)	(١٩٦,٩٤٨,١٦٨)	(١٤٢,٦٨٤,٩٤٧)	(١٠٤,٠٨٨,٥٤٤)
مصروفات إدارية و صومية	(٨/١٩) - (١٧/٢٣)	(١٣٢,٧٠٨,٣٦٦)	(٧٨,٧٤٨,٢٧٧)	(٧٠,٨٠٩,٦٤٦)	(٤٢,٦٥٥,٣٧٠)
مخصصات مكونة	(١٤) - (١٥/٢٣)	(٤,٧٦٤,٣٩٨)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	.	(١,٥٠٠,٠٠٠)
مخصصات انقاي الغرض منها	(١٤)	٢١٧,٦٠٠	٣١٨,٤٠٧	٢١٧,٦٠٠	.
مصروفات تمويلية	(٩/١٩) - (١١/١٧/٢٣)	(١١,٦٢٩,١٨٣)	(١,١٧٤,٧٩٢)	(٥,٢٨٧,٥٢٠)	(١,١٦٨,٣٢١)
الأرباح قبل الضريبة		٩,٢٦٤,١١٢,١١٣	٤,١١٥,٧١٢,٤٣٣	٥,٧٠٩,٣٩٠,٩٥١	٢,٤٥١,٢٤٢,٥٩١
مصروف ضريبة الدخل	(١٠/١٩) - (٥/١٧/٢٣)	(٢,٠٢٩,٨٢٠,١٤٤)	(٩١٢,٦٦٧,٤٩١)	(١,٢٥٢,٥٨١,٥٦٦)	(٥٣٧,٨١٥,٠٣٣)
ربح الفترة		٧,٢٣٤,٢٩١,٩٦٩	٣,٢٠٣,٠٤٤,٩٤٢	٤,٤٥٦,٨٠٩,٣٨٤	١,٩١٣,٤٢٧,٥٥٨
نصيب السهم الأساسي في الأرباح	(١٨/٢) - (٢٥)	٤,٧٩	٢,١٣	٢,٩٥	١,٢٧

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال



رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المنفردة
عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

القيمة بالجنه

القيمة بالجنه	الفترة من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	رقم الإيضاح	البيان
١,٩١٣,٤٢٧,٥٥٨	١,٤٥٦,٨٠٩,٣٨٤	٣,٢٠٣,٠٤٤,٩٤٢	٧,٢٣٤,٢٩١,٩٦٩		ربح الفترة
٢١٨,١٨٩,٥٧٣	١,١٤٩,٩٥٠,٢٨٨	٣٢٨,٢٩٠,٢٦٧	١,٣٠٩,٧٨٨,٩٣٨	(١٥) - (٣١)	الدخل الشامل الأخر فروق القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٢١٨,١٨٩,٥٧٣	١,١٤٩,٩٥٠,٢٨٨	٣٢٨,٢٩٠,٢٦٧	١,٣٠٩,٧٨٨,٩٣٨		مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة بعد خصم الضريبة
٢,١٣١,٢٣٧,٩٨٥	٥,٦٠٦,٧٥٩,٦٧٢	٣,٥٣١,٣٣٥,٦١٠	٨,٥٤٤,٥٠٣,٠٣١		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر





شركة أبو قير للإسمدة والصناعات الكيماوية

شركة أبو قير للإسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

البيان	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع	أرباح مرحلة	الأجمالي
الرصيد في ٢٠٢١/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٥٣,٥٢٠,٨١٢	٩,٩٠٨,٨٠٣	.	٥,٩٢٧,٣٥٢,٩٧٤	٨,٣٢٠,٦٠٦,١٦٨
تحليل رصيد ٢٠٢١/٠٧/٠١ بفروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع	.	.	.	١٤٧٤٧٥٦٧٣٢	.	١,٤٧٤,٧٥٦,٧٣٢
الرصيد المعدل في ٢٠٢١/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٥٣,٥٢٠,٨١٢	٩,٩٠٨,٨٠٣	١,٤٧٤,٧٥٦,٧٣٢	٥,٩٢٧,٣٥٢,٩٧٤	٩,٨٣٥,٢١٢,٩٠٠
فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع الخاصة بالفترة (الدخل الشامل الأخر)	.	.	.	٣٢٨,٢٩٠,٢٦٧	.	٣٢٨,٢٩٠,٢٦٧
صافي ربح الفترة	.	.	.	.	٣,٢٠٣,٠٤٤,٩٤٢	٣,٢٠٣,٠٤٤,٩٤٢
توزيعات الأرباح	.	١٧٥,١٨٨,٥١٩	.	.	(٢,٣٩٢,٨٣٥,٨١٩)	(٢,٣٩٢,٧٦٠,٣٠٠)
تسويات سنوات سابقة	.	.	.	.	(١٠,٨٧٨)	(١٠,٨٧٨)
المعدل للاحتياطيات الأخرى	.	.	١٢,٢٣٦,٧٩٨	.	(١٢,٢٣٦,٧٩٨)	.
الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٧٠٥,٧١٩,٣٣١	٢٢,١٤٥,٦٠١	١,٨٠٣,٠٤٦,٩٩٩	٦,٧٧٥,٣١٤,٤٢١	١١,١٤٩,٠٣٩,٩٣٢
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٧٠٥,٧١٩,٣٣١	٢٢,١٤٥,٦٠١	٣,٨٧١,١٨٣,٠١٣	١١,٣١٤,٥٣٣,٠٨٧	١٧,٠١٠,٤٧٩,٦١١
فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع الخاصة بالفترة (الدخل الشامل الأخر)	.	.	.	١,٣٠٩,٧٨٨,٩٣٨	.	١,٣٠٩,٧٨٨,٩٣٨
صافي ربح الفترة	.	.	.	.	٧,٢٣٤,٢٩١,٩٦٩	٧,٢٣٤,٢٩١,٩٦٩
توزيعات الأرباح	.	٢٤٠,٢٨٧,٤٥٩	.	.	(١١,٣٠١,٦١٧,٨٣٥)	(١١,٣٠١,٦١٧,٨٣٥)
تسويات سنوات سابقة	.	.	.	.	٩٤٩,٢٣٤	٩٤٩,٢٣٤
المعدل للاحتياطيات الأخرى	.	.	٥,٨٠٠,٥٨٧,٨٠٢	.	.	٥,٨٠٠,٥٨٧,٨٠٢
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٩٤٦,٤٠٦,٧٩٠	٥,٨٢٢,٧٣٣,٤٠٣	٥,١٨٠,٩٧١,٩٥٠	٧,٢٤٨,١٥٦,٤٥٥	٢١,٠٧٠,٨٢٢,١٧٨
رقم الإيضاح	(١/١٦)	(١/١٦)	(١/١٦)	(٢/١٦)	(١/١٦)	

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس / عبد عز الرجال

رئيس القطاعات المالية
محاسب / خالد مصطفى سكر





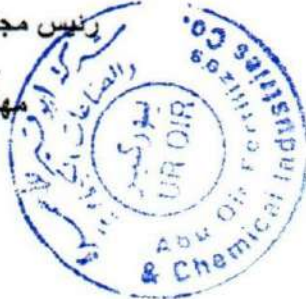
القيمة بالجنيه

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية
من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

رقم الإصاح	البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
(١٢) + (١٣)	أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجارى	٦,١٨٠,٧٧٥,٩١٨ (٢,١٢٤,٥٣٧,٧٧٣) (٣٤٦,٤٦٥,٤١٧) ١٩,١١٠,٣٥٨ (٩١٥,٩٦٣,٢١٢) ١٢٦,١٠٠,٢٧٠ (٤٤٩,٣٥١,٩٥٠)	١١,٢٩٩,١٢٦,٩٤٧ (٤,٤٢٢,٨٧٢,٤٨٨) (٤٧٢,٣٥٩,٢٣٨) ١٣٢,٢١٨,١٨٤ (٢,٤١٣,٢٥٤,٤٨٨) ١٦٣,٢٧٥,١٣٩ (٥١٢,٤٩٧,٣١٤)
(٢١٩)	مبيعات نقدية ومنتجات من العملاء مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين أجور مدفوعة فوائد دائنة ضرائب ورسوم مدفوعة منتجات أخرى مدفوعات أخرى	٢,٤٨٩,٦٦٨,٠٩٣	٣,٧٧٣,٦٣٦,٧٤١
	رقم (١) صافي التدفقات النقدية من النشاط الجارى		
(١١/١١)	ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الأستمرى	(٨٦,٨١٥,٥٥٥) ١٠٣,٣٣٠ (١١,٠٩٧,٠٠٠) ٢٤٥,١٠٠ (٧,٦٢٨,٥٢٨,٤٣٤) ٧,٧٢٣,٨٠٥,٨٠٨ ٤١٨,٦٨٧,٣٢٤	(٩٤,٥١٩,٦٤٠) ٩٥,٧١٦,٨٠٠ (١١٢,٦٠٠,٠٠٠) ٤٨١,٧٠٩ (٦,٣٤٠,٢٠٥,٧٠١) ١١,٣٦٤,٦٧٦,٩٩٦ ٧٥٠,٠٣٨,٤٠٤
	رقم (٢) صافي التدفقات النقدية من النشاط الأستمرى	٤١٦,٤٠٠,٥٧٤	٥,٦٦٣,٥٨٨,٥٦٧
(١١)	ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلي	(٤٥,٥٠٦)	٧٥٣,٠٩٥,٩٢٠
	قرض ومنحة تمويل مشروع (Zero Liquid Discharge)	(١٨١,٥٢٥,٠٥٠)	(٧٥٣,٠٩٥,٩٢٠)
	مسحوبات تسهيلات ائتمانية	(١,٩٧٧,٠٥٣,٣٩٨)	(٤,٦٥٣,٣٢٩,٨٣٣)
	مدفوعات تسهيلات ائتمانية	(٢,١٥٨,٦٢٣,٩٥٤)	(٤,٦٥٣,٣٢٩,٨٣٣)
	توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة	٧٤٧,٤٤٤,٧١٢	٤,٧٨٣,٨٩٥,٤٧٥
	رقم (٣) صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي	٦٢٥,٦٢٨,٤٨٥	٢,٩٣٣,٧٩٨,٥٩٥
(٦/١٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها (١)+(٢)+(٣)	٢٤,٧١٣,٠٦٨	١,٦٢٩,٠٩١,١١٠
(١٢)	رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة	١,٣٩٧,٧٨٦,٢٦٥	٩,٣٤٦,٧٨٥,١٧٩
	رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة		

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال



رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

القطاعات المالية

الإيضاحات المتممة

في

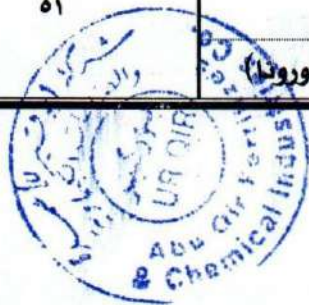
٢٠٢٢/١٢/٣١



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

محتويات الإيضاحات المتممة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

رقم الإيضاح	البيان	رقم الصفحة من : إلى
١	نبذة عن الشركة	٢
٢	أسس أعداد القوائم المالية	٣
٣	السياسات المحاسبية للشركة والإصدارات الجديدة للمعايير	٣ - ٢٨
٤	الاصول الثابتة وأهلاكاتها	٢٨ - ٣٠
٥	مشروعات تحت التنفيذ	٣٠ - ٣١
٦	عقود التأجير	٣٢
٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣٣ - ٣٥
٨	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٣٥
٩	أصول محتفظ بها بغرض البيع	٣٥
١٠	المخزون	٣٥ - ٣٦
١١	عملاء وأرصدة مدينة أخرى	٣٦ - ٣٨
١٢	النقدية	٣٨
١٣	حقوق الملكية	٣٩ - ٤٠
١٤	المخصصات	٤٠ - ٤١
١٥	إلتزامات ضريبية مؤجلة	٤١
١٦	الموردين والأرصدة الدائنة	٤١ - ٤٣
١٨	الموقف الضريبي والقانوني	٤٤ - ٤٥
١٩	قائمة الدخل	٤٥ - ٤٨
٢٠	الإلتزامات العرضية	٤٨
٢١	القطاعات التشغيلية	٤٩ - ٥٠
٢٢	الأطراف ذوى العلاقة	٥٠
٢٣	العقود الهامة المبرمة مع الأطراف ذوى العلاقة	٥٠
٢٤	أرقام المقارنة	٥٠
٢٥	نصيب السهم فى الأرباح	٥١
٢٦	الظروف الطارئة والأحداث اللاحقة (كورونا)	٥١



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية



(١) نبدذه عن الشركة :

اسم الشركة :

شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركه مساهمة مصرية.

الشكل القانوني :

تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٣٧٤ لسنة ٧٦ وذلك 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 اعتبارا من أول أغسطس ١٩٩٦ تاريخ نشر النظام الأساسي للشركة في صحيفة الشركات .

طبيعة نشاط الشركة :

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

مدة الشركة :

تم تجديد مدة الشركة ثلاثون عاما أخرى تبدأ من ٢٠٠٦/٧/٢٠ تاريخ إعادة قيد الشركة في السجل التجاري و ذلك طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٢٠٠٦/٦/١٠.



(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

(١/٢) الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :

- يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
- تم إصدار القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥/٠١/٢٠٢٣.

(٢/٢) أسس القياس :

يتم الإثبات بالدفاتر وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وبافتراض الإستمرارية عدا الإستثمارات المتاحة للبيع فيتم إثباتها بالقيمة العادلة .

(٣/٢) عملة العرض والتعامل :

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري الذي يمثل عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة .

(٤/٢) استخدام التقديرات والحكم الشخصى :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات و افتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات و السنوات المالية وتعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى معقولة فى ظروف تطبيقها وتمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس فى تكوين الحكم الشخصى الخاص بالقيم الدفترية للأصول والإلتزامات بطريقة أكثر وضوحا من مصادر أخرى هذا ويتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية ، كما يتم الإقرار بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط أو فى فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

(٣) السياسات المحاسبية للشركة :-

تتلخص أهم السياسات المحاسبية والتي تطبقها الشركة بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية والتي تتوافق تماما مع السياسات المحاسبية بأحدث قوائم مالية سنوية فى الآتي :-

(١/٣) المعاملات بالعملات الأجنبية:

تثبت المعاملة التي تتم بعملة أجنبية عند الإقرار الأولي بها بعملة التعامل (الجنيه المصري) وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل و العملة الأجنبية فى تاريخ المعاملة و فى نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقبال ، كما يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية و ذلك باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة ، على حين يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية و التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة .

يتم الإقرار الأولي بفروق العملة المرتبطة بالبنود ذات الطبيعة النقدية عندما تفي تلك البنود بالشروط المؤهلة لها كأدوات تغطية تدفق نقدي ضمن الدخل الشامل الأخر بحقوق الملكية و ذلك إلى الحد الذي تكون فيه معاملة التغطية فعالة .
تعترف المنشأة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت فى ترجمتها عند الإقرار الأولي بها فى نفس الفترة أو فى قوائم مالية سابقة و ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) فى الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق .



(٢/٣) إثبات الأصول الثابتة :

(١/٢/٣) الاعتراف والقياس :

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوما منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن إضمحلال القيمة IMPAIRMENT في حالة حدوثه ، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل ، أما فيما يتعلق بالأصول التي يتم إنشائها داخليا فتتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعماله المباشرة والتكاليف الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل للحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي أنشأت من أجله وكذا تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد فيه هذه الأصول ، ويتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة ، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل .

(٢/٢/٣) النفقات اللاحقة للإقتناء :

- يتم إعتبار تكلفة إستبدال مكون رئيسي لأحد الأصول الثابتة على أنها أصول ثابتة منفصلة بمسلسل سجل منفصل حيث أن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي ويتم إستبعاد الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية ، كما يتم الإعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية كمصروف بقائمة الدخل .
- قطع الغيار الإستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة) .

(٣/٢/٣) الإهلاك :

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت ووفقا لمعدلات تتمشى مع العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل عدا الأراضي ويبدأ الأهلاك للأصل عندما يكون صالحا للأستخدام في الغرض المعد من أجله وفيما يلي بيان بمعدلات الإهلاك لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك :-

البيان	نسبة الإهلاك
مبانى وإنشاءات ومرافق	من ٢ : ٦ %
مبانى وحدة السماد السائل	٥ %
آلات ومعدات نشاط إنتاجى - خدمي	من ٥ : ١١ %
آلات ومعدات نشاط إنتاجى أبوقير (٣)	٥ %
آلات وحدة السماد السائل	٦.٥ %
آلات مصنع أكياس البلاستيك	من ٤ : ٦ %
وسائل نقل وانتقال	من ١٠ : ٢٠ %
أوناش	١٠ %
عدد وأدوات	من ٧.٥ : ١٠ %
أثاث ومعدات مكاتب	١٠ %
أجهزة حاسب آلي	٢٥ %
ماكينات تصوير	١٧ %
الكتاليسست المحمل على الأصول بعمرات أبوقير (٣،٢،١)	من ١٠ : ٣٣ %



(٤/٢/٣) الأرباح والخسائر الرأسمالية:

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين صافى القيمة الإسترادية وصافى القيمة الدفترية للأصل بعد خصم قيمته كخردة ضمن بند أرباح (خسائر) رأسمالية بقائمة الدخل .

(٣/٣) مشروعات تحت التنفيذ :

يتم إثبات المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء أصول ثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها الإنخفاض في القيمة (في حالة حدوثه) وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للإستخدام يتم إضافته للأصول الثابتة ويبدأ إهلاك الأصل عندما يكون متاحا للإستخدام أو عندما يكون في مكانه وحالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ويتوقف إهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه كأصل محتفظ به للبيع أو تاريخ إلغاء الإعتراف به أيهما أسبق .

(٤/٣) الإستثمارات :

(١/٤/٣) الإستثمارات المتاحة للبيع :

يتم تبويب الأدوات المالية المتاحة للبيع ضمن الأصول طويلة الأجل بالقيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة كبند مستقل ضمن الدخل الشامل الآخر بحقوق الملكية وتمثل هذه الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية (أسهم) بشركات إسكندرية وحلوان للأسمدة وشركة الوادي للأسمدة الفوسفاتية وشركة أبوطرطور لحامض الفوسفوريك وفي حالة حدوث إنخفاض دائم في القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية لأي استثمار فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة الإنخفاض وتحمله علي قائمة الدخل .

(٢/٤/٣) الإستثمارات في شركات تابعة :

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة حال وجودها بالتكلفة وفي حالة حدوث إضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو القيمة المحسوبة عن قيمتها الدفترية يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول وتحمله علي قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار علي حده ويتم عكس قيمة الإضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لاتزيد القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل الإضمحلال في قيمة الأصول.

(٣/٤/٣) الإستثمارات في الشركات الشقيقة :

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات الشقيقة حال وجودها بالتكلفة وفي حالة حدوث إضمحلال دائم في قيمتها السوقية أو القيمة المحسوبة عن قيمتها الدفترية يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول وتحمله علي قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار علي حده ويتم عكس قيمة الإضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل الإضمحلال في قيمة الأصول

(٥/٣) الإقتراض و السياسة المتبعة في معالجة تكاليف الإقتراض :

- يتم الإعتراف مبدئيا بقيمة القروض التي يتم استلامها و تبويب المبالغ التي يستحق سدادها خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، كما يتم تبويب المبالغ التي يستحق سدادها بعد مضي أكثر من سنة من تاريخ المركز المالي ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

- تمثل تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل جزءا من تكلفة هذا الأصل لذا يتم رسملتها كجزء من تكلفته ، أما تكاليف الإقتراض الأخرى فيعترف بها كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة .



(٦/٣) قياس المخزون (تقييمه) :

(١/٦/٣): يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية (على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصصا منها التكاليف التقديرية وأي تكاليف أخرى لازمة لإتمام عملية البيع) أيهما أقل ، على حين يتم تسعير المنصرف من مخزون الإنتاج التام بالقيمة الدفترية ويتم تحميل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن انخفاض صافى القيمة البيعية عن القيمة الدفترية .

(٢/٦/٣): يتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية (حتى آخر مرحله إنتاجية تم الوصول إليها) أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

(٣/٦/٣): يتم تقييم المخزون من الخامات و المواد و المهمات و قطع الغيار و مواد التعبئة و التغليف بالتكلفة حيث أن هذه المواد و المهمات محتفظ بها بغرض الإستخدام في عملية الإنتاج و من المتوقع بيع المنتجات التامة و التي تدخل فيها هذه المواد بسعر لا يقل عن التكلفة ، بينما يتم تحديد تكلفة المنصرف من هذا المخزون على أساس المتوسط المتحرك .

(٤/٦/٣) يتم تقييم مخزون المخلفات بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .

(٥/٦/٣) تكلفه المخزون :

تتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء و تكاليف التشكيل و جميع التكاليف الأخرى التي يتم تحملها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.

(٦/٦/٣) جرد المخزون :

تم جرد مخزون الإنتاج التام و غير التام في ٢٠٢٢/١٢/٣١ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن طوال العام تحت إشراف السادة مراقب الحسابات الخارجي والجهاز المركزي للمحاسبات.

(٧/٣) العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

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

(٨/٣) النقدية وما في حكمها - أذون الخزانة :

- يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب .

(٩/٣) قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة المباشرة.

(١٠/٣) الأدوات المالية :

(١/١٠/٣) الهدف :

إن الهدف من معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) هو وضع مبادئ التقرير المالى عن الأصول المالية والإلتزامات المالية لعرض معلومات ملائمة ومفيدة لمستخدمى القوائم المالية فى تقديرهم لمبالغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة، وتوقيتها وعدم تأكدها.



الإعتراف: (١/١/١٠/٣)

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالى أو إلتزام مالى فى قائمة مركزها المالى فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً فى الأحكام التعاقدية للأداة ويتم تبويب الأصل أو الإلتزام المالى وقياسه وفقاً للمعيار المحاسبية المصرى رقم (٤٧).

استبعاد الاصول المائلية من الدفاتر:- (٢/١/١٠/٣)

- يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالى من الدفاتر عندما فقط:
 - ١- تتقاضى الحقوق التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل المالى.
 - ٢- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالى ويكون التحويل مؤهلاً للإستبعاد من الدفاتر فقط عندما، إما:
 - أن تحول الحقوق التعاقدية فى استلام التدفقات النقدية من الأصل المالى.
 - تحتفظ بالحقوق التعاقدية فى استلام التدفقات النقدية من الأصل المالى، ولكنها تتحمل إلتزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستفيدين، إذا، فقط إذا، تم استيفاء جميع الشروط الثلاثة التالية:
 - أ- لا يكون على المنشأة إلتزام بأن تدفع مبالغ إلى المستفيدين النهائيين ما لم تحصل مبالغ متعادلة من الأصل الأسمى. ولا يفسد هذا الشرط الدفعات قصيرة الأجل من قبل المنشأة مع الحق فى الإسترداد الكامل للمبلغ المقرض زائداً الفائدة المستحقة بمعدلات السوق.
 - ب- يحظر على المنشأة بموجب شروط عقد التحويل بيع أو رهن الأصل الأسمى، بخلاف ما يُعد ضماناً للمستفيدين النهائيين مقابل الإلتزام بأن تدفع لهم التدفقات النقدية.
 - ج- يكون على المنشأة إلتزام بأن ترسل أى تدفقات نقدية تحصلها نيابة عن المستفيدين النهائيين دون تأخير جوهري. وبالإضافة إلى ذلك، لا يكون للمنشأة حق فى إستثمار مثل تلك التدفقات النقدية، بإستثناء الإستثمارات فى النقدية وما فى حكمها خلال فترة التسوية القصيرة من تاريخ التحصيل إلى تاريخ التحويل المطلوب إلى المستفيدين النهائيين، وأن يتم تمرير الفائدة المكتسبة على مثل تلك الإستثمارات إلى المستفيدين النهائيين.
- عندما تحول المنشأة أصلاً مالياً، فإنه يجب عليها تقييم المدى الذى تحتفظ بمخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى وفى هذه الحالة:

- أ- إذا حولت المنشأة معظم مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى، فإنه يجب على المنشأة أن تستبعد الأصل المالى من الدفاتر وأن تثبت بشكل منفصل أى حقوق وإلتزامات نشأت أو احتفظت بها من التحويل على أنها أصول أو إلتزامات.
- ب- إذا احتفظت المنشأة بمعظم مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى، فإنه يجب على المنشأة أن تستمر فى الإعتراف بالأصل المالى.
- يجب أن يتم الإعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر مبلغ الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاسة فى تاريخ الإستبعاد من الدفاتر) الذى تم تخصيصه للجزء الذى تم إستبعاده من الدفاتر، وبين المقابل المُستلم مقابل الجزء الذى تم إستبعاده من الدفاتر (بما فى ذلك أى أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أى إلتزام جديد تم تحمله).

استبعاد الإلتزامات المائلية من الدفاتر: (٣/١/١٠/٣)

- يجب على المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالى من الدفاتر (أو الجزء من إلتزام مالى) من قائمة مركزها المالى عندما، فقط عندما، يتم تسويته أى عندما يتم سداد الإلتزام المحدد فى العقد أو إلغاؤه أو انقضاءه.
- يجب أن تتم المحاسبة عن المبادلة التى تتم بين مقرض ومقرض حالى لأدوات دين تختلف شروطها - إلى حد كبير- على أنها تسوية للإلتزام المالى الأسمى والإعتراف بإلتزام مالى جديد وبالمثل، فإنه يجب المحاسبة عن التعديل الجوهري فى



شروط إلتزام مالى قائم أو جزء منه (سواء كان بسبب تعسر المدين أو خلافه) على أنه تسوية للإلتزام المالى الأصيل والإعتراف بإلتزام مالى جديد.

- يجب أن يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالى (أو الجزء من إلتزام مالى) يتم تسويته أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فى ذلك أى أصول غير نقدية يتم تحويلها أو إلتزامات يتم تحملها، ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٢/١٠/٣) تبويب الأصول المالية:

- فإنه يجب على المنشأة أن تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، اعتماداً على كل من:

١- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.

٢- خصائص التدفق النقدى التعاقدى للأصل المالى.

- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الإعتراف الأولى ما لم تغير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية أو تتغير خصائص التدفق النقدية التعاقدية للأصل المالى، إذا الأمر كذلك سيتم إعادة تصنيف الأصول المالية فى اليوم الأول من فترة التقرير التالية بعد هذا التغيير.

(١/٢/١٠/٣) قياس الأصل المالى بالتكلفة المستهلكة:

- يجب أن يتم قياس الأصل المالى بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

١- يكون الإحتفاظ بالأصل المالى ضمن نموذج أعمال هدفه هو الإحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط.

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالى، فى تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصيل والفائدة على المبلغ الأصيل القائم.

(٢/٢/١٠/٣) قياس الأصل المالى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يجب أن يتم قياس الأصل المالى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

١- يكون الإحتفاظ بالأصل المالى ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما.

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالى، فى تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصيل والفائدة على المبلغ الأصيل القائم.

- يتمثل المبلغ الأصيل هو القيمة العادلة للأصل المالى عند الإعتراف الأولى.

- وتتمثل الفائدة فى مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الإئتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصيل القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف، بالإضافة إلى هامش الريح .

(٣/٢/١٠/٣) قياس الأصل المالى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم قياس جميع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- وبالرغم من ذلك، يمكن للمنشأة أن تقوم باختيار غير قابل للإلغاء عند الإعتراف الأولى لإستثمارات معينة فى أدوات حقوق ملكية لعرض التغيرات اللاحقة فى القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر كان سيتم خلاف ذلك قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.



- وكذلك يمكن للمنشأة، عند الإقرار الأولي، أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يُقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري عدم الثبات في القياس أو الإقرار (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي ينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الإلتزامات أو الإقرار بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

(٤/٢/١٠/٣) تبويب الإلتزامات المالية:

- يجب على المنشأة أن تبويب جميع الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، بإستثناء ما يلي:
١- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الإلتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل إلتزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
٢- الإلتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للإستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر.
٣- عقود الضمان المالي.

٤- الإرتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق.

٥- المقابل المحتمل الذي تم الإقرار به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الإقرار بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

- يمكن للمنشأة، عند الإقرار الأولي، أن تخصص - بشكل لا رجعه فيه - إلتزاماً مالياً على أنه يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً، أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة، إما بسبب أنه:

١- يزيل أو يقلص بشكل جوهري عدم الثبات في القياس أو الإقرار (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي").

٢- كان هناك مجموعة من الإلتزامات المالية أو من الأصول المالية والإلتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للإستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة.

- لا يجوز للمنشأة أن تعيد تبويب أى إلتزام مالي .

(٣/١٠/٣) القياس الأولي للأصول و الإلتزامات المالية:

(١/٣/١٠/٣) المدينون التجاريون:

- فإنه يجب على المنشأة، عند الإقرار الأولي، أن تقيس المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين بسعر المعاملة وفقاً للمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إذا لم تتطوى المبالغ المستحقة على مكوّن تمويل مهم أو عندما تطبق المنشأة الوسيلة العملية (عندما تتوقع الشركة عند نشأة العقد، أن تكون الفترة بين قيام المنشأة بتحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل وسداد العميل لمقابل السلعة أو الخدمة سنة أو أقل).

(٢/٣/١٠/٣) الأصول و الإلتزامات المالية (ماعد المدينون التجاريون):

بإستثناء المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين، يجب على المنشأة، عند الإقرار الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الإلتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة أصل مالي أو إلتزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر باقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الإلتزام المالي.



وبالرغم من ذلك، إذا كانت القيمة العادلة للأصل المالى أو الإلتزام المالى، عند الإعتراف الأولى، تختلف عن سعر المعاملة، و إذا تم إثبات تلك القيمة العادلة من خلال السعر المدرج فى السوق النشط لأصل أو إلتزام مماثل أو بناءً على أسلوب تقييم يستخدم فقط البيانات من الأسواق التى يمكن ملاحظتها. يجب على المنشأة الإعتراف بالفرق بين القيمة العادلة عند الإعتراف الأولى و السعر المعاملة كريح أو خسارة.

(٤/١٠/٣) القياس اللاحق:

(١/٤/١٠/٣) القياس اللاحق للأصول المائبة:

- بعد الإعتراف الأولى، يجب على المنشأة أن تقيس الأصل المالى بما يلى:

١- التكلفة المستهلكة.

٢- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٣- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يجب على المنشأة أن تطبق متطلبات الإضمحلال على الأصول المائبة التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة وعلى الأصول المائبة التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إعدام الأصل المالى:

- يجب على المنشأة أن تقوم - بشكل مباشر - بتخفيض إجمالى القيمة الدفترية لأصل مالى عندما لا يكون لدى المنشأة توقعات معقولة باسترداد الأصل المالى فى مجمله أو جزء منه. ويشكل الإعدام حدث الإستبعاد من الدفاتر.

- بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام إجمالى القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالى مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة فى إسترداد الأصول المماثلة .

- بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت و مقدار شطب و بناءً على إذا ما كان التوقع معقول للإسترداد ولا تتوقع الشركة إسترداد كبير من المبلغ المشطب ومع ذلك فإن الأصول المائبة التى تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة .

(٢/٤/١٠/٣) القياس اللاحق للإلتزامات المائبة:

- بعد الإعتراف الأولى، يجب على المنشأة أن تقيس الإلتزام المالى وفقاً لطريقة التى تم بها فى الإعتراف الأولى.

(٣/٤/١٠/٣) قياس التكلفة المستهلكة:

طريقة الفائدة الفعلية:

- يجب أن يتم حساب إيراد الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويجب أن يتم حسابه بتطبيق معدل الفائدة الفعلى على إجمالى القيمة الدفترية للأصل المالى باستثناء:

١- الأصول المائبة المضمحلة عند شرائها أو إنشائها. يجب على المنشأة أن تطبق لتلك الأصول المائبة معدل الفائدة الفعلى المعدل بالمخاطر الإئتمانية على التكلفة المستهلكة للأصل المالى منذ الإعتراف الأولى.

٢- الأصول المائبة التى لا تُعد أصولاً مائبة مضمحلة عند شرائها أو إنشائها ولكن أصبحت - لاحقاً - أصولاً مائبة مضمحلة. يجب على المنشأة أن تطبق لتلك الأصول المائبة معدل الفائدة الفعلى على التكلفة المستهلكة للأصل المالى فى فترات التقرير اللاحقة.

تعديل التدفقات النقدية التعاقدية:

- عندما تتم إعادة التفاوض بشأن التدفقات النقدية التعاقدية لأصل مالى، أو بخلاف ذلك يتم تعديلها، ولا ينتج عن إعادة التفاوض أو التعديل الإستبعاد من الدفاتر لذلك الأصل المالى وفقاً لهذا المعيار، فإنه يجب على المنشأة أن تعيد حساب إجمالى



القيمة الدفترية للأصل المالى ويجب عليها أن تثبت مكسب أو خسارة التعديل فى الأرباح أو الخسائر. يجب أن تتم إعادة حساب إجمالى القيمة الدفترية للأصل المالى على أنه القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية التى تمت إعادة التفاوض بشأنها أو تم تعديلها والتى يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلى لأصل المالى (أو معدل الفائدة الفعلى المعدل بالمخاطر الإئتمانية للأصول المالية المضمحلة عند شرائها أو إنشائها) أو حينما يكون مُطبقاً، معدل الفائدة الفعلى بعد تعديله، ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل المالى المعدل بأى تكاليف أو أتعاب يتم تكبدها ويتم إستهلاكها على مدى الأجل المتبقى للأصل المالى المعدل.

(٥/١٠/٣) الإضمحلال:

(١/٥/١٠/٣) مدخل عام للإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة:

يجب على المنشأة أن تطبق متطلبات الإضمحلال للإعتراف وقياس مخصص خسارة مقابل الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة، أو التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من مبلغ إيجار مستحق التحصيل، أو من أصل عقد مع عميل أو من ارتباط بقرض، ومن عقد ضمان مالى، والتى تنطبق عليها متطلبات الإضمحلال فى القيمة.

بالنسبة للأصول المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يجوز أن يقلص من القيمة الدفترية للأصل المالى فى قائمة المركز المالى، من أمثلة الأدلة على أن الأصل المالى مضمحل ائتمانياً البيانات الممكن رصدها حول الأحداث التالية:

- ١- صعوبات مالية كبيرة للمُصدر أو للمقترض.
- ٢- خرق العقد، مثل الإخفاق فى السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق.
- ٣- أن يكون مقرض (مقرضو) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بصعوبات مالية للمقترض، قد منحوا المقترض تيسيراً (تيسيرات) والذى بخلاف ذلك لم يكن المقرض (المقرضون) ليمنحه .
- ٤- إذا أصبح من المرجح دخول المقترض فى إفلاس أو فى إعادة تنظيم مالى آخر .
- ٥- اختفاء سوق نشطة لذلك الأصل المالى بسبب صعوبات مالية.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة :

- هى الفرق بين جميع التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التى تتوقع المنشأة استلامها (أى كل العجز النقدى)، مخصوماً بمعدل الفائدة الفعلى الأسمى.
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر: هى الخسائر الإئتمانية المتوقعة التى تنتج عن جميع حالات الإخفاق الممكنة فى السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: هى الجزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر الذى يمثل الخسائر الإئتمانية المتوقعة التى تنتج عن أحداث الإخفاق فى السداد لأداة مالية والمرجحة الحدوث خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- يجب على المنشأة، فى كل تاريخ تقرير، أن تقيس خسارة الإضمحلال للأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الإئتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري- منذ الإعتراف الأولى. إن الهدف من متطلبات الإضمحلال هو الإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الأدوات المالية التى يوجد لها زيادات كبيرة فى المخاطر الإئتمانية منذ الإعتراف الأولى - سواء تم تقييمها على أساس فردى أو جماعى- مع الأخذ فى الحسبان جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة، بما فى ذلك تلك التى تكون ذات نظرة للمستقبل.

- إذا لم تكن المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير على أداة مالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإعراف الأولى، فإنه يجب على المنشأة أن تقيس خسارة الإضمحلال لتلك الأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر. يجب اعتبار التاريخ الذي تصبح فيه المنشأة طرفاً في ارتباط غير قابل للإلغاء هو تاريخ الإعراف الأولى لأغراض تطبيق متطلبات الإضمحلال على الارتباطات بقروض و عقود الضمان المالي. إذا كانت المنشأة قد قامت بقياس خسارة الإضمحلال لأداة مالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمرها في فترة التقرير السابقة، ولكنها قررت في تاريخ التقرير الحالي لم تعد مستوفاة، فإنه يجب على المنشأة أن تقيس خسارة الإضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً من تاريخ التقرير الحالي.

- يجب على المنشأة أن تثبت ضمن الأرباح أو الخسائر مبلغاً مساوياً للخسائر الائتمانية (أو عكس الخسائر) والذي يكون مطلوباً لتعديل خسارة الإضمحلال في تاريخ التقرير إلى المبلغ الذي يجب أن يتم الإعراف به وفقاً لهذا المعيار، وذلك على أنه مكسب أو خسارة الإضمحلال.

(٢/٥/١٠/٣) تحديد الزيادات الجوهرية في المخاطر الائتمانية :

- يجب على المنشأة، في كل تاريخ تقرير، أن تقوم بتقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على أداة مالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإعراف الأولى. وعند القيام بالتقييم، يجب على المنشأة أن تستخدم التغير في مخاطر الإخفاق في السداد الواقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية بدلاً من التغير في مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولإجراء ذلك التقييم، يجب على المنشأة أن تقارن مخاطر الإخفاق في السداد الواقعة على الأداة المالية كما هي في تاريخ التقرير مع مخاطر الإخفاق في السداد الواقعة على الأداة المالية كما هي في تاريخ الإعراف الأولى وأن تأخذ في الحسبان كل المعلومات المتاحة عن تجاوز موعد الاستحقاق بالإضافة إلى أية معلومات ذات نظرة للمستقبل معقولة ومؤيدة متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، والتي تُعد مؤشراً على زيادات جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الإعراف الأولى. يمكن للمنشأة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد بشكل جوهري منذ الإعراف الأولى إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

- وهناك افتراض يمكن نقضه بأن المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإعراف الأولى عندما تتجاوز الدفعات التعاقدية موعد إستحقاقها بما يزيد عن ٣٠ يوماً. وتستطيع المنشأة نقض هذا الافتراض إذا كان لدى المنشأة معلومات معقولة ومؤيدة وتكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، تدل على أن المخاطر الائتمانية لم تزداد - بشكل جوهري - منذ الإعراف الأولى حتى ولو كانت الدفعات التعاقدية تتجاوز موعد استحقاقها بما يزيد عن ٣٠ يوماً. وعندما تحدد المنشأة أنه كان هناك زيادات كبيرة في المخاطر الائتمانية قبل أن تتجاوز الدفعات التعاقدية موعد استحقاقها بما يزيد عن ٣٠ يوماً، فلا يمكن تطبيق هذا الافتراض.

(٣/٥/١٠/٣) الأصول المالية المضمحلة عند شرائها أو إنشائها:

- يجب على المنشأة أن تثبت في تاريخ التقرير فقط - التغيرات المتراكمة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر منذ الإعراف الأولى على أنها مخصص خسارة للأصول المالية المضمحلة عند شرائها أو إنشائها.

- يجب على المنشأة الإعراف في تاريخ كل تقرير، بمبلغ التغير في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على أنه خسارة أو مكسب (المكسب الناتج عن عكس خسارة اضمحلال سبق الإعراف بها) الإضمحلال ضمن الأرباح أو الخسائر. ويجب على المنشأة أن تثبت التغيرات الإيجابية في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على أنها مكسب الإضمحلال، حتى ولو كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر أقل من مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تم تضمينها في التدفقات النقدية المقدرة عند الإعراف الأولى.



(٤/٥/١٠/٣) مدخل مبسط للإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة:

- وفقاً للمدخل المبسط للإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة التحصيل من المدينين التجاريين، وأصول العقود مع العملاء ومبالغ الإيجار المستحقة التحصيل، يجب على المنشأة أن تقيس دائماً الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر لما يلي:

١- المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين أو أصول العقود مع العملاء التي تنتج عن معاملات تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، والتي لا تتضمن مكوّن تمويل هام (أو عندما تطبق المنشأة وسيلة عملية على العقود التي لا تزيد عن سنة) أو تتضمن مكوّن تمويل هام وفقاً للمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، إذا اختارت المنشأة، على أنها سياستها المحاسبية، أن تقيس خسارة الإضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر. ويجب أن يتم تطبيق تلك السياسة المحاسبية على جميع مثل تلك المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين أو أصول العقود مع العملاء، ولكن يمكن أن يتم تطبيقها بشكل منفصل على المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين وأصول العقود مع العملاء.

٢- مبالغ الإيجار المستحقة التحصيل التي تنتج عن معاملات تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، إذا اختارت المنشأة، على أنها سياستها المحاسبية، أن تقيس خسارة الإضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر. ويجب أن يتم تطبيق تلك السياسة المحاسبية على جميع مبالغ الإيجار المستحقة التحصيل، ولكن يمكن أن يتم تطبيقها - على مبالغ الإيجار المستحق التحصيل عن عقود التأجير التمويلى بشكل منفصل عن عقود التأجير التشغيلي.

(٥/٥/١٠/٣) قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

- يجب على المنشأة أن تقيس الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الأداة المالية بطريقة تعكس:

- ١- مبلغ غير متحيز ومرجح بالاحتمالات يتم تحديده عن طريق تقييم نطاق من النتائج الممكنة؛
- ٢- القيمة الزمنية للنقود.

٣- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية (بما في ذلك خيارات التمديد) التي تكون المنشأة معرضة على مدارها للمخاطر الإئتمانية وليست فترة أطول، حتى ولو كانت الفترة الأطول متفقة مع ممارسات الأعمال.

(٦/٥/١٠/٣) عرض مخصص للخسائر الإئتمانية المتوقعة:

- يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول .
- و فيما يخص الأصول المالية يتم قياسها من القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ويتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح والخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الآخر .

(٦/١٠/٣) المكاسب والخسائر من الأصول و الإلتزامات المالية :

(١/٦/١٠/٣) المكاسب والخسائر من الأصول و الإلتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

- يجب أن يتم الإعتراف بالمكسب أو الخسارة من الأصل المالى أو الإلتزام المالى الذى يتم قياسه بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم:

- ١- يكن جزء من علاقة تغطية .
- ٢- يكن استثماراً في أدوات حقوق ملكية وتكون المنشأة قد اختارت أن تعرض المكاسب والخسائر من ذلك الاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر.



٣- يكن إلتزاماً مالياً تم تخصيصه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأن المنشأة مطالبة بان تعرض آثار التغيرات فى المخاطر الإئتمانية للإلتزام ضمن الداخلى الشامل الأخر .

٤- يكن أصلاً مالياً يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وان المنشأة مطالبة بأن تثبت بعض التغيرات فى القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر.

(٣/٦/١٠/٣) الإستثمارات فى أدوات حقوق الملكية:

- عند الإعتراف الأولى، يمكن للمنشأة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض، ضمن الدخل الشامل الأخر، التغيرات اللاحقة فى القيمة العادلة لاستثمار فى أداة حقوق ملكية تقع ضمن نطاق هذا المعيار والتي لا هى محتفظ بها للمتاجرة ولا هى مقابل محتمل تم الإعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩).

- يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر فقط عندما:

١- يتم التأكد من حق المنشأة فى تسلم مدفوعات من توزيعات الأرباح .

٢- يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مرتبطة بتوزيعات الأرباح إلى المنشأة.

٣- يكون من الممكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح - بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

(٣/٦/١٠/٣) الأصول والإلتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة:

- يجب أن يتم الإعتراف بالمكسب أو الخسارة من الأصل المالى الذى يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة والذى لا يعد جزءاً من علاقة تغطية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يتم الإستبعاد من الدفاتر للأصل المالى أو من خلال عملية الإستهلاك أو الإعتراف بمكاسب أو خسائر الإضمحلال. وكذلك عند إعادة تبويب أصل مالى يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة إلى فئة القياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، فإنه يتم قياس قيمته العادلة فى تاريخ إعادة التبويب. ويتم الإعتراف بأى مكسب أو خسارة ناشئة عن الفرق بين التكلفة المستهلكة السابقة للأصل المالى والقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

- يجب أن يتم الإعتراف بالمكسب أو الخسارة من الإلتزام المالى الذى يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة والذى لا يعد جزءاً من علاقة تغطية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يتم الإستبعاد من الدفاتر للإلتزام المالى ومن خلال عملية الإستهلاك يجب أن يتم الإعتراف بالمكسب أو الخسارة من الأصول المالية أو الإلتزامات المالية.

(٤/٦/١٠/٣) الإلتزامات المخصصة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يجب على المنشأة أن تعرض مكسباً أو خسارة من الإلتزام المالى الذى تم تخصيصه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للفقرة كمايلى:

١- يجب أن يتم عرض مبلغ التغير فى القيمة العادلة للإلتزام المالى الذى يتعلق بالتغيرات فى المخاطر الإئتمانية لذلك الإلتزام ضمن الدخل الشامل الأخر (وذلك ما لم ينتج أو يتزايد عنه عدم اتساق محاسبى ضمن الأرباح أو الخسائر من معالجة آثار التغيرات فى المخاطر الإئتمانية للإلتزام).

٢- يجب أن يتم عرض المبلغ المتبقى من التغير فى القيمة العادلة للإلتزام ضمن الأرباح أو الخسائر.

- إذا أحدثت معالجة آثار التغيرات فى المخاطر الإئتمانية للإلتزام عدم اتساق محاسبى ضمن الأرباح أو الخسائر أو أدت إلى زيادته ، فإنه يجب على المنشأة أن تعرض جميع المكاسب أو الخسائر من ذلك الإلتزام (بما فى ذلك آثار التغيرات فى المخاطر الإئتمانية لذلك الإلتزام) ضمن الأرباح أو الخسائر.



(٥/٦/١٠/٣) الأصول المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يجب أن يتم الاعتراف ، ضمن الدخل الشامل الآخر ، بمكسب أو خسارة من الأصل المالى الذى يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، بإستثناء مكاسب أو خسائر الإضمحلال ومكاسب وخسائر صرف العملات الاجنبية إلى ان يتم الإستبعاد من الدفاتر للأصل المالى أو إعادة تبويبه. وعندما يتم الإستبعاد من الدفاتر للأصل المالى فإنه يعاد تبويب المكسب أو الخسارة المُجمعة التى تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر وذلك من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر على أنه تعديل إعادة تبويب .

- وإذا تمت إعادة تبويب الأصل من فئة القياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، فإنه يجب على المنشأة أن تحاسب عن المكسب أو الخسارة المُجمعة التى تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر . ويتم الاعتراف بالفائدة التى تم حسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ضمن الأرباح أو الخسائر.

(١١/٣) الأصول غير المالية :

- فى تاريخ نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون والأعمال تحت التنفيذ والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل .

- ولإجراء إختبار إضمحلال لقيمة الأصل يتم تجميع الأصول معا إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتى تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد ويتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التى تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المعنية والمتوقع منها الإستفادة من عملية التجميع .

- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هى قيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمتها الإستخدامية أيهما أكبر ، والقيمة الإستخدامية للأصل هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب التى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد .

- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمتها الإستردادية ، ويتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال فى الأرباح أو الخسائر ويتم توزيعها أولا لتحقيق القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد ، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل على حده .

- لا يتم عكس الخسارة التى نتجت عن إضمحلال قيمة الشهرة فى فترة لاحقة وبالنسبة للأصول الأخرى يتم عكس خسارة الإضمحلال إلى المدى الذى لا يتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (الصافى بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة .

(١٢/٣) الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم إثبات الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية و يتم الاعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع و الخدمات التى تم أستلامها أو تأديتها.

(١٣/٣) السياسة المتبعة فى معالجة المنح :

يتم إثبات المنح الحكومية المتعلقة بأصول كإيراد مؤجل لحين تمام الوفاء بشروط حق الحصول عليها ومتى تحققت هذه الشروط يتم توزيع قيمتها كإيراد على الفترات المالية المتمثلة فى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وبنفس معدلات الإهلاك لهذا الأصل عن تلك الفترات.



(١٤/٣) الاحتياطي القانوني :

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

(١٥/٣) المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو حكومي أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لأحداث سابقة ومحتملة التحقق وسيترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام وتقوم الشركة بسداد الإلتزامات الضريبية كما تقوم بتكوين مخصصات للضرائب على ضوء المطالبات سواء الفعلية أو المتنازع عليها أو المحتملة للسنوات التي لم يتم فحصها وبالقياس للخلافات الضريبية والمتنازع 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 وتسويتها بما يعكس أفضل تقدير لها ، و يتم تبويب المخصصات قصيرة الأجل ضمن الإلتزامات المتداولة ، علي حين يتم تبويب المخصصات طويلة الأجل ضمن الإلتزامات غير المتداولة .

(١٦/٣) عقود الإيراد مع العملاء:

قامت الشركة بتطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) إعتباراً من أول يوليو ٢٠٢١

(١/١٦/٣) تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨):

يهدف هذا المعيار إلى وضع المبادئ التي يجب على المنشأة أن تطبقها لتقديم معلومات مفيدة إلى مستخدمي القوائم المالية عن طبيعة، ومبلغ، وتوقيت، وظروف عدم التأكد المحيطة بالإيراد والتدفقات النقدية الناشئة عن عقد مع عميل، ولتحقيق هذا الهدف فإن المبدأ الأساسي لهذا المعيار هو أنه يجب على المنشأة أن تعترف بالإيراد بصورة تعكس إنتقال السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل تلك السلع أو الخدمات ويتم ذلك من خلال الخطوات التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً وإلتزامات واجبة النفاذ و تطبق على كل عقد تم الاتفاق عليه مع العميل و في معايير محددة.
- ٢- تحديد إلتزامات الأداء في العقد: يحتوي العقد على عهود بتحويل سلعة أو خدمة للعميل، تستخدم المنشأة ذات الطريقة لقياس مدى تقدمها نحو الوفاء الكامل بإلتزام الأداء بتحويل كل سلعة أو خدمة مميزة بذاتها في السلسلة إلى العميل.
- ٣- تحديد سعر المعاملة: يجب على المنشأة أن تأخذ في الإعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة. وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل قد يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما. تؤثر طبيعة وتوقيت ومبلغ المقابل المتعهد به من قبل العميل على تقدير سعر المعاملة.
- ٤- توزيع سعر المعاملة على الإلتزامات الأداء في العقد: الهدف من توزيع سعر المعاملة هو أن تقوم المنشأة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء (أو سلعة أو خدمة مميزة بذاتها) بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل لتحقيق الهدف من التوزيع، تقوم المنشأة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء يتم تحديده في العقد على أساس سعر بيع نسبي مستقل. إذا كان سعر البيع غير ملحوظ تقوم المنشأة بتقديره في بعض



الأحيان يتضمن سعر المعاملة خصماً أو مبلغاً متغيراً من المقابل يتعلق بالكامل بجزء من العقد تحدد المتطلبات عند تخصيص المنشأة الخصم أو المقابل المتغير لواحد أو أكثر ولكن ليس كل إلتزامات الأداء (أو السلع المميزة أو الخدمات) فى العقد.

٥- تحقيق الإيراد: تعترف المنشأة بالإيراد عندما تضى بإلتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل وذلك عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. قيمة الإيرادات المعترف بها هو المبلغ المخصص لإلتزام الأداء الذى تم الوفاء به. قد يتم الوفاء بإلتزام الأداء فى وقت ينقل البضائع إلى العميل أو نقل الخدمات إلى العميل. بمرور الوقت تعترف المنشأة بالإيرادات عن طريق اختيار طريقة مناسبة لقياس تقدم المنشأة نحو الوفاء الكامل بإلتزام الأداء.

(٢/١٦/٣) الإعتراف بالإيراد - تحديد العقد:

تم المحاسبة عن عقود الإيراد مع العملاء ضمن نطاق هذا المعيار فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

- ١- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو شفاهة، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهداً بأداء إلتزاماتها.
- ٢- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التى سيتم تحويلها .
- ٣- بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التى سيتم تحويلها.
- ٤- للعقد مضمون تجارى (أى أن يكون من المتوقع أن تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد).
- ٥- من المرجح أن تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذى سيكون لها حق فيه فى مقابل السلع أو الخدمات التى سيتم تحويلها إلى العميل. وفى تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة، فإنه يجب على المنشأة أن تأخذ فى الإعتبار فقط قدرة العميل ونيته فى أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً. وقد يكون مبلغ المقابل الذى سوف يكون للمنشأة الحق فيه أقل من السعر المبين فى العقد إذا كان المقابل متغيراً نظراً لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.
- إذا استوفى عقد مع عميل ضوابط الإعتراف بالإيراد عند نشأة العقد، فلا يجوز للمنشأة أن تعيد تقييم تلك الشروط ما لم يكن هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري فى الحقائق والظروف المحيطة بالعقد عند نشأته. فعلى سبيل المثال، إذا حدث تدهور جوهري فى قدرة العميل على سداد المقابل، فيجب على المنشأة أن تقوم بإعادة تقييم ما إذا كان من المرجح أن تُحصل المقابل الذى سينشأ لها الحق فيه نظير السلع أو الخدمات المتبقية التى سيتم تحويلها إلى العميل.
- عندما لا يستوفى عقد مع عميل ضوابط الإعتراف بالإيراد وتحصل المنشأة على المقابل من العميل، فإنه يجب على المنشأة أن تعترف بالمقابل المستلم على أنه إيراد فقط عند وقوع أى من الحدثين التاليين:
- ١- لم تعد على المنشأة إلتزامات متبقية بتحويل سلع أو خدمات إلى العميل، كما أن جميع، أو ما يقارب جميع، المقابل المتعهد به من قبل العميل قد تم استلامه من قبل المنشأة، وغير قابل للرد.
- ٢- تم إنهاء العقد، والمقابل المستلم من العميل غير قابل للرد.
- يجب على المنشأة أن تعترف بالمقابل المستلم من العميل على أنه إلتزام إلى أن يقع أحد الحدثين الواردين فى الفقرة السابقة أو إلى أن يتم استيفاء ضوابط الإعتراف بالإيراد لاحقاً. وتبعاً للحقائق والظروف المتعلقة بالعقد، فإن الإلتزام الذى تم الاعتراف به يمثل إلتزام المنشأة إما بتحويل سلع أو خدمات فى المستقبل أو برد المقابل المستلم. وفى أى من الحالتين، فإن الإلتزام يجب قياسه بمبلغ المقابل المستلم من العميل.



(٣/١٦/٣) تحديد التزامات الأداء:

- يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد كل تعهد بتحويل أى مما يلى إلى العميل على أنه إلتزام أداء:
- سلعة أو خدمة (أو حزمة سلع أو خدمات) مميزة بذاتها.
 - سلسلة من سلع أو خدمات مميزة بذاتها ومتماثلة بشكل كبير ويتم تحويلها إلى العميل بذات النمط.

(٤/١٦/٣) القياس - تحديد سعر المعاملة:

- يجب على المنشأة أن تأخذ فى الإعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة. وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذى تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التى يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة). قد يتضمن المقابل المتعهد به فى عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.
- وعند تحديد سعر المعاملة يجب على المنشأة أن تأخذ فى الإعتبار تأثير جميع ما يلى:

- المقابل المتغير.
- القيود على تقديرات المقابل المتغير.
- وجود مكون تمويلى هام فى العقد.
- المقابل غير النقدي.
- المقابل واجب السداد إلى العميل.

(١/٤/١٦/٣) القياس المقابل المتغير:

- إذا كان المقابل المتعهد به فى العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فيجب على المنشأة أن تقوم بتقدير المبلغ الذى سيكون للمنشأة حق فيه فى مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل. وذلك باستخدام إحدى الطريقتين التاليتين:
- القيمة المتوقعة - وهى مجموع المبالغ المرجحة بنسبة احتمالها فى نطاق مبالغ المقابل الممكنة. وقد تكون القيمة المتوقعة تقديراً مناسباً للمقابل المتغير إذا كان لدى المنشأة عدد كبير من العقود ذات الخصائص المتشابهة.
 - المبلغ الأكثر ترجيحاً - وهو المبلغ الأكثر ترجيحاً هو المبلغ الوحيد الأكثر ترجيحاً فى نطاق مبالغ المقابل الممكنة (أى النتيجة الوحيدة الأكثر ترجيحاً للعقد). قد يكون المبلغ الأكثر ترجيحاً تقديراً مناسباً لمبلغ المقابل المتغير إذا كان للعقد نتيجتين ممكنتين فقط (على سبيل المثال، إما أن تحقق المنشأة مكافأة أداء أو لا تحققها).

- يمكن أن يتغير مبلغ المقابل نظراً للخصومات، أو التخفيضات، أوورد المبالغ، أو استحقاقات تسوى عند الشراء مستقبلاً، أو الإمتيازات السعرية، أو الحوافز، أو مكافآت الأداء، أو الغرامات، أو البنود الأخرى المشابهة. ويمكن أن يتغير المقابل المتعهد به أيضاً إذا كان حق المنشأة فى المقابل يتوقف على وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلى. على سبيل المثال، سيكون مبلغ المقابل متغيراً إذا ما تم إما بيع منتج مع حق الإرجاع أو التعهد بمبلغ ثابت على أنه مكافأة أداء فى حالة تحقيق نقطة إنجاز محددة.

- يجب على المنشأة أن تعترف بالإلتزام برد المبلغ بمبلغ المقابل المستلم (أو المستحق السداد) الذى لا تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه (أى المبالغ التى لم يتم تضمينها فى سعر المعاملة). ويجب تحديث إلتزام المبلغ (والتغير المقابل فى سعر المعاملة، وبناءً عليه، التغير فى الإلتزام المتعلق بالعقد) فى نهاية كل فترة يتم اعداد تقارير عنها نتيجة للتغيرات فى الظروف.



(٢/٤/١٦/٣) وجود مكون تمويل مهم فى العقد:

- يجب على المنشأة عند تحديد سعر المعاملة تعديل مبلغ المقابل المتعهد به ليعكس آثار القيمة الزمنية للنقود إذا كان توقيت الدفعات الذى تم الاتفاق عليه بين أطراف العقد (إما صراحة أو ضمناً) يقدم للعميل أو المنشأة منفعة هامة لتمويل تحويل السلع أو الخدمات إلى العميل. وفى تلك الظروف فإن العقد يتضمن مكون تمويل هام. وقد يوجد مكون تمويل هام بغض النظر عما إذا كان التمويل المتعهد به منصوص عليه صراحة فى العقد أو ضمناً من خلال شروط السداد المتفق عليها بين أطراف العقد.

- يجب على المنشأة أن تستخدم معدل الخصم الذى تعكسه معاملة تمويل منفصلة بين المنشأة وعميلها عند نشأة العقد. وذلك المعدل يعكس الخصائص الائتمانية للطرف الحاصل على التمويل فى العقد وبالإضافة إلى أى رهن أو ضمان يقدمه العميل أو المنشأة، بما فى ذلك الأصول التى يتم تحويلها بموجب العقد. قد تكون المنشأة قادرة على تحديد هذا المعدل وذلك بتحديد المعدل الذى يخصم المبلغ الاسمى للمقابل المتعهد به إلى السعر النقدي الذى يسدده العميل مقابل السلع أو الخدمات عند (أو على مدار) تحويلها له. وبعد نشأة العقد لا يجوز للمنشأة تحديث معدل الخصم بالتغيرات فى معدلات الفائدة أو الظروف الأخرى (مثل التغير فى تقييم مخاطر ائتمان العميل).

- يجب على المنشأة عرض آثار التمويل (الفائدة الدائنة والفائدة المدينة) فى قائمة الدخل بشكل منفصل عن الإيرادات من العقود مع العملاء. وعند المحاسبة عن عقد مع عميل يتم الاعتراف بالفائدة الدائنة أو الفائدة المدينة فقط بالقدر الذى نشأ عنه أصل من العقد (أو المبلغ المستحق التحصيل) أو إلزام عن العقد.

(٣/٤/١٦/٣) المقابل غير النقدي:

- لتحديد سعر المعاملة للعقود التى يتعهد فيها العميل بمقابل فى صورة غير نقدية فإنه يجب على المنشأة قياس المقابل غير النقدي (أو التعهد بمقابل غير نقدي) بالقيمة العادلة، وإذا كانت المنشأة غير قادرة على تقدير القيمة العادلة للمقابل غير النقدي بشكل معقول فإنه يجب عليها قياس المقابل بشكل غير مباشر بالرجوع إلى أسعار البيع المستقلة للسلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل (أو فئة عملاء) بتبادلها مع المقابل.

(٤/٤/١٦/٣) المقابل الواجب السداد للعميل:

- يتضمن المقابل الواجب السداد للعميل المبالغ النقدية التى تسدها أو تتوقع أن تسدها المنشأة إلى العميل (أو إلى أطراف أخرى تشتري سلع أو خدمات المنشأة من العميل). ويتضمن المقابل الواجب السداد إلى العميل أيضاً الإستحقاقات المتعلقة بالشراء مستقبلاً أو البنود الأخرى (على سبيل المثال، الكوبونات وقسائم الشراء) التى يمكن استخدامها مقابل المبالغ المستحقة للمنشأة (أو أطراف أخرى تشتري سلع أو خدمات المنشأة من العميل). ويجب على المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن المقابل الواجب السداد إلى العميل على أنه تخفيض فى سعر المعاملة، ومن ثم تخفيض فى الإيراد إلا إذا كان السداد للعميل يتم مقابل سلعة أو خدمة مميزة بذاتها يحولها العميل إلى المنشأة. وإذا كان المقابل الواجب السداد إلى العميل يتضمن مبلغاً متغيراً فيجب على المنشأة أن تقدر سعر المعاملة (بما فى ذلك تقييم مدى وجود قيود على تقدير المقابل المتغير)، أما إذا كان المقابل الواجب السداد إلى العميل تسديداً لمقابل سلعة أو خدمة مميزة بذاتها من العميل فعندئذ يجب على المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن شراء السلعة أو الخدمة بنفس الطريقة التى تقوم بالمحاسبة بها عن المشتريات الأخرى من الموردين.



(٥/١٦/٣) تكاليف العقد:

١- التكاليف الإضافية للحصول على عقد:

يجب على المنشأة أن تعترف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف. وبخلاف ذلك يجب الإقرار بتكاليف الحصول على عقد على أنها مصروف عند تكبدها، إذا كان سيتم تكبدها بغض النظر عما إذا كان العقد قد تم الحصول عليه أم لا، إلا إذا قبل العميل صراحة تحمل تلك التكاليف بغض النظر عما إذا كان قد تم الحصول على العقد أم لا.

٢- تكاليف الوفاء بعقد:

إذا كانت التكاليف التي يتم تكبدها للوفاء بعقد مع عميل لا تقع ضمن نطاق معيار آخر (على سبيل المثال معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون أو معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها أو معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة فيجب على المنشأة أن تعترف بالتكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد كأصل فقط إذا كانت تلك التكاليف تستوفي كل الشروط التالية:

١- أن تتعلق التكاليف بشكل مباشر بعقد أو بعقد متوقع والذي بإمكان المنشأة تمييزه بشكل محدد (على سبيل المثال، التكاليف المتعلقة بالخدمات التي سيتم تقديمها بموجب تجديد عقد حلّي أو تكاليف تصميم أصل سيتم تحويله بموجب عقد محدد لم يتم اعتماده بعد).

٢- أن التكاليف ستؤدي إلى توليد أو تحسين موارد المنشأة التي سيتم استخدامها في الوفاء (أو الاستمرار في الوفاء) بالتزامات أداء في المستقبل.

٣- من المتوقع استرداد التكاليف.

(١٧/٣) المصروفات:

يتم الإقرار بجميع التكاليف والمصروفات الأخرى اللازمة لمباشرة أنشطة الشركة بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع وتحميلها على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

(١/١٧/٣) الفوائد المدينة:

يتم الإقرار بالفوائد المدينة بقائمة الدخل باستخدام سعر الفائدة الفعلي ضمن المصروفات التمويلية.

(٢/١٧/٣) عقود الإيجار:

تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار من أول يوليو ٢٠٢١.

يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. ويجب على المنشأة إعادة تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير فقط في حال تغير شروط وأحكام العقد.

(١/٢/١٧/٣) المستأجر:

(١/١/٢/١٧/٣) الإعفاءات من الإقرار:

قد يختار المستأجر عدم تطبيق المعيار "٤٩" على عقود التأجير قصيرة الأجل، وعقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة. وإذا اختار المستأجر عدم تطبيق المعيار لهذا الأساس، فيجب على المستأجر الإقرار بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفًا إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويجب على المستأجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن فطع منفعة المستأجر.



- اختارت الشركة استخدام إعفاءات الإعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وكذا عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.

الإعتراف: (٢/١/٢/١٧/٣)

يجب على المستأجر الإعتراف بأصل "حق الإنتفاع" والتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير.

القياس الأولي: (٣/١/٢/١٧/٣)

أصل حق الإنتفاع:

في تاريخ بداية عقد التأجير يجب على المستأجر قياس أصل "حق الإنتفاع" بالتكلفة والتي تتكون مما يلي :

- مبلغ القياس الأولي لإلتزام عقد التأجير.
- أى دفعات عقد تأجير تمت فى أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة.
- أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.
- تقدير للتكاليف التي سيتكبتها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد ، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر إلتزامات لتلك التكاليف سواءً في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

إلتزام عقد التأجير:

يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد التأجير قياس إلتزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافى للمستأجر .

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والمدرجة في قياس إلتزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير مما يلي:

- دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها ناقصاً أى حوافز إيجار مستحقة التحصيل.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير، والتي تتضمن على سبيل المثال، الدفعات المربوطة بمؤشر سعر المستهلك، أو بمعدل فائدة ارشادى (مثل ليبور) أو الدفعات التي تتغير لتعكس التغيرات في معدلات التأجير السوقية.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

القياس اللاحق: (٤/١/٢/١٧/٣)

القياس اللاحق لأصل حق الإنتفاع :

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يجب على المستأجر قياس أصل "حق الإنتفاع" بتطبيق نموذج التكلفة. إلا إذا كان المستأجر يطبق نموذج القيمة العادلة في معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) الإستثمار العقارى على استثماراته العقارية. فيجب على المستأجر أيضاً تطبيق نموذج القيمة العادلة على أصول "حق الإنتفاع" التي تستوفى تعريف الاستثمار العقارى في معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤).



- يجب على المستأجر لتطبيق نموذج التكلفة أن يقيس أصل "حق الإنتفاع" بالتكلفة مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر اضمحلال فى القيمة. ومعدلة بأى إعادة قياس لإلتزام عقد التأجير.

- إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى المستأجر فى نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الإنتفاع" تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيجب على المستأجر استهلاك أصل "حق الإنتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجى للأصل محل العقد. وفيما عدا ذلك يجب على المستأجر استهلاك أصل "حق الإنتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجى لأصل "حق الإنتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

- يجب على المستأجر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٢١) "اضمحلال قيمة الأصول" لتحديد ما إذا كان أصل "حق الإنتفاع" قد اضمحلت قيمته، وللمحاسبة عن أى خسائر اضمحلال تم تحديدها .

القياس اللاحق لإلتزام عقد التأجير :

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المستأجر قياس إلتزام عقد التأجير بما يلى :

١- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على إلتزام عقد التأجير.

٢- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

٣- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير أو ليعكس فى جوهره دفعات الإيجار الثابتة المعدلة.

- الفائدة على إلتزام عقد التأجير فى كل فترة خلال مدة عقد التأجير يجب أن تكون، هى المبلغ الذى ينتج عنه معدل فائدة دورى ثابت على الرصيد المتبقى من إلتزام عقد التأجير. ومعدل الفائدة الدورى هو معدل الخصم أو معدل الخصم المعدل عندما ينطبق ذلك .

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المستأجر أن يعترف فى الأرباح أو الخسائر بالتكاليف الآتية، ما لم تكن التكاليف تم إدراجها فى المبلغ الدفترى لأصل آخر بتطبيق معايير أخرى منطبقة عليها :

١- الفائدة على إلتزام عقد التأجير.

٢- دفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة فى قياس إلتزام عقد التأجير، وذلك فى الفترة التى وقع فيها الحدث أو الظرف الذى أدى إلى تلك الدفعات.

إعادة تقييم إلتزام عقد التأجير :

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المستأجر إعادة قياس إلتزام عقد التأجير ليعكس تغيرات دفعات الإيجار. ويجب على المستأجر الاعتراف بمبلغ إعادة قياس إلتزام عقد التأجير كتعديل لأصل "حق الإنتفاع". إلا أنه إذا كان المبلغ الدفترى لأصل "حق الإنتفاع" تم تخفيضه إلى الصفر وكان هناك تخفيضاً إضافياً فى قياس إلتزام عقد التأجير، فيجب على المستأجر الاعتراف بأى مبالغ متبقية من إعادة القياس فى الأرباح أو الخسائر .

ويتم إعادة قياس إلتزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة، فى الحالات التالية :

١- إذا كان هناك تغييراً فى مدة عقد التأجير ويجب على المستأجر تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.

٢- إذا كان هناك تغييراً فى تقييم خيار شراء الأصل محل العقد، وتم تقييمه أخذاً فى الإعتبار الأحداث والظروف فى سياق خيار الشراء. ويجب على المستأجر تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغير فى المبالغ المستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.



٣- إذا كان هناك تغيراً في المبالغ التي يتوقع أن تكون مستحقة الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية ويجب على المستأجر تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغير في المبالغ التي يتوقع أن تكون مستحقة الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية.

٤- إذا كان هناك تغيراً في دفعات الإيجار المستقبلية ناتجاً من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، بما في ذلك على سبيل المثال، تغيراً ليعكس التغيرات في أسعار التأجير في السوق بعد مراجعة أسعار سوق التأجير. ويجب على المستأجر إعادة قياس إلتزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة، هذا فقط عندما يكون هناك تغيراً في التدفقات النقدية (أي عندما يطبق التعديل على دفعات الإيجار). ويجب على المستأجر تحديد دفعات عقد التأجير المعدلة لمدة عقد التأجير المتبقية على أساس الدفعات التعاقدية المعدلة.

٥/١/٢/١٧/٣) عقود التأجير - العرض :

عرض أصل حق الإنتفاع:

يجب على المستأجر عرض أصول "حق الإنتفاع" بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في قائمة المركز المالي والإيضاحات المتممة لها أو تدرج ضمن نفس البند الذي كان سيتم عرض الأصول الأخرى المناظرة له ضمنه، فيما لو كانت مملوكة للشركة والإفصاح عن هذه البنود المدرجة في قائمة المركز المالي والتي تتضمن أصول "حق الإنتفاع".

عرض إلتزام عقود التأجير:

يجب على المستأجر عرض إلتزامات عقد التأجير بشكل منفصل عن الإلتزامات الأخرى. وإذا لم يتم المستأجر بعرض إلتزامات عقد التأجير بشكل منفصل في قائمة المركز المالي، فيجب على المستأجر الإفصاح عن البنود في قائمة المركز المالي التي تتضمن تلك الإلتزامات.

عرض مصروف الفائدة على عقود التأجير:

يجب على المستأجر عرض مصروف الفائدة على إلتزام عقد التأجير في قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل مستقل عن مصروف استهلاك أصل "حق الإنتفاع"، حيث أن مصروف الفائدة على عقد التأجير هو مكون من مكونات تكاليف التمويل التي يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" أن يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عرض عقود التأجير في قائمة التدفقات النقدية:

يجب على المستأجر تصنيف ما يلي في قائمة التدفقات النقدية :

- الدفعات النقدية للجزء المتعلق بالمبلغ الأصلي من إلتزام عقد التأجير ضمن الأنشطة التمويلية.
- الدفعات النقدية للجزء المتعلق بالفائدة على إلتزام عقد التأجير بتطبيق المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" للفائدة المدفوعة.
- دفعات الإيجار قصيرة الأجل ودفعات إيجار الأصول صغيرة القيمة ودفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس إلتزام عقد التأجير ضمن الأنشطة التشغيلية.



(٢/٢/١٧/٣) المؤجر :

- يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته في تاريخ نشأة عقد التأجير بناءً - على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد ، ويتم إعادة النظر في التصنيف فقط إذا كان هناك تعديل في عقد التأجير .
- التغييرات في التقديرات (على سبيل المثال التغييرات في تقديرات العمر الاقتصادي أوفى القيمة المتبقية للأصل محل العقد)، أو التغييرات في الظروف (مثل تعثر المستأجر في السداد)، لا تتشئ تصنيفاً جديداً لعقد التأجير للأغراض المحاسبية. كما يلي:

١- على أنه عقد تأجير تمويلي، إذا كان يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة للملكية الأصل محل العقد .
٢- على أنه عقد تأجير تشغيلي، إذا كان لا يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة للملكية الأصل محل العقد.

التأجير التمويلي :

- إذا كان العقد يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة للملكية الأصل محل العقد ، وذلك اعتماداً على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي :

١- يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
٢- كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
٣- تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
٤- تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.

٥- يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.
٦- إذا كان المستأجر يستطيع إلغاء عقد التأجير، فإن المستأجر يتحمل خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء.
٧- يحق للمستأجر الأرباح أو الخسائر الناتجة من التقلبات في القيمة العادلة للقيمة المتبقية (على سبيل المثال في شكل خصم إيجار يعادل معظم عائدات البيع في نهاية عقد التأجير) .

٨- للمستأجر القدرة على الاستمرار في عقد التأجير لفترة ثانية بإيجار يقل بشكل جوهري عن الإيجار في السوق.
- لا تُعدّ الأمثلة والمؤشرات الواردة في الفقرتين السابقتين دائماً قطعية. فإذا اتضح من سمات أخرى أن عقد التأجير لا يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة للملكية الأصل محل العقد ، فإنه يتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي.

الإعتراف والقياس :

- في تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المؤجر الإعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير .
القياس الأولي لدفعات الإيجار المدرجة في صافي الاستثمار في عقد التأجير :



- فى تاريخ بداية عقد التأجير، تتكون دفعات الإيجار المدرجة فى قياس صافى الاستثمار فى عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التى لم تستلم فى تاريخ بداية عقد التأجير والمتمثلة فى :
 - ١- الدفعات الثابتة ناقصاً أى حوافز إيجار مستحقة الدفع.
 - ٢- دفعات الإيجار المتغيرة التى تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما فى تاريخ بداية عقد التأجير.
 - ٣- أى ضمانات قيمة متبقية مقدمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذى علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالإلتزامات بموجب الضمان.
 - ٤- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
 - ٥- دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.
- يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير لقياس صافى الاستثمار فى عقد التأجير، ويتم تضمين التكاليف الأولية المباشرة، بخلاف تلك التكاليف المتكبدة بواسطة الصنّاع أو التجار المؤجرين، فى القياس الأولى لصافى الاستثمار فى عقد التأجير، ويتم تحديد معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير بطريقة تؤدى إلى إدراج التكاليف الأولية المباشرة تلقائياً فى صافى الاستثمار فى عقد التأجير وليس هناك حاجة لإضافة كل منهما بشكل منفصل.
- القياس اللاحق.
- يجب على المؤجر الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دورى ثابت لصافى استثمار المؤجر فى عقد التأجير .

عقود التأجير التشغيلية:

الإعتراف والقياس :

- يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أى أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذى تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد .
- يجب على المؤجر الاعتراف بالإهلاك للأصول المؤجرة بعقد تأجير تشغيلى وفقاً لسياسة الإهلاك العادية للمؤجر للأصول المماثلة وكذلك التكاليف المتكبدة لاكتساب دخل التأجير على أنها مصروف.
- يجب على المؤجر إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة فى الحصول على عقد تأجير تشغيلى إلى المبلغ الدفترى للأصل محل العقد والاعتراف بتلك التكاليف على أنها مصروف على مدى مدة عقد التأجير بنفس الأساس المستخدم فى دخل عقد التأجير .
- يجب على المؤجر لتحديد ما إذا كان الأصل محل العقد المؤجر إيجاراً تشغيلياً قد إضمحلقت قيمته والمحاسبة عن أى خسائر اضمحلال يتم تحديدها.



تعديلات عقد التأجير :

- يجب على المؤجر المحاسبة عن تعديل عقد تأجير تشغيلي على أنه عقد تأجير جديد إعتباراً من تاريخ سريان التعديل مع الأخذ في الإعتبار أى دفعات عقد تأجير مستلمة مقدماً أو مستحقة تتعلق بعقد التأجير الأصلي تدرج على أنها جزء من دفعات الإيجار لعقد التأجير الجديد.

العرض:

- يجب على المؤجر عرض الأصول محل العقد بموجب عقد التأجير التشغيلي في قائمة مركزه المالي وفقاً لطبيعة الأصل محل العقد، يجب على المؤجر تقديم الإفصاحات المطلوبة وفقاً معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) للأصول بموجب عقد تأجير تشغيلي (حسب فئة الأصل محل العقد) بشكل منفصل عن الأصول المملوكة المحتفظ بها والتي يستخدمها المؤجر.

(٣/١٧/٣) نظام التأمينات والمعاشات للعاملين :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية للعاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ويتم تحميل قيمة مساهمة الشركة علي قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق .

(٤/١٧/٣) مزايا العاملين :

يتم الإعتراف الفوري بكامل الأرباح و الخسائر الأكتوارية المتراكمة إن وجدت ضمن إلتزامات المزايا المحددة و تحميلها علي بنود الدخل الشامل الأخر، كما يتم الإعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية و التي تشمل حدوث تعديل أو تقليص للنظام ، أو عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة إعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها و تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة و التي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة .

(٥/١٧/٣) ضريبة الدخل :

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة السنة و الضريبة المؤجلة و يتم إثباتها بقائمة الدخل بأستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية و التي يتم إثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر ، و تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للفترة بأستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

(٦/١٧/٣) الضريبة المؤجلة :

يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة و الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول و الإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي و قيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا و يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول و الإلتزامات بأستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي. و يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

(١٨/٣) نصيب السهم في الأرباح :

يتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة أرباح الفترة المتاحة للتوزيع للمساهمين علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة و في حالة إصدار اسهم مجانية أو تجزئة الأسهم يتم تعديل عدد الأسهم العادية التي كانت قائمة قبل هذا الإجراء بنسبة التغير في الأسهم العادية القائمة كما لو كان هذا الحدث قد تم في بداية لول فترة مالية تم عرضها بالقوائم المالية .



(١٩/٣) توزيعات الأرباح :

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم الإعلان عنها بعد اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة .

(٢٠/٣) القطاعات التشغيلية :

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

(٢١/٣) ادارة المخاطر:-

(١/٢١/٣) القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق والودائع لدى البنوك وبعض المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق لمصلحة الضرائب حيث تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لهذه الأدوات للتأكد من كونها تمثل تقديرا معقولا لقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي .

(٢/٢١/٣) خطر العملة :

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر العملات الأجنبية والمتمثل في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية ، وكذلك إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية وتقوم الشركة بالإحتفاظ برصيد معقول من العملات الأجنبية مقابل إلتزاماتها بالعملات الأجنبية وذلك تلافيا لأثر هذا الخطر.

(٣/٢١/٣) خطر السيولة :

يتمثل خطر السيولة في عدم توافر السيولة اللازمة للوفاء بالإلتزامات المالية ، وتقوم الشركة بشكل يومي بمراجعة الأرصدة البنكية للوفاء بالإلتزامات المالية وفقا لجداول السداد المتوقعة علي مدى قصير ومتوسط وطويل الأجل.

(٤/٢١/٣) خطر الإئتمان :

يتمثل خطر الإئتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته وتعميرض الطرف الأخر لخسائر مالية و ينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة وتقوم الشركة بتوزيع العملاء على قطاعات متنوعة مع وجود رقابة حازمة على الإئتمان ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بصورة ملائمة مع إجراء تقييم دقيق لأخطار الإئتمان .

(٥/٢١/٣) خطر أسعار الفائدة :

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك التي تتمثل في أرصدة للقروض ، أما فيما يخص الفوائد الدائنة المتعلقة بالودائع وللحد من مخاطرها بأن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الأسعار السائدة للفائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر هذه الفوائد .



(٦/٢١/٣) خطر السوق:

يتمثل 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 مدة ملكيتها من الأدوات المالية، وتقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر للتحكم فيها لتكون في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

(٧/٢١/٣) إدارة رأس المال:

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ 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 العام 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 العام، كما لا توجد أي متطلبات أو قيود خارجية على الشركة فيما يتعلق بإدارتها لرأس المال.

(٤) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :-

القيمة بالألف جنيه

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ :

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	اثاث ومعدات مكاتب	ارصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	٤٩٠٣٢٦	٣١٧٥٣٩٠	٦١٠٤٥	٤٧١٨٧	٤٨٥٧٣	٣٨٢٢٥٢١
الإضافات والتسويات	١٥٦٦	٢٥١٦٥	١١٢	٣٠١٢	٢١٧٨	٣٢٠٣٣
الإستبعادات والتسويات	(٠)	(٤٧١٥)	(١)	(٣٠٢)	(٢٣٦)	(٥٢٥٤)
التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٤٩١٨٩٢	٣١٩٥٨٤٠	٦١١٥٦	٤٩٨٩٧	٥٠٥١٥	٣٨٤٩٣٠٠
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	٢٦٧٦١٣	٢٢٢٢٤٧٧	٣٩٤٥٣	٣٢٢٣٩	٢٩٤٨٤	٢٦٠١٢٦٦
الإضافات	٧٨٨٨	٤٦٥٧٠	٣١٠٦	١٢٨٠	١٦٩٨	٦٠٥٤٢
الإستبعادات	(٠)	(٣٢٧٨)	(١)	(٣٠٢)	(٢٣٦)	(٣٨١٧)
مجمع إهلاك ٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٧٥٥٠١	٢٢٧٥٧٦٩	٤٢٥٥٨	٣٢٢١٧	٣٠٩٤٦	٢٦٥٧٩٩١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٢١٦٣٩١	٩٢٠٠٧١	١٨٥٩٨	١٦٦٨٠	١٩٥٦٩	١١٩١٣٠٩

- ضمن الأصول الثابتة أراضي بمساحة ١٢٠ ألف متر مربع تقريبا وبقيمة دفترية قدرها ٤٩٦ ألف جنيه موجرة لشركات أسكندرية للأسمدة وبارجاس وميدجاز وإيرليكيدي وكافة هذه العقود لا تتضمن نقل الملكية في نهاية العقد وقيمتها الدفترية منخفضة وهي من قبيل العقود التشغيلية بالشركة.
- تم إجراء القيود المتعلقة بالاستبعادات خلال الفترة في ضوء محضر اللجنة المشكلة لهذا الغرض ولحين الإعتماد من مجلس الإدارة.

القيمة بالألف جنيه

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١٢/٣١ :

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	اثاث ومعدات مكاتب	ارصدة ٢٠٢١/١٢/٣١
التكلفة في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٤٨٠٠١٥	٢٩٥٣٣٦٧	٤٦٩٧١	٤٦٣٨٩	٤٤٨٠١	٣٥٧١٥٤٣
الإضافات والتسويات	٣٤٢٨٤	٢٤٠١١	٢٥٤٦	٥٥٩	١٣٥٧	٦٢٧٥٧
الإستبعادات والتسويات	(٢٤٦٩٨)	(١٢٠٥)	(٢)	(٢١٢٢)	(٤٤١)	(٢٨٤٦٨)
التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	٤٨٩٦٠١	٢٩٦٦١٧٣	٤٩٥١٥	٤٤٨٢٦	٤٥٧١٧	٣٦٠٥٨٣٢
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٢٥٢٠٨٣	٢٢٢٢٠٠٤	٣٥٢٧٢	٣١٠٤٢	٢٧٠١٦	٢٥٦٧٤١٧
الإضافات	٧٦٩٥	٤١٥٤٦	١٨٧٥	١١٧٤	١٥١٥	٥٣٨٠٥
الإستبعادات	(٤٢)	(٨٣٢)	(٢)	(٩١٨)	(٣٥٧)	(٢١٥١)
مجمع إهلاك ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٥٩٧٣٦	٢٢٦٢٧١٨	٣٧١٤٥	٣١٢٩٨	٣٠٨١٧٤	٢٦١٩٠٧١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٢٩٨٦٥	٧١٣٤٥٥	١٢٣٧٠	١٣٥٢٨	١٧٥٤٣	٩٨٦٧٦١

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ :

القيمة بالألف جنيه

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	ارصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
التكلفة في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٤٨٠٠١٥	٢٩٥٣٦٦٧	٤٦٩٧١	٤٦٣٨٩	٤٤٨٠١	٣٥٧١٥٤٣
الإضافات والتسويات	٣٥٠٠٩	٢٩٥٤٧٧	١٤٠٩٤	٣١٩٨	٤٤٨٥	٣٥٢٢٦٣
الإستبعادات والتسويات	(٢٤٦٩٨)	(٧٣٤٥٤)	(٢٠)	(٢٤٠٠)	(٧١٣)	(١٠١٢٨٥)
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤٩٠٣٢٦	٣١٧٥٣٩٠	٦١٠٤٥	٤٧١٨٧	٤٨٥٧٣	٣٨٢٢٥٢١
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٢٥٢٠٨٣	٢٢٢٢٠٠٤	٣٥٢٧٢	٣١٠٤٢	٢٧٠١٦	٢٥٦٧٤١٧
الإضافات	١٥٥٧٢	٨٣٥٥٤	٤٢٠١	٢٣٩٤	٣٠٩٧	١٠٨٨١٨
الإستبعادات	(٤٢)	(٧٣٠٨١)	(٢٠)	(١١٩٧)	(٦٢٩)	(٧٤٩٦٩)
مجمع إهلاك ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٦٧٦١٣	٢٢٢٢٤٧٧	٣٩٤٥٣	٣٢٢٣٩	٢٩٤٨٤	٢٦٠١٢٦٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٢٢٧١٣	٩٤٢٩١٣	٢١٥٩٢	١٤٩٤٨	١٩٠٨٩	١٢٢١٢٥٥

(٢/٤) الإضافات والأستبعادات المتعلقة بالأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

بلغت الإضافات إلى الأصول الثابتة خلال الفترة ٢٢٠٣٢ ألف جنيه ، كما بلغت الإستبعادات عن ذات الفترة ٥٢٥٤ ألف جنيه وتمثل أهم الإضافات والإستبعادات في:-

البيان	الإضافة والتسويات	الإستبعاد والتسويات	البيان	الإضافة والتسويات	الإستبعاد والتسويات
مصنع أبوقير ١	١٣٢٥	٠	عدد وأدوات وأثاث ومهمات وسائل نقل وانتقال	٥٠٢١	٥٠٨
إجمالي مصنع أبوقير (١)					
مصنع أبوقير ٢	١٤٣٨	٠	عدد وأدوات وأثاث ومهمات	١١٣	٠
وحدة (٨) تخليق الأمونيا	٠	٣٢٤٢	موافقة ٢٠٢١/٢٠٢٠/١٣ تغيير WHB Complete	٢١٩٢٢	٠
إجمالي مصنع أبوقير (٢)					
مصنع أبوقير ٣	١٥٦٦	٠	عدد وأدوات وأثاث	١٥٤	٣٠
ظلمه لحقن الفورمالدهيد	٤٨٠	٠	تحديث نظام التحكم DCS	٠	١٤٧٤
إجمالي مصنع أبوقير (٣)					
مصنع البلاستيك	٥	٠	أثاث ومهمات	٩	٠
إجمالي مصنع البلاستيك					
الإجمالي الكلي لإضافات وإستبعادات المصانع					
٣٢٠٣٣					
٥٢٥٤					

(٣/٤) إعادة النظر في الأعمار الافتراضية للأصول:

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المهلكة دفترية و مازالت تعمل نحو ٢.٢ مليار جنيه .
- صدر القرار الإداري رقم (١٤٩) لسنة ٢٠٢٢ بتشكيل لجنة لدراسة وإعادة النظر في الأعمار الافتراضية للأصول الثابتة الغير مهلكة دفترية وقد أنهت اللجنة أعمالها بالموافقة على ملائمة الأعمار الافتراضية الحالية لهذه الأصول الافتراضية للأصول الثابتة الغير مهلكة دفترية.



(٤/٤) دراسة الانخفاض في قيمة الأصول IMPAIRMENT:

قامت اللجنة المشكلة لهذا الغرض بالقرار الإداري رقم (١٤٩) لسنة ٢٠٢٢ بدراسة الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلال في قيمة الأصول القابلة للإسترداد عن قيمتها الدفترية وقد أنهت اللجنة أعمالها بالموافقة على عدم وجود أى خسائر ناجمة عن إضمحلال القيمة .

(٥/٤) الأصول المعطلة مؤقتا والمتوقفة عن الإستخدام و القيود على ملكية الأصول والإلتزامات:

- لا توجد أصول معطلة مؤقتا كما لا توجد قيمة دفترية لأصول متوقفة عن الإستخدام ومحتفظ بها لحين التصرف فيها ، كما لا توجد أي قيود على ملكية الأصول والإلتزامات في تاريخ المركز المالي ، كما أن عدم أستغلال الطاقة الإنتاجية لمصنع السماد السائل خلال الفترة يرجع لظروف الطلب وأقتصاديات التشغيل .

- جاري الإنهاء من الإجراءات القانونية لتسجيل بعض أراضي الشركة مساحة ٢ سهم ، ٤ فدان منها نحو ١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، اfdان خارج أسوار الشركة وكذا تسجيل المقر الإداري للشركة بالقاهرة .

(٦/٤) الإرتباطات الرأسمالية:

تتمثل الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في :-

- عملية Auxiliary Hp boiler Replacement for Afcl بمبلغ ١٠ الاف يورو .

- مشروع معالجة الصرف الصناعي بما يعادل ٦٥١ ألف يورو كمكون أجنبي ومبلغ ٧٨٦٦ ألف جنيه كمكون محلي، ومشروع وحدة إزالة الأملاح بما يعادل ١٥١ ألف يورو.

- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ٨٥١٩ ألف يورو ومبلغ ٢٠٧ ألف دولار ومبلغ ٩٠ ألف جنيه.

(٥) مشروعات تحت التنفيذ:

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٣٣٠٤٤٠ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالالف جنيه

البيان	رصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١	رصيد ٢٠٢١/١٢/٣١	رصيد ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
أ. التكوين السلعي:			
مباني وإنشاءات	٣٤٩٧٥	١٤٢٧٩	٢٤٨٨٦
الات ومعدات	١٢٦٢٨٨	٢٢٥٨٨٢	١٤٦٤٥٣
اثاث ومهمات مكاتب وعد وادوات	٨٧٥٦	١٥٢٢	٣٠٩
مشروعات اخرى (تطوير ابوقير ١٣ وتخفيض انبعاثات CO2)	٢٥٢٠	٦٩٤٥	٤٩٩٢
إجمالي التكوين السلعي	١٧٢٥٣٩	٢٤٨٦٢٨	١٧٦٦٤٠
ب. انفاق استثماري:			
دفعات مقدمه	٢٠٥٣٧	٣٢٢٢٤	٢٥٢٢٧
اعتمادات مستنديه	١٣٧٣٦٤	١٢٦٤٥٦	٩٢٣٨٨
إجمالي الأنفاق الاستثماري	١٥٧٩٠١	١٥٨٦٨٠	١١٧٦١٥
إجمالي مشروعات تحت التنفيذ	٣٣٠٤٤٠	٤٠٧٣٠٨	٢٩٤٢٥٥

ضمن التكوين السلعي :-

١- مباني بمبلغ ٣٤٩٧٥ ألف جنيه تتمثل في:

(١/١) مباني مصنع أبوقير (١) بمبلغ ٣٤٩٦٦ ألف جنيه تخص مشروع ربط شبكة الصرف الأدمي للمصانع بالشبكة الرئيسية وتركيب نظام أطفاء تلقائي وإنشاء برج تبريد وتنفيذ الأساسات لمفاعل الأمونيا الجديد وتعديلات بالدور الخامس بالمبنى الإداري .

(٢/١) مباني مصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٩ ألف جنيه تخص تطوير ابوقير ١٣ وتخفيض انبعاثات CO2 ومخزن الكربونات الجديد .



٢- آلات ومعدات بمبلغ ١٢٦٢٨٨ ألف جنيه تتمثل في:

(١/٢) الات مصنع أبوقير (١) بمبلغ ١١٦٠٢٦ ألف جنيه تخص BFW PREHEATER ومواسير المحور الأولي وربط وحدة النيتروجين و Ammonia Gas Rotary وتغيير محمص البخار ومشروع تطوير الحماية المدنية وربط شبكة الصرف الأدمي بالشبكة الرئيسية و Syngas Water Cooler انشاء برج تبريد و Upgrade Speed Control System .

(٢/٢) الات مصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٩٧٤٠ ألف جنيه تخص Heat Exchanger و COMPLET HP و FINAL COOLER SYN GAS

(٣/٢) الات مصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٥٢٢ ألف جنيه تخص أحلال نظام التكيف المركزي لكنترول الأجهزة .

٣- عدد وأدوات وأثاث و مهمات مكاتب بمبلغ ٨٧٥٦ ألف جنيه تتمثل في:

(١/٣) مشروع ربط شبكة الصرف الأدمي بالشبكة الرئيسية يخص مصنع أبوقير (١) بمبلغ ٢٩٨ ألف جنيه .

(٢/٣) أثاث يخص مصنع أبوقير (١) ونظام ال SAP لتطوير المنظومة الألية Erp بمبلغ ٨٤٥٨ ألف جنيه .

٤- مشروعات أخرى بمبلغ ٢٥٢٠ ألف جنيه تتمثل في:

(١/٤) تطوير أبوقير ٢ وخفض إنبعاثات CO2 بمبلغ ٢٥٢٠ ألف جنيه.

ضمن الإنفاق الإستثماري:-

١- دفعات مقدمة بمبلغ ٢٠٥٣٧ ألف جنيه تتمثل في:

تراخيص مشروع خفض إنبعاثات CO2 بمبلغ ١٠٩ ألف جنيه ، وتوريد وتركيب نظام إنذار حريق جديد بمبلغ ٣٨٧٩ ألف جنيه لعدد ١٤ مبني بالشركة والنادي الإجتماعي، وتصميم وتشطيب وفرش مبنى المقر الإداري الجديد للشركة بالقاهرة بمبلغ ٤٧ ألف جنيه ، وقيمة تصنيع وتغيير المبادل الحراري لمصنع الحامض بمبلغ ١١٤٠٠ ألف جنيه ، وعملية توريد وتركيب نظام المراقبة بالكاميرات لمبنى الإدارة بالمصنع والمبنى الإداري بمبلغ ٢٩٩ ألف جنيه ، وجهاز Shell & Tube Exchanger بمبلغ ١٧٩٠ ألف جنيه ، عملية شراء أجهزة طابعات وأجهزة كمبيوتر بمبلغ ١٢ ألف جنيه، عملية تركيب نظام رصد مستمر بمبلغ ٣١٣ ألف جنيه ، توريد وتركيب نظام اطفاء تلقائي بمبلغ ٣٨٩ ألف جنيه ، شراء طلمبه غاطسة بمبلغ ١٠ ألف جنيه ، شراء oil – immersed بمبلغ ٥٦٥ ألف جنيه ، شراء عدد ١٥ كرسي مكتب بمبلغ ٥٨ ألف جنيه، شراء قواطع من الزجاج السيكروريت بمبلغ ١١٢ ألف جنيه ، شراء أجهزة باركود بمبلغ ٦٢ ألف جنيه ، شراء complet natural gasseparator with demister بمبلغ ٥٠٥ ألف جنيه ، شراء Multi purpose Skate capaci بمبلغ ٧٠ ألف جنيه ، شراء شنيور بمبلغ ١٩ ألف جنيه ، شراء بلانكو كهرباء بمبلغ ٣٨ ألف جنيه، شراء اسطوانه كلور سعه ١ طن فارغة بمبلغ ٥٢٦ ألف جنيه ، شراء ماكينة لحام كهرباء بمبلغ ٨٦ ألف جنيه ، شراء ماكينه غسيل بالضغط العالي بمبلغ ١٤١ ألف جنيه ، شراء flowserve durco mark 3 iso pump بمبلغ ٧٢ ألف جنيه ، شراء ونش زرافة بمبلغ ٣٥ ألف جنيه .

٢- اعتمادات مستندية بمبلغ ١٣٧٣٦٤ ألف جنيه تتمثل في:-

- عملية Upgrade the speed control system لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٥٢١٦ ألف جنيه .
- شراء Upgrade for Control System of Linde Air Separation لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٤٢٠٢ ألف جنيه .
- شراء Ammonia Converter Basket لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٦١٨٢٩ ألف جنيه .
- شراء Process License for The Urea Plant Revamp لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٢٠٥٠٨ ألف جنيه .
- شراء License and process Design Package لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ١٦٤٤ ألف جنيه .
- شراء Cooling Tower for Ammonia لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٤٣٩٦٥ ألف جنيه .



(٦) عقود التأجير :-

(١/٦) أصول حق إنتفاع

- تقوم الشركة بعمل عقود إيجار تتمثل في عقد إيجار أرض جراج أبيس بجوار دار اللغات بالإسكندرية لتجريح سيارات الشركة وذلك لمدة ثلاث سنوات مع خيار تجديد العقد بموافقة كافة الأطراف بعد نهاية مدة الإيجار ويحظر علي الشركة الدخول في أية ترتيبات تأجير من الباطن وقد تم تصنيف هذا العقد مسبقا علي إنه عقد إيجار تشغيلي وكان يتم تحميل مصروف الإيجار بمبلغ متساوي علي قائمة الدخل .

(١/١/٦) أصول حق إنتفاع:-

القيمة بالألف جنيه

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
—	—	—	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
٣٨٣	٣٨٣	٣٨٣	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
—	—	—	تسويات الفترة
٣٨٣	٣٨٣	٣٨٣	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
—	—	٢٨٧	يخصم :-
١٥٩	١٦٠	—	مجمع الأستهلاك في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
١٢٨	٦٤	٦٤	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
			إهلاك الفترة
٢٨٧	٢٢٤	٣٥١	مجمع الأستهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٩٦	١٥٩	٣٢	صافي تكلفة حق الإنتفاع

القيمة بالألف جنيه

(٢/١/٦) إلتزامات عقود الإيجار:-

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
—	—	١٠٤	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
٣٨٣	٣٨٣	—	الإعتراف بالقيمة الحالية للإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار
(١٤٩)	(١٤٩)	—	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
(١٣٠)	(٦٤)	(٦٩)	تسويات الفترة
١٠٤	١٧٠	٣٥	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١٠٤	١٣٦	٣٥	الجزء المتداول من إلتزامات عقود التأجير
—	٣٤	—	الجزء غير المتداول من إلتزامات عقود التأجير



(٧) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :-

تبلغ قيمة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٥٦٤٥٣٩٨ ألف جنيه مصرى تتمثل في إستثمارات متاحة للبيع بقيمة قدرها ٥٥٢١٩٥٠ ألف جنيه ، وإستثمارات في شركات شقيقة بقيمة قدرها ١٢٣٤٤٨ ألف جنيه وذلك على النحو التالي :-

(١/٧) إستثمارات متاحة للبيع :-

تبلغ القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٥٥٢١٩٥٠ ألف جنيه مصرى وذلك على النحو التالي :-

البيان	عملة الإستثمار	رأس مال الشركة بالمليون	نسبة المساهمة	قيمة الإجمالية للإستثمار بالمليون (بعملة الإستثمار)	قيمة المساهمة المسندة بالمليون (بعملة الإستثمار)	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بالآلاف جنيه	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ بالآلاف جنيه
إستثمارات في شركة الإسكندرية للأسمدة	دولار	١٤٩.٢٥	%١٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٢.٣٨٧٥	١٣٥٩١٢	١٣٥٩١٢
تسويات القيمة العادلة لرصيد أول المدّة		٠	٠	٠	٠	٦٩٢٩٥٩	٦٩٢٩٥٩
رصيد ٢٠٢٢/٠٧/٠١ المعدل للإستثمارات بشركة اسكندرية للأسمدة		٠	٠	٠	٠	٨٢٨٨٧١	٨٢٨٨٧١
تسويات القيمة العادلة في ٢٠٢٢/١٢/٣١		٠	٠	٠	٠	١٢٥٠٠٧٧	١٧١٩٥٨
رصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١ للإستثمارات بشركة اسكندرية للأسمدة		١٤٩.٢٥	%١٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٠٧٨٩٤٨	١٠٠٠٨٢٩
إستثمارات في شركة حلوان للأسمدة	دولار	١٥٠	%١٧	٢٥.٥	٢٥.٥	١٥٧٥٩٠	١٥٧٥٩٠
تسويات القيمة العادلة لرصيد أول المدّة		٠	٠	٠	٠	٧٨١٧٩٧	٧٨١٧٩٧
رصيد ٢٠٢٢/٠٧/٠١ المعدل للإستثمارات بشركة حلوان للأسمدة		٠	٠	٠	٠	٩٣٩٣٨٧	٩٣٩٣٨٧
تسويات القيمة العادلة في ٢٠٢٢/١٢/٣١		٠	٠	٠	٠	١١٤٦٣٥٠	١٥٦٣٣٣
رصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١ للإستثمارات بشركة حلوان للأسمدة		١٥٠	%١٧	٢٥.٥	٢٥.٥	٢٠٨٥٧٣٧	١٠٩٥٧٢٠
إستثمارات في شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بالجنيه	جنيه	٤٠٠	%١٠	٤٠	٤٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
إستثمارات في شركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك بالدولار	دولار	١٠	%٩.٥	٠.٩٥٠	٠.٤٧٥	٧٤٧٦	٧٤٧٦
الإجمالي الكلى							
						٤٢١٢١٦٢	٢١٤٤٠٢٥

(١/١/٧) الإستثمارات بشركتي اسكندرية وحلوان للأسمدة تم قياس القيمة العادلة لهما على النحو التالي :-

- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٤/٢١ قامت الشركة بأستناد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي إسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة لمكتب بيكرتيللى وتم إجراء التسويات اللازمة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ فى ضوء النتائج التى أنتهت لها الدراسة بشأن تحديد القيمة العادلة لكلا الشركتين حيث تم الإستناد لكل من منهجى الدخل والسوق في عملية الإحتساب وصولا للقيمة العادلة المرجحة لسهمي كلا الشركتين وطبقا للبيانات الواردة بأخر قوائم مالية سنوية معتمدة لكلا الشركتين فى ٢٠٢١/١٢/٣١ ، كما تم التحديث فى ضوء أسعار التحويل للدولار مقابل الجنيه فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ ولحين تحديث دراسة القيمة العادلة فى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠.



(٢/١/٧) استثمارات شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة:-

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة الوادى 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 .

(٣/١/٧) استثمارات شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك:-

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك ٤٧٥ ألف دولار تمثل ٥٠ % من حصة الشركة البالغ نسبتها ٩.٥ % من رأس مال الشركة المصدر البالغ قدره ١٠ مليون دولار .

- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٩/٢١ تم عقد الجمعية العامة العادية لشركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك وقد تضمن تقرير مجلس الإدارة المعروض علي الجمعية مايلي :-

- تمديد صلاحية أسعار عقد المقاول العام للمصنع ، كما تم الإنتهاء من معظم المستندات الرئيسية للمشروع بهدف تغطية متطلبات التمويل .
- تحديد عدة بدائل لتوفير رصيف بحرى لشحن وتصدير وإستيراد منتج حامض الفوسفوريك والمواد اللازمة للإنتاج (سفاجا- العين السخنة).
- إعداد مسودة عقد توريد المياه ولحين الإتفاق على السعر النهائى وجرى الإنتهاء من الدراسة الخاصة بإحتياطى خام الفوسفات اللازم لمصنع حامض الفوسفوريك مع شركة سوفريكو الفرنسية.
- الإنتهاء من توقيع العقد الإبتدائى لتمويل مصنع إنتاج حامض الفوسفوريك من كافة الأطراف وتعيين الإستشاريون لمرحلة المراجعة النهائية النافية للجهالة وذلك للنواحى الفنية و التجارية والبيئية والإجتماعية والتأمينية والقانونية والمالية والضريبية .

(٢/٧) استثمارات فى شركات شقيقة :-

تبلغ قيمة الإستثمارات فى شركات شقيقة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٢٣٤٤٨ ألف جنيه تتمثل فى :-

البيان	عملة الإستثمار	رأس مال الشركة بالمليون	نسبة المساهمة	القيمة الإجمالية للإستثمار بالمليون (بعملة الإستثمار)	قيمة المساهمة المسددة بالمليون (بعملة الإستثمار)	الرصيد فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ بالألف جنيه	الرصيد فى ٢٠٢١/١٢/٣١ بالألف جنيه	الرصيد فى ٢٠٢٢/٠١/٣٠ بالألف جنيه
استثمارات بالشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	الدولار	٢٠	٣٥%	٧	٠.٧	١٠٩٤٨	٠	١٠٩٤٨
استثمارات بشركة شمال ابوقير للمعدات الزراعية	الجنيه	١٠٠٠	٤٥%	٤٥٠	١١٢.٥	١١٢٥٠٠	٠	٠
إجمالى الإستثمارات فى شركات شقيقة						١٢٣٤٤٨	٠	١٠٩٤٨

(١/٢/٧) استثمارات بالشركة العالمية للميثانول ومشتقاته :-

يبلغ اجمالى المسدد من مساهمة شركتنا فى رأس مال الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته ١٠٩٤٨ ألف جنيه مصرى تعادل ٧٠٠ ألف دولار تمثل نسبه ١٠% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٣٥% من رأس مال الشركة المصدر البالغ قدرة ٢٠ مليون دولار .

- يهدف المشروع لإنتاج مليون طن ميثانول و ٤٠٠ ألف طن أمونيا سنويا .
- يقع المشروع داخل المنطقة الاقتصادية بالعين السخنة .
- بتاريخ ٢٠٢١/٠٨/٢٤ تم توقيع أفضاق المساهمين بين شركات أبوقير للأسمدة وحلوان للأسمدة وشركة الأهلى كابييتال القابضة بنسب مساهمة ٣٥% ، ٣٥% ، ٣٠% على التوالي وبحضور معالى السيد المهندس / طارق الملا - وزير البترول ورئيس المنطقة الإقتصادية ، ورئيس البنك الأهلى المصرى ورؤساء مجالس إدارة شركتي أبوقير للأسمدة و حلوان للأسمدة .
- يبلغ رأسمال الشركة المرخص به ٢٠٠ مليون دولار ، ورأس المال المصدر ٢٠ مليون دولار .
- تم أسناد إجراءات التأسيس لمكتب محمد سامح عمرو للمحاماه وتم الإنتهاء من إجراءات التأسيس .
- بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٦ تم عقد الجمعية العامة العادية الأولى للشركة العالمية للميثانول ومشتقاته وتم تشكيل مجلس إدارة الشركة الاول .
- بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢١ تم توقيع عقد إنشاء مجمع الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته بالمنطقة الصناعية بالعين السخنة .



(٢/٢/٧) استثمارات شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية (تحت التأسيس) :-

يبلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية ١١٢.٥ مليون جنيه تمثل نسبة ٢٥% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٤٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدره مليار جنيه مصري ، كما يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٠ مليار جنيه .

- يهدف المشروع لإقامة مصنع لإنتاج الأمونيا بطاقة إنتاجية ١٢٠٠ طن / يوم ، ومصنع لإنتاج حامض النيتريك بطاقة إنتاجية ١٨٣٠ طن / يوم ، ومصنع لإنتاج نترات الأمونيوم المبرغلة بطاقة إنتاجية ٢٤٠٠ طن/يوم وذلك على قطعة الأرض المملوكة للهيئة المصرية العامة للبتترول (أرض شركة ركتا سابقاً) ومن المخطط تمويل المشروع بواقع ٧٠% قروض بنكية و٣٠% تمويل ذاتي بين كل من شركة أبوقير للأسمدة ونسبتها ٤٥% ، والهيئة المصرية العامة للبتترول ونسبتها ٤٥% (حصة عينية) ، والشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات ونسبتها ١٠% ، وجرى إنهاء إجراءات التأسيس .

(٨) استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة :-

تبلغ قيمة الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٦٠٠٦١٥٠ ألف جنيه تتمثل في أذون خزانة والتي يتم تبويبها بقائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة وتقيم بالقيمة الإستردادية على النحو التالي :-

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
القيمة الاسمية	٦٤١١٣٥٠	٦٨٩٣٣٠٠	١١٨٧٨٨٢٥
يخصم : عوائد غير مكتسبة	(٣٥٣٣٤٨)	(٤٢٢٠٧٥)	(٤٩٩٥٨٢)
يخصم : تسويات ضريبية	(٥١٨٥٢)	(٣٥٤٢٤)	(١١١٢٠٦)
القيمة الإستردادية	٦٠٠٦١٥٠	٦٤٣٥٨٠١	١١٢٦٨٠٣٧

♦ ضمن أذون الخزانة أذون بقيمة اسمية ٤٦١ مليون جنيه مرهونة مقابل خطابات ضمان لدي البنوك ولصالح الغير بقيمة قدرها ٣٤٢ مليون جنيه .

(٩) أصول محتفظ بها بغرض البيع :- القيمة بالألف جنيه

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
القيمة الدفترية	٠	٠	١١٨٥

(١٠) المخزون :-

تبلغ قيمة المخزون في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٢٠٥٧٣٨٣ ألف جنيه تتمثل في :-

البيان	ارصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	ارصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	ارصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	البيان	ارصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	ارصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	ارصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١
خامات	٢١٠٤٤٤	٢٨٣٨١٦	١٩٦٦٣٢	إنتاج غير تام	١٩٦٦٣٢	٢٨٣٨١٦	٢١٠٤٤٤
وقود وزيوت	٥٤٢٣	٤٣٩٣	٤٢٩٩	إنتاج تام	٤٢٩٩	٤٣٩٣	٥٤٢٣
قطع غيار ومهمات	٨٩٦٨٥٠	٨٩٠٠٥٥	٨٥٠٤٠٩	بضائع لدى الغير	٨٥٠٤٠٩	٨٩٠٠٥٥	٨٩٦٨٥٠
مواد تعبئة وتغليف	٢٣٢٧٠	١٦٢٩٦	٢٢٥٧٧	اعتمادات مستندية	٢٢٥٧٧	١٦٢٩٦	٢٣٢٧٠
مخلفات	٥٩٠	٥٨٧	٥٩١	مستلزمات تحت التكوين	٥٩١	٥٨٧	٥٩٠
				الأجمالي			
	٢٠٥٧٣٨٣	١٥٨٥١٢٦	١٥٦٣٩٥٧				



أ - مخزون بضائع لدى الغير (ح/١٣٤) في ٢٠٢٢/١٢/٣١ و البالغ قيمتها ١٢٩٠٤١ ألف جنيه يتمثل في :
شركات بلاتين و إسترجاع لدي شركة جونسون ماتيه بقيمة دفترية ١١٥٩٥٩ ألف جنيه و كيمياويات لشركة النصر للأسمدة بقيمة دفترية ٢٦ ألف جنيه، و قطع غيار بشركة سيمنز قيمتها الدفترية ٨١٤٢ ألف جنيه و روتورات لدي شركة Nuvo Pignene وشركة Man Energy بقيمة دفترية ٤١١٧ ألف جنيه أجهزة أخرى بقيمة دفترية ٧٨٧ ألف جنيه.

ب - مخزون الإنتاج غير التام في ٢٠٢٢/١٢/٣١ يتكون من :

٢٠٢٢/٠٧/٠١		٢٠٢٢/١٢/٣١		البيان
القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن	القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن	
١٤٣٥٠	٣٠٣٠.٧٧	٤٠٢٠٦	٥٤٩٤.٨١	امونيا (١)
٦٨١٨	١٦٧٣.٩٠	٢٣٠٨٨	٣٩٣٠.٢٠	امونيا (٢)
١٩٥٠٣	٤٣٨٦.٢٠	٤٣٩٨٦	٦٩٢٥.٩٠	امونيا (٣)
١٥٨	١٠٩.٠٨٦	١٣٧٦	٦٧٦.٩٥٣	حامض النيتريك

د - مخزون الإنتاج التام في ٢٠٢٢/١٢/٣١ يتكون من :

٢٠٢٢/٠٧/٠١		٢٠٢٢/١٢/٣١		البيان
القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن - كيس	القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن - كيس	
٩٣٣٥٥	٣٠٧٨٢.٦٨	٢٨٩٣٨٥	٦٣١٢٩.٨٧	يوريا عادية
١٧٤٠	٨٠٨.٦٨	٨١	٢٧.٢٢	نترات مخصوص
١٤٤٧٨١	٤٩٨٣٦.٥١	٢٣٧٨٣٩	٦٠٧٣٨.٣٥	يوريا مخصوص
٣٠١	١٢٦.٤٦	٣٠١	١٢٦.٤٦	سماد سائل

(١١) العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى:-

بلغ رصيد العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٨٩٥٠٢٧ ألف جنيه على النحو التالي :- القيمة بالألف جنيه

البيان	العملاء واورق القبض	مدينون متنوعون	حسابات مدينة أخرى	موردين أرصدة مدينة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٨٢١١٢	٧٦٧٧١	٥٩٠٣٥٠	٤٥٧٩٤	٨٩٥٠٢٧
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٣١٣٦٩٣	٧٣٦٣٠	٥٨٦٩٤٩	٢٤٢٤٠	٩٩٨٥١٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٩١٦١١	٦٧٢٩٣	٥٨٧١٨٩	٢٠٦٨٨	٨٦٦٧٨١

(١/١١) العملاء واوراق القبض:

بلغ الرصيد المدين للعملاء واوراق القبض في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٨٢١١٢ ألف جنيه يتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	اوراق قبض	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٨١٤٥٠	٠	٦٦٢	١٨٢١١٢
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	١٨٠٧٤١	١٣٢٩٥٢	٠	٣١٣٦٩٣
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٩٠٦٨٨	٠	٩٢٣	١٩١٦١١



(٢/١١) المدينون المتنوعون :

بلغ رصيد مدينون متنوعون في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٧٦٧٧١ ألف جنيه يتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	تأمينات لدى للغير	سلف عاملين	مصلحة الضرائب على المبيعات	مصلحة الجمارك	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٥٦٥٣	٨١	٧٠٦٧٠	٣٦٧	٧٦٧٧١
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٥٥٤	٧٥	٧٢٣٧٩	٦٢٢	٧٣٦٣٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٥٠	١٢٨	٦٦٠٢٠	٥٨٥	٦٧٢٩٣

(٣/١١) الحسابات المدينة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات مدينة أخرى ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٥٩٠٣٥٠ ألف جنيه منها أرصدة مدينة قدرها ٥٤٥٧٠١ ألف جنيه وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ ٤٤٦٤٩ ألف جنيه على النحو التالي:-

القيمة بالألف جنيه

١- الأرصدة المدينة

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
مدينو قروض سيارات وغرامات	٤٤٧١	مدينو ندوة المياه	١٤٧	مساهمة أبوقير في مشروع الميثانول	١٢٤٦
قروض المدينة السكنية	٨٤٠٠	مصلحة الضرائب المصرية (تحت التسوية)	٢٤١٤٩	مصلحة الضرائب المصرية (أموال)	١٠٩٤٣
قروض إسكان العاملين والشباب	٥٠٠٠	شركة راكتا	٣٠٨٩	أرصدة الصناديق	٣٤٧٧٤٣
مدينو سلف	١١٨٧	الاستهلاك التقديري للبلاتين	٢٠٦٨٢	مصروفات مدفوعة مقدما	٣٧٩
شركتي باماج وسامكريت	٣٣٣٩٨	قرض إسكان طوسون	٦٥٦٧	ايجار شركة ميد جاز	٢٤٤
إسكان تعاوني	٧٠١	مشروع الميثانول	٣٢٤٣	شركة اسكندرية للأسمدة	١٩٦
شركة الورق الأهلية	١١٤	شركة Man Energy	١١٣	فوائد ودائع مستحقة	٤٨٢٨٦
أصول المدينة السكنية	٢٤٥٦٩	شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	١٠٠	أخرى	٧٣٤
		الإجمالي			٥٤٥٧٠١

- تتضمن الأرصدة المدينة ٢٤.٦ مليون جنيه تمثل قيمة أصول المدينة السكنية للعاملين بالشركة (مباني و طرق و آلات وأثاث) تم تمويلها من حصة الخدمات الاجتماعية والإسكان للعاملين ويقابلها بذات القيمة حساب الأرصدة الدائنة وذلك لأغراض رقابية ، علما بأن هذه الأصول لا يتم احتساب إهلاك لها.

- ضمن الأرصدة المدينة مبلغ قدره ٣٤٧٧٤٣ ألف جنيه يخص حسابات جارية وودائع وأذون خزانة تخص (النشاط الرياضي والاجتماعي وصندوق العلاج والبنية الأساسية وصندوق البيئة ومشروع برج العرب ومشروع الميثانول) مقابل تحميل هذا المبلغ في الأرصدة الدائنة علما بأن قائمة التدفقات النقدية للشركة تتضمن تدفقات داخلية من إستثمارات حتى تاريخ الاستحقاق قدرها ٨٧.٨٦٦ مليون جنيه تخص صندوق علاج العاملين على حين تتضمن تدفقات خارجة من إستثمارات حتى تاريخ الاستحقاق قدرها ١٣٧.١٤١ مليون جنيه تخص صندوق علاج العاملين وعلاج المعاشات وتتمثل مشروعات البنية الأساسية فيما يتم إنفاقه من الشركة على أعمال البنية الأساسية خارج الشركة والتي يتم تمويلها من الفرق بين سعر قرض مصنع أبوقير الممنوح من بنك التعمير الألماني للبنك المركزي المصري وسعر إعادة الإقراض الممنوح من البنك المركزي للشركة ، على حين تتمثل مشروعات صندوق البيئة فيما يتم إنفاقه من الشركة على أعمال البيئة بالمناطق المحيطة بالشركة من عائد بيع شهادات كربون والذي يستخدم جانب منه للصرف على النواحي البيئية ، على حين يتمثل مشروع برج العرب في رصيد المحصل من العاملين لتمويل المشروع ، ويمثل مشروع الميثانول الرصيد المتاح للصرف على المشروع والمحصل من المساهمين .



٢- الأرصدة الأخرى المدينة :

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة
هيئة التأمينات الإجتماعية	١١٦٨	مصلحة الجمارك	٢٨٢٤٨
مصلحة الضرائب (ضريبة عقارية، كسب عمل، خصم من المنبع)	١٥٢٢٣	الأجمالي	٤٤٦٤٩

(٤/١١) الموردین أرصدة مدينة (دفعات مقدمة ومديونيات مقابل مرفوضات لموردي الخارج):

القيمة بالألف جنيه

بلغ الرصيد المدين للموردين في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ مبلغ ٤٥٧٩٤ ألف جنيه يتمثل في:-

البيان	موردين قطاع اعمال	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٧٤٠	٣٦٥٠٢	٧٥٥٢	٤٥٧٩٤
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٤٥٤٨	١٣٢٧٨	٦٤١٤	٢٤٢٤٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٠٣٤	١٠٥٩٢	٩٠٦٢	٢٠٦٨٨

(١٢) النقدية وما في حكمها:-

القيمة بالألف جنيه

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ مبلغ ٩٣٤٦٧٨٥ ألف جنيه تتمثل في:-

البيان	ودائع لأجل	حسابات جاريه بعائد	نقديه بالصندوق	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٩١١٧٩٧٦	٢٢٨٦٦٩	١٤٠	٩٣٤٦٧٨٥
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	١١٤١٩٥٩	٢٥٥٥٦٤	٢٦٣	١٣٩٧٧٨٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٦٠٧١٥٢	٣٢٦٣٦٨	٢٧٩	٢٩٣٣٧٩٩

القيمة بالألف جنيه

- يمكن تويب الودائع لأجل في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ علي النحو التالي :-

البيان	ودائع لأجل ثلاثة اشهر	ودائع لأجل لمدة سنة	الإجمالي
القيمة بالألف جنيه	٩١١٧٩٧٦	٠	٩١١٧٩٧٦

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

- ضمن حسابات النقدية (ودائع لأجل) مجنبة بينك القاهرة بقيمة قدرها ١٤٦ ألف دولار تعادل ٣٦٠٣ مليون جنيه وبينك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ٢٤٠ مليون دولار تعادل ٦٠٥٦٤٠ مليون جنيه وبينك قطر الوطني بقيمة قدرها ١.٩ مليون دولار تعادل ٤٦٩٣٠ مليون جنيه لمقابلة اعتمادات مستندية ، بخلاف مبلغ ٩٨٧ ألف جنيه مجنبة بالحساب الجاري للبنك الأهلي تخص مشروع معالجة مياه الصرف الصناعي ولحين إجراء التسويات النهائية المتعلقة به.

- حصلت الشركة علي تسهيلات إئتمانية خلال الفترة قدرها ٧٥٣٠٩٦ مليون جنيه من بنك الكويت الوطني بفائدة مدينة بنسبة ٨٪ سنويا وتم استخدامها في سداد مسحوبات الغاز الطبيعي والمدفوعات الحكومية الأخرى وقد تم سدادها بالكامل خلال الفترة .



(١٣) حقوق الملكية:-

(١/١٣) رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣ مليار جنيه، ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٨٩٢٨١٣٥٨٠ جنيهًا مصريًا موزعًا على ١٢٦١٨٧٥٧٢٠ سهمًا 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 :- (العدد - سهم ، القيمة - بالآلاف جنيه)

البيان	الجنسية	عدد الأسهم	قيمة رأس المال المصدر والمدفوع	نسبة المساهمة (%)
الفا أوريكس ليمتيد	إماراتية	٢٧١٥٧٣٦٥٥	٤٠٧٣٦٠	٢١.٥٢
الشركة السعودية المصرية للإستثمار	سعودية	٢٥٠١٢٢٢٠٨	٣٧٥١٨٣	١٩.٨٢
الهيئة المصرية العامة للبترول	مصرية	٢٤١١٥٣٥٤٠	٣٦١٧٣٠	١٩.١١
بنك ناصر الإجتماعى	مصرية	٧٤٤٧٧٩٧٠	١١١٧١٧	٥.٩٠
الشركة القابضة للصناعات الكيماويات	مصرية	٦٩٠٥٥٦٧٣	١٠٣٥٨٤	٥.٤٧
إتحاد العاملين المساهمين	مصرية	٦٣٥٠٠٠٠٠	٩٥٢٥٠	٥.٠٣
صناديق إستثمار وأفراد وإخرى	متنوع	٢٩١٩٩٢٦٧٤	٤٣٧٩٨٩	٢٣.١٥
الإجمالي		١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١٨٩٢٨١٣	١٠٠

- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٨/١٠ تم تنفيذ صفقة بيع حصة كل من (الهيئة العامة للتنمية الصناعية بنسبة ١٠.٠٧٩% شركة الأهلى كابييتال القابضة بنسبة ٤.١٨٥% - شركة مصر للتأمين ٣.١٧%) ومساهمين آخرين لصالح المساهم "الشركة السعودية المصرية للإستثمار" لتبلغ نسبته ١٩.٨٢%.

(٢/١٣) الإحتياطيات:

بلغ إجمالي الإحتياطيات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٦٧٦٩١٤٠ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	قانوني	اخرى	إجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٩٤٦٤٠٦	٥٨٢٢٧٣٤	٦٧٦٩١٤٠
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٧٠٥٧١٩	٢٢١٤٦	٧٢٧٨٦٥
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٧٠٥٧١٩	٢٢١٤٦	٧٢٧٨٦٥

- الإضافة على الإحتياطي القانوني خلال الفترة والبالغ قدرها ٢٤٠٦٨٧ ألف جنيه تتمثل في الرصيد المحول من توزيعات ارباح عام ٢٠٢٢ / ٢٠٢١ وعليه يصبح رصيد الإحتياطي القانوني ما قيمته ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع .

- الإضافة على الإحتياطيات الأخرى خلال الفترة والبالغ قدرها ٥٨٠٠٥٨٨ ألف جنيه تتمثل في الرصيد المحول من توزيعات ارباح عام ٢٠٢٢/٢٠٢١ والمتمثل في إحتياطي للتوسعات بقيمة قدرها ٥.٨ مليار جنيه وأرباح رأسمالية بقيمة قدرها ٥٨٨ ألف جنيه وطبقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٢/٠٩/٢٤ هذا مع مراعاة أن الأحتياطيات الأخرى والبالغ قدرها ٥٨٢٢٧٣٣ ألف جنيه تتمثل في إحتياطي توسعات بمبلغ ٥٨٠٠٠٠٠ ألف جنيه وأرباح رأسمالية من بيع أصول بقيمة قدرها ٢٢٧٠٠ ألف جنيه ، وقطع غيار بواقى تركيبات بمبلغ ٥ آلاف جنيه ، وأحتياطي صندوق بيئة بمبلغ ٢٨ ألف جنيه .



(٣/١٣) فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع:

تتضمن فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع والبالغ قدرها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٥١٨٠٩٧٢ ألف جنيه ما يلي :-

القيمة بالآلاف جنيه

إجمالي	فروق القيمة العادلة للإستثمارات بشركة حلوان للأسمدة	فروق القيمة العادلة للإستثمارات بشركة اسكندرية للأسمدة	البيان
٥١٨٠٩٧٢	٢٥٨٤١٠٩	٢٥٩٦٨٦٣	أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١
١٨٠٣٠٤٧	٩٣٨١٣٠	٨٦٤٩١٧	أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١
٢٨٧١١٨٣	١٩٢٨١٤٧	١٩٤٣٠٣٦	أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

(٤/١٣) الأرباح المرحلة:

القيمة بالآلاف جنيه

تتضمن الأرباح المرحلة والبالغ قدرها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٣٨٦٤ ألف جنيه ما يلي :-

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
٢٤١١٣٤٦	٢٤١١٣٤٦	٢٢٦٠٣٩٤	رصيد اول الفترة يضاف(يخصم):-
(١١)	(١١)	٩٤٩	تسويات اعوام سابقة
١١١٠٩٣٤	١١١٠٩٣٤	(٢٢٤٧٤٧٩)	تسويات ارباح مرحلة
(١٢٦١٨٧٥)	-	-	ارباح موزعة خلال عام ٢٠٢٢/٢٠٢١
٢٢٦٠٣٩٤	٣٥٢٢٢٦٩	١٣٨٦٤	رصيد نهاية الفترة

- رصيد الأرباح المرحلة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ يتضمن الرصيد غير الموزع من حصة المساهمين لعام ٢٠٢٢/٢٠٢١ بقيمة قدرها ١٢٩١٥ ألف جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٢/٠٩/٢٤ بخلاف تسويات تخص العام السابق بمبلغ ٩٤٩ ألف جنيه تخص ضريبة عقارية سبق تحميلها.

(١٤) المخصصات:-

القيمة بالآلاف جنيه

بلغ رصيد مخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٣٤٤٢٢٣ ألف على النحو التالي:-

رصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١	الاستيعادات			الإضافات	رصيد ٢٠٢٢/٠٧/١	البيان
	إجمالي الاستيعادات	مخصصات تم تسويتها بالإيرادات	مخصصات مستخدمة			
٢٨٨٨٨٧	٠	٠	٠	٠	٢٨٨٨٨٧	مخصص ضرائب شركات الأموال
٤٢٦٤٧	٠	٠	٠	٠	٤٢٦٤٧	مخصص ضرائب المبيعات
١١٧٤	٠	٠	٠	٠	١١٧٤	مخصص الضرائب العقارية
٢٧	٠	٠	٠	٠	٢٧	مخصص ضرائب الدمغة
٣٣٢٧٣٥	٠	٠	٠	٠	٣٣٢٧٣٥	الإجمالي
٥٩٨٨	٨٣٧٦	٢١٧	٨١٥٩	٤٧٦٤	٩٦٠٠	مخصص قضايا عادية
٥٥٠٠	٠	٠	٠	٠	٥٥٠٠	مخصص فروق فحص كسب عمل
١١٤٨٨	٨٣٧٦	٢١٧	٨١٥٩	٤٧٦٤	١٥١٠٠	الإجمالي
٣٤٤٢٢٣	٨٣٧٦	٢١٧	٨١٥٩	٤٧٦٤	٣٤٧٨٣٥	الإجمالي الكلي للمخصصات بقائمة المركز المالي
٥٩٨٨						مخصصات قصيرة الأجل
٣٣٨٢٣٥						مخصصات طويلة الأجل



- الإضافة على المخصصات خلال الفترة وقدرها ٤٧٦٤ ألف جنيه تتمثل في زيادة لمخصص القضايا العادية بالدعوى رقم ٧٨/١٦٠٨ ق وتخص مطالبه برسوم قضائية تتعلق بقضية هيما بلاست.

- الاستبعادات من المخصصات خلال الفترة وقدرها ٨٣٧٦ ألف جنيه تتمثل في الإستبعاد من مخصص القضايا العادية بالدعوى رقم ٧٨/١٦٠٨ ق وتخص مطالبه بفرق أسعار لصالح شركة هيما بلاست لصدور حكم نهائي لصالحهم بقيمة قدرها ٧٧٨٣ ألف جنيه مكون عنها مخصص بمبلغ ٨١١١ ألف جنيه، ورسوم قضائية عن ذات القضية بقيمة قدرها ٣٧٦ ألف جنيه مكون عنها مخصص بذات القيمة.

(١٥) التزامات ضريبية مؤجلة :-

بلغ رصيد إلتزامات ضريبية مؤجلة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٥٥٨١٩ ألف جنيه على النحو التالي :- القيمة بالألف جنيه

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة في نهاية الفترة	١٥٥٨١٩	١٢٤٤٣١	١٥٣٧١٣
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة في بداية الفترة	(١٥٣٧١٣)	(١٢١٦٦٨)	(١٢١٦٦٨)
تسويات سنوات سابقة	٠	٢١٦٤	(٢١٦٤)
الضريبة المؤجلة عن الفترة	٢١٠٦	٥٩٩	٢٩٨٨١

(١٦) الموردون و الأرصدة الدائنة الأخرى :-

بلغ رصيد الموردون و الأرصدة الدائنة الأخرى بدون حساب مصلحة الضرائب في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٩٧١٧٦٧ ألف جنيه على النحو التالي :-

القيمة بالألف جنيه

البيان	الموردون	دائنون متنوعون	دائنو توزيعات	حسابات دائنة أخرى	عملاء أرصدة دائنة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٣٦٠٥٣٩	٤٦٥٤٢	١٢٧٢	١١٨١١١٢	٣٨٢٣٠٢	١٩٧١٧٦٧
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٧١١٦٠٨	٤٤٥٣٩	١٦٣٦	٨٦٧١٩٤	٣٠٣٢٩	١٦٥٥٣٠٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٣٩٦١٢	٤٧٤٣٥	١٤٢٧	٨٩١٢٢٤	٣١٨١٨٠	١٧٩٧٨٧٨

(١/١٦) الموردون:

بلغ الرصيد الدائن للموردين في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٣٦٠٥٣٩ ألف جنيه على النحو التالي:- القيمة بالألف جنيه

البيان	موردين قطاع عام	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠١٠٦	٣٢٩٠١٠	١١٤٢٣	٣٦٠٥٣٩
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	١٣١٥٦	٦٩٥٨٥٩	٢٥٩٣	٧١١٦٠٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١١٢٩٢	٥٢٠٥١١	٧٨٠٩	٥٣٩٦١٢

(٢/١٦) الدائنون المتنوعون :

بلغ رصيد دائنون متنوعون في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٤٦٥٤٢ ألف جنيه على النحو التالي:- القيمة بالألف جنيه

البيان	تأمينات للغير	مصلحة الضرائب (ضريبة قيمة مضافة)	الهيئة القومية للتأمينات	مصلحة الجمارك	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٦١٢٣	١٨٤٦٥	٠	١٩٥٤	٤٦٥٤٢
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٤٨٥٥	١٩٥٦٩	٠	١١٥	٤٤٥٣٩
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢١٠٩٥	٦٦٦١	٠	١٣١	٤٧٤٣٥

(٣/١٦) دائنو توزيعات :

بلغ رصيد دائنو توزيعات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٢٧٢ ألف جنيه علي النحو التالي:- القيمة بالألف جنيه

البيان	حصة المساهمين	حصص اخري (عاملين)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٠١٩	٢٥٣	١٢٧٢
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	١١٧١	٤٦٥	١٦٣٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١١٧٢	٢٥٥	١٤٢٧

- حصة المساهمين تتمثل في رصيد كوبونات الأسهم الغير محفوظة مركزيا بقيمة قدرها ١٠١٩ ألف جنيه حيث يتم تحويل الرصيد لمصلحة الضرائب طبقا لنص المادة ١٤٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

(٤/١٦) الحسابات الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات دائنة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٨١١٢ ألف جنيه منها أرصدة دائنة بمبلغ ١١٦١٤٩٤ ألف جنيه وأرصدة دائنة أخرى بمبلغ ١٩٦١٨ ألف جنيه كما يلي:-

(١/٤/١٦) الأرصدة الدائنة:

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
صندوق التأمين الخاص	١١٤٩	ض م شركات النقل	٣٨٩١	تبرعات مستحقة	٢٨٦٧
شركة لورد	١١٧	رصيد دالين للعاملين (تسويات ضريبية)	٣٦٩٤٠	أذون خزنة النادي والنشاط الرياضي والحسابات الجارية	٢٢٣٦٢٩
تكلفة انشاء عمارات الشركة	٢٤٥٦٩	مكافآت عن مهمات خارجية	٥٠١	ودائع البنينة والحساب الجارى	٤٢٩٦
صندوق علاج الأسر	١١٧٨٨٥	مشروع الميثانول	٢٥٩٢	ايداعات تحت التسوية	٢٢٤٧
صندوق قروض الإسكان	٤٦٣٣	إتحاد العاملين المساهمين	٢٤٩٠	متحصلات صيانة الطرق	٣٠٣٤
شركة بارجاس	١٣٨	ضريبية مبيعات (نزاع رسائل ابوقير (٣))	٥٣٤٨٥	صندوق قروض السيارات	٦١٦٩
إشتراكات صندوق الخدمات الإجتماعية	٤٦٧	صندوق التدريب والتاهيل	٣٥٠٢٥٨	رسم تطوير هيئة الرقابة المالية	١٥٤٩
مبالغ مجنبة لتمويل صندوق المعاشات	٦٠٠٥	أجور و أمانات مستحقة	١١٤٤٣٧	مبالغ محصلة لحراسة المزلقان	٢٢٦
متحصلات من ارباح العاملين (ارض طوسون)	٤٣٧	مستحقات المنقطعين عن العمل	١٢٢٢	دائنو شراء اصول	٢٥٦٥٦
رسم نقابة المهن الزراعية	٢٤١٣	مبالغ مجنبة لتمويل اضافات المدينة السكنية	١٦٨٣	شيكات لم يتقدم اصحابها للصرف	٧٨٣
صندوق اللجنة النقابية	١١٦٩	غرامة شركة باماج	٢٤٨٩٥	تقديرى اذون الصناديق والموالد الغير محققة	٨٠٢٨
شركة كاريون وودائع صندوق البيئة	١٠٤١١	مجنبت لصناديق العاملين	٧٤٢٨٠	إعارة من شركة نالكو	١٩٧
ايجارات شركة إسكندرية للأسمدة	٦٣٤٩	رسوم تحت التسوية	٨٥٦	شركة ميد جاز	٢٠٣
صندوق المساهمة التكافلية	٢٤٠٩٣	دعفة تطبيقية	٣٧٠	أخرى	٤٦٦
صندوق علاج المعاشات	٣٤١٠	الأجمالي	١١٦١٤٩٤		

ضمن الأرصدة الدائنة :-

- رصيد دائن لصندوق التدريب والتاهيل بمديرية القوى العاملة والهجرة بمبلغ ٣٥٠٢٥٨ ألف جنيه مرفوع بشأنه دعوى قضائية برقم ٢٠٠٧/٧٢٣٤ مدنى كلى أمام محكمة شمال القاهرة الابتدائية وصدر فيها حكم بجلسة ٢٠١٢/٠٥/٣١ بوقفها تعليقيا لحين الفصل فى الدعوى رقم ٤٦ لسنة ٢٨ قضائية دستورية ولم تفصل فيها حتى تاريخه.
- رصيد دائن يخص النادي والنشاط الرياضي بقيمة قدرها ٢٢٣٦٢٩ ألف جنيه يتمثل فى اذون خزانة ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.
- رصيد دائن يخص صندوق البنينة الأساسية قدره ٤٢٩٦ ألف جنيه يتمثل فى ودائع ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.
- رصيد دائن يخص صندوق البيئة قدره ١٠٤١١ ألف جنيه يتمثل فى ودائع ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.
- رصيد دائن يخص صندوق العلاج قدره ١٢١٢٩٥ ألف جنيه يتمثل فى اذون خزانة ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.



هذا وقد بلغت الإيرادات المحصلة من شركة كاربون لصالح صندوق البيئة حتى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٣١٦٧ ألف جنيه يخص الفترة من ٢٠٠٦/١٠/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ بخلاف عائد استثمار هذه المبالغ بقيمة قدرها ٥٢٢٥ ألف جنيه ، كما بلغ المنصرف من هذا الإيراد على المجالات البيئية مبلغ

القيمة بالألف جنيه

١٧٩٩١ ألف جنيه يتمثل في :-

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
محطات الرصد البيئي وأجهزة رصد	٢٧٩٨	مشروع ترميم وإعادة تأهيل المدارس	٥٦٩	مشروع معالجة مياه الصرف بإدفينا	٤٦
مصاريق بنكية	٩	تشجير الطرق بالبيئة المحيطة	٢٥٠	شراء فرن لحم نباتي	١١٥
إنشاء كوبري على ترعة راكتا وتطهيرها	٦٧٠	تطوير قاعة مناسبات بالمدينة السكنية	٢٤٤	القوافل الطبية	٨٩٤
التخلص من القمامة	٨٦٠	شراء مواشير رش مبيدات ومكافحة البوص	٣٠٠	معدات وأجهزة	١٢٣٠
مستوصف حوض ٩	١٤٤	معدات لمعالجة مياه الصرف - العامة	٢٠٠	سيارة إسعاف وإطفاء وأجهزة طبية	٣٢٦١
إعادة تأهيل طريق على ماهر	٢١٧٥	تطوير مشروعات البيئة بالأسكندرية	٢٢٦	مصنع لتدوير المخلفات	٤٠٠٠
الإجمالي		١٧٩٩١			

- الشهادات الخاصة بالفترة من ٢٠٢١/٠١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ لم يتم إصدارها بعد وجارى الإتفاق علي بيعها فور الإصدار.

القيمة بالألف جنيه

(٢/٤/١٦) الأرصدة الدائنة الأخرى:-

البيان	القيمة	البيان	القيمة
مشروع برج العرب	١٢٧٩٥	أخرى (مزايدات)	٦٨٢٣
الإجمالي		١٩٦١٨	

(٥/١٦) العملاء أرصدة دائنة (دفعات مقدمة):-

القيمة بالألف جنيه

بلغ الرصيد الدائن للعملاء في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٢٨٢٣٠٢ ألف جنيه على النحو التالي:-

البيان	عملاء قطاع عام	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٤٣٠	٢٥٥٨٢	٣٥٥٢٩٠	٣٨٢٣٠٢
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٨٥٨٥	٨٥٢٩	١٣٢١٥	٣٠٣٢٩
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٤٧١	١١٣٩٦	٣٠٥٣١٣	٣١٨١٨٠

(٦/١٦) مصلحة الضرائب:-

بلغ الرصيد الدائن لحساب مصلحة الضرائب في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٩٠٩٥٩٨ ألف جنيه على النحو التالي:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	ضريبة كسب عمل	ضريبة خصم وتحصيل وعقارية ودمغة	ضريبة دخلية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٨١٨٥	٢١١٨	١٨٩٩٢٩٥	١٩٠٩٥٩٨
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٦٠٢٣	٢٠١٦	٨١٢١٦٥	٨٢٠٢٠٤
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤١٢٠١	٢٨٢٣	٢٢٢٢٥٢٥	٢٢٦٦٥٤٩



(١٧) الموقف الضريبي للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ :-

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

- ١- بخصوص النزاع عن السنوات ٩٢/٨٩ جاري تداوله بالقضاء الإداري.
 - ٢- يتم تداول خلاف عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ بالقضاء الإداري .
 - ٥- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٥/٢٠١٤ .
 - ٦- جاري تداول خلاف فحص السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ بمصلحة الضرائب .
- ♦ تم إثبات الرصيد المستحق للشركة وفقا لنموذج ١٩ حجز الصادر من مصلحة الضرائب بدفاتر الشركة ، مع احتفاظ الشركة بحقها في الاعتراض الذي تم في المواعيد القانونية وكافة المراسلات والإجراءات القانونية في هذا الشأن وذلك من أجل الحفاظ علي حقوق الشركة لحين التسوية .

الضريبة على المرتبات :

- ١- يتم تداول خلاف ٢٠٠٥ بالقضاء الإداري.
- ٢- تم إنهاء فحص السنوات حتى ٢٠١٩.

ضريبة المبيعات:

- ١- الفترات من ١٩٩٤/١ حتى ٢٠٠٣/٦ لازالت منظورة أمام القضاء الإداري بإستثناء الفترات من ١٩٩٥/٠١ إلى ١٩٩٦/٠٣ و ١٩٩٨/٥ حتى ١٩٩٩/٢ حيث صدرت أحكام القضاء الإداري لصالح الشركة .
 - ٢- يتم تداول خلاف الفترات من ٢٠٠٥/٧ حتى ٢٠٠٩/١٢ بالقضاء الإداري.
 - ٣- تم إنهاء فحص الفترات حتى ٢٠١٦/٢٠١٥ .
- علي ضوء صدور القانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٥ والخاص بخصم ضريبة المبيعات علي السلع الرأسمالية تم تجنيب مبلغ ٥٣.٥ مليون جنية في حساب فرعي وهذا المبلغ يخص ضريبة المبيعات علي الآلات فقط لمصنع أبو قير(٣) و يقابله بذات القيمة حساب الأرصدة الدائنة و سيتم تسويته مع المصلحة عند حسمه نهائيا .

ضريبة القيمة المضافة:

- تلتزم الشركة بتطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و ذلك فيما يخص ضريبة القيمة المضافة .
- جاري فحص الفترات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ بالمأمورية.

ضريبة الدمغة:

- ١- جاري تداول خلاف الفترة من ٢٠٠٣/٦ حتى ٢٠٠٤/٧ أمام القضاء الإداري.
- ٢- تم إنهاء الفحص حتى ٢٠١٨.
- ٣- جاري تداول خلاف الفترات ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين.

الضريبة العقارية:

- تم سداد كافة المستحق علي الشركة حتي ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقا لقانون الضريبة علي العقارات المبنية الصادر برقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والمعدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .
- تم تنفيذ قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية للضريبة العقارية الخاصة بمصانع الشركة لمدة ثلاث سنوات حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ وجاري استكمال الإجراءات مع مصلحة الضرائب العقارية والمطالبة بإسترداد مبلغ ١.٢٥ مليون جنية تم سدادها وتخص فترة ضمن القرار السابق ذكره .



(١٨) الموقف القانوني للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ :-

توجد مجموعة من القضايا مقامة ضد الغير تمثل قضايا عمالية ، كما توجد مجموعة قضايا مقامة ضد الشركة ويتم تكوين المخصصات اللازمة لها في هذا الصدد على ضوء التوصيات الواردة من قبل قطاعات الشؤون القانونية وتتمثل القضايا المكون لها مخصص في الأتي:-

الإسم	موضوع الدعوى	طلبات الشركة في الدعوى	رصيد المخصص المكون طبقا لتوقعات الشؤون القانونية بالجنية	ملاحظات
عبد السلام علي إسماعيل صقر	مطالبة بمكافأة عضوية مجلس الإدارة وبدلات حضور الجلسات ومقابل نقدي لرصيد الأجازات	رفض الدعوى	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	صدر حكم نهائي بتاريخ ٢٠٢٢/٠٧/٠٦ وتم الطعن عليه بالنقض
حسن ابراهيم المهدي وآخرين	الأحقية في صرف العلاوة الاستثنائية	رفض الدعوى	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	للحكم في ٢٠٢٣/٠٣/٠٧
وزير العدل بصفتة	مطالبة برسوم قضائية	رفض الدعوى	٤٣٨٨١٣٨٠٠٠	تظلم وموجلة لجلسة ٢٠٢٣/٠١/١٧

- ضمن القضايا المقامة من الغير ضد الشركة دعوى برقم ٢٦٩٤ لسنة ٢٠١٥ والمعدلة حالياً برقم ١٤٨ لسنة ٢٠٢٠ مرفوعة من شركة بتروتريد تخص فروق أسعار الغاز عن الفترة من ٢٠١٢/٠١/٠١ حتى ٢٠١٢/١٢/٠١ وكذا غرامات تأخير عدم السداد لفروق أسعار الغاز عن الفترة من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٤/٨/٣١ وهي مؤجلة لجلسة ٢٠٢٣/٠٢/٠٤ للتقرير وتتمثل وجهه نظر الشركة القانونية في هذا الصدد في أن غرامات تأخير عدم السداد لفروق أسعار الغاز من ٢٠١٢/١/١ والفوائد القانونية المتعلقة بها هي مبالغ غير مستحقة لأنها تدور مع الدين الأصلي وجودا وعمدا وأن عقد إتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٣١ مستقل من عقد توريد الغاز حيث أنه عقد خاص والخاص يقيد العام ويقدم عليه وتم تحريره لتسوية الخلافات بين شركة أبو قير للأسمدة وشركات البترول (إيجاس - جاسكو - بتروتريد) وسيتم النظر في تكوين مخصص عند إعادتها للمحكمة والبت في دفاع الشركة بخصوص عدم دستورية موافقات وقرارات زيادة سعر الغاز الطبيعي بأثر رجعي ، كما أن قرار مجلس الإدارة في هذا الصدد رقم (٤٦) جلسة ٢٠١٥/٤/٢١ هو الموافقة بالإجماع على عدم تكوين مخصص إنتظارا لما ينتهي إليه حكم المحكمة.

(١٩) قائمة الدخل :-

(١/١٩) تبلغ إيرادات النشاط الرئيسي للشركة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١١٢٣٤١٨٩ ألف جنية تتمثل في:- القيمة بالآلاف جنية

البيان	ايرادات المبيعات	خدمات مبيعة (متضمنة مبيعات المنتجات المرضية)	تشغيل للغير	بيع مخلفات	يخصم : مبيعات المنتجات المرضية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	١١٢٠٩٧٠٦	٣٤٦٦٥	١١١	٢١٩٣	(١٢٤٨٦)	١١٢٣٤١٨٩
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٦٢٢١٦٠١	٣٤٩٨٤	٧٧	١٤٩٦	(١٢٥٤٢)	٦٢٤٥٦١٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٦٢٨٠٥٦٩	٦٦٩٧٨	١٣٢٣	٤٩٩٨	(٢٢٩٣٥)	١٦٣٣٠٩٣٣

(٢/١٩) تبلغ تكلفة البضاعة المبيعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٣٩٦٠٤٣٨ ألف جنية تتمثل في :- القيمة بالآلاف جنية

البيان	خامات ومستلزمات	اجور ومرتببات ومزايا	إهلاكات اصول ثابتة صناعية	مصروفات صناعية أخرى	تغيرات مخزون الانتاج التام	تغيرات مخزون الانتاج غير التام	يخصم : مبيعات المنتجات المرضية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٣٨٥٣٥٢٦	٣٥٥٦١٠	٥٣٢٤١	٦٥٧٩٣	(٢٨٧٤٢٩)	(٦٧٨٢٧)	(١٢٤٨٦)	٣٩٦٠٤٣٨
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٢٣٤٠١٢	٢٣٩١٦٧	٤٦٧١٠	٤٩٠٧٥	(٢١٢٩٩٤)	(٣٢٨٧)	(١٢٥٤٢)	٢٣٤٠١٤١
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤٩٦٩٤٩٨	٦٩٩٥٤٠	٩٣٣٧٥	١١٨٥١٠	(١٥٨٤٩٥)	(٣٢٨٧)	(٢٢٩٣٥)	٥٧٠٣٣١٧



(٣/١٩) تبلغ الفوائد الدائنة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٧٤٦٣٠ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	فوائد فعلية	فوائد مستحقة	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٢٦٣٤٤	٤٨٢٨٦	١٧٤٦٣٠
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	١٨٧١٨	٨٣٦	١٩٥٥٤
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٣٧٢٢	٥٨٧٤	٥٩٥٩٦

(٤/١٩) تبلغ عوائد الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٦٤٠٧٧٨ ألف جنيه والمتمثلة في عوائد أذون خزانة وذلك على النحو التالي :- القيمة بالألف جنيه

البيان	عوائد فعلية	عوائد مستحقة	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٤٥٩٢٠٣	١٨١٥٧٥	٦٤٠٧٧٨
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٥٤١٨٥	١٧٥١٦٥	٤٢٩٣٥٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤٦٧٧٨٤	٥٥٦٠٣١	١٠٢٣٨١٥

(٥/١٩) تبلغ الإيرادات الأخرى العادية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٩٧١٨ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	ايجارات دائنة	تعويضات و غرامات	ايرادات اخرى متنوعة	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٦٧٦٨	٥١٥	٢٤٣٥	٩٧١٨
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٥٨١٤	٣٤٧٠	٥٧١٥	١٤٩٩٩
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١١٦٣٧	٣٩٩٥	٢٦٢٨٤	٤١٩١٦

(١/٥/١٩) تبلغ الإيجارات الدائنة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٦٧٦٨ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	إيجار ارض مشروع (شركة إسكندرية)	إيجار ارض محطة ضخ المياه وارض الفضاء وتنتكات وكافيتريا الشحن	إيجار ارض شركة ايرليكيد وارض شركة الغازات الطبية وارض شركة ميدجاز	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٥٧٧٨	٤٩٢	٤٩٨	٦٧٦٨
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٤٨٦٩	٤٦٥	٤٨٠	٥٨١٤
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٩٧٣١	٩٤٠	٩٦٦	١١٦٣٧

(٢/٥/١٩) تبلغ التعويضات والغرامات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٥١٥ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	عملاء وموردين وشركات نقل	مصر للتأمين	تعويضات اخرى	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٤٥٠	٣٨	٢٧	٥١٥
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٩٨٧	٢٤٦٧	١٦	٣٤٧٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٥١٢	٢٤٨٣	٠	٣٩٩٥



(٣/٥/١٩) تبلغ الإيرادات الأخرى المتنوعة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٢٤٣٥ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	كاربون	متنوعة (أرباح بيع مخلفات وخامات ومستلزمات وأخرى)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٠	٢٤٣٥	٢٤٣٥
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٥٤٧٨	٢٣٧	٥٧١٥
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٤٧٨	٢٠٨٠٦	٢٦٢٨٤

(٤/٥/١٩) بلغت الأرباح الرأسمالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٤٢٣ ألف جنيه تتمثل في بيع سيارات .

(٦/١٩) أرباح (خسائر) فروق العملة :-

بلغت أرباح فروق العملة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٥٧٧١٣٨ ألف جنيه مقابل أرباح لفروق العملة قدرها ٢٤١٧٣ ألف جنيه خلال نفس الفترة من

القيمة بالألف جنيه

العام السابق وتتمثل في :-

البيان	أرباح (خسائر) فروق إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك	أرباح (خسائر) بيع العملة وإعادة تقييم الأرصدة النقدية والتسويات الأخرى	صافي أرباح (خسائر) بالعملة المحملة على قائمة الدخل
صافي أرباح العملة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٥٦١٠٩٤	١٦٠٤٤	١٥٧٧١٣٨
صافي أرباح العملة في ٢٠٢١/١٢/٣١	١٩١٩٨	٤٩٧٥	٢٤١٧٣
صافي أرباح العملة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٥٩٥١٥	٧٥٨٦١	٢٣٥٣٧٦

(٧/١٩) تبلغ مصروفات البيع و التوزيع في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٢٦٣٤٣٩ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	أجور ومرتببات ومزايا	مستلزمات سلعية لازمة للتعبئة	إهلاكات أصول ثابتة	مصاريف بيعية وتسويقية أخرى	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٩٨٢٠٣	٦٦٨٢٢	٢٣٩٩	٩٦٠١٥	٢٦٣٤٣٩
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٦٥١٥٧	٥٦١٩٤	٢٢٢١	٧٣٣٧٦	١٩٦٩٤٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٨٧٣٩١	١٢٣٥٥٣	٤٥٤٤	١٥٦٨٧٥	٤٧٢٣٦٣

(٨/١٩) تبلغ المصروفات الإدارية والعمومية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١٣٢٧٠٨ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	أجور ومرتببات ومزايا	إهلاكات أصول ثابتة إدارية	مصاريف إدارية وعمومية أخرى	ما يتقاضاه السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	٥٨٠٦٢	٣٧٨٥	٦٧٩٧٥	٢٨٨٦	١٣٢٧٠٨
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٣٢٩٢٢	٣٣٣٢	٣٩٧٣٣	٢٧٦١	٧٨٧٤٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١١٤٢٧٩	٦٨٤٦	١٠٤٦٤٣	٧٦٧٥	٢٣٣٤٤٣

- ضمن المصروفات الإدارية والعمومية الأخرى خسائر رأسمالية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ من بيع كتاليست بقيمة ١١٠٥ ألف جنيه .



(٩/١٩) تبلغ المصروفات التمويلية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ١١٦٢٩ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	مصاريف تمويلية (تسهيلات إئتمانية)	مصاريف تمويلية (عقود إستئجار)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	١١٦٢٣	٦	١١٦٢٩
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	١١٦٣	١٢	١١٧٥
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٢٢٢٠	٢٢	١٢٢٤٢

(١٠/١٩) تبلغ ضرائب الدخل في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٢٠٢٩٨٢٠ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	ضريبة دخلية	ضريبة مؤجلة	ضريبة أذون	ضريبة توزيعات	تسويات ضريبة دخلية ومؤجلة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٨٩٩٢٩٦	٢١٠٦	١٢٨١٥٦	٠	٢٦٢	٢٠٢٩٨٢٠
أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١	٨١٢١٦٥	٢٧٦٣	٨٥٨٧٠	٠	١١٨٦٩	٩١٢٦٦٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٢٢٢٥٢٥	٢٩٨٨٢	٢٠٤٧٦٣	٤٣٠٥٠	١٤٠٣٣	٢٥١٤٢٥٣

(٢٠) الإلتزامات العرضية :-

- بتاريخ ٢٠١٥/٣/١٩ ورد للشركة مطالبة من شركة بتروتريد بقيمة فوائد تأخير مستحقة على الشركة بمبلغ ٣٧,٩ مليون جنيه حتى تاريخ المطالبة عن المبالغ المسددة بعد مهلة السداد الممنوحة خلال الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وقدرها ١٨٧,٧ مليون جنيه .
- بتاريخ ٢٠١٥/٤/٥ ، ٢٠١٥/٤/٨ ، تم الرد من قبل شركتنا على كل من شركة بتروتريد ، والشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) على التوالي بما يفيد بأن كتاب شركة بتروتريد خالي تماما من الصحة ويخالف الحقيقة والواقع وعقد إتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٣١ بين شركة أبوقير للأسمدة وشركة جاسكو والموقع عليه من شركتي إيجاس وبتروتريد وتم التأكيد في الرد على أن فائدة التأخير المطالب بها غير مستحقة الأداء لأنها محل دعوى قضائية برقم ٣٩٨٨ لسنة ٢٠١٣ مدنى كلى شمال القاهرة الابتدائية وفقا لإتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٣١ وأنه سوف يتم إنتظار ما ينتهى الحكم فى هذه الدعوى.
- وقد تم عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٥/٤/٢١ وصدر قرار المجلس رقم (٤٦) بالإجماع إلى عدم تكوين مخصص فى هذا الصدد إنتظارا لما ينتهى إليه حكم المحكمة .
- ضمن الإلتزامات العرضية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١ خطابات ضمان لدى البنوك ولصالح الغير بمبلغ ٣٤٣ مليون جنيه مغطاه بأذون خزانة بقيمة اسمية قدرها ٤٦١ مليون جنيه.



(٢١) القطاعات التشغيلية:-

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

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية التالية:-

- ١- مصنع أبوقير (١) ٢- مصنع أبوقير (٢) ٣- مصنع أبوقير (٣)
٤- مصنع السماد السائل ٥- الأمونيا وحامض النيتريك ٦- مصنع أكياس البلاستيك ٧- أخرى.

القيمة بالآلاف جنيهه

أولاً: تقرير قطاعي تشغيلي للأصول والالتزامات:-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	السماد السائل	مصنع أكياس البلاستيك	أخرى	الإجمالي
أصول القطاعات	٩٠٣٠٧٨	١٧٤٨٨١	٣٤٦٨٤١	٥٤٥٧	٩١٤٩٢	٠	١٥٢١٧٤٩
أصول غير محملة	٠	٠	٠	٠	٠	٢٣٩٥٠٧٧٥	٢٣٩٥٠٧٧٥
إجمالي الأصول	٩٠٣٠٧٨	١٧٤٨٨١	٣٤٦٨٤١	٥٤٥٧	٩١٤٩٢	٢٣٩٥٠٧٧٥	٢٥٤٧٢٥٢٤
إلتزامات القطاعات	٠	٠	٠	٠	٠	٤٣٨١٤٤٢	٤٣٨١٤٤٢
إجمالي الإلتزامات	٠	٠	٠	٠	٠	٤٣٨١٤٤٢	٤٣٨١٤٤٢

القيمة بالآلاف جنيهه

ثانياً: تقرير قطاعي تشغيلي لربح الفترة:-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	الأمونيا	أخرى	الإجمالي
المبيعات - إيرادات النشاط	٣٥٣٢٦٦٣	١٨٣٦١٨٥	٤٨٠٥٧٩٠	١٠٥٩٥٥٠	٠	١١٢٣٤١٨٨
تكلفة المبيعات	(١١٥٠٩٦٥)	(١٢٤٤٦٤٩)	(١٢٧٤٥٧٠)	(٢٩٠٢٥٤)	٠	(٣٩٦٠٤٣٨)
نتائج أعمال القطاع	٢٣٨١٦٩٨	٥٩١٥٣٦	٣٥٣١٢٢١	٧٦٩٢٩٦	٠	٧٢٧٣٧٥٠
فوائد وعوائد أذون خزائنة	٠	٠	٠	٠	٨١٥٤٠٨	٨١٥٤٠٨
إيرادات أخرى عادية	٠	٠	٠	٠	٩٧١٧	٩٧١٧
أرباح رأسمالية	٠	٠	٠	٠	٤٢٢	٤٢٢
أرباح فروق العملة	٠	٠	٠	٠	١٥٧٧١٣٨	١٥٧٧١٣٨
مصروفات بيع و توزيع	(٧٤٩٩٣)	(٩٩٠٨٣)	(٨٣٢٠٤)	(٦١٥٩)	٠	(٢٦٣٤٣٩)
مصروفات إدارية وعمومية	(٣٣٠٣٩)	(٥١٩٣٨)	(٤١٨٢٩)	٠	(٥٩٠٢)	(١٣٢٧٠٨)
مخصصات مكونة	٠	٠	٠	٠	(٤٧٦٤)	(٤٧٦٤)
مخصصات إنتفى الغرض منها	٠	٠	٠	٠	٢١٧	٢١٧
مصروفات تمويلية	٠	٠	٠	٠	(١١٦٢٩)	(١١٦٢٩)
صافي الربح قبل الضريبة	٢٢٧٣٦٦٦	٤٤٠٥١٥	٣٤٠٦١٨٧	٧٦٣١٣٧	٣٣٨٠٦٠٧	٩٢٦٤١١٢
ضريبة الدخل	(٤٩٨١٧٣)	(٩٦٥١٩)	(٧٤٦٣١٥)	(١٦٧٢٠٨)	(٥٢١٦٠٥)	(٢٠٢٩٨٢٠)
صافي الربح بعد الضريبة	١٧٧٥٤٩٣	٣٤٣٩٩٦	٢٦٥٩٨٧٢	٥٩٥٩٢٩	١٨٥٩٠٠٢	٧٢٣٤٢٩٢

- تتمثل الأصول القطاعية غير المحملة بالتقرير القطاعي الأول في الإستثمارات المتاحة للبيع والأصول المتداولة.

- تتمثل الإلتزامات غير المحملة بالتقرير القطاعي الأول في الإلتزامات المتداولة وغير المتداولة .



- تتمثل الإيرادات الأخرى بالتقرير القطاعي الثاني في إيرادات الإستثمارات حال وجودها والفوائد الدائنة وعوائد الأذون والأرباح الرأسمالية والإيرادات الأخرى العادية .

(٢٢) الأطراف ذات العلاقة:-

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وينفس أسس التعامل مع الآخرين ووفقا للشروط التي يضعها مجلس الإدارة ، وقد تمت خلال الفترة العديد من المعاملات المالية بين الشركة والأطراف ذوى العلاقة وتتمثل أهم هذه المعاملات فيما يلي:-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	نسبة المساهمة/	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	طبيعة الرصيد
الشركة المصرية للغازات الطبيعية جاسكو (بترولويد) إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول	١٩.١١	مورد تابع مؤسس	توريد الغاز (حجم تعامل)	٣٧٦٣٥٨٢	ضمن المستلزمات السلعية
			ارصدة دائنة (محل خلاف بالقضاء)	٢٧٩٩١٣	ضمن الأرصدة الدائنة
			ارصدة دائنة (استهلاك غاز)	٣٠٦٤٤	ضمن الأرصدة الدائنة
شركة إسكندرية للأسمدة	١٥	مستثمر فيها	خدمات وإعارة ومعاملات أخرى (حجم تعامل)	٢٢٥١٢	ضمن إيرادات النشاط
			ارصدة دائنة (إيجارات وإعارة)	٦٣٤٩	ضمن الأرصدة الدائنة
			ارصدة مدينة (جاري)	١٩٦	ضمن الأرصدة المدينة
شركة حلوان للأسمدة	١٧	مستثمر فيها	توزيعات أرباح مسددة	٩٥٧١٧	ضمن إيرادات النشاط
			خدمات	١٠٥	ضمن إيرادات النشاط
			ارصدة دائنة (عملاء)	١	ضمن الأرصدة الدائنة
شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة	١٠	مستثمر فيها	بدلات حضور	٢	ضمن الأرصدة الدائنة
شركة ابوظهر لحامض الفوسفوريك	٩.٥	مستثمر فيها	بدلات حضور	٦	ضمن الأرصدة الدائنة
الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	٣٥	مستثمر فيها	حصة ابو قير من دراسات الجدوى ومصرفات تأسيس	١٢٤٦	ضمن الأرصدة المدينة
			المنصرف على الميثانول	٣٢٤٣	ضمن الأرصدة المدينة
			المحصل من مساهمى الميثانول	٣٥٩٢	ضمن الأرصدة الدائنة

(٢٣) العقود الهامة المبرمة مع الأطراف ذوى العلاقة:-

تتمثل في:-

- عقد توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة مع الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول ويتم توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة بسعر ٥.٧٥ دولار / مليون وحدة حرارية اعتبارا من ٢٠٢١/١١/١ وحتى ٢٠٢٢/٠٩/١٢ ، وأعتبارا من ٢٠٢٢/٠٩/١٣ تم تحديد سعر بيع الغاز الطبيعي المورد لصناعة الأسمدة وفقا لمعادلة سعرية تأخذ في الحسبان أسعار البيع لوزارة الزراعة و أسعار التصدير وفق متوسط سعر النشترات العالمية وبحيث لا يقل الحد الأدنى لسعر البيع عن ٤.٥ دولار / مليون وحدة حرارية بريطانية.

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



(٢٤) أرقام المقارنة:-

- القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ تمثل الفترة المالية الثانية من السنة المالية (٢٠٢٣/٢٠٢٢) وقد تم مقارنتها بالقوائم المالية للشركة خلال الفترة المثيلة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ وكذا القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ .

(٢٥) التوزيع الأساسي للسهم في الأرباح:-

المركز المالي	المركز المالي	المركز المالي	الوحدة	البيان
في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	في ٢٠٢١/١٢/٣١	في ٢٠٢٢/١٢/٣١		
٩٠٥٤١٢٩٣٢٨	٣٢٠٣٠٤٤٩٤٢	٧٢٣٤٢٩١٩٦٩	جنيه	صافي الربح بعد الضريبة يخصم:-
١٤٤٥٩٧٥٥٩	٥١٤٤٣٧١٨	١١٥٧٩٦١٢٠	جنيه	حصة النشاط الاجتماعي والرياضي
٩٠٥٣٥٥١٥	٣٢٠٢٨٢٩٩	٧٢٣٣٨٦٩٤	جنيه	حصة صندوق التدريب والتأهيل
١١٩٤٥٨٢٣٣٩	٤١١٤٥٨٨٠٠	٩٨٣٢٥٢٨٤٥	جنيه	حصة العاملين
٤٥٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٢٥٠٠٠	٢٢٥٠٠٠٠٠	جنيه	حصة مجلس الإدارة
٧٥٧٩٤٢٣٩١٥	٢٦٨٧٨٨٩١٢٥	٦٠٤٠٤٠٤٣١١	جنيه	نصيب المساهمين في الأرباح
١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١٢٦١٨٧٥٧٢٠	عدد	عدد الأسهم
٦.٠١	٢.١٣	٤.٧٩	جنيه	التوزيع الأساسي للسهم في الأرباح

(٢٦) الظروف الطارئة والأحداث اللاحقة (الأثار المتوقعة لكوفيد ١٩ و الحرب الروسية الأوكرانية):-

- نظرا للظروف الحالية التي يمر بها العالم جراء تفشي فيروس كورونا الجديد والحرب الروسية الأوكرانية وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة بهما وأثر ذلك على التباطؤ الإقتصادي محليا وعالميا .
- تتمثل الأثار المرتبطة بذلك علي الشركة في الأعباء الإضافية التي تحملتها الشركة للإلتزام علي مستلزمات النظافة والتطهير والأجهزة الطبية للحد من هذا الوباء ومازالت تتحملها الشركة حتي الآن خاصة في ظل الموجة الرابعة لفيروس كورونا وكذا الظروف المرتبطة بالحرب الروسية الأوكرانية وأثر ذلك على عمليات الشحن والنقل وأمداد قطع الغيار.
- تتابع إدارة الشركة حاليا ذلك عن كذب وتقييم التأثير المتعلق بهاذين الحدثين للحفاظ على الأنشطة التشغيلية والتسويقية وحماية العاملين و الموردين والعملاء في ضوء المعلومات المتاحة لنا ، وقد تؤثر تلك الأحداث علي القوائم المالية للفترات المستقبلية وأنه من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي ، كما يختلف حجم التأثير وفقا للمدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء تلك الأحداث وتأثيرها .
- في ضوء المعلومات الحالية المتاحة لنا لا تتوقع الشركة أن يكون لكوفيد ١٩ تأثير كبير علي النتائج المستقبلية لعمليات الشركة على حين سيكون للحرب الروسية الأوكرانية أثار كبيرة تتعلق بالأسعار وتوافر المستلزمات وقد ظهر ذلك واضحا بارتفاع أسعار البيع وتكلفة الغاز الطبيعي وباقي المستلزمات وأنعكاس ذلك على صافي ربح الشركة خلال الفترة المعد عنه المركز المالي للشركة.

