



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الإسكندرية، في ٢٠٢٣/١١/١٤

السادة / البورصة المصرية
قطاع الأنصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي:-

- القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٩/٣٠ والإيضاحات المتممة لها.
 - تقرير مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات).
 - رد الشركة على تقرير مراقب الحسابات.
- وسيتم موافاة سيادتكم بترجمة القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٩/٣٠ باللغة الإنجليزية وكذا تقرير مراقب حسابات الشركة (مكتب حازم حسن KPMG) بكلا من اللغة العربية و الإنجليزية فور ورودهم من مراقب حسابات الشركة (مكتب حازم حسن KPMG).

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 ٢٥٠٥

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

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

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





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

القطاعات المالية

المركز المالي
في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية - الإسكندرية
حساب رقم ١٧٥
التاريخ ١١ / ١٢ / ٢٠٢٣
وارد

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

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

تحية طيبة و بعد . . .

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

الإسكندرية في : ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣ .

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

ع / عادل

محاسب / عادل على شعراوي

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة

شركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرافقة لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية و تعديلاتهما " و المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٣٧,٨٨٣ مليار جنيه و قائمة الدخل المنفردة بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٢,٠١٧ مليار جنيه و قوائم الدخل الشامل المنفردة وكذا قائمتي التغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى.

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

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة و المؤدي لمعرفة مراقب حساباتها" و يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية و المحاسبية، و تطبيق 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

- ظهر رصيد مصلحة الضرائب (شركات أموال) مدين بنحو ١٧,٣ مليون جنيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ نتيجة قيام الشركة بتسوية حساباتها بالدفاتر وفقاً لنماذج ٩ أ حجز الواردة من المصلحة مما أدى الى ظهور أرصدة حسابات الضرائب بالدفاتر الشركة على غير الحقيقة لوجود خلافات بعضها محل طعن و البعض الآخر تم اتخاذ الإجراءات القانونية بشأنه ضد المصلحة .
- مخالفة الشركة معيار المحاسبة 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 مقدماً من العملاء بما له من اثر على اظهار قيمة مجمل الربح على غير الحقيقة.

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و عن أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير الى مايلي :

- 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 ، بالاضافه لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الاداري بالقاهرة .
- عدم قيام الشركة بالاستلام النهائي لمشروع ZLD بالرغم من اضافته الى الاصول الثابتة .
- بلغ رصيد مصلحة الضرائب على القيمة المضافة مدين بنحو ٨٤ مليون جنيه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ .
- مخالفة قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ و رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢٦ والذي يقضى بتسليم ٥٥ % من الانتاج الفعلى (المؤيد بشهادات شهرية من مراقب الحسابات الخارجي) لوزارة الزراعة حيث قامت الشركة بتوريد كمية ٢٢٩ ألف طن خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٣ حتى سبتمبر ٢٠٢٣ وفقا لطلبات وزارة الزراعة .
- عدم التزام الشركة بتشكيل لجنة المراجعة طبقا لما هو وارد بالمادة رقم (٣٧) من قواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية حيث أن اغلبية الاعضاء غير مستقلين.

الإسكندرية في : ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ محمد طاهر اسماعيل حفظ الله

يعتمد،،

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

محاسب / عادل علي شعراوي



القيمة بالجنيه

شركة أبوقير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

الميزانية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	المركز المالي في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	المركز المالي في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	رقم الإيضاح	البيان
				<u>الأصول</u>
				<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,١٨٦,٩٠٠,٧٤٨	١,١٩٧,٢١٧,٤٥٢	١,١٦٠,٨٦٥,٢٤٩	(٤) (٢/١١/٢٣-٢/٢٣)	الأصول الثابتة
٣٩٦,٩٥٣,٨٤٧	٣٣٥,٠٣٠,٦١٥	٤٨٥,٢١٨,٥٢٢	(٥) - (٢/٢٣)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٦٣,٧٨١	-	(١/١/٢٣) (٢/١٧/٢٣)	أصول حق إنتفاع (عقود تأجير)
٦,٥٢٣,٧٨٩,٢٢٨	٤,٣٨٢,٩٤٧,٩٧٥	٦,٥٤٠,٣١٧,٠٠٦	(٦) - (٢/٢٣)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨,١٠٧,٦٤٣,٨٢٣	٥,٩٠٥,٢٥٩,٨٢٣	٨,١٨٦,٤٠٠,٧٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
				<u>الأصول المتداولة</u>
٢,١٤٢,٨١٧,٦٦٣	١,٨٢٤,٢٩٥,٩١٦	٢,٢٣٧,٤٦٦,٣٥٤	(١) - (٦/٢٣)	مخزون
١,٠٠٩,٦١١,٧٨٤	١,٠٤٢,٠٤٦,٢٠١	٩٨٢,٣٦٣,٨٦١	(١٠) - (٧/٢٣)	عملاء ومدينون آخرون
٦,٧١٩,١٤٠,٠٤٠	١٠,١٥٤,٩٤٣,٦٧٠	١١,٩٣٤,٤٥٣,١٤٣	(٨) - (١٠/٢٣)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون خزائنة)
١٧,٤٤٥,٨٠١,٢٣٧	٥,٨٠٧,٠١٥,٧١٥	١٤,٥٤٢,٠٨١,٥٥٧	(١١) - (٨/٢٣)	التقديمية وما في حكمها
٢٧,٣١٧,٣٧٠,٧٢٤	١٨,٨٣٨,٣٠١,٥٠٢	٢٩,٦٩٦,٣٦٤,٩١٤		إجمالي الأصول المتداولة
٣٥,٤٢٥,٠١٤,٥٤٧	٢٤,٧٤٣,٥٦١,٣٢٤	٣٧,٨٨٢,٧٦٥,٦٩٢		إجمالي الأصول
				<u>حقوق الملكية</u>
١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	(١٢/٢)	رأس المال المصدر والمنفوع
٦,٧٦٩,١٤٠,١٩٣	٦,٧٦٩,١٤٠,١٩٣	٦,٧٩٣,٩٨٩,٣٦٤	(٢/١٢) - (١٤/٢٣)	الإحتياطيات
٦,٠٥٩,٣٦٢,٩١٥	٤,٠٣١,٠٢١,٦٦٣	٦,٠٧٥,٨٩٠,٦٩٣	(٣/١٢) - (٤/٢٣)	فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
١٣,٨٦٤,٤٨٦	١٢,٩١٥,٢٥٢	٣,٣٨٢,٥٤٤,٦٠٥	(٤/١٢)	أرباح أو (خسائر) مرحلة صافي ربح الفترة
١٤,٦٤٠,٢٢٥,٢٧٢	٢,٧٧٧,٤٨٢,٥٨٥	٢,٠١٧,٣٤٩,٠٤٠	(١١/٢٣)	إجمالي حقوق الملكية
٢٩,٣٧٥,٤٠٦,٤٤٦	١٥,٤٨٣,٣٧٣,٢٧٢	٢٠,١٦٢,٥٨٧,٢٨٣		
				<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٧٩,٠٣٨,٠٧٣	٣٣٨,٢٣٥,٣٩٩	١٧٨,٦٨٨,٦٦٥	(١٣) - (١٥/٢٣)	مخصصات طويلة الأجل
١٥٦,٨٨٧,٣٧٧	١٥٤,٠٤٤,٣٧١	١٦٠,١٠٥,٥٤٩	(١٤) (١/١٧/٢٣)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٣٣٥,٩٢٥,٤٥٠	٤٩٢,٢٧٩,٧٧٠	٣٣٨,٧٩٤,٢١٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,١٠٦,١١٦,٧٨٣	٥,٨١٦,٣٩٢,٨٤٦	١٣,٣٣٦,٧٧٠,٢٠٣	(١٥) - (١٢/٢٣)	موردون ودائنون آخرون
-	٦٩,٣٣١	-	(٢/١٧/٢٣) (٢/١٧/٢٣)	الالتزامات متداولة ناشئة عن عقود الإيجار
٣,٦٠٣,٠٩٩,٩٢٦	٢,٩٣٧,٠٨١,٧٠٦	٤,٠٤٠,٥٣٦,١٩٩	(٦/١٥)	مصلحة الضرائب
٤,٤٦٥,٩٣١	١٤,٣٦٤,٣٩٨	٤,٠٧٧,٧٩٣	(١٣) - (١٥/٢٣)	مخصصات قصيرة الأجل
٥,٧١٣,٦٨٢,٦٥١	٨,٧٦٧,٩٠٨,٢٨٢	١٧,٣٨١,٣٨٤,١٩٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٥,٤٢٥,٠١٤,٥٤٧	٢٤,٧٤٣,٥٦١,٣٢٤	٣٧,٨٨٢,٧٦٥,٦٩٢		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزء من هذه القوائم وتقرأ معها ويتم الإفصاح عن تفاصيل كل حساب بالإيضاحات 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



القائمة بـ

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المنفردة
عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	البيانات	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	رقم الإيضاح
٤,٧٩٢,٠٨٦,٨٤٠ (١,٦٢٦,٤٦٨,٨٢٢)	المبيعات / إيرادات النشاط تكلفة المبيعات/تكلفة الحصول على الإيراد	٤,٣٣١,١٠٧,٤٥٣ (٢,٢٨٢,٠٢٨,٩٥١)	(١/١٨) - (١/١٦/٣) (٢/١٨)
٣,١٦٥,٦١٨,٠١٨ ٤٨,٧٧٣,٥٦٧ ٣٦٣,٥٣١,٤٥٤ ٣,٨٤٨,٩٤٧ ١٦٦,٧٠٨,٣٥٩ (١٢٠,٧٥٤,٤٠١) (٦١,٨٩٨,٧٢٠) (٤,٧٦٤,٣٩٨) ٠,٠٠٠ (٦,٣٤١,٦٦٣)	مجمل الربح فوائد دائنة عوائد استثمارات بالتكلفة المستهلكة (أونون خزائنة) إيرادات أخرى أرباح فروق عملة مصروفات بيع و توزيع مصروفات إدارية وعمومية مخصصات مكونة مخصصات انتفي الغرض منها مصروفات تمويلية	٢,٠٤٩,٠٧٨,٥٠٢ ٢٥٣,٦٦٥,٨١٣ ٥٥٥,١٩٥,٧٧٠ ٨,٢٨٢,٥٥٧ ٢,٨٧٣,٥٥٢ (٢٢٢,٣٦٥,١٢٨) (٩٠,١٥٦,٢٦٠) (٤,٠٠٠,٠٠٠) ٤,٦١٨,٦٨٧ ٠	(٣/١٨) - (٣/١٦/٣) (٤/١٨) - (٤/١٦/٣) (٥/١٨) (٦/١٨) - (٦/٣) (٧/١٨) - (٧/٣) (٨/١٨) - (٨/٣) (١٣) (١٣) (٩/١٨) - (٩/١٧/٣)
٣,٥٥٤,٧٢١,١٦٢ (٧٧٧,٢٣٨,٥٧٧)	الأرباح قبل الضريبة ضريبة الدخل	٢,٥٧٥,١٩٣,٤٩٣ (٥٥٧,٨٤٤,٤٥٢)	(١٠/١٨) - (٥/١٧/٣)
٢,٧٧٧,٤٨٢,٥٨٥	ربح الفترة	٢,٠١٧,٣٤٩,٠٤٠	
١,٨٤	نصيب السهم الأساسي في الأرباح	١,٣٣	(٢٤) - (١٨/٣)

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر





شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المنفردة
عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

رقم الإيضاح	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	البيان	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
	٢,٠١٧,٣٤٩,٠٤٠.٣٢	ربح الفترة	٢,٧٧٧,٤٨٢,٥٨٥
		الدخل الشامل الأخر	
(١٣) . (٣/١٢)	١٦,٥٢٧,٧٧٨.١٦	فروق القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع	١٥٩,٨٣٨,٦٥٠
	١٦,٥٢٧,٧٧٨.١٦	مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة	١٥٩,٨٣٨,٦٥٠
	٢,٠٣٣,٨٧٦,٨١٨.٤٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢,٩٣٧,٣٢١,٢٣٥

رئيس مجلس الإدارة والمعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر





٩٧٩٦٠٠٠

شركة ابو قير للاسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التقديرات في حقوق الملكية
عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

البيان	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع	أرباح مرحلة	الأجمالي
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٧٠٥,٧١٩,٣٣١	٢٢,١٤٥,٦٠١	٣,٨٧١,١٨٣,٠١٣	١١,٣١٤,٥٣٣,٠٨٧	١٧,٨٠٦,٣٩٤,٦١١
فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع الخاصة بالفترة (المخل الشامل الأخرى)	.	.	.	١٥٩,٨٣٨,٦٥٠	.	١٥٩,٨٣٨,٦٥٠
صافي ربح الفترة	.	.	.	.	٢,٧٧٧,٤٨٢,٥٨٥	٢,٧٧٧,٤٨٢,٥٨٥
توزيعات الأرباح	.	٢٤٠,٦٨٧,٤٥٩	.	.	(١١,٣٠١,٦١٧,٨٣٥)	(١١,٣٠١,٩٣٠,٣٧٥)
المحول للاحتياطيات الأخرى	.	.	٥,٨٠٠,٥٨٧,٨٠٢	.	.	٥,٨٠٠,٥٨٧,٨٠٢
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٩٤٦,٤٠٦,٧٩٠	٥,٨١٢,٧٣٣,٤٠٣	٤,٠٣١,٠٢١,٦٦٣	٢,٧٩٠,٣٩٧,٨٣٧	١٥,٤٨٣,٣٧٣,٢٧١
الرصيد في ٢٠٢٣/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٩٤٦,٤٠٦,٧٩٠	٥,٨٢٢,٧٣٣,٤٠٣	٦,٠٥٩,٣٦٢,٩١٥	١٤,٦٥٤,٠٨٩,٧٥٨	٢٩,٣٧٥,٤٠٦,٤٤٦
فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع الخاصة بالفترة (المخل الشامل الأخرى)	.	.	.	١٦,٥٢٧,٧٧٨	.	١٦,٥٢٧,٧٧٨
صافي ربح الفترة	.	.	.	.	٢,٠١٧,٣٤٩,٠٤٠	٢,٠١٧,٣٤٩,٠٤٠
توزيعات الأرباح	.	.	.	.	(١١,٢٧١,٥٤٥,١٥٣)	(١١,٢٧١,٥٤٥,١٥٣)
المحول للاحتياطيات الأخرى	.	.	٢٤,٨٤٤,١٧٢	.	.	٢٤,٨٤٤,١٧٢
الرصيد في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٩٤٦,٤٠٦,٧٩٠	٥,٨٤٧,٥٨٢,٥٧٥	٦,٠٧٥,٨٩٠,٦٩٣	٥,٣٩٩,٨٩٣,٦٤٥	٢٠,١٦٢,٥٨٧,٢٨٣
رقم الإيضاح	(٧١١)	(٧١١)	(٧١١) - (١١٣)	(٧١١)	(٧١١)	

رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب

مهتمس / عبد عز الرجال

رئيس القطاعات المالية

مهتمس / خالد مصطفى سكر





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

القطاعات المالية

الإيضاحات المتممة

في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

محتويات الإيضاحات المتممة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

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 - ٢٧
٤	الاصول الثابتة وأهلاكاتها	٢٨ - ٣٠
٥	مشروعات تحت التنفيذ	٣٠ - ٣١
٦	عقود التأجير	٣١ - ٣٢
٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣٢ - ٣٤
٨	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٣٤
٩	المخزون	٣٤ - ٣٥
١٠	عملاء وأرصدة مدينة أخرى	٣٥ - ٣٧
١١	النقدية	٣٧
١٢	حقوق الملكية	٣٧ - ٣٨
١٣	المخصصات	٣٩
١٤	إلتزامات ضريبية مؤجلة	٣٩
١٥	الموردين والأرصدة الدائنة	٤٠ - ٤٢
١٦	الموقف الضريبي للشركة	٤٢ - ٤٣
١٧	الموقف القانوني للشركة	٤٣
١٨	قائمة الدخل	٤٣ - ٤٧
١٩	الإلتزامات العرضية	٤٧ - ٤٨
٢٠	القطاعات التشغيلية	٤٨ - ٤٩
٢١	الأطراف ذوى العلاقة	٤٩
٢٢	العقود الهامة المبرمة مع الأطراف ذوى العلاقة	٤٩
٢٣	أرقام المقارنة	٤٩
٢٤	نصيب السهم في الأرباح	٥٠
٢٥	الظروف الطارئة والأحداث اللاحقة (كورونا)	٥٠



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية



(١) نبذة عن الشركة :

اسم الشركة :

شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة 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 بالفرض 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 ٢٠٢٣/١٠/٣٠ .

(٢/٢) أسس القياس :

يتم الإثبات بالدفاتر وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وبيافتراض 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 وافتراضات 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 وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

(٣) السياسات المحاسبية للشركة : -

تتلخص أهم السياسات المحاسبية التى تطبقها الشركة بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية والتى تتوافق تماما مع السياسات المحاسبية بأحدث قوائم مالية سنوية فى الآتى :

(١/٣) المعاملات بالعملة الأجنبية :

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

يتم الإقرار الأولي بفروق العملة المرتبطة بالبنود ذات الطبيعة النقدية عندما تقي تلك البنود بالشروط المؤهلة لها كأدوات تغطية تدفق نقدي ضمن الدخل الشامل الأخر بحقوق الملكية و ذلك إلى الحد الذى 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 التى 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 التى 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 في حالة حدوثه، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل، أما فيما يتعلق بالأصول التي يتم إنشائها داخليا فتتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة 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 اعتبار 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 الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية كمصروف بقائمة الدخل.

- قطع الخيار الإستراتيجي (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 تتماشى مع العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل عدا الأراضي و يبدأ الإهلاك للأصل عندما يكون صالحا للأستخدام في الغرض المعد من أجله وفيما يلي بيان بمعدلات الإهلاك لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك :-

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

(٤/٢/٣) الأرباح والخسائر الرأسمالية:

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة من أستبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين صافى القيمة الإستردادية 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 مخصصا 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 حددها 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 كبنود مستقل ضمن الدخل الشامل الأخر بحقوق الملكية وتتمثل هذه الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية (أسهم) بشركات إسكندرية وحلوان للأسمدة وشركة الوادي للأسمدة الفوسفاتية وشركة أبوطرطور لحمض الفوسفوريك وفي حالة حدوث إنخفاض دائم في القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية لأي أستثمار 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 إستثمار علي حده ويتم عكس قيمة الإضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لاتزيد القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات عن صافى 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 إستثمار علي حده ويتم عكس قيمة الإضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات عن صافى قيمتها الأصلية قبل تسجيل الإضمحلال في قيمة الأصول .

(٥/٣) الإقتراض والسياسة 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 بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل جزءا من تكلفة هذا الأصل لذا يتم رسملتها كجزء من تكلفتها ، أما تكاليف الإقتراض الأخرى فيعترف بها كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة



(٦/٣) قياس المخزون (تقييمه) :

(١/٦/٢): يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية (على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوما 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 .

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

(٣/٦/٢): 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 .

(٤/٦/٢) 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 ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن طوال العام تحت إشراف السادة مراقب الحسابات الخارجي و الجهاز المركزي للمحاسبات.

(٧/٣) العملاء و المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى :

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

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

- يتضمن بند النقدية و ما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق و الحسابات الجارية و الودائع 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 و الإلتزامات المالية لعرض معلومات ملائمة و مفيدة لمستخدمي القوائم المالية فى تقديرهم لمبالغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة، و توقيتها و عدم تأكيدها.



الإعتراف: (١/١/١٠/٣)

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

(٢/١/١٠/٣) استبعاد الأصول المالية من الدفاتر: -

- يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط:

١ - تنقضى 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 الأصيل. 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 الأصيل، 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).

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

- يجب على المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالى من الدفاتر (أو الجزء من إلتزام مالي) من قائمة مركزها المالى عندما، فقط عندما، يتم تسويته أى عندما يتم سداد الإلتزام المحدد فى العقد أو إلغاؤه أو انقضاؤه.

- يجب أن تتم المحاسبة عن المبادلة التى يتم بين مقترض ومقرض حالى لأدوات دين تختلف شروطها - إلى حد كبير - على أنها تسوية للإلتزام المالى الأصيل. الإعتراف بالإلتزام مالى جديد وبالمثل، فإنه يجب المحاسبة عن التعديل الجوهري فى



شروط التزام مالى قائم أو جزء منه (سواء كان بسبب تعسر المدين أو خلافه) على أنه تسوية للالتزام المالى الأسمى والإعتراف بالالتزام مالى جديد.

- يجب أن يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالى (أو الجزء من التزام 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 الأخر 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 الأسمى والفائدة على المبلغ الأسمى القائم.

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

- يجب أن يتم قياس الأصل المالى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأسمى والفائدة على المبلغ الأسمى القائم.

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

- وتتمثل الفائدة فى مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الإئتمانية المرتبطة بالمبلغ الأسمى 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 الأخر.

- 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 الأخر كان سيتم خلاف ذلك قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.



-وكذلك يمكن للمنشأة، عند الإعراف الأولى، 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 فى القياس أو الإعراف (يشار إليه -أحياناً -على أنه "عدم اتساق محاسبى") والذي ينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الإلتزامات أو الإعراف 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 يلى:
١ -الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الإلتزامات، بما فى ذلك المشتقات التى تمثل إلتزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
٢ -الإلتزامات المالية التى تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالى للإستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر.
٣ -عقود الضمان المالى.

٤ -الإرتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق.
٥ -المقابل المحتمل الذى تم الإعراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الإعراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

-يمكن للمنشأة، عند الإعراف الأولى، أن تخصص -بشكل لا رجعه فيه - إلتزاماً مائياً 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 فى القياس أو الإعراف (يشار إليه -أحياناً -على أنه "عدم اتساق محاسبى").

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 داخليا تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة.
-لا يجوز للمنشأة أن تعيد تبويب أى إلتزام مالى .

(٣/١٠/٣) القياس الأولى للأصول والإلتزامات المالية:

(١/٣/١٠/٣) المدينون التجاريون:

-فإنه يجب على المنشأة، عند الإعراف الأولى، أن تقيس المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين بسعر المعاملة وفقاً للمعيار المحاسبة المصرى 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 والإلتزامات المالية (ماعداء المدينون التجاريون):

بإستثناء المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين، يجب على المنشأة عند الإعراف الأولى، أن تقيس الأصل المالى أو الإلتزام المالى بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، فى حالة أصل مالى أو إلتزام مالى ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التى تتعلق بشكل مباشر باقتناء أو إصدار الأصل المالى أو الإلتزام المالى.



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

٤/١٠/٣) القياس اللاحق:

١/٤/١٠/٣) القياس اللاحق للأصول المالية:

- بعد الإعتراف الأولى، يجب على المنشأة أن تقيس الأصل المالي بما يلي:

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 المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة وعلى الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إعدام الأصل المالي:

- يجب على المنشأة أن تقوم - بشكل مباشر - بتخفيض إجمالي القيمة الدفترية لأصل مالي عندما لا يكون لدى المنشأة توقعات معقولة باسترداد الأصل المالي في مجمله أو جزء منه. ويشكل الإعدام حدث الإستبعاد من الدفاتر.

- بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخبرة السابقة في إسترداد الأصول المماثلة.

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

٢/٤/١٠/٣) القياس اللاحق للإلتزامات المالية:

- بعد الإعتراف الأولى، يجب على المنشأة أن تقيس الإلتزام المالي وفقاً لطريقة التي تم بها في 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 إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي باستثناء:

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

٢ - الأصول المالية التي لا تُعد أصولاً مالية مضمحلة عند شرائها أو إنشائها ولكن أصبحت - لاحقاً - أصولاً مالية مضمحلة. يجب على المنشأة أن تطبق لتلك الأصول المالية معدل الفائدة الفعلى على التكلفة المستهلكة للأصل المالي في فترات التقرير اللاحقة.

تعديل التدفقات النقدية التعاقدية:

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



القيمة الدفترية للأصل المالى ويجب عليها أن تثبت مكسب أو خسارة التعديل فى الأرباح أو الخسائر. يجب أن تتم إعادة حساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالى على أنه القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية التى تمت إعادة التفاوض بشأنها أو تم تعديلها والتي يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلى الأسمى للأصل المالى (أو معدل الفائدة الفعلى 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 الأخر، أو من مبلغ إيجار مستحق التحصيل، أو من أصل عقد مع عميل أو من ارتباط بقرض، ومن عقد ضمان مالى، والتي تطبق عليها متطلبات الإضمحلال فى القيمة.

بالنسبة للأصول المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يجب أن يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال ضمن الدخل الشامل الأخر 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) والذي بخلاف ذلك لم يكن المقترض (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.

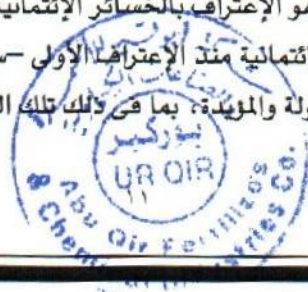
قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة :

- هى الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية 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 وعقود 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 إفتراض 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 الإفتراض 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 ٢٠ 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 مساوئ 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 مساو 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 مساو 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 لها 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 الخسائر 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 و يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح والخسائر و يتم 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 المالي أو الإلتزام المالي الذي 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 - يمكن إلزاماً مالياً تم تخصيصه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأن المنشأة مطالبة بان تعرض آثار التغيرات فى المخاطر الإئتمانية للإلتزام ضمن الداخل الشامل الآخر .

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

(٢/٦/١٠/٣) الإستثمارات فى أدوات حقوق الملكية:

- عند الإعتراف الأولى، يمكن للمنشأة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض، ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة فى القيمة العادلة لاستثمار فى أداة حقوق ملكية تقع ضمن نطاق هذا المعيار والتي لا هى محفظ بها للمتاجرة ولا هى مقابل محتمل تم الإعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن جميع 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 الآخر) 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 الإقرار ، 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 الإقرار 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 الإقرار بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر . ويتم الإقرار بالفائدة التى تم حسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلى 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 الموجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل .

- وإجراء إختبار إضمحلال لقيمة الأصل يتم تجميع الأصول معا إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل التى 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 الإقرار بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمتها الإستردادية ، ويتم الإقرار 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 الإقرار بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة .

(١٢/٣) الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة الأسمية ويتم الإقرار بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات 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 المتتالية 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 حكمى 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 فى 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 المحاسبى المصرى رقم (٤٨) إعتباراً من أول يوليو ٢٠٢١.

(١/١٦/٣) تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم (٤٨):

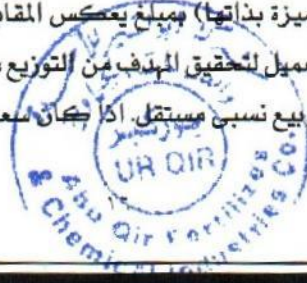
يهدف هذا المعيار إلى وضع المبادئ التي يجب على المنشأة أن تطبقها لتقديم معلومات مفيدة إلى مستخدمى القوائم المالية عن طبيعة، ومبلغ، وتوقيت، وظروف عدم التأكد المحيطة بالإيراد والتدفقات النقدية الناشئة عن عقد مع عميل، ولتحقيق هذا الهدف فإن المبدأ الأساسى لهذا المعيار هو أنه يجب على المنشأة أن تعترف بالإيراد بصورة تعكس انتقال السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذى تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه فى 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 يضى بمعايير محددة.

٢ - تحديد إلتزامات الأداء فى العقد: يحتوى 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 فى السلسلة إلى العميل.

٣ - 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 قد يتضمن المقابل المتعهد به فى 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 إلتزامات الأداء فى 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 الذى 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 فى العقد على أساس سعر بيع نسبي مستقل. إذا كان سعر البيع غير ملحوظ تقوم المنشأة بتقديره فى 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 و لكن 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) الاعتراف بالإيراد - تحديد العقد:

تتم 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 متعدهة 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 ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد).

٥ - من المرجح ان 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 الاعتراف 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 الاعتراف بالإيراد وتحصل المنشأة على المقابل من العميل، فإنه يجب على المنشأة أن تعترف بالمقابل المستلم على أنه إيراد فقط عند وقوع أياً 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 الاعتراف بالإيراد لاحقاً. وتبعاً للتحقق 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 يلي 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 في 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 في الإعتبار تأثير جميع ما يلي:

-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، أو رد 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 بيع منتج مع حق الإرجاع أو التعهد بمبلغ ثابت على أنه مكافأة أداء فى حالة تحقيق نقطة إنجاز محددة.

-يجب على المنشأة أن تعترف بإلتزام رد مبلغ إذا استلمت المنشأة مقابلاً من عميل وتتوقع رد بعض أو كامل ذلك المقابل إلى العميل. ويتم قياس الإلتزام 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 تحصيل الإلتزام رد المبلغ (والتغير المقابل فى سعر المعاملة، وبناءً عليه، التغير فى الإلتزام المتعلق بالعقد) فى نهاية كل فترة يتم إعداد تقارير عنها نتيجة التغيرات فى الظروف.



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

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

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

- يجب على المنشأة عرض آثار التمويل (الفائدة الدائنة والفائدة المدينة) في 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 الذي نشأ عنه أصل من العقد (أو المبلغ المستحق التحصيل) أو إلزام من العقد.

(٣/٤/١٦/٣) المقابل غير النقدي:

- لتحديد سعر المعاملة للعقود التي يتعهد فيها العميل بمقابل في 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 التي 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) التي 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 في سعر المعاملة، ومن ثم تخفيض في 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 في 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 التي 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 حالي 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) بالالتزامات 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 الاعتراف:

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 الاعتراف بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفات، 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 نمط 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.

(٢/١/٢/١٧/٣) الإعتراف:

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

(٣/١/٢/١٧/٣) القياس الأولي:

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 في 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 الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك

المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على

الاقتراض الإضافي 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 إرشادي (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.

(٤/١/٢/١٧/٣) القياس اللاحق:

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 المصري رقم (٢٤) "الإستثمار العقاري" على إستثماراته العقارية. فيجب على

المستأجر أيضاً تطبيق نموذج القيمة العادلة على أصول "حق الإنتفاع" التي تستوفى تعريف الإستثمار العقاري في معيار

المحاسبة المصري 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 تغيراً فى مدة عقد التأجير ويجب على المستأجر تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.

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

٤ - إذا كان هناك تغييراً في دفعات الإيجار المستقبلية ناتجاً من تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، بما في ذلك على سبيل المثال، تغييراً 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 تغييراً 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 .

-التغيرات في التقديرات (على سبيل المثال التغيرات في تقديرات العمر الاقتصادي أو في القيمة المتبقية للأصل محل العقد)، أو التغيرات في الظروف (مثل تغير المنتج المستأجر في السداد)، لا تنشئ 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 ستمت 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 الموجه 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 تُعد 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 الموجه 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 :
- في تاريخ بداية عقد التأجير، تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير والمتمثلة في :
- ١ - الدفعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.
 - ٢ - دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.
 - ٣ - أي ضمانات قيمة متبقية مقدمة للموجه بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالموجه له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات 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 لضافى 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 لضافى 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 الموجرة 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 مدة عقد التأجير بنفس الأساس المستخدم فى دخل عقد التأجير .
- يجب على المؤجر لتحديد ما إذا كان الأصل محل العقد المؤجر إيجاراً تشغيلياً قد إضمحلت قيمته والمحاسبة عن أى خسائر اضمحلال يتم تحديدها.

تعديلات عقد التأجير :

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

العرض:

- يجب على المؤجر عرض الأصول محل العقد بموجب عقد التأجير التشغيلى فى قائمة مركزه المالى وفقاً لطبيعة الأصل محل العقد، يجب على المؤجر تقديم الإفصاحات المطلوبة وفقاً معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) للأصول بموجب عقد تأجير تشغيلى (حسب فئة الأصل محل العقد) بشكل منفصل عن الأصول المملوكة المحتفظ بها والتي يستخدمها المؤجر.

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

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



(٤/١٧/٣) مزايا العاملين :

يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح و الخسائر الأكتوارية المتراكمة إن وجدت ضمن إلتزامات المزايا المحددة و تحميلها علي بنود الدخل الشامل الأخر، كما يتم الاعتراف 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 ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء 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 باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

(٦/١٧/٣) الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة و الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول و الإلتزامات طبقا للأساس المحاسبي و قيمتها طبقا للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول و الإلتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي. و يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال 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 أسهم 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 أول فترة مالية تم عرضها بالقوائم المالية .

(١٩/٣) توزيعات الأرباح :

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كإلتزامات 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) إدارة 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 تقديراً معقولاً 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 تلافياً 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 وفقاً لجداول السداد المتوقعة علي مدي قصير ومتوسط وطويل الأجل.

(٤/٢١/٣) خطر الإئتمان:

يتمثل خطر الإئتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ 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 وللمحد 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 مقسوماً 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 :-

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ :

القيمة بالألف جنيه

أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	اثاث ومعدات مكاتب	عدد وادوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني وانشاءات	البيان
٣٩٠٦٤٥٤	٥٢٨٠٧	٥٢١٢٨	٦٢٩٠٠	٣٢١٣١٤٠	٥٢٥٤٧٩	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
٣٣٩٢	١٨٥٦	١٥٣٦	٠	٠	٠	الإضافات والتسويات
(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	الإستبعادات والتسويات
٣٩٠٩٨٤٦	٥٤٦٦٣	٥٣٦٦٤	٦٢٩٠٠	٣٢١٣١٤٠	٥٢٥٤٧٩	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠
٢٧١٩٥٥٣	٣٢٥٣١	٣٤٣٥٦	٤٥٦١٣	٢٢٢٢٨٠٠	٢٨٤٢٥٣	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
٢٩٤٢٨	٩٧٨	٧٠٧	١٥٧١	٢١٧٣٥	٤٤٣٧	الإضافات
(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	الإستبعادات
٢٧٤٨٩٨١	٣٣٥٠٩	٣٥٠٦٣	٤٧١٨٤	٢٣٤٤٥٣٥	٢٨٨٦٩٠	مجمع إهلاك ٢٠٢٣/٠٩/٣٠
١١٦٠٨٦٥	٢١١٥٤	١٨٦٠١	١٥٧١٦	٨٦٨٦٥	٢٣٦٧٨٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

- ضمن الأصول الثابتة أراضي بمساحة ١٢٠ ألف متر مربع تقريبا وقيمة دفترية قدرها ٤٩٦ ألف جنيه مؤجرة لشركات أسكندرية للأسمدة وبارجاس وميدجاز وإبرليكييد وكافة هذه العقود لا تتضمن نقل الملكية في نهاية العقد وقيمتها الدفترية منخفضة وهي من قبيل العقود التشغيلية بالشركة.

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ :

القيمة بالألف جنيه

أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	اثاث ومعدات مكاتب	عدد وادوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	أراضي ومباني وانشاءات	البيان
٣٨٢٢٥٣١	٤٨٥٧٣	٤٧١٨٧	٦١٠٤٥	٣١٧٥٣٩٠	٤٩٠٣٢٦	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
٥٩٩٤	٩٩٥	٦٥٠	٢٠	٢٧٦٣	١٥٦٦	الإضافات والتسويات
(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	الإستبعادات والتسويات
٣٨٢٨٥١٥	٤٩٥٦٨	٤٧٨٣٧	٦١٠٦٥	٣١٧٨١٥٣	٤٩١٨٩٢	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
٢٦٠١٢٦٦	٢٩٤٨٤	٣٢٢٣٩	٣٩٤٥٣	٢٢٣٢٤٧٧	٢٦٧٦١٣	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
٣٠٠٢٢	٨٤٢	٦١٤	١٥٥٥	٢٣٠٧٣	٣٩٤٨	الإضافات
(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	(٠)	الإستبعادات
٢٦٣١٢٩٨	٣٠٣٢٦	٢٢٨٥٣	٤١٠٠٨	٢٢٥٥٥٥٠	٢٧١٥٦١	مجمع إهلاك ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
١١٩٧٢١٧	١٩٢٤٢	١٤٩٨٤	٢٠٠٥٧	٩٢٢٦٠٣	٢٢٠٣٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠



(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ :

القيمة بالألف جنيه

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	٤٩٠٣٢٥	٣١٧٥٣٩٠	٦١٠٤٥	٤٧١٨٧	٤٨٥٧٤	٣٨٢٢٥٢١
الإضافات والتسويات	٣٥١٥٤	٥٩٦٢١	١٨٥٩	٥٤٥٢	٤٦٦٥	١٠٦٧٥١
الإستبعادات والتسويات	(٠)	(٢١٨٧١)	(٤)	(٥١١)	(٤٣٢)	(٢٢٨١٨)
التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٥٢٥٤٧٩	٣٢٣١٤٠	٦٢٩٠٠	٥٢١٢٨	٥٢٨٠٧	٣٩٠٦٤٥٤
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	٢٦٧٦١٣	٢٢٢٢٤٧٧	٣٩٤٥٣	٣٢٢٣٩	٢٩٤٨٤	٢٦٠١٢٦٦
الإضافات	١٦٦٤٠	٩٧١٨٢	٦٦٥	٢٦٢٦	٣٤٧٩	١٢٦٠٩٢
الإستبعادات	(٠)	(٦٨٥٩)	(٥)	(٥٠٩)	(٤٣٢)	(٧٨٠٥)
مجموع إهلاك ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٨٤٣٥٣	٢٣٢٢٨٠٠	٤٥٦١٣	٢٤٣٥٦	٣٣٥٣١	٢٧١٩٥٥٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٤١٢٢٦	٨٩٠٣٤٠	١٧٢٨٧	١٧٧٧٢	٢٠٢٧٦	١١٨٦٩٠١

(٢/٤) الإضافات والأستبعادات المتعلقة بالأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

بلغت الإضافات وتسوياتها إلى الأصول الثابتة خلال الفترة ٢٣٩٢ ألف جنيه وتتمثل أهم الإضافات في: - القيمة بالألف جنيه

البيان	الإضافة والتسويات	الإستبعاد والتسويات	البيان	الإضافة والتسويات	الإستبعاد والتسويات
مصنع أبوقير ١	١٥٢٢	٠	عدد وادوات	١٨٥٦	٠
			إجمالي مصنع أبوقير (١)	٣٣٧٨	٠
مصنع أبوقير ٢	١٤	٠	عدد وادوات	٠	٠
			إجمالي مصنع أبوقير (٢)	١٤	٠
			الإجمالي الكلي لإضافات وإستبعادات المصانع	٣٣٩٢	٠

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

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المهلكة دفترية و مازالت تعمل نحو ٢.٢٩ مليار جنيه .
- صدر القرار الإداري رقم (١٦٩) لسنة ٢٠٢٣ 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 .

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

قامت اللجنة المشكلة لهذا الغرض بالقرار الإداري رقم (١٦٩) لسنة ٢٠٢٣ بدراسة الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضحلال في قيمة الأصول القابلة للإسترداد عن قيمتها الدفترية وقد أنهت اللجنة أعمالها بالموافقة على عدم وجود أى خسائر ناجمة عن إضحلال 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 وأقتضيات التشغيل .



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

(٦/٤) الإيرتباطات الرأسمالية:

تتمثل الإيرتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي تم تنفيذ بعد حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ في :-

- عملية Auxiliary Hp boiler Replacement for Afc بمبلغ ١٠ آلاف يورو .
- مشروع معالجة الصرف الصناعي بما يعادل ٤٤٥٢ ألف يورو كمكون محلي .
- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ٩٦١٤ ألف يورو ومبلغ ٢٠٢٨ ألف دولار ومبلغ ٩٠ ألف جنيه.

(٥) مشروعات تحت التنفيذ :-

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٨٥٢١٩ ألف جنيه تتمثل في: - القيمة بالألف جنيه

رصيد ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	رصيد ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	رصيد ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	البيان
			أ. التكوين السلعي:
٣٣٠٢	٢٩٧٩٨	١٤٧٩٤	مباني وإنشآت
١٤٢٨٦٦	١٤٥٥٧١	١٥٠٨١١	الات ومعدات
١٥٧٠٠	٥٧٦٤	٢٠٢٣٣	اثاث ومهمات مكاتب و عدد وأدوات
٢٥٢٠	٤٩٩٢	٢٥٢٠	مشروعات أخرى (تطوير أبوقير ١٣ وتخفيض انبعاثات CO2)
١٦٤٣٨٨	١٨٦١٢٥	١٨٨٣٥٨	إجمالي التكوين السلعي
			ب. إنفاق استثماري:
٣٣٣٦٤	٢٥٠٠٨	٢٨٥٨٠	دفعات مقدمه
١٩٩٢٠٢	١١٣٨٩٨	٢٦٨٢٨١	اعتمادات مستنديه
٢٣٢٥٦٦	١٣٨٩٠٦	٢٩٦٨٦١	إجمالي الأنفاق الاستثماري
٣٩٦٩٥٤	٣٢٥٠٣١	٤٨٥٢١٩	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

ضمن التكوين السلعي :-

١- مباني بمبلغ ١٤٧٩٤ ألف جنيه تتمثل في:

(١/١) مباني مصنع أبوقير (١) بمبلغ ١٤٦٢٥ ألف جنيه تخص انشاء برج تبريد وتنفيذ الأساسات لمفاعل الأمونيا الجديد و انشاء غرفة بجوار مبنى الكنترول RACK ROOM .

(٢/١) مباني مصنع أبوقير (٢) بمبلغ ١٦٩ ألف جنيه تخص تطوير أبوقير ٣ وخفض انبعاثات CO2

٢- الات ومعدات بمبلغ ١٥٠٨١١ ألف جنيه تتمثل في:

(١/٢) الات مصنع أبوقير (١) بمبلغ ١٣٥٨١٨ ألف جنيه تخص BFW PREHEARTER ومواسير المحور الأولي وربط وحدة النيتروجين و Ammonia Gas Rotary وتغيير محمص البخار و Syngas Water Cooler انشاء برج تبريد و Upgrade Speed Control System و تغيير نظام تحكم وحدة النيتروجين ومفاعل الأمونيا الجديد .

(٢/٢) الات مصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٨٢٩٨ ألف جنيه تخص Heat Exchanger و FINAL COOLER SYNGAS .

(٣/٢) الات مصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٦٦٩٥ ألف جنيه تخص نظام التحكم للوحدة ٢٨٦ النيتروجين .

٣- عدد وأدوات واثاث و مهمات مكاتب بمبلغ ٢٠٢٣٣ ألف جنيه تتمثل في:

(١/٣) نظام ال SAP لتطوير المنظومة الآلية Erp و متنوعة بمبلغ ٢٠٢٣٣ ألف جنيه .

٤- مشروعات أخرى بمبلغ ٢٥٢٠ ألف جنيه تتمثل في:

(١/٤) تطوير أبوقير ٣ وخفض انبعاثات CO2 بمبلغ ٢٥٢٠ ألف جنيه.



ضمن الإنفاق الإستثماري: -

1- دفعات مقدمة بمبلغ ٢٨٥٨٠ ألف جنيه تتمثل في:

شراء أسطوانة كلور سعة ١ طن بمبلغ ٥٢٦ ألف جنيه وتوريد وتركيب نظام إنذار حريق جديد بمبلغ ٢٨٨٠ ألف جنيه لعدد ١٤ مبني بالشركة والنادي الإجتماعي، شراء compact hand held infrared thermometer بمبلغ ١٦ ألف جنيه ، إعداد تقرير بالحالة الإنشائية للقاعدة secondary reformer بمبلغ ٨٦ ألف جنيه ، شراء scanner بمبلغ ٥ آلاف جنيه ، شراء وتركيب نظام المراقبة بالكاميرات بمبلغ ٢٩٩ ألف جنيه ، شراء induction heater بمبلغ ٩٥ ألف جنيه ، شراء اجهزة قراءة بار كود ضمن مشروع sap بمبلغ ٦٢ ألف جنيه ، عملية تصنيع وتغيير المبادل الحراري بمبلغ ١١٤٠٠ ألف جنيه ، شراء shell & tube بمبلغ ١٧٩٠ ألف جنيه ، شراء complete natural gas بمبلغ ٥٠٥ ألف جنيه ، شراء زرجينه هيدروليكي بمبلغ ١٢٠ ألف جنيه ، عملية تطوير نظام أذار الحريق بمبلغ ١٦٢٩ ألف جنيه ، تركيب وتشغيل نظام رصد مستمر بمبلغ ٩٤١ ألف جنيه ، شراء كراسي مكتب بمبلغ ٢٤٤ ألف جنيه ، شراء fiber glass بمبلغ ١١٢ ألف جنيه ، تنفيذ المرحلة الأولى لتطوير المنظومة الآليه بمبلغ ٥١٢٤ ألف جنيه ، شراء مجموعه طلعبات حريق بمبلغ ١٥٨٥ ألف جنيه ، شراء هيلتي فلك وربط بمبلغ ٢١ ألف جنيه .

٢- اعتمادات مستندية بمبلغ ٢٦٨٢٨١ ألف جنيه تتمثل في: -

- عملية Upgrade the speed control system لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٥٤٢٤ ألف جنيه .
- شراء Revamping AFC PES لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٤٠٢٥ ألف جنيه .
- شراء Ammonia Converter Basket لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٧١٤٣٧ ألف جنيه .
- شراء Process License for The Urca Plant Revamp لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٢٠٥٠٨ ألف جنيه .
- شراء License and process Design Package لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٤٦٥٠ ألف جنيه .
- شراء Cooling Tower for Ammonia لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٥٦٩٢٣ ألف جنيه .
- شراء DCS and ESD revamp project لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ١٥٠١٧ ألف جنيه .
- شراء Completed Heat Exchanger لمصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٣٠٤١٨ ألف جنيه .
- شراء Completed HPCC لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٥٥٩٠٥ ألف جنيه .
- شراء Modified Catalyst Basket لمصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٣٩٦٤ ألف جنيه .

(٦) عقود التأجير: -

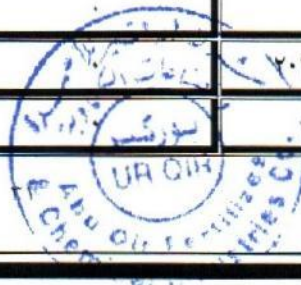
(١/٦) أصول حق إنتفاع

-خلال العام السابق قامت 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 علما بأن هذا العقد قد تم نوهه وعدم تجديده خلال شهر أبريل ٢٠٢٢ .

القيمة بالألف جنيه

(١/٦) أصول حق إنتفاع: -

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	البيان
٠	٢٨٢	٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
٢٨٢	٠	٠	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
٠	٠	٠	تسويات الفترة
٢٨٢	٢٨٢	٠	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠
يخصم: -			
٢٨٧	٢٨٧	٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
٠	٠	٠	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
٩٦	٣٢	٠	إهلاك الفترة
٢٨٢	٣١٩	٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠
٠	٦٤	٠	صافي تكلفة حق الإنتفاع



(٢/١/٦) التزامات عقود الإيجار: -

القيمة بالألف جنيه

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	البيان
١٠٤	١٠٤	٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٧/٠١
٠	٠	٠	الإعتراف بالقيمة الحالية للإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار
٠	٠	٠	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
(١٠٤)	(٣٥)	٠	تسويات الفترة
٠	٦٩	٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠
٠	٦٩	٠	الجزء المتداول من إلتزامات عقود التأجير
٠	٠	٠	الجزء غير المتداول من إلتزامات عقود التأجير

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

تبلغ قيمة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٥٤٠٣١٧ ألف جنيه مصري تتمثل في إستثمارات متاحة للبيع بقيمة قدرها ٦٤١٦٨٦٩ ألف جنيه ، وإستثمارات في شركات شقيقة بقيمة قدرها ١٢٢٤٤٨ ألف جنيه وذلك على النحو التالي: -

(١/٧) إستثمارات متاحة للبيع: -

تبلغ القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٤١٦٨٦٩ ألف جنيه مصري وذلك على النحو التالي: -

البيان	سنة الإستثمار	رأس مال الشركة بالمليون	نسبة المساهمة	قيمة الإجمالية للإستثمار بالمليون (بعملة الإستثمار)	قيمة المساهمة المسندة بالمليون (بعملة الإستثمار)	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ بالألف جنيه
إستثمارات في شركة الإسكندرية للأسمدة تسويات القيمة العادلة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ رصيد ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ للإستثمارات بشركة اسكندرية للأسمدة	دولار	١٤٩.٢٥	٪١٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٠٧٨٩٤٨	٢٠٧٨٩٤٨
		٠	٠	٠	٠	١٤٩٢٨٩١	٧٩٧٨٩
		١٤٩.٢٥	٪١٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٢.٣٨٧٥	٣٥٧١٨٣٩	٢١٥٨٧٣٧
إستثمارات في شركة حلوان للأسمدة تسويات القيمة العادلة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ رصيد ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ للإستثمارات بشركة حلوان للأسمدة	دولار	١٥٠	٪١٧	٢٥.٥	٢٥.٥	٢٠٨٥٧٣٧	٢٠٨٥٧٣٧
		٠	٠	٠	٠	٦٩٥٢٨٩	٨٠٠٤٩
		١٥٠	٪١٧	٢٥.٥	٢٥.٥	٢٧٨١٠٢٦	٢١٦٥٧٨٦
إستثمارات في شركة الوادي للمنصات الصرفانية 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	٧٤٧٧	٧٤٧٧
		الإجمالي الكلي				٦٤٠٠٣٤١	٤٣٧٢٠٠٠

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

- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٤/٢١ قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي إسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة لمكتب بيكرتيللي وتم إجراء التسويات اللازمة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ في ضوء النتائج التي أنتهت لها الدراسة بشأن تحديد القيمة العادلة لكلا الشركتين حيث تم الإستناد لكل من منهجى الدخل والسوق في عملية الإحتساب، وصولاً للقيمة العادلة المرجحة لسهمي كلا الشركتين وطبقاً للبيانات الواردة بأخر قوائم مالية سنوية معتمدة لكلا الشركتين في ٢٠٢١/١٢/٣١ ، كما تم التحديث للقيمة العادلة لكلا الشركتين بمعرفة مكتب بيكرتيللي وتم إثبات



التسويات المحاسبية اللازمة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ وتم إجراء التسويات اللازمة على ضوء سعر الصرف في تاريخ إعداد المركز المالي للشركة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ .

- بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٣ صدر قرار مجلس الإدارة رقم ٦٦ بالموافقة بالإجماع من حيث المبدأ على مقترح الدخول بقيمة الأرض الموجهة والمقام عليها شركة إسكندرية للأسمدة كحصة عينية في رأسمال شركة إسكندرية للأسمدة مع تكليف إحدى الجهات المتخصصة والمعتمدة من هيئة الرقابة المالية لعمل دراسة لتقييم قطعة الأرض المملوكة لشركة أبوقير للأسمدة ودراسة تحديد القيمة العادلة لشركة إسكندرية للأسمدة وجرى استكمال باقى الإجراءات لإتخاذ القرار النهائي في هذا الصدد.

(٢/١/٧) استثمارات بشركة 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 بشركة أبوظهور لحامض الفوسفوريك :-

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة أبوظهور 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 ٢٠٢٢/٠٥/١١ صدرت توصيات السادة مساهمي شركة أبوظهور لحامض الفوسفوريك بالإجماع المتعد في ذلك التاريخ بضرورة البحث عن مستثمر خارجي بالتوازي مع التمويل المقدم من التحالف البنكي Afrexim / AFC وبما يضمن تنفيذ المشروع والمحافظة على إقتصاديته ، ولاتوجد أية مستجدات مؤكدة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

(٢/٧) استثمارات في شركات شقيقة :-

تبلغ قيمة الإستثمارات في شركات شقيقة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ١٢٣٤٤٨ ألف جنيه تتمثل في :-

البيان	صلة الإستثمار	رأس مال الشركة بالمليون	نسبة المساهمة	القيمة الإجمالية للإستثمار بالمليون (بعملة الإستثمار)	قيمة المساهمة المسددة بالمليون (بعملة الإستثمار)	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ بالألف جنيه
استثمارات بالشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	الدولار	٢٠	٢٥٪	٧	٠.٧	١٠٩٤٨	١٠٩٤٨	١٠٩٤٨
استثمارات بشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	الجنيه	١٠٠٠	٤٥٪	٤٥٠	١١٢.٥	١١٢٥٠٠	٠	١١٢٥٠٠
إجمالي الإستثمارات في شركات شقيقة								
						١٢٣٤٤٨	١٠٩٤٨	١٢٣٤٤٨

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

يبلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته ١٠٩٤٨ ألف جنيه مصري تعادل ٧٠٠ ألف دولار تمثل نسبة ١٠٪ من حصة الشركة البالغ نسبتها ٢٥٪ من رأس مال الشركة المصدر البالغ قدرة ٢٠ مليون دولار .

- يهدف المشروع لإنتاج مليون طن ميثانول و٤٠٠ ألف طن أمونيا سنويا .

- يقع المشروع داخل المنطقة الاقتصادية بالعين السخنة .

- بتاريخ ٢٠٢١/٠٨/٢٤ تم توقيع اتفاق المساهمين بين شركات أبوقير للأسمدة وحلوان للأسمدة وشركة الأهلي كابييتال القابضة بنسب مساهمة ٢٥٪ ، ٢٥٪ ، ٢٠٪ على التوالي ويحضر معالي السيد المهندس / طارق الملا - وزير البترول ورئيس المنطقة الاقتصادية ، ورئيس البنك الأهلي المصري وروساء مجالس إدارة شركتي أبوقير للأسمدة وحلوان 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 الأول.

- بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢١ تم توقيع عقد إنشاء مجمع الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته بالمنطقة الصناعية بالعين السخنة.

- لاتوجد أية مستجدات مؤكدة تخص مشروع الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

(٢/٢/٧) استثمارات بشركة 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 المال المرخص به ١٠ مليار جنيه .

- بتاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٢١ تم عقد الجمعية التأسيسية الأولى للشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية والتي تم فيها :-

١ - الموافقة بالإجماع على إقرار تقدير الحصة العينية القديمة من الهيئة المصرية العامة للبترول بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري وفق التقرير الصادر من قطاع الأداء الإقتصادي بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بسور ركنيس.



٢ - الموافقة بالإجماع علي إقرار عقد الشركة الابتدائي ونظامها الأساسي وإتفاق المساهمين المؤرخ ٢٠٢٢/١٠/١٢ وأعماله وأعتبره جزءاً من النظام الأساسي للشركة ومكملاً ومتما لأحكامه .

٣ - الموافقة بالإجماع علي تقرير السادة / وكلاء المؤسسين بشأن ما تم خلال فترة التأسيس وحتى تاريخ انعقاد الجمعية التأسيسية وأخلاء طرفهم وإبراء ذمتهم خلال فترة التأسيس.

٤ - الموافقة بالإجماع علي تفويض مجلس الإدارة في جميع الصلاحيات القانونية التي تعينه علي إدارة الشركة لتحقيق غرضها وتحديد صلاحيات رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب وباستثناء ما تختص به قانونا الجمعية العامة العادية وغير العادية للشركة كما تم تشكيل مجلس الإدارة الأول من سبعة أعضاء .

٥ - كما تمت الموافقة بالإجماع علي تفويض مجلس الإدارة في اعتماد المصروفات والمدفوعات التي تمت خلال فترة التأسيس والترخيص للمجلس في إبرام عقود المعاوضة ، كما تم تحديد بدلات الحضور والانتقال وتفويض المجلس في استدعاء رأس المال بالطريقة والمواعيد التي يحددها المجلس وفقاً للأحتياجات الفعلية والإفراج عن رأس المال المدفوع ، كما تم تعيين مراقب حسابات الشركة والمستشار القانوني لها .

- 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 للبترول (أرض شركة راكتا سابقاً) ومن المخطط تمويل المشروع بواقع ٧٠٪ قروض بنكية و ٣٠٪ تمويل ذاتي بين كل من شركة أبوقير للأسمدة ونسبتها ٤٥٪ ، والهيئة المصرية العامة للبترول ونسبتها ٤٥٪ (حصة عينية) ، والشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات ونسبتها ١٠٪ ، و جارى إنهاء باقى الإجراءات .

(٨) استثمارات مائة بالتكلفة المستهلكة:-

تبلغ قيمة الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ١١٩٣٤٤٥٣ ألف جنيه تتمثل في أذون خزانه والتي يتم تبويبها بقائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة وتقيم بالقيمة الإستردادية على النحو التالي: - القيمة بالألف جنيه

البيان	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
القيمة الإسمية	١٢٣٨١٨٧٥	١٠٥١٧٥٢٥	٧٢٧٥١٥٠
يخصم : عوائد غير مكتسبة	(٣٠٤٣٥٠)	(٢٣١٥٥٩)	(٤٨١٣٠٥)
يخصم : تسويات ضريبية	(١٤٣٠٧٢)	(١٣١٠٢٢)	(٧٤٧٠٥)
القيمة الإستردادية	١١٩٣٤٤٥٣	١٠١٥٤٩٤٤	٦٧١٩١٤٠

♦ ضمن أذون الخزانه أذون بقيمة اسمية ٤٣٨ مليون جنيه مرهونة مقابل خطابات ضمان لدي البنوك ولصالح الغير بقيمة قدرها ٢٢٢ مليون جنيه .

(٩) المخزون:-

تبلغ قيمة المخزون في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٢٣٧٤٦٦ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	أرصدة	أرصدة	أرصدة	البيان	أرصدة	أرصدة	أرصدة
	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠		٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
خامات	٢٨٨٢٨٣	٢١٨٢١٠	٢٢٨٧٣٦	إنتاج غير تام	١١٠٩٩	٦٢٣٥	٧٩٠٧٢
وقود وزيوت	١٠٦٠٢	١١٢١٠٤٧	٣٤٢٩٥٤	إنتاج تام	٩٩٩١٥٧	٨٧٩٩٦٠	٤٤٠٠٨٩
قطع غيار ومهمات	٣١٣٧٢	١٨٧١	١٤١٦٣٩	بضائع لدى الغير	٢٩٤٩٩	١٧٦٤٦	١٢٠٢٧٥
مواد تعبئة وتغليف	١٨٧١	١٨٧١	١٥٢٠٧٢	اعتمادات مستندية	١٨٧٥	٥٩٠	٧٢١١٤
مخلفات	-	-	-	مستلزمات تحت التكوين	-	-	٥
الأجمالي	٢١٤٢٨١٨	١٨٣٤٢٩٦	٢٢٣٧٤٦٦				



- أ - مخزون بضائع لدى الغير (ح/١٢٤) في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ و البالغ قيمتها ١٤١٦٢٩ ألف جنيه يتكون من :
 قطع غيار بشركة سيمنز قيمتها الدفترية ٦٩٣٨ ألف جنيه و روتورات لدي شركة Nuvo Pignene بقيمة دفترية ٤٥٠١ ألف جنيه وشبكات
 بلاتين لدي شركة جونسون ماتيه بقيمة دفترية ١٢٨٤٨١ ألف جنيه وأجهزة أخرى بقيمة دفترية ١٧٠٩ ألف جنيه.
- ب - مخزون الإنتاج غير التام في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ يتكون من :

٢٠٢٣/٠٧/٠١		٢٠٢٣/٠٩/٣٠		البيان
القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن	القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن	
٣٨٦٧١	٥٠١١.٤٨	١٢٠٩٣	١٥٤٢.٢٤	امونيا (١)
٢٤٢٣٣	٣٩٧١.٩٠	١٤٠٥٠	٢٢٤٧.٩٠	امونيا (٢)
٤٨٤٧٧	٧٣٣٤.٧٠	١٩٨٣٣	٣٠٥٣	امونيا (٣)
١٤٦٠	٦٦٥.٤٩٦	١٦٦٠	٧٠٦.٥٥٢	حامض النتريك

- د - مخزون الإنتاج التام في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ يتكون من :

٢٠٢٣/٠٧/٠١		٢٠٢٣/٠٩/٣٠		البيان
القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن - كيس	القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن - كيس	
١٦٢٤٨٣	٣٣٠٣٥.٦١	٧٢٣٩٨	١٤١٥٣.١٥	يوريا عادية
١٩٩٨٨	٦١٥٤.٨٨	١٣٧٩٠	٣٦٨٢.٤٩	نترات مخصوص
١٥٤٥٧١	٣٦٨٠.٦٣٥	٢٥٧٤٦٥	٦١٤٧١.٢١	يوريا مخصوص
٣٠١	١٢٦.٤٦	٣٠١	١٢٦.٤٦٠	سماد سائل

- (١٠) العملاء والأرصدة المدينة الأخرى :-

بلغ رصيد العملاء والأرصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٩٨٢٣٦٤ ألف جنيه على النحو التالي :- القيمة بالألف جنيه

البيان	العملاء وأوراق القبض	مدينون متنوعون	حسابات مدينة أخرى	موردين أرصدة مدينة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٣٠٩٨٥٧	١١١٧٨٧	٥٠٩٧١٢	٥١٠٠٨	٩٨٢٣٦٤
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٣١٣٧٧٥	٧٢٦٧٤	٦٣٤١٣٣	٣١٤٦٤	١٠٤٢٠٤٦
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٦٠٥٧٢	٩٧٧٠١	٦٠٥٤٩٧	٤٥٨٤٢	١٠٠٩٦١٢

- (١/١٠) العملاء وأوراق القبض :-

بلغ الرصيد المدين للعملاء وأوراق القبض في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٠٩٨٥٧ ألف جنيه يتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	أوراق قبض	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٢١٠٥٨	٨٨٣٤٥	٤٥٤	٣٠٩٨٥٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٣٢٤٧٩	٨٠٤٧٩	٨١٧	٣١٣٧٧٥
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٥٩٨٧٩	٠	٦٩٣	٢٦٠٥٧٢



(٢/١٠) المدينون المتنوعون :

بلغ رصيد مدينون متنوعون في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ١١١٧٨٧ ألف جنيه يتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيسان	تأمينات لدى للغير	سلف عاملين	مصلحة الضرائب على المبيعات	مصلحة الجمارك (امانات)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	١٣٠١١	٨٦٨	٩٧٥١٢	٣٩٦	١١١٧٨٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٥٥٠	٩٥	٧١٤٦٩	٥٦٠	٧٢٦٧٤
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٢٤٥٦	٧٤٠	٨٤١٠١	٤٠٤	٩٧٧٠١

(٣/١٠) الحسابات المدينة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات مدينة أخرى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٥٠٩٧١٢ ألف جنيه منها أرصدة مدينة قدرها ٤٥٠١٠٩ ألف جنيه وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ ٥٩٦٠٣ ألف جنيه على النحو التالي:-

١- الأرصدة المدينة

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
مدينة قروض سيارات وغرامات	٣٤٢٦	الأستهلاك التقديري للبلاتين	٣٦١٧٥	مساهمة ابوقير في مشروع الميثانول	١٢٤٦
قروض المدينة السكنية	٦٧٦٣	قرض إسكان طوسون	٥٢٤٥	مصلحة الضرائب المصرية (أموال)	١٧٣٤٣
قروض إسكان العاملين والشباب	٥٠٠٠	مشروع الميثانول	٣١٩١	أرصدة الصناديق	٣٠٤١٢٦
مدينة سلف	٣٧٧٦	شركة اسكندرية للأسمدة	٩٤٦	شركة Man Energy	١١٣
شركة الورق الأهلية	١٨٦	إسكان تعاوني	٥٢٥	مشروع شمال ابوقير	٣٣٧٢
أصول المدينة السكنية	٢٤٥٦٩	فوائد ودائع مستحقة	٣٣٥١٧	أخرى	٥٩٠
الإجمالي					
٤٥٠١٠٩					

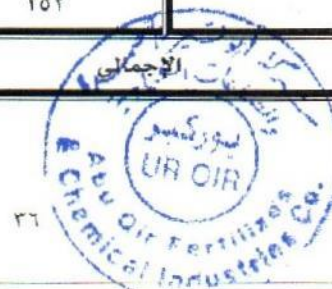
- تتضمن الأرصدة المدينة ٢٤.٦ مليون جنيه تمثل قيمة أصول المدينة السكنية للعاملين بالشركة (مباني و طرق و آلات و أثاث) تم تمويلها من حصة الخدمات الاجتماعية والإسكان للعاملين و يقابلها بذات القيمة حساب الأرصدة الدائنة وذلك لأغراض رقابية ، علما بأن هذه الأصول لا يتم إحتساب إهلاك لها.

- ضمن الأرصدة المدينة مبلغ قدره ٣٠٤١٢٦ ألف جنيه يخص حسابات جارية وودائع واذون خزانة تخص (النشاط الرياضي والاجتماعي وسندوق العلاج والبنية الأساسية وسندوق البيئة ومشروع برج العرب ومشروع الميثانول) مقابل تحميل هذا المبلغ في الأرصدة الدائنة علما بأن قائمة التدفقات النقدية للشركة تتضمن تدفقات داخلية من إستثمارات حتي تاريخ الأستحقاق قدرها ٦٤ مليون جنيه تخص صندوق علاج العاملين كما تتضمن تدفقات خارجة من إستثمارات حتي تاريخ الأستحقاق قدرها ٩٠ مليون جنيه تخص صندوق علاج العاملين ، وتتمثل مشروعات البنية الأساسية فيما يتم إنفاقه من الشركة علي أعمال البنية الأساسية خارج الشركة والتي يتم تمويلها من الفرق بين سعر قرض مصنع ابوقير٢ الممنوح من بنك التعمير الألماني للبنك المركزي المصري وسعر إعادة الإقراض الممنوح من البنك المركزي للشركة ، علي حين تتمثل مشروعات صندوق البيئة فيما يتم إنفاقه من الشركة علي أعمال البيئة بالمناطق المحيطة بالشركة من عائد بيع شهادات كاربون والذي يستخدم جانب منه للصرف علي النواحي البيئية ، علي حين يتمثل مشروع برج العرب في رصيد المحصل من العاملين لتمويل المشروع ، ويمثل مشروع الميثانول الرصيد المتاح للصرف علي المشروع والمحصل من المساهمين .

٢- الأرصدة الأخرى المدينة :

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة
مصلحة الضرائب (ضريبة عقارية) كسب عمل ، خصم من المنبع	٤٨٠٩٠	مصلحة الجمارك	١١٣٦١
أخرى	١٥٢		
٥٩٦٠٣			



(٤/١٠) الموردین أرصدة مدينة (دفعات مقدمة ومدیونيات مقابل مرفوضات لوردی الخارج):

بلغ الرصيد المدين للموردين في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٥١٠٠٨ ألف جنيه يتمثل في: - القيمة بالألف جنيه

البيان	موردين قطاع أعمال	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٦٢٥	٢٤٥٥١	٢٥٨٣٢	٥١٠٠٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٣٠٨	٢٢٣٧٢	٨٧٨٤	٣١٤٦٤
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢١٧٨	٢٦٣٩٧	١٧٢٦٧	٤٥٨٤٢

(١١) النقدية وما في حكمها: -

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ١٤٥٤٢٠٨٢ ألف جنيه تتمثل في: - القيمة بالألف جنيه

البيان	ودائع لأجل	حسابات جاريه بعائد	نقدیه بالصندوق	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	١٤٣٩٨٠٢٤	١٤٣٧٤٨	٣١٠	١٤٥٤٢٠٨٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٤٨٥٧٦٥٢	٩٤٩١٠٢	٢٦٢	٥٨٠٧٠١٦
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٧٢٩١٥٧٠	١٥٤٠٧١	١٦٠	١٧٤٤٥٨٠١

- يمكن تبويب الودائع لأجل في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ علي النحو التالي: - القيمة بالألف جنيه

البيان	ودائع لأجل ثلاثة أشهر	ودائع لأجل لمدة سنة	الإجمالي
الودائع	١٤٣٩٨٠٢٤	٠	١٤٣٩٨٠٢٤

- تتمثل الودائع ذات الأجل القصير في كونها وداائع دولارية لسداد إلتزامات الشركة الجارية بالعملة الأجنبية .

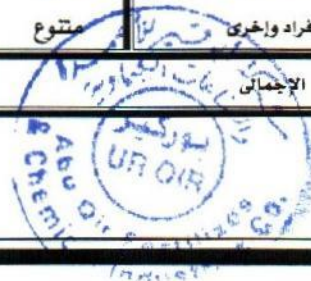
- ضمن حسابات النقدية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ (ودائع لأجل) مجانية بينك القاهرة بقيمة قدرها ٥٩ ألف دولار وبنك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ٢٣ مليون دولار وبنك قطر الوطني بقيمة قدرها ٧ مليون دولار لمقابلة أعمادات مستتدية.

(١٢) حقوق الملكية: -

(١/١٢) رأس المال: -

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٢ مليار جنيه، ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ١٨٩٢٨١٣٥٨٠ جنيهها مصرياً موزعاً على ١٢٦١٨٧٥٧٢٠ سهماً 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 - بالألف جنيه)

البيان	الجنسية	عدد الأسهم	قيمة رأس المال المصدر والمدفوع	نسبة المساهمة (%)
أنفا أوريكس ليمتيد	إماراتية	٢٧١٥٧٣٦٥٥	٤٠٧٣٦٠	٢١.٥٢
الشركة السعودية المصرية للإستثمار	سعودية	٢٥٦٥٨٠٢٤٥	٣٨٤٨٧٠	٢٠.٣٣
الهيئة المصرية العامة لتبترول	مصرية	٢٤١١٥٣٥٤٠	٣٦١٧٣٠	١٩.١١
بنك ناصر الإجتماعي	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	٢٨٥٥٣٤٦٣٧	٤٢٨٣٠٢	٢٢.٦٤
الإجمالي		١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١٨٩٢٨١٣	١٠٠



(٢/١٢) الإحتياطيات:

بلغ إجمالي الإحتياطيات في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٧٩٣٩٨٩ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

إجمالي	أخري	قانوني	البيان
٦٧٩٣٩٨٩	٥٨٤٧٥٨٢	٩٤٦٤٠٧	أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠
٦٧٦٩١٣٩	٥٨٢٢٧٣٢	٩٤٦٤٠٧	أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
٦٧٦٩١٤٠	٥٨٢٢٧٣٣	٩٤٦٤٠٧	أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

- الإضافة علي الإحتياطيات الأخرى خلال الفترة والبالغ قدرها ٢٤٨٤٩ ألف جنيه تتمثل في الرصيد المحول من توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣/٢٠٢٢ والمتمثل في أرباح رأسمالية بقيمة قدرها ٢٤٨٤٩ ألف جنيه وطبقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ هذا مع مراعاة أن الأحتياطيات الأخرى والبالغ قدرها ٥٨٤٧٥٨٢ ألف جنيه تتمثل في إحتياطي توسعات بمبلغ ٥٨٠٠٠٠٠ ألف جنيه و أرباح رأسمالية من بيع أصول بقيمة قدرها ٤٧٥٤٨ ألف جنيه ، وقطع غيار بواقى تركيبات بمبلغ ٥ آلاف جنيه ، وأحتياطي صندوق بيئة بمبلغ ٢٩ ألف جنيه .

(٣/١٢) فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع:

تتضمن فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع والبالغ قدرها في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٠٧٥٨٩١ الف جنيه ما يلي :-

القيمة بالالف جنيه

إجمالي	فروق القيمة العادلة للإستثمارات بشركة حلوان للأسمدة	فروق القيمة العادلة للإستثمارات بشركة اسكندرية للأسمدة	البيان
٦٠٧٥٨٩١	٢٦٣٠٦٧١	٣٤٤٥٢٢٠	أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠
٤٠٣١٠٢٢	٢٠٠٨١٩٧	٢٠٢٢٨٢٥	أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
٦٠٥٩٣٦٣	٢٦٢٣٤٣٦	٣٤٣٥٩٢٧	أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

(٤/١٢) الأرباح المرحلة:

تتضمن الأرباح المرحلة والبالغ قدرها في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٣٨٢٥٤٥ ألف جنيه ما يلي :-

القيمة بالالف جنيه

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	البيان
٢٢٦٠٣٩٤	٢٢٦٠٣٩٤	١٣٨٦٤	رصيد اول الفترة
٩٤٩	.	.	يضاف(بخصم) :-
(٢٢٤٧٤٧٩)	(٢٢٤٧٤٧٩)	٣٣٦٨٦٨١	تسويات أعوام سابقة
١٣٨٦٤	١٢٩١٥	٣٣٨٢٥٤٥	توزيعات من الأرباح المرحلة
			رصيد نهاية الفترة

- رصيد الأرباح المرحلة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ يتضمن الرصيد غير الموزع من حصة المساهمين لعام ٢٠٢٣/٢٠٢٢ بقيمة قدرها ٣٣٦٨٦٨١ ألف جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ .



(١٣) المخصصات: -

بلغ رصيد مخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ١٨٢٧٦٦ ألف على النحو التالي: - القيمة بالألف جنيه

رصيد ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	الاستيعادات			الإضافات	رصيد ٢٠٢٣/٠٧/١	البيان
	إجمالي الإستيعادات	مخصصات تم تسويتها بالإيرادات	مخصصات مستخدمة			
١٣٥٢١٦	٠	٠	٠	٠	١٣٥٢١٦	مخصص ضرائب شركات الأموال
٤٢٢٩٨	٢٥٠	٢٣١	١١٩	٠	٤٢٦٤٨	مخصص ضرائب المبيعات
١١٧٤	٠	٠	٠	٠	١١٧٤	مخصص الضرائب العقارية
٠	٠	٠	٠	٠	٠	مخصص ضرائب الدمغة
١٧٨٦٨٨	٢٥٠	٢٣١	١١٩	٠	١٧٩٠٢٨	الإجمالي
٤٠٧٨	٤٣٨٨	٤٣٨٨	٠	٤٠٠٠	٤٤٦٦	مخصص قضايا عادية
٠	٠	٠	٠	٠	٠	مخصص فروق فحص كسب عمل
٤٠٧٨	٤٣٨٨	٤٣٨٨	٠	٤٠٠٠	٤٤٦٦	الإجمالي
١٨٢٧٦٦	٤٧٢٨	٤٦١٩	١١٩	٤٠٠٠	١٨٣٥٠٤	الإجمالي الكلي للمخصصات بقائمة المركز المالي
٤٠٧٨	مخصصات قصيرة الأجل					
١٧٨٦٨٨	مخصصات طويلة الأجل					

الإضافة على المخصصات خلال الفترة والبالغ قدرها ٤٠٠٠ ألف جنيه تتمثل في: -

- زيادة لمخصص القضايا العادية بالدعوى رقم ٢٠٢١/١٧٨ وتخص مطالبة بزعم عدم توريد يوريا لصالح شركة بي جي أن أي أن تي .

الاستيعادات من المخصصات خلال الفترة والبالغ قدرها ٤٧٣٨ ألف جنيه تتمثل في: -

- إستبعاد من مخصص ضرائب المبيعات بقيمة قدرها ٣٥٠ ألف جنيه لتصدر حكم المحكمة الإدارية العليا بالقاهرة في الطعن رقم ٧٤٤٦

لسنة ٦٧ قضائه لصالح الشركة بإلغاء القرار المطعون فيه وإسترداد مبلغ ٢٣١ ألف جنيه وتسوية ١١٩ ألف جنيه مع حساب مصلحة الضرائب .

- إستبعاد من مخصص القضايا العادية بقيمة قدرها ٤٣٨٨ ألف جنيه تخص الدعوى رقم ١٦٠٨ / ٧٩ ق (رسوم قضائية والمرفوعة من شركة هيما بلاستيك) لتصدر حكم قضائي نهائي لصالح الشركة ببراءة ذمتها من تلك الدعوى .

(١٤) إلتزامات ضريبية مؤجلة: -

بلغ رصيد إلتزامات ضريبية مؤجلة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ١٦٠١٠٥ ألف جنيه على النحو التالي: - القيمة بالألف جنيه

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	البيان
١٥٦٨٨٧	١٥٤٠٤٤	١٦٠١٠٥	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة في نهاية الفترة
(١٥٣٧١٣)	(١٥٣٧١٣)	(١٥٦٨٨٧)	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة في بداية الفترة
٣١٧٤	٣٣١	٣٢١٨	الضريبة المؤجلة عن الفترة



(١٥) الموردون و الأرصدة الدائنة الأخرى:-

بلغ رصيد الموردون و الأرصدة الدائنة الأخرى بدون حساب مصلحة الضرائب في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ١٣٣٣٦٧٧٠ ألف جنيه على النحو التالي :-

القيمة بالألف جنيه

البيان	الموردون	دائنون متنوعون	دائنو توزيعات	حسابات دائنة أخرى	عملاء أرصدة دائنة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٦٠٨٥٧٣	٤٣٥١٢	١٠٣٠٣٢١٧	١٨٩١٧٥١	٤٨٩٧١٧	١٣٣٣٦٧٧٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٦٥٠٢٣١	٦٧٠٠٧	٣٧٨٧٣٢٧	١١٥٧٣٤٠	١٥٤٤٨٨	٥٨١٦٣٩٣
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٥٨٢٣٥٣	٤٣٩٠٣	١٢٧٢	١٢٦٦٨٨٨	٢١١٧٠١	٢١٠٦١١٧

(١/١٥) الموردون:

بلغ الرصيد الدائن للموردين في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٠٨٥٧٣ ألف جنيه على النحو التالي:-

البيان	موردين قطاع عام	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢١٥٠٥	٥٨٠٧٧٥	٦٢٩٣	٦٠٨٥٧٣
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١٢٨٦٩	٦٢٢٦١٩	١٤٧٤٣	٦٥٠٢٣١
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٣٧٦٧	٥٥٨٤٨٧	١٠٠٩٩	٥٨٢٣٥٣

(٢/١٥) الدائنون المتنوعون :

بلغ رصيد دائنون متنوعون في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٣٥١٢ ألف جنيه على النحو التالي:-

البيان	تأمينات للغير	مصلحة الضرائب (ضريبة قيمة مضافة)	الهيئة القومية للتأمينات	مصلحة الجمارك (جاري)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٤٩٧٢	٥٥٩٧	٨٤٠٣	٤٥٤٠	٤٣٥١٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٦٤١٥	١٧٦٧٢	١٨٠٧٠	٤٨٥٠	٦٧٠٠٧
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٣٧٦٦	٠	١٧٠١٣	٣١٢٤	٤٣٩٠٣

(٣/١٥) دائنو توزيعات :

بلغ رصيد دائنو توزيعات في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ١٠٣٠٣٢١٧ ألف جنيه على النحو التالي:-

البيان	حصة المساهمين	حصص أخرى (عاملين)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٨٨٣٤١٤٩	١٤٦٩٠٦٨	١٠٣٠٣٢١٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٣٧٨٦٧٩٩	٥٢٨	٣٧٨٧٣٢٧
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٠١٩	٢٥٣	١٢٧٢

- حصة المساهمين البالغ قدرها ٨٨٣٤١٤٩ ألف جنيه تتمثل في رصيد كيونات الأسهم الغير محفوظة مركزيا بقيمة قدرها ١٠١٩ ألف جنيه حيث يتم تحويل الرصيد لمصلحة الضرائب طبقا لنص المادة ١٤٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بالإضافة إلى رصيد الكيون الخاص بعام ٢٠٢٢/٢٠٢٢ وقدره ٨٨٣٢١٣٠ جنيه وبواقع ٧ جنيه / سهم يوزع على ثلاث دفعات الأولى بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٢٦ بواقع ٢ جنيه / سهم والثانية بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٢٨ بواقع ٣ جنيه / سهم والدفعة الثالثة بتاريخ ٢٠٢٤/٠١/٣١ بواقع ٢ جنيه / سهم كتوزيع أستثنائي في ضوء نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٣/٢٠٢٢ وموقفه السيولة بالشركة.



(٤/١٥) الحسابات الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات دائنة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ١٨٩١٧٥١ ألف جنيه منها أرصدة دائنة بمبلغ ١٨٧٠٣٤٤ ألف جنيه وأرصدة دائنة أخرى بمبلغ ٢١٤٠٦ ألف جنيه كما يلي: -

(١/٤/١٥) الأرصدة الدائنة:

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
صندوق التأمين الخاص	٢٩٧١٧	ض.م شركات النقل	٣٨٩١	تبرعات مستحقة	٧٩١٢
إيجار أرض شركة بارجاز	٢٢١	رصيد دائن للعاملين (تسويات ضريبية)	٢١٦١٣	أذن خزنة التادى والنشاط الرياضى والحسابات الجارية	٢٩٠٤٦٨
تكلفة انشاء عمارات الشركة	٢٤٥٦٦	إيجار أرض شركة إيرتكيد	١٣٠	ودائع البيئية والحساب الجارى	٤٧٩٦
صندوق علاج الأسر	٢٠٤٤٢٠	مشروع الميثانول	٣٥٩٢	إيداعات تحت التسوية	٢٠٠٥
صندوق قروض الإسكان	١٦١٨٤	إتحاد العاملين المساهمين	١٣٥١	متحصلات صيانة الطرق	٢٠٣٤
صندوق المعاش التكميلى	٣٧٩١٨	ضريبة مبيعات (نزاع رسائل أبوقير(٣))	٥٣٤٨٥	صندوق قروض السيارات	٥٨٣٢
إشتراكات صندوق الخدمات الإجتماعية	٤٨٢	صندوق التدريب والتأهيل	٤٩٦٤١٢	رسم تطوير هيئة الرقابة المالية	٢٢٤٤
مبالغ مجبئة لتمويل صندوق المعاشات	٦٠٠٥	أجور و أمانات مستحقة	٤٤٧٠٠	مبالغ محصلة لحراسة الخزان	٢٩٨
صندوق حالات الوفاء	٢١٨	مجرب لمصاديق العاملين	٣٦٨٦٦٤	إيجارات شركة إسكندرية للأسمدة	١٥٦٠٠
متحصلات من أرباح العاملين (أرض طوسون)	٤١٢	مستحقات المقطوعين عن العمل	١٢٢٢	دائنو شراء أصول	١٣١٩٩
رسم نقابة المهن الزراعية	٣٠٥٦	مبالغ مجبئة لتمويل اضافات المدينة السكنية	١٦٨٢	شيكات لم يتقدم أصحابها للمصرف	٩٢٨
صندوق اللجنة النقابية	١٧٩١	رسوم تحت التسوية	١٦٨٠	تقديري اذن الصناديق والموائد الغير محققة	٦٧٩٩
شركة كاريون وودائع صندوق البيئه	١١١٠٩	دمغة المهن التطبيقية	٤٠٠	إعارة من شركة نالكو	١٩٧
إيجار تنكات شركة لورده انترناشيونال	١٩٢	صندوق المساهمة التكافلية	٨١٧٢٤	أخرى	١٨٩
الإجمالي					
١٨٧٠٣٤٤					

ضمن الأرصدة الدائنة :-

-رصيد دائن لصندوق التدريب والتأهيل بمديرية القوى العاملة والهجرة بمبلغ ٤٩٦٤١٢ ألف جنيه مرفوع بشأنه دعوى قضائية برقم ٢٠٠٧/٧٢٣٤ مدنى كلى أمام محكمة شمال القاهرة الابتدائية وصدر فيها حكم بجملة ٢٠١٢/٠٥/٣١ بوقفها تعليقاً لحين الفصل فى الدعوى رقم ٤٦ لسنة ٢٨ قضائية دستورية ولم تفصل فيها حتى تاريخه.

-رصيد دائن يخص النادي والنشاط الرياضى بقيمة قدرها ٢٩٠٤٦٨ ألف جنيه يتمثل فى اذن خزنة ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.

-رصيد دائن يخص صندوق البنية الأساسية قدره ٤٧٩٦ ألف جنيه يتمثل فى ودائع ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.

-رصيد دائن يخص صندوق العلاج قدره ٢٠٤٤٢٠ ألف جنيه يتمثل فى اذن خزنة ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.

-رصيد دائن يخص صندوق البيئه قدره ١١١٠٩ ألف جنيه يتمثل فى ودائع ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالى.

هذا وقد بلغت الإيرادات المحصلة من شركة كاريون لصالح صندوق البيئه حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٣١٦٦ ألف جنيه يخص الفترة من ٢٠٠٦/١٠/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ بخلاف عائد استثمار هذه المبالغ بقيمة قدرها ٥٩٢٥ ألف جنيه ، كما بلغ المنصرف من هذا الإيراد على المجالات البيئية مبلغ

١٧٩٩٢ ألف جنيه يتمثل فى :-

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
محطات الرصد البيئى وأجهزة رصد	٢٧٩٨	مشروع ترميم وإعادة تأهيل المدارس	٥٦٩	مشروع معالجة مياه الصرف بادفينا	٤٦
مصاريق بتكية	١٠	تشجير الطرق بالبيئه المحيطة	٢٥٠	شراء فون قسم نباتى	١١٥
إنشاء كوبرى على ترعة راكتا وتطهيرها	٦٧٠	تطوير قاعة مناسبات بالمدينة السكنية	٢٤٤	التوافل الطبية	٨٩٤
التخلص من القمامة	٨٦٠	شراء مواتير رش مبيدات ومكافحة البعوض	٣٠٠	معدات وأجهزة	١٣٣٠
مستوصف حوض ٩	١٤٤	معدات لمعالجة مياه الصرف العامة	٢٠٠	سيارة إسعاف وانقاذ وأجهزة طبية	٣٢٦١
إعادة تأهيل طريق على ماهر	٢١٧٥	تطوير مشروعات البيئه بالأسكندرية	٢٢٦	مصنع تدوير المخلفات	٤٠٠٠
الإجمالي					
١٧٩٩٢					

-الشهادات الخاصة بالفترة من ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ لم يتم إصدارها بعد وجارى الإتفاق علي بيعها فور الإصدار.



(٢/٤/١٥) الأرصدة الدائنة الأخرى: -

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة
مشروع برج العرب	١٦٥٩٦
منشاء عز الدين محمد خميس	٤١٩٢
أخرى	٦١٨
الإجمالي	٢١٤٠٦

(٥/١٥) العملاء أرصدة دائنة (دفعات مقدمة): -

بلغ الرصيد الدائن للعملاء في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٨٩٧١٧ ألف جنيه على النحو التالي: - القيمة بالألف جنيه

البيان	عملاء قطاع عام	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٧٠٧	١٨١٥٤	٤٦٨٨٥٦	٤٨٩٧١٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١٦٥١	٥٩٠٥	١٤٦٩٣٢	١٥٤٤٨٨
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٩٠١	٥٣٦٩٣	١٥٦١٠٧	٢١١٧٠١

(٦/١٥) مصلحة الضرائب: -

بلغ الرصيد الدائن لحساب مصلحة الضرائب في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٠٤٠٥٣٦ ألف جنيه على النحو التالي: -

القيمة بالألف جنيه

البيان	ضريبة كسب عمل	ضريبة خصم وتحصيل وعقارية ودمغة	ضريبة دخلية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٦٣٧٦٧	٢٦٥٥	٣٩٧٤١١٤	٤٠٤٠٥٣٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٨١٧٥	٢١٨١	٢٩٣٦٧٢٦	٢٩٣٧٠٨٢
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٧٠٤٧٢	٢١٠١	٢٥٢٠٥٢٧	٣٦٠٣١٠٠

(١٦) الموقف الضريبي للشركة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠: -

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعترافية:

- ١ - تم فحص السنوات حتى ٢٠١٥/٢٠١٤ .
 - ٢ - جاري تداول خلاف فحص السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ بمصلحة الضرائب .
 - ٣ - جاري فحص الفترات ٢٠٢٠/٢٠١٨ بالمأمورية .
- ♦ تم إثبات الرصيد المستحق للشركة وفقا لنموذج ١٩ حجز الصادر من مصلحة الضرائب بدفاتر الشركة ، مع احتفاظ الشركة بحقوقها في الاعتراض الذي تم في المواعيد القانونية وبكافة المراسلات والإجراءات القانونية في هذا الشأن وذلك من أجل الحفاظ علي حقوق الشركة لحين التسوية .
- الضريبة على المرتبات:**

- ١ - تم إنهاء فحص السنوات حتى ٢٠١٩ .

ضريبة المبيعات:

- ١ - الفترات من ١٩٩٤/١ حتى ٢٠٠٣/٦ لازالت منظورة أمام القضاء الإداري باستثناء الفترات من ١٩٩٥/٠١ إلي ١٩٩٦/٠٢ 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 ٢٠١٥/٢٠١٦ .

- علي ضوء صدور القانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٥ والخاص بخصم ضريبة المبيعات علي السلع الرأسمالية تم تجنيب مبلغ ٥٣.٥ مليون جنيه في حساب فرعي وهذا المبلغ يخص ضريبة المبيعات علي الآلات فقط لصنع أبو قير (٢) ويقابله بذات القيمة حساب الأرصدة الدائنة و سيتم تسويته مع المصلحة عند حسبه نهائيا .



ضريبة القيمة المضافة:

- تلتزم الشركة بتطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وذلك فيما يخص ضريبة القيمة المضافة .
- تم إنهاء فحص الفترات ٢٠١٦ / ٢٠١٨ بالمأمورية.

ضريبة الدمغة:

١ - تم إنهاء الفحص حتى ٢٠١٨ .
٢ - جرى تداول خلاف الفترات ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠ باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين.

الضريبة العقارية:

- تم سداد كافة المستحق على الشركة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقا لقانون الضريبة على العقارات المبنية الصادر برقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والمعدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .

- تم تنفيذ قرار مجلس الوزراء رقم 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 جنيه تم سدادها وتخص فترة ضمن القرار السابق ذكره .

(١٧) الموقف القانوني للشركة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ :-

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 وتمثل 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	٧٧٧٩٣.٠٠	صدر حكم نهائي بإلزام الشركة بمبلغ ٧٧٧٩٣ جنيه بتاريخ ٢٠٢٢/٠٧/٠٦ وتم الطعن عليه بالنقض
شركة بي جي أن أي أن تي	مطالبة بتعويض بزعم عدم توريد يوريا	رفض الدعوى	٤٠٠٠٠٠٠.٠٠	٢٠٢٢/١٢/١٩ للتقرير

- 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 ٢٠١٢/١/٠١ حتى ٢٠١٤/٨/٣١ وهي موجلة لجلسة ٢٠٢٢/١٠/٢٤ للتقرير وتمثل وجهه نظر الشركة القانونية في هذا الصدد في أن غرامات تأخير عدم السداد لفروق أسعار الغاز من ٢٠١٢/١/٠١ 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 أبوقير 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.

(١٨) قائمة الدخل :-

(١/١٨) تبلغ إيرادات النشاط الرئيسي للشركة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٢٣١١٠٧ ألف جنية تتمثل في: - القيمة بالألف جنية

البيان	إيرادات المبيعات	خدمات مباعه (متضمنة مبيعات المنتجات العرضية)	تشغيل لتغير	بيع مخلفات	يخضم : مبيعات المنتجات العرضية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٤٢٩٣٤٢٠	٤٤٤٧١	٧١	١٢٠١	(٨٠٥٦)	٤٣٣١١٠٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٤٧٧٣١٢٠	٢٦٠٣٧	١٥	٦٩٨	(٧٧٨٣)	٤٧٩٢٠٨٧
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢١٥٢١٢٣٦	٥٠٩٥٩	٢٤٥٨	٤٧٣٥	(٢١٦٢٧)	٢١٥٥٧٨٥٨



(٢/١٨) تبلغ تكلفة البضاعة المباعة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٢٨٢٠٢٩ ألف جنيه تتمثل في : - القيمة بالألف جنيه

البيان	خامات ومستلزمات	أجور ومرتببات ومزايا	إهلاكات أصول ثابتة صناعية	مصروفات صناعية أخرى	تغيرات مخزون الانتاج التام	تغيرات مخزون الانتاج غير التام	يخصم : مبيعات المنتجات المعرضة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	١٨٨٧٩٤٥	٢٦٦٧٩١	٢٥٥٧٢	٥٠١٨٥	(٥٦١٢)	٦٥٢٠٤	(٨٠٥٦)	٢٢٨٢٠٢٩
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١٦٥٢١٦٤	١٦٠٣٦١	٢٦٣٩٧	٣٣٤٨٦	(١٩٩٩١٢)	(٣٨٢٤٤)	(٧٧٨٣)	١٦٢٦٤٦٩
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٧٧٣٧٨٢٤	١١٣١٦٨٨	١٠٧٨٢٦	١٥١٦٥٣	(٩٧١٦٦)	(٧٢٠١٣)	(٢١٦٢٧)	٨٩٣٨١٨٥

(٢/١٨) تبلغ الفوائد الدائنة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٥٣٦٦٦ ألف جنيه تتمثل في : - القيمة بالألف جنيه

البيان	فوائد فعلية	فوائد مستحقة	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٢٠١٤٩	٣٣٥١٧	٢٥٣٦٦٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٣٣٠٦١	١٥٧١٣	٤٨٧٧٤
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٥٤٩٢٦٧	٦٥٩٤٩	٦١٥٢١٦

(٤/١٨) تبلغ عوائد الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٥٥٥١٩٦ ألف جنيه والمتمثلة في عوائد أذون

خزانة وذلك على النحو التالي : - القيمة بالألف جنيه

البيان	عوائد فعلية	عوائد مستحقة	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	١٠٢١٥٣	٤٥٣٠٤٣	٥٥٥١٩٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٨٧٣١٥	٢٧٦٢١٦	٣٦٣٥٣١
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٨٤٨٧٦٨	٣٧٣٥٢٣	١٢٢٢٢٩١

(٥/١٨) تبلغ الإيرادات الأخرى العادية في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٨٢٨٣ ألف جنيه تتمثل في : - القيمة بالألف جنيه

البيان	إيجارات دائنة	تعويضات وغرامات	إيرادات أخرى متنوعة	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٥١١٥	١٠٨	٣٠٦٠	٨٢٨٣
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٣٣٤٦	٣٠٣	٢٠٠	٣٨٤٩
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٣٨٥٦	٣٧٣٣	٥٣٢٠١	٧٠٧٩٠

(١/٥/١٨) تبلغ الإيجارات الدائنة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٥١١٥ ألف جنيه تتمثل في : - القيمة بالألف جنيه

البيان	إيجار أرض مشروع (شركة إسكندرية)	إيجار أرض محطة ضخ المياه وأرض الفضاء وتلكات وكافيتريا الشحن	إيجار أرض شركة ايرليكيد وأرض شركة الغازات الطبيعية وأرض شركة ميدجاز	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٤٤٨٨	٣٦٢	٢٦٥	٥١١٥
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٨٤٧	٢٥٢	٢٤٧	٣٣٤٦
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٣٨٥٦	١٢٠١	١٠١٧	١٣٨٥٦



(٢/٥/١٨) تبلغ التعويضات والغرامات في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ١٠٨ ألف جنيه تتمثل في: - القيمة بالألف جنيه

البيان	صلاء وموردين وشركات نقل	مصر للتأمين	تعويضات اخرى	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٩٧	١١	٠	١٠٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٧٩	٠	٢٤	٣٠٣
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٣٦٦١	٣٢	٤٠	٣٧٣٣

(٣/٥/١٨) تبلغ الإيرادات الأخرى المتوقعة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٠٦٠ ألف جنيه تتمثل في: - القيمة بالألف جنيه

البيان	كاريون	متنوعة (أرباح بيع مخلفات وخامات ومستلزمات وأخرى)	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٠	٣٠٦٠	٣٠٦٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٠	٢٠٠	٢٠٠
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٠	٥٣٢٠١	٥٣٢٠١

(٦/١٨) أرباح (خسائر) فروق العملة: -

بلغت أرباح فروق العملة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٠٨٧٤ ألف جنيه مقابل أرباح لفروق العملة قدرها ١٦٦٧٠٨ ألف جنيه خلال نفس الفترة من العام السابق وتتمثل في: - القيمة بالألف جنيه

البيان	خسائر (أرباح) فروق اعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك	أرباح (خسائر) بيع العملة وإعادة تقييم الأرصدة النقدية والتسويات الأخرى	صافي أرباح (خسائر) بالعملة المحمئة على قائمة الدخل
صافي أرباح العملة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	(٣١٩٢)	٢٤٠٦٦	٢٠٨٧٤
صافي أرباح العملة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١٤٥٩٨٦	٢٠٧٢٢	١٦٦٧٠٨
صافي أرباح العملة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٧٠٧٥٢	٣٦٩٨٦٢٤	٣٨٦٩٣٧٦

(٧/١٨) تبلغ مصروفات البيع و التوزيع في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٢٢٣٦٥ ألف جنيه تتمثل في: - القيمة بالألف جنيه

البيان	أجور ومرتبات ومزايا	مستلزمات سلعية لازمة للتعبئة	إهلاكات أصول ثابتة	مصاريف بيعية وتسويقية أخرى	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٨٢٣٠٩	٥٧٧٠٨	١٣٤٤	٨١٠٠٤	٢٢٢٣٦٥
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٤٣٠٣٤	٣٣٥٥٠	١١٩٧	٤٢٩٧٣	١٢٠٧٥٤
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٣٠٨٨١١	١٦٢١٦٥	٤٨٣٥	٢٠٥٨٩١	٦٨١٧٠٢



(١٨/٨) تبلغ المصروفات الإدارية والعمومية في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٩٠١٥٦ ألف جنيه تتمثل في: - القيمة بالألف جنيه

البيان	أجور ومزايا	إهلاكات أصول ثابتة إدارية	مصاريف إدارية وعمومية أخرى	ما يتقاضاه السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٤٤٣٢٤	٢٣٤٩	٤٠٣٦٢	٣٢٢١	٩٠١٥٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٣٠٧٨٤	٢٠٠٤	٢٧٦٨٩	١٤٢٢	٦١٨٩٩
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٧٤٨١٦	٧٥١٥	١٦٢٥٥٢	٧٢٤٥	٣٥٢١٢٨

(٩/١٨) لا توجد أية مصروفات تمويلية خلال الفتره المد عنها المركز المالي للشركة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ وذلك مقابل ٦٣٤٢ ألف جنيه خلال الفتره المثيلة والتي تتعلق بالفوائد المدينه الخاصة بالتسهيل الإئتماني الممنوح من بنك الكويت الوطنى للشركة والذي تم أنتهائه خلال شهر ٢٠٢٢/١٢ القيمة بالألف جنيه

البيان	مصاريف تمويلية (تسهيلات إئتمانية)	مصاريف تمويلية (مقود إستجار)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٠	٠	٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٦٣٣٩	٣	٦٣٤٢
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١١٦٢٣	٩	١١٦٣٢

(١٠/١٨) تبلغ ضرائب الدخل في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٥٥٧٨٤٤ ألف جنيه تتمثل في: - القيمة بالألف جنيه

البيان	ضريبة دخلية	ضريبة مؤجلة	ضريبة اذون	ضريبة توزيعات	تسويات ضريبة دخلية ومؤجلة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٤٤٣٥٨٧	٣٢١٨	١١١٠٣٩	٠	٠	٥٥٧٨٤٤
أرصدة ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٧٠٤٢٠١	٣٣١	٧٢٧٠٦	٠	٠	٧٧٧٢٣٨
أرصدة ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٣٥٣٠٥٢٧	٣١٧٤	٢٤٤٤٥٨	٩٨٢٨١	(٦١٣٧)	٣٨٧٠٣٠٣



(١١/١٨) تسويات لحساب الضريبة الدخلية في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ وفقا لأحكام القانون -

القيمة بالألف بالجنيه

البيان	جزئي	جزئي	كلى
صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠		٢٥٧٥١٩٣	٢٥٧٥١٩٣
يضاف :			
المصروفات الغير قابلة للخصم		١٠٢٩٩	
رد المساهمة التكافلية		١٢٩٣٤	
تأثير فرق الأهلاك		٢٨٦٨	
التخصصات المضافة	٣٠١٠١	٤٠٠٠	
يخصم :			
الإيرادات الغير خاضعة للضريبة		(٦٢٩٠٥٩)	
التخصصات المستبعدة		(٤٧٣٨)	
الوعاء الضريبي			١٩٧١٤٩٧
الضريبة بالسعر القانوني ٢٢.٥ %			٤٤٣٥٨٧
يضاف : الضريبة المؤجلة (مصروف) في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠			٣٢١٨
يضاف : ضريبة آذون الخزانة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠			١١١٠٣٩
	(٦٣٣٧٩٧)		٥٥٧٨٤٤
ضريبة الدخل الحالية عن الفترة الخاضعة للضريبة محسوبة علي أساس الربح الضريبي			
			٢١.٦٦
السعر الفعلي للضريبة %			

- الضريبة الواجب سدادها تمثل الضريبة المستحقة مخصوما منها ما سبق إستقطاعه من المنيع عن طريق الغير (ضريبة آذون خزانة ، ضريبة توزيعات ، ا.ت.ص. خصما من المنيع.....) وذلك بناء علي شهادات مؤيدة من البنوك والشركات .

(١٢/١٨) - تقوم الشركة بإدراج مساهمتها في صندوق المعاش التكميلي والتأمين الخاص وصندوق الخدمات ضمن مصروفات خدمية متنوعة بهدف تحقيق الإنتماء للشركة وللتغلب على مشاكل تسرب العمالة خارج الشركة ، كما تساهم الشركة في تمويل صندوق علاج العاملين وأسرههم والمحالين للتقاعد من خلال المبالغ المحصلة سنويا من كل من (متحصلات صيانة الطرق ، متحصلات من شركات النقل ، متحصلات من نسبة ٤% من فواتير النقل) وذلك إعتبارا من عام ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، وكذا عائد ودیعة قدرها ٦ مليون جنيه تخصص لخدمات إجتماعية وإسكان للعاملين في ظل قوانين سابقة طبقا لقرار مجلس الإدارة رقم (٩٤ بتاريخ ٢٠٠٨/١١/٢٧) .

-تقوم الشركة بإدراج مساهمة العاملين من الأرباح السنوية في تمويل الصناديق الخاصة بهم ضمن الأرصدة الدائنة ويتم الصرف منها خلال العام تحت إشراف ورقابة الشركة .

(١٩) الإلتزامات العرضية :-

-بتاريخ ٢٠١٥/٣/١٩ ورد للشركة مطالبة من شركة بتروتريد بقيمة فوائيد 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 ٢٠١٤/١٢/٢١ 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 ٢٠١٤/٨/٢١ بين شركة أبوقير للأسمدة وشركة جاسكو والموقع على شركتي إيجاس وبتروتريد وتم التأكيد في الرد على أن فائدة التأخير المطالب بها غير مستحقة الأداء لأنها محل دعوى قضائية برقم ٢٩٨٨ لسنة ١٢ بتهديني كلى بشأن التقاضير الإبتدائية وفقا لإتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٢١ وأنه سوف يتم إنتظار ما ينتهي الحكم في هذه الدعوى.



- وقد تم عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٥/٤/٢١ وصدر قرار المجلس رقم (٤٦) بالإجماع إلى عدم تكوين مخصص في هذا الصدد إنتظاراً لما ينتهي إليه حكم المحكمة .
- ضمن الإلتزامات العرضية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ خطابات ضمان لدى البنوك ولصالح الغير بمبلغ ٢٢٢ مليون جنيه مغطاه بأذون خزانه بقيمة اسمية قدرها ٤٢٨ مليون جنيه.

(٢٠) 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 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 قطاعاً تشغيلياً أو جزءاً 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.

أولاً: تقرير قطاعي تشغيلي للأصول والإلتزامات:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	أبوقير(١)	أبوقير(٢)	أبوقير(٣)	السماد السائل	مصنع اكياس اتيلاستيك	أخرى	الإجمالي
أصول القطاعات	٩٧٣٤٧٢	١٨٨٩٩٣	٣٩١٠٣٥	٤٩٧٢	٨٧٦١٢	٠	١٦٤٦٠٨٤
أصول غير محملة	٠	٠	٠	٠	٠	٣٦٢٣٦٦٨٢	٣٦٢٣٦٦٨٢
إجمالي الأصول	٩٧٣٤٧٢	١٨٨٩٩٣	٣٩١٠٣٥	٤٩٧٢	٨٧٦١٢	٣٦٢٣٦٦٨٢	٣٧٨٨٢٧٦٦
إلتزامات القطاعات	٠	٠	٠	٠	٠	١٧٧٢٠١٧٨	١٧٧٢٠١٧٨
إجمالي الإلتزامات	٠	٠	٠	٠	٠	١٧٧٢٠١٧٨	١٧٧٢٠١٧٨

القيمة بالألف جنيه

ثانياً: تقرير قطاعي تشغيلي لربح الفترة:-

البيان	أبوقير(١)	أبوقير(٢)	أبوقير(٣)	الأمونيا	أخرى	الإجمالي
المبيعات - إيرادات النشاط	١٧٣٢١٨٨	٩٨٠٥٧٥	١٣٨٥٣٨٥	٢٣٢٩٥٩	٠	٤٣٣١١٠٧
تكلفة المبيعات	(٧٧٧٠٤٣)	(٧٠١٦٣٣)	(٦٦٣٦٧٢)	(١٣٩٦٨١)	٠	(٢٢٨٢٠٢٩)
نتائج أعمال القطاع	٩٥٥١٤٥	٢٧٨٩٤٢	٧٢١٧١٣	٩٣٢٧٨	٠	٢٠٤٩٠٧٨
فوائد وعوائد أذون خزانه	٠	٠	٠	٠	٨٠٨٨٦٢	٨٠٨٨٦٢
إيرادات أخرى عادية	٠	٠	٠	٠	٨٢٨٢	٨٢٨٢
ارباح فروق العملة	٠	٠	٠	٠	٢٠٨٧٣	٢٠٨٧٣
مصروفات بيع و توزيع	(٦١٢٨٨)	(٩٣٥٩٤)	(٥٥٣٨٦)	(١٢٠٩٧)	(٠)	(٢٢٢٣٦٥)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٤٨٦٧)	(٣٤٨٦١)	(٢٢٩١٠)	(٠)	(٧٥١٨)	(٩٠١٥٦)
مخصصات مكونه	٠	٠	٠	٠	(٤٠٠٠)	(٤٠٠٠)
مخصصات اتقى الغرض منها	٠	٠	٠	٠	٤٦١٩	٤٦١٩
صافي الربح قبل الضريبة	٨٦٨٩٩٠	١٥٠٤٨٧	٦٤٣٤١٧	٨١١٨١	٨٣١١١٨	٢٥٧٥١٩٣
ضريبة الدخل	(١٨٨٢٤٣)	(٣٢٥٩٩)	(١٣٩٣٧٨)	(١٧٥٨٦)	(١٨٠٠٣٨)	(٥٥٧٨٤٤)
صافي الربح بعد الضريبة	٦٨٠٧٤٧	١١٧٨٨٨	٥٠٤٠٣٩	٦٣٥٩٥	٦٥١٠٨٠	٢٠١٧٣٤٩

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

- تتمثل الإلتزامات غير المحملة بالتقرير القطاعى الأول فى الإلتزامات المتداولة وغير المتداولة .
- تتمثل الإيرادات الأخرى بالتقرير القطاعى الثانى فى إيرادات الإستثمارات حال وجودها والفوائد الدائنة وعوائد الأذون والأرباح الرأسمالية والإيرادات الأخرى العادية .

(٢١) الأطراف ذات العلاقة: -

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وبنفس أسس التعامل مع الآخرين ووفقا للشروط التى يضعها مجلس الإدارة ، وقد تمت خلال الفترة العديد من المعاملات المالية بين الشركة والأطراف ذوى العلاقة وتتمثل أهم هذه المعاملات فيما يلى: -
القيمة بالألف جنيه

البيان	نسبة المساهمة %	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	القيمة	طبيعة الرصيد
الشركة المصرية للغازات الطبيعية جاسكو (بتروتريد) إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبتترول	١٩.١١	مورد تابع مؤسس	توريد الغاز (حجم تعامل) أرصدة دائنة (محل خلاف بالقطاع) أرصدة دائنة (إستهلاك غاز)	١٦٧٩٤٣١ ٢٧٩٩١٣ ٢٧١٧٠٣	ضمن الإستثمارات السلمية ضمن الأرصدة الدائنة ضمن الأرصدة الدائنة
شركة إسكندرية للأسمدة	١٥	مستثمر فيها	خدمات وإعارة ومعاملات أخرى (حجم تعامل) أرصدة دائنة (إيجارات وإعارة) أرصدة مدينة (جاري)	٢٦٨٣٦ ١٥٣٤٢ ٩٤٥	ضمن إيرادات النشاط ضمن الأرصدة الدائنة ضمن الأرصدة المدينة
شركة أبوظبىطور لحامض الفوسفوريك	٩.٥	مستثمر فيها	بذلات حضور	٢	ضمن الأرصدة الدائنة
الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	٣٥	مستثمر فيها	حصة أبو قير من مراسم الجدى ومصروفات تأسيس المنصرف على الميثانول المحصل من مساهمى الميثانول	١٢٤٦ ٣١٩١ ٣٥٩٢	ضمن الأرصدة المدينة ضمن الأرصدة المدينة ضمن الأرصدة الدائنة
شركة شمال أبو قير للمغذيات الزراعية	٤٥	مستثمر فيها	المنصرف على شركة شمال أبو قير	٣٣٧٢	ضمن الأرصدة المدينة

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

تتمثل فى: -

- عقد توريد الغاز الطبيعى لمصانع الشركة مع الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبتترول ويتم توريد الغاز الطبيعى 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 الطبيعى المورد لصناعة الأسمدة وفقا لمعادلة سعرية تأخذ فى 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 قضاء 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 إسكندرية للأسمدة .

(٢٣) أرقام المقارنة: -

- القوائم المالية للفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ تمثل الفترة المالية الأولى من السنة المالية (٢٠٢٤/٢٠٢٣) وقد تم مقارنتها بالقوائم المالية للشركة خلال الفترة المشهقة المنتهية فى ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ وكذا القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ .



(٢٤) النصيب الأساسي للسهم في الأرباح:-

المركز المالي في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	المركز المالي في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	المركز المالي في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠	الوحدة	البيان
١٤٦٤٠٢٢٥٢٧٢	٢٧٧٧٤٨٢٥٨٥	٢٠١٧٣٤٩٠٤٠	جنيه	صافي الربح بعد الضريبة <u>يخصم:-</u>
٢٣١٠٧٠٩٩٢	٤٤٤٣٤٠١٤	٣٢١٨٩٩١٩	جنيه	حصة النشاط الاجتماعي والرياضي
١٤٦١٥٣٧٦١	٢٧٧٧٤٨٣٦	٢٠١٧٣٤٩٠	جنيه	حصة صندوق التدريب والتأهيل
١٩٨٦٣٤١١٨٨	٢٧٧١٦٣٣٢٤	٢٧٣٣٤٧٩٨٨	جنيه	حصة العاملين
٥٠٠٠٠٠٠٠	١١٢٥٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠٠	جنيه	حصة مجلس الإدارة
١٢٢٢٦٦٥٩٢٣١	٢٣١٦٨٦٠٤٢١	١٦٧٩١٣٧٦٤٣	جنيه	نصيب المساهمين في الأرباح
١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١٢٦١٨٧٥٧٢٠	عدد	عدد الأسهم
٩.٦٩	١.٨٤	١.٣٣	جنيه	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

(٢٥) الظروف الطارئة والأحداث اللاحقة (الأثار المتوقعة للحرب الروسية الأوكرانية):-

- نظرا للظروف الحالية التي يمر بها العالم جراء الحرب الروسية الأوكرانية وما لازم ذلك من أثار اقتصادية ومالية مرتبطة بهما وأثر ذلك على التباطؤ الإقتصادي محليا وعالميا .
- تتمثل الأثار المرتبطة بذلك علي الشركة في عمليات الشحن والنقل وأمداد قطع الغيار.
- تتابع إدارة الشركة حاليا ذلك من كئب وتقييم التأثير المتعلق بهذا الحدث للحفاظ على الأنشطة التشغيلية والتسويقية والموردين والعملاء في ضوء المعلومات المتاحة لنا ، وقد يؤثر ذلك الحدث علي القوائم المالية للفترات المستقبلية وأنه من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي ، كما يختلف حجم التأثير وفقا للمدي المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء هذا الحدث وأثاره .
- في ضوء المعلومات الحالية المتاحة لنا تتوقع الشركة أن يكون للحرب الروسية الأوكرانية أثار تتعلق بالأسعار وتوافر المستلزمات وقد ظهر ذلك واضحا بتغيرات أسعار البيع وتكلفة الغاز الطبيعي وباقي المستلزمات وأنعكاس ذلك على صافي ربح الشركة خلال الفترة المد عنه المركز المالي للشركة.

