



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الإسكندرية في : ٢٠٢١/١١/١٤

السيد الأستاذ / نائب رئيس قطاع الشركات المقيدة
البورصة المصرية
١١، ٨ شارع طلعت حرب
ص.ب ٨٧٣ - رقم بريدي ٢١١١١ الإسكندرية
فاكس رقم : ٤٨٤٥٨٥٥ / ٠٣

تحية طيبة وبعد ،،،

بالإشارة إلي طلب سيادتكم إرسال صورة من القوائم المالية السنوية والإيضاحات المتممة لها
عن نشاط الشركة ونتائج أعمالها عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ وتقارير مراقبي
الحسابات عليها ورد الشركة على التقارير.
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي :-

- ١- القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ والإيضاحات المتممة لها.
- ٢- تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب مصطفى شوقي مزارز)
ورد الشركة على تلك التقارير.

مرسل برجاء التفضل بالعلم واتخاذ اللازم.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

رئيس القطاعات المالية
(ومسئول الإتصال)

مخاسب / خالد مصطفى سكر



مدير عام علاقات المستثمرين والإعلام

(ومسئول علاقات المستثمرين)

مخاسبة / 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@abugir.com

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

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

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

الاستنتاج :

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.



تحريراً في ١١ نوفمبر ٢٠٢١.

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية - الإسكندرية
صادر ١٤٠
التاريخ ١١ / ١١ / ٢٠١٩
وارد

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

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

تحية طيبة وبعد . . .

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير فحص محدود للقوائم المالية
الدورية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

الإسكندرية في : ١١ نوفمبر ٢٠٢١

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة
عبد المحروم
محاسب / أحمد محمد رافت

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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 تعديلاته و لائحته التنفيذية و تعديلاتها " والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ١٣,٦٣٣ مليار جنيه وقائمة الدخل بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ١,٢٩٠ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وكذا قائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى.

و إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

- قامت الشركة بتصنيف استثماراتها في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، محققة فروق قيمة عادلة أظهرتها حقوق الملكية نحو ١,٢١١ مليار جنيه (نحو ١,١ مليار جنيه تم تسويته مباشرة على حقوق الملكية مقابل تعديل الرصيد في يوليو ٢٠٢١، و نحو ١١٠ مليون جنيه فروق مدرجة بقائمة الدخل الشامل)، و لم نواف بتقرير استشاري متخصص بشأن القيمة المدرجة كفروق تقييم .

يتعين موافاتنا بتقرير استشاري معتمد من هيئة الرقابة المالية بشأن القيمة العادلة للاستثمارات المشار إليها ، و إدراج كامل قيمة فروق التقييم بقائمة الدخل الشامل .

- تضمن حساب أرصدة مدينة أخرى نحو ٥ مليون جنيه أرصدة موردين مدين بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٤ (تتمثل في بضاعة مرفوضة و عجوزات و رسوم جمركية و غرامات تأخير و حراسة و أراضيات و مصاريف تخليص) و نحو ٨٠٠ ألف جنيه حساب دائنو تخليص جمركي (مدين) بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٩ دون وجود ضمانات لتحصيل تلك المديونية. يتعين البحث و الدراسة و إجراء التسويات في ضوء ما تسفر عنه الدراسة و اتخاذ الإجراءات اللازمة لحفظ حقوق

الشركة .

- عدم مطابقة الرصيد الظاهر بكشف الحساب الوارد من مصلحة الجمارك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مع الرصيد الدفترى بفارق نحو ٤٣,٣٤ مليون جنيه منها نحو ٣٧٦ ألف جنيه تخص الفترة من فبراير ٢٠١٩ حتى إبريل ٢٠١٩ بالإضافة إلى وجود رصيد أمانات الجمارك (مدين) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بنحو ٦٢٢ ألف جنيه منها نحو ٤٩٧ ألف جنيه أمانات لحين وصول شهادة اليورو (١) و موقوفات برسم إعادة التصدير منذ ٢٠١٧ .

يتعين على الشركة البحث و الدراسة و إجراء التسويات في ضوء ما تسفر عنه الدراسة .

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 ٢٠٢١ و عن أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من تسجيل بعض أراضي الشركة بمساحة (٢ سهم ، ٤ فدان) ، منها نحو (١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، ١ فدان) خارج أسوار الشركة .

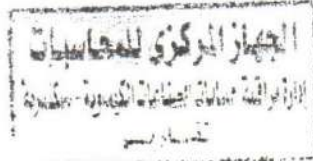
نكرر التوصية بضرورة تسجيل باقي أراضي الشركة المشار إليها.

- لم تقم الشركة حتى تاريخه بالاستلام النهائي لمشروع الصرف الصناعي Z.L.D و قيامها بتعديلات و توسعات بالمشروع و يرتبط بذلك سداد الشركة نحو ٥٢,٦ مليون جنيه المعادل لنحو ٣,٣٤١ مليون دولار أمريكي بتاريخ ١ إبريل ٢٠٢١ لعدم تحقق شرط المنحة المتعلق بالحصول على شهادة وزارة البيئة و انتهاء المدة الممنوحة من البنك للمشروع .

يتعين الدراسة و التحقيق و اتخاذ ما يلزم من إجراءات للحفاظ على حقوق الشركة و الإفادة .

- لم تقم الشركة بتطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٠ الصادر بتاريخ ٢٢/٣/٢٠٢٠ و الذي يحظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة و منصب العضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي للشركة و ذلك للطعن عليه أمام محكمة القضاء الإداري بمجلس الدولة و مازالت منظورة حتى تاريخه.

الإسكندرية في ١١ نوفمبر ٢٠٢١



مدير عام

نائب مدير إدارة

محاسب / إيهاب فوزي أحمد سليمان

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / محمد حسن نافع

يعتمد،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

محاسب / أحمد محمد رأفت



الرد على تقرير الفحص المحدود للجهاز
المركزي للمحاسبات علي القوائم المالية للشركة
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١- فيما يتعلق بقيام الشركة بتصنيف استثماراتها في أدوات حقوق الملكية كإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل محققة فروق قيمة عادلة أظهرتها حقوق الملكية نحو ١.٢١١ مليار جنيه (نحو ١.١ مليار جنيه تم تسويته مباشرة علي حقوق الملكية مقابل تعديل الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢١ ، ونحو ١١٠ مليون جنيه فروق مدرجة بقائمة الدخل الشامل) ، ولم نوافق بتقرير استشاري متخصص بشأن القيمة المدرجة كفروق تقييم .
يتعين موافقتنا بتقرير استشاري معتمد من هيئة الرقابة المالية بشأن القيمة العادلة للإستثمارات المشار إليها ، وإدراج كامل قيمة فروق التقييم بقائمة الدخل الشامل .
الرد :-

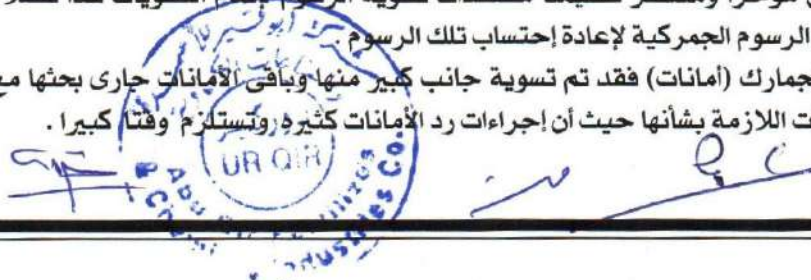
- طبقا لما هو وارد بالفقرة رقم (٦١) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٥) - قياس القيمة العادلة - أساليب التقييم - أنه يتعين علي المنشأة استخدام أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقا للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة مع تعظيم الإستفادة للمدخلات المحوطة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير المحوطة وهو ما تم بالفعل وما قامت به الشركة في هذا الصدد وقد تم موافاتكم بأساس التقييم الذي إتخذته الشركة وكافة المستندات المتعلقة به وقد تم الإفصاح عن ذلك بالإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .
فضلا عن أنه لا يوجد بمعيار القيمة العادلة ما يلزم الشركة بالحصول علي تقرير استشاري معتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر .
- أما فيما يخص إدراج كامل قيمة فروق التقييم للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة بقائمة الدخل الشامل سيتم دراسة هذا الأمر واتخاذ ما يلزم في هذا الصدد .

٢- فيما يتعلق بتضمن حساب أرصدة مدينة أخرى نحو ٥ مليون جنيه أرصدة موردين مدين بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٤ (تتمثل في بضاعة مرفوضة وعجوزات و رسوم جمركية وغرامات تأخير وحراسة وأرضيات ومصاريف تخليص) ونحو ٨٠٠ ألف جنيه حساب دائنو تخليص جمركى (مدين) بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٩ دون وجود ضمانات لتحويل تلك المديونية .
وأنه يتعين البحث والدراسة وإجراء التسويات في ضوء ما تسفر عنه الدراسة واتخاذ الإجراءات اللازمة لحفظ حقوق الشركة .
الرد :-

- فيما يتعلق بمديونيات الموردين فهي تخص رسوم جمركية تم تحميلها على الموردين لعدم ورود شهادة يورو ١ وغرامات تأخير وأرضيات ومصاريف تخليص وبضاعة مرفوضة وعجوزات وهى أمور طبيعية فى التعامل مع موردى الخارج ويتم تسوية هذه الأرصدة تباعا بعد ورود بدائل العجوزات والمرفوضات وإستيفاء كافة الملاحظات بشأنها .
- أما فيما يتعلق بحساب دائنو تخليص جمركى فإنه يتم تسوية هذه الأرصدة تباعا بعد تدقيقها وإستيفاء مستنداتها وكافة الملاحظات بشأنها .

٣- فيما يتعلق بعدم مطابقة الرصيد الظاهر بكشف الحساب الوارد من مصلحة الجمارك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مع الرصيد الدفترى بفارق نحو ٤٣.٣٤ مليون جنيه منها نحو ٣٧٦ ألف جنيه تخص الفترة من فبراير ٢٠١٩ حتى إبريل ٢٠١٩ بالإضافة إلى وجود رصيد أمانات الجمارك (مدين) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بنحو ٦٢٢ ألف جنيه منها نحو ٤٩٧ ألف جنيه أمانات لحين وصول شهادة اليورو (١) وموقوفات برسم إعادة التصدير منذ ٢٠١٧ .
وأنه يتعين على الشركة البحث والدراسة وإجراء التسويات فى ضوء ما تسفر عنه الدراسة .
الرد :-

- حساب مصلحة الجمارك هو حساب جارى بين الشركة والمصلحة يتم تعليته بدفعات تسدها الشركة للمصلحة ويتم التسوية منه تباعا من واقع مستندات الصرف بعد مراجعتها وتدقيقها فنيا وماليا وأستيفاء كافة الملاحظات المتعلقة بها حفاظا على حقوق الشركة وقد تم تسوية العديد من مستندات الرسوم الجمركية وجارى تسوية ما لم يتم تسويته مع الأخذ فى الإعتبار صرف العديد من الرسائل مؤخرا ومنتظر تسليمنا مستندات تسوية الرسوم لإتمام التسويات هذا فضلا عن العلاقات طرف الجمارك لبعض مستندات الرسوم الجمركية لإعادة احتساب تلك الرسوم .
- أما فيما يخص أرصدة الجمارك (أمانات) فقد تم تسوية جانب كبير منها وباقى الأمانات جارى بحثها مع المصلحة لإستيفاء المستندات وإجراء التسويات اللازمة بشأنها حيث أن إجراءات رد الأمانات كثيره وتستلزم وقتا كبيرا .



٤ - فيما يتعلق بشأن عدم الإنتهاء من تسجيل بعض أراضي الشركة بمساحة (٢ سهم ، ٤ فدان) ، منها نحو (١٥ سهم ، ٢١ فدان) خارج أسوار الشركة .

تكرر التوصية بضرورة تسجيل باقي أراضي الشركة المشار إليها.

الرد :-

- تم إتخاذ إجراءات التسجيل بتقديم الطلبين رقمي (١٠٠٠/١٠٧٥) ، (١٠٠١/١٠٧١) شهر عقاري و تم معاينة قطعة الأرض المقدم عنها الطلب رقم (١٠٠١/١٠٧١) والموجودة داخل أسوار الشركة بمعرفة مديرية المساحة وأستخراج كشف التحديد للطلبات المشار إليها وجارى إستكمال باقى إجراءات التسجيل .

٥ - فيما يتعلق بعدم قيام الشركة حتى تاريخه بالإستلام النهائي لمشروع الصرف الصناعي Z.L.D وقيامها بتعديلات وتوسعات بالمشروع ويرتبط بذلك سداد الشركة نحو ٥٢.٦ مليون جنيه المعادل لنحو ٣.٣٤١ مليون دولار أمريكي بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١ لعدم تحقق شرط المنحة المتعلقة بالحصول علي شهادة وزارة البيئة وانتهاء المدة الممنوحة من البنك للمشروع.

وانه يتعين الدراسة والتحقيق وإتخاذ ما يلزم من إجراءات للحفاظ علي حقوق الشركة.

الرد :-

- المشروع يعمل بكامل وحداته منذ فبراير ٢٠٢٠ وحقق كافة المواصفات للمياه الخارجة عدا ال T.N و جاري ضبطه الآن للوصول للطاقة القصوي للمصنع حتي يتسني للشركة القيام بالإستلام النهائي، أما فيما يخص التعديلات والتوسعات الخاصة بالمشروع فهي تخص خطوط ووحدات معالجة اضافية لمعالجة زيادة الطاقة الإنتاجية للمصانع والتوسعات المستقبلية ، مع الأخذ في الاعتبار ما يطرأ من تغير في مواصفات مياه الترعه للمصانع .

أما فيما يتعلق بسداد المنحة فقد قامت الشركة بالإجراءات التالية في هذا الصدد :-

- بتاريخ ٢٠٢١/٠٣/١٨ تم عقد إجتماع مع البنك الأهلي المصري لد المهلة الممنوحة والتي طلب فيها بموافقة برنامج EPAP II التابع لجهاز شئون البيئة أولا .

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

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

٦- فيما يتعلق بعدم قيام الشركة بتطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٠ الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/٠٣/٢٢ والذي يحظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة ومنصب العضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي للشركة وذلك للطعن عليه أمام محكمة القضاء الإداري بمجلس الدولة وما زالت منظوره حتى تاريخه.

الرد :-

- الشركة تعمل وفق القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وملتزمة وفق هذا القانون وبالتالي لا توجد ثمة مخالفة ، ورغم ذلك تم الطعن علي هذا القرار .





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

القطاعات المالية

المركز المالي
في ٢٠٢١/٠٩/٣٠





شركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٠٩/٣٠

القيمة بالجنيه

الميزانية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	المركز المالي في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	المركز المالي في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	رقم الإيضاح	البيانات
١,٠٠٤,١٢٥,٣٥٩	١,٠٧٥,٥٩٣,٠٩٧	٩٧٣,٨٧٩,٠٥٤	(٤) (٢/١١/٣-٢/٣)	<u>الأصول</u>
٣٧٩,١٧٧,٩٩١	٢٣٣,٣٧٩,٥٠٣	٤٠٤,٨٣٢,٩١٦	(٥) (٣/٣)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
.	.	١٩١,٣٤٤	(٦) (٢/١٧/٣)	<u>الأصول الثابتة</u>
٣٤٠,٩٧٨,٣١٣	٣٣٧,٢٥٩,٠٦٣	١,٥٥٢,٩١٣,١٢٢	(٧) (٤/٣)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٧٢٤,٢٨١,٦٦٣	١,٦٤٦,٢٣١,٦٦٣	٢,٩٣١,٨١٦,٤٣٥		أصول حق إنتفاع (عقود تأجير)
.	.	.		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
.	٢,١٦٠,٦٥٠	.	(٩)	إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٢٨٢,٣٩٠,١٠٠	١,٣٢٣,٥٤٢,٥٩٠	١,٤٩٧,٨٣٥,٤٦٩	(١٠) (٦/٣)	<u>الأصول المتداولة</u>
٦١٥,٦٩٠,٤٢٣	٥٦٧,٨١٣,٧٣٧	٦٦٩,٤٦٦,٩١٥	(١١) (٧/٣)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٦,٥٩٩,٨٥٣,٧٩٣	٥,٤٠١,٦٨٦,٦٩٥	٧,٢٢٧,٦١٠,٧٨٦	(٨) (١٠/٣)	مخزون
٦٢٥,٦٢٨,٤٨٥	١,٠٣٥,٥٣١,٣٠٧	١,٣٠٥,٨٦٢,١٣١	(١٢) (٨/٣)	عملاء ومدينون آخرون
٩,١٢٣,٥٦٢,٨٠١	٨,٣٣٠,٧٣٤,٩٧٨	١٠,٧٠٠,٧٣٥,٣٠١		أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أنون خزائنة)
١٠,٨٤٧,٨٤٤,٤٦٤	٩,٩٧٦,٩٦٦,٦٤١	١٣,٦٣٢,٥٥١,٧٣٦		التقديرة وما في حكمها
.	.	.		إجمالي الأصول المتداولة
.	.	.		إجمالي الأصول
١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	(١/١٣)	<u>حقوق الملكية</u>
٥٤٠,٤٣٩,٦١٤	٥٤٠,٤٣٩,٦١٢	٧٢٧,٨٦٤,٩٣٢	(٢/١٣) (١٤/٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
.	.	١,٢١١,٩٣٤,٨١٠	(٣/١٣) (٤/٣)	الإحتياطيات
٢,٤١١,٣٤٥,٧٩٣	٢,٤١١,٣٤٥,٧٩٣	٣,٥٢٢,٢٦٩,٤٧٩	(٤/١٣)	فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
٣,٥١٦,٠٠٧,١٨١	٦٨٦,٥٥٧,٥٩٣	١,٢٨٩,٦١٧,٣٨٥	(١٩/٣)	أرباح أو (خسائر) مرحلة
٨,٣٦٠,٦٠٦,١٦٨	٥,٥٣١,١٥٦,٥٧٨	٨,٦٤٤,٥٠٠,١٨٥		صافي ربح الفترة
.	٢٤,٣٣٩,٩٩٧	.	(١٥)	إجمالي حقوق الملكية
.	.	٦٩,٣٣١	(٢/١٦) (٢/١٧/٣)	<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢١٥,٩٥٤,٢٠٨	٢٢٠,٣٠٠,٦٦١	٢١٥,٦٣٥,٨٠٠	(١٦) (١٥/٣)	أوراق دفع
١٢١,٦٦٧,٥٧٢	١١٩,٦١٦,٢٣٤	١٢٤,٤٧٤,٨٦٧	(١٧) (٢/١٧/٣)	إلتزامات غير متداولة ناشئة عن عقود الإيجار
.	٥٢,٧٧٨,٨٥٨	.	(١٣/٣)	مخصصات طويلة الأجل
٣٣٧,٦٢١,٧٨٠	٤١٧,٠٣٥,٧٥١	٣٤٠,١٧٩,٩٩٩		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٥,٥٠٦	١٤,٤٣٤,٧٢٢	.	(١٤) (٥/٣)	منح لتمويل مشروعات ببنية
.	١٧,١٨١,٠٠٠	.	(١٥)	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٣٦٤,٦٢٢,٧١٨	٣,٣٩٣,١٦٠,٠٠٧	٣,٥٣٤,٠٩٧,٦٦٠	(١٨) (١٢/٣)	<u>الإلتزامات المتداولة</u>
.	.	١٣٢,٩٦٥	(٢/١٦) (٢/١٧/٣)	قروض وتسهيلات بنكية (الجزء المستحق خلال سنة)
٧٨٤,٧٤٨,٢٩١	٦٠٣,٧٩٨,٥٨٤	١,١١٣,٤٤٠,٩٢٩	(١٦) (١٥/٣)	أوراق دفع (الجزء المستحق خلال سنة)
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		موردون ودائنون آخرون
٢,١٤٩,٦١٦,٥١٦	٤,٠٢٨,٧٧٤,٣١٣	٤,٦٤٧,٨٧١,٥٥٣		إلتزامات متداولة ناشئة عن عقود الإيجار
١٠,٨٤٧,٨٤٤,٤٦٤	٩,٩٧٦,٩٦٦,٦٤١	١٣,٦٣٢,٥٥١,٧٣٦		مصلحة الضرائب
.	.	.		مخصصات
.	.	.		إجمالي الإلتزامات المتداولة
.	.	.		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها ويتم الإفصاح عن تفاصيل كل حساب بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإفصاح الواردة بمعايير المحاسبة المصرية.

تقريدي مراقبي الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كيميانى / سعد إبراهيم أبو المعاطى



رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المنفردة
عن الفترة من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠

القيمة بالجنية

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	البيرــــــــــــــــان	٢٠٢١/٠٩/٣٠	رقم الإيضاح
١,٧٤٨,٦٠٦,٦٦١ (١,٠٩١,٨٣١,٧٤٤)	المبيعات / إيرادات النشاط تكلفة المبيعات/تكلفة الحصول على الإيراد	٢,٦٥٥,٢٠٣,٥٠٥ (١,١٠٤,٧٧٥,٨٢٤)	(١/٢٠) ، (١/١٦/٣) (٢/٢٠)
٦٥٦,٧٧٤,٩١٨ ٦,٦٥٣,٢٨٨ ١٧٧,٧٩٠,٨١٢ ٢٣,٩٤٨,٧١٤ . (٨٢,٧١٢,٩١٨) (٣٥,٩٠٨,١٤٦) . (٣,١١٠,٤٧٤) (٥٨٦,١٦٠)	مجموع الربح فوائد دائنة عوائد إستثمارات بالتكلفة المستهلكة (أذون خزانة) إيرادات أخرى أرباح فروق عملة مصروفات بيع و توزيع مصروفات إدارية وعمومية مخصصات انتفي الغرض منها خسائر فروق عملة مصروفات تمويلية	١,٥٥٠,٤٢٧,٦٨١ ٦,٦٥٧,٦٤١ ٢٢٢,١٧٧,٤٤٦ ٣,٥٧٣,٦٠٤ ١٠,٢٧٤,٠٦٦ (٩٢,٨٥٩,٦٢٤) (٣٦,٠٩٢,٩٠٧) ٣١٨,٤٠٧ . (٦,٤٧١)	(٣/٢٠) ، (٣/١٦/٣) (٤/٢٠) ، (٤/١٦/٣) (٥/٢٠) (٦/٢٠) ، (١/٣) (٧/٢٠) ، (١٧/٣) (٨/٢٠) ، (١٧/٣) (١٦) (٦/٢٠) ، (١/٣) (٩/٢٠) ، (٥/٣)
٧٤٢,٨٥٠,٠٣٣ (٥٦,٢٩٢,٤٤٠)	الأرباح قبل الضريبة ضريبة الدخل	١,٦٦٤,٤٦٩,٨٤٣ (٣٧٤,٨٥٢,٤٥٨)	(١٠/٢٠) ، (٥/١٧/٣)
٦٨٦,٥٥٧,٥٩٣	ربــــــــــــــــح الفترة	١,٢٨٩,٦١٧,٣٨٥	
٠.٤٦	نصيب المسهم الأساسي في الأرباح	٠.٨٦	(٢٦) ، (١٨/٣)

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كيميائي / سعد إبراهيم أبو المعاطي

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر





القيمة بالجنية

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المنفردة
عن الفترة من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠

٢٠٢٠/٠٩/٣٠	البـيـان	٢٠٢١/٠٩/٣٠	رقم الإيضاح
٦٨٦,٥٥٧,٥٩٣	ربح الفترة	١,٢٨٩,٦١٧,٣٨٥	
٠	<u>الدخل الشامل الآخر</u>		
٠	فروق القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع	١١٠,١٠٠,٦٩٥	(٤/٣) . (٣/١٣)
٠	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة	١١٠,١٠٠,٦٩٥	
٦٨٦,٥٥٧,٥٩٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١,٣٩٩,٧١٨,٠٧٩	

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كيميانى / سعد إبراهيم أبو المعاطى

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر





القيمة المدخلة

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
عن الفترة من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠

الباب	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	فروق القيمة العادلة للإستثمارات للبيع	أرباح مرحلة	الأجمالي
الرصيد في ٢٠٢٠/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٣٩٥,٨٤٠,٧٣٦	٨,٨٢٤,٣٠٩	.	٤,٥٠٢,٢٥٢,٣٨٨	٦,٧٩٩,٧٣١,٠١٣
صافي ربح الفترة	.	.	.	.	٦٨٦,٥٥٧,٥٩٣	٦٨٦,٥٥٧,٥٩٣
توزيعات الأرباح	.	١٣٤,٦٩٠,٠٧٦	.	.	(٢,٠٨٩,٨٢٢,١٠٣)	(١,٩٥٥,١٣٢,٠٢٨)
المحول للاحتياطيات الأخرى	.	.	١,٠٨٤,٤٩٢	.	(١,٠٨٤,٤٩٢)	.
الرصيد في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٥٣٠,٥٣٠,٨١٢	٩,٩٠٨,٨٠١	.	٣,٠٩٧,٩٠٣,٣٨٦	٥,٥٣١,١٥٦,٥٧٨
الرصيد في ٢٠٢١/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٥٣٠,٥٣٠,٨١٢	٩,٩٠٨,٨٠٣	.	٥,٩٢٧,٣٥٢,٩٧٤	٨,٣٦٠,٦٠٦,١٦٨
تعديل رصيد ٢٠٢١/٠٧/٠١ بفروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع	.	.	.	١,١٠١,٨٣٤,١١٥	.	١,١٠١,٨٣٤,١١٥
الرصيد المعدل في ٢٠٢١/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٥٣٠,٥٣٠,٨١٢	٩,٩٠٨,٨٠٣	١,١٠١,٨٣٤,١١٥	٥,٩٢٧,٣٥٢,٩٧٤	٩,٤٦٢,٤٤٠,٢٨٣
فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع الخاصة بالفترة (الدخل الشامل الأخر)	.	.	.	١١٠,١٠٠,٦٩٥	.	١١٠,١٠٠,٦٩٥
صافي ربح الفترة	.	.	.	.	١,٢٨٩,٦١٧,٣٨٥	١,٢٨٩,٦١٧,٣٨٥
توزيعات الأرباح	.	١٧٥,١٨٨,٥١٩	.	.	(٢,٣٩٢,٨٣٥,٨١٩)	(٢,٢١٧,٦٤٧,٣٠٠)
تسويات سنوات سابقة	.	.	.	.	(١٠,٨٧٨)	(١٠,٨٧٨)
المحول للاحتياطيات الأخرى	.	.	١٢,٢٣٦,٧٩٨	.	(١٢,٢٣٦,٧٩٨)	.
الرصيد في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٧٠٥,٧١٩,٣٣١	٢٢,١٤٥,٦٠١	١,٢١١,٩٣٤,٨١٠	٤,٨١١,٨٨٦,٨٦٣	٨,٦٤٤,٥٠٠,١٨٥
رقم الإيضاح	(١/١٣)	(٧/١٣), (١٤/١٣)	٢٢,١٤٥,٦٠١	(٣/١٣)	(٤/١٣), (١٤/١٣)	

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كيميائي / سعد إبراهيم أبو المعاطي





القيمة بالجنيه

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية
من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠

رقم الإيضاح	البيان	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠
(٨٣) ٠ (٩٣)	أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجارى		
	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء	٢,٩٩٦,٧٠٥,٤٨٠	١,٧٣٧,٧٧٩,٣٩٠
	مشتريات نقدية ومنفوعات للموردين	(١,٠٩٠,٥٤٠,٣٤٣)	(١,٠٢٨,٧٠٢,٦١٥)
	أجور مدفوعة	(٢١٩,٩٣٦,٩٥٨)	(٢٠٥,١٧٨,٥١٢)
	قوائد دائنة	٦,٦١١,٤٠٤	٦,٥٩٣,٣٦٨
	ضرائب ورسوم مدفوعة	(١٢١,٩٢٦,١٨١)	(٧٤,٧٨٩,٧٠٧)
	متحصلات أخرى	٧٧,٩٨٨,٠٩٢	١٥,٧٥٢,٠٢٥
	مدفوعات أخرى	(١٥٣,٤٧٨,٦٥٧)	(٧٣,٧٩٥,٤٦١)
	رقم (١) صافي التدفقات النقدية من النشاط الجارى	١,٤٩٥,٤٢٢,٨٣٧	٣٧٧,٦٥٨,٤٨٦
	ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى		
	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)	(٤٤,٨١٣,٩٠٢)	(٧,٨١٧,٣٠٢)
	مقبوضات استثمار فى شركات أخرى	٢,٠٠٠	٢٦٩,٦٤٦
	مدفوعات استثمار فى شركات أخرى	(٥٢,٥٠٠)	(٣,٨٥٧,٣٥٠)
	مدفوعات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(٣,١٧٣,٧١٧,٧٨٢)	(١,٧٥٨,٣٦١,٥٢٤)
	مقبوضات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٢,٥٦٢,٥١٣,٧٢٤	١,٧٤٤,٥٨٥,٢٢٢
	عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	١٦٦,٥٢١,٩٤٨	١٢٥,١١١,٨٢٣
	رقم (٢) صافي التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى	(٤٨٩,٥٤٦,٥١٢)	٩٩,٩٣٠,٧١٤
	ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التموينى		
	قرض ومنحة تمويل مشروع (Zero Liquid Discharge)	(٤٥,٥٠٦)	(١٠,٨٨٢,٣٢٢)
	توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة	(٣٣٦,٥٩٥,٧٨٢)	.
	رقم (٣) صافي التدفقات النقدية من النشاط التموينى	(٣٣٦,٦٤١,٢٨٨)	(١٠,٨٨٢,٣٢٢)
	صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها (١)+(٢)+(٣)	٦٦٩,٢٣٥,٠٣٧	٤٦٦,٧٠٦,٨٧٩
	رصيد النقدية وما فى حكمها أول الفترة	٦٢٥,٦٢٨,٤٨٥	٥٧٦,٣٢٧,٥٥٢
	أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية	١٠,٩٩٨,٦٠٩	(٧,٥٠٣,١٢٥)
	رصيد النقدية وما فى حكمها آخر الفترة	١,٣٠٥,٨٦٢,١٣١	١,٠٣٥,٥٣١,٣٠٧

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كيمياتى / سعد إبراهيم أبو المعاطى

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

القطاعات المالية

الإيضاحات المتممة

في

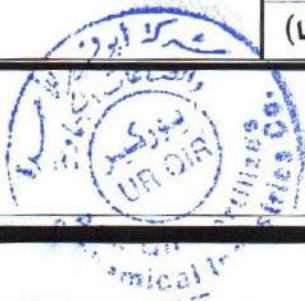
٢٠٢١/٠٩/٣٠



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

محتويات الإيضاحات المتممة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠

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 - ٢١
٤	الاصول الثابتة وأهلاكاتها	٢١ - ٢٣
٥	مشروعات تحت التنفيذ	٢٣ - ٢٥
٦	عقود التأجير	٢٥
٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٢٦ - ٢٧
٨	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٢٧
٩	أصول محتفظ بها بغرض البيع	٢٧
١٠	المخزون	٢٨
١١	عملاء وأرصدة مدينة أخرى	٢٨ - ٣٠
١٢	النقدية	٣٠
١٣	حقوق الملكية	٣١ - ٣٢
١٤	القروض	٣٢
١٥	أوراق الدفع	٣٣
١٦	المخصصات	٣٣
١٧	إلتزامات ضريبية مؤجلة	٣٤
١٨	الموردين والأرصدة الدائنة	٣٤ - ٣٦
١٩	الموقف الضريبي والقانوني	٣٧ - ٣٨
٢٠	قائمة الدخل	٣٨ - ٤٠
٢١	الإلتزامات العرضية	٤١
٢٢	القطاعات التشغيلية	٤١ - ٤٢
٢٣	الأطراف ذوى العلاقة	٤٣
٢٤	العقود الهامة المبرمة مع الأطراف ذوى العلاقة	٤٣
٢٥	أرقام المقارنة	٤٣
٢٦	نصيب السهم فى الأرباح	٤٤
٢٧	الظروف الطارئة والأحداث اللاحقة (كورونا)	٤٤





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(١) نبذة عن الشركة :

أسم 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 بالغرض المذكور.

مدة الشركة :

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



(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

(١/٢) الالتزام 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 ٢٨/١٠/٢٠٢١.

(٢/٢) أسس القياس :

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

(٣/٢) عملة العرض والتعامل :

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

(٤/٢) استخدام التقديرات والحكم الشخصى :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات و افتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات و المصروفات 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 والالتزامات بطريقة أكثر وضوحا من مصادر أخرى هذا ويتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية ، كما يتم الاعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط أو فى فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

(٣) السياسات المحاسبية للشركة :-

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

(١/٣) المعاملات بالعملة الأجنبية:

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

يتم الاعتراف الأولي بفروق العملة المرتبطة بالبنود ذات الطبيعة النقدية عندما تفي تلك البنود بالشروط المؤهلة لها كأدوات تغطية تدفق نقدي ضمن الدخل الشامل الآخر 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 بإستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التى أستخدمت فى ترجمتها عند الاعتراف 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 مخصصا منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن إضمحلال القيمة IMPAIRMENT في حالة حدوثه ، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل ، أما فيما يتعلق بالأصول التي يتم إنشائها داخليا فتتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات 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) و كذا المعدات الاحتياطية تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة) .

(٣/٢/٣) الإهلاك :

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

البيان	نسبة الإهلاك
مبانى وإنشاءات ومرافق	من ٢ : ٦ %
مبانى وحدة السماد السائل	٥ %
آلات ومعدات نشاط إنتاجى - خدمي	من ٥ : ١١ %
آلات ومعدات نشاط إنتاجي أبوقير (٣)	٥ %
آلات وحدة السماد السائل	٦.٥ %
آلات مصنع أكياس البلاستيك	من ٤ : ٦ %
وسائل نقل وانتقال	من ١٠ : ٢٠ %
أوناش	١٠ %
عدد وأدوات	من ٧.٥ % : ١٠ %
أثاث ومعدات مكاتب	١٠ %
أجهزة حاسب الي	٢٥ %
ماكينات تصوير	١٧ %
الكتاليسست المحمل على الأصول بعمرات أبوقير (٣.٢٠١)	من ١٠ : ٣٣ %

(٤/٢/٣) الأرباح والخسائر الرأسمالية:

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

(٣/٣) مشروعات تحت التنفيذ :

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

(٤/٣) الإستثمارات :

(١/٤/٣) الإستثمارات المتاحة للبيع :

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

(٢/٤/٣) الإستثمارات في شركات تابعة :

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

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

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

(٥/٣) الإقتراض 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 تكلفته ، أما تكاليف الإقتراض الأخرى فيعترف بها كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة .



(٦/٣) قياس المخزون (تقييمه) :

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

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

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

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

(٥/٦/٣) تكلفه المخزون :

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

(٦/٦/٣) جرد المخزون :

تم جرد مخزون الإنتاج التام و غير التام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن طوال العام تحت إشراف السادة مراقب الحسابات الخارجي والجهاز المركزي للمحاسبات.

(٧/٣) العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

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

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

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

(٩/٣) قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة المباشرة.



الإعتراف والقياس الأولي :-

يتم الاعتراف بالعملاء عند نشأتها ، كما يتم الاعتراف بجميع الأصول والإلتزامات المالية الأخرى مبدئيا عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة ، ويتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي مبدئيا بالقيمة العادلة .

القياس الأولي :-

الأصول المالية :-

- عند الاعتراف المبدئي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (سندات خزانة) ، (أدوات حقوق ملكية) ، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .
- لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ويتم ذلك في اليوم الاول من فترة التقرير الأولي التالية للتغير في نموذج الأعمال .
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا أستوفى شرطين ولم يتم تخصيصه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وهما :-

- ١- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية .
- ٢- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير المسدد.
- تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا أستوفت الشروط التالية ولم تصنف أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وهي :-
- ١- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية .
- ٢- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى غير المسدد).

- عند الاعتراف الأولي لأدوات حقوق الملكية وغير المحتفظ بها لغرض التداول قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر وبحيث يتم الإختيار لكل إستثمار على حده .

- إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية ، وعند الاعتراف الأولي يكون للشركة إمكانية الإختيار بشكل لارجعة فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر أو الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ .
- إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق مشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة بإستثناء السياسة المحاسبية التالية والتي أصبحت سارية المفعول من ٢٠٢١/٠٧/٠١ .

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال :-

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي علي مستوي المحفظة بإعتباره يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة وتشمل المعلومات التي تؤخذ في الحسبان ما يلي :-



- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز علي تحقيق دخل الفوائد التعاقدية والحفاظ علي صورة معينة لسعر الفائدة ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع أصول وكيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها والمخاطر التي تؤثر علي نموذج إدارة الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال وكيفية إدارة هذه المخاطر .

- إن تحويلات الأصول المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض بما يتمشي مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول .

- الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها وتقييم أدائها علي أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

الأصول المالية : تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة :-

- لأغراض هذا التقييم يتم تعريف أصل المبلغ علي أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإعتراف الأولي ، وتعرف الفائدة علي أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكاليف الاقتراض الأساسية الأخرى مثل (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية وهامش الريح).

- عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة ، ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي علي مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يخضع لهذا الشرط عند إجراء هذا التقييم.

- تتوافق صفة الدفع النقدي علي مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط أما إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل لحد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة علي المبلغ الأصلي القائم والذي قد يشمل تعويضا إضافيا معقولا للإلغاء المبكر للعقد .

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر :-

1- الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :-

تقاس الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أو أسهم في الأرباح والخسائر .

2- الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة :-

يتم قياس هذه الأصول لاحقا بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الإضمحلال ، ويتم الإعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والإضمحلال في الأرباح والخسائر ، كما يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الإستبعاد في الأرباح والخسائر.

3- الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :-

يتم قياس هذه الأصول لاحقا بالقيمة العادلة ، ويتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار ويتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقا إلي الأرباح والخسائر .

4- أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :-

يتم قياس هذه الأصول لاحقا بالقيمة العادلة ويتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والإضمحلال في الأرباح والخسائر ، ويتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة



الدخل الشامل الآخر ، وعند الإستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل إلى الأرباح والخسائر .

الأصول المالية : السياسة المطبقة من ٢٠٢١/٠٧/٠١ :-

- تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحدة من التصنيفات التالية :-

١- قروض ومديونيات .

٢- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة .

٣- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل .

٤- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

الأصول المالية : القياس اللاحق والأرباح والخسائر :-

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح في الأرباح والخسائر .

- أصول مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

- أصول مالية متاحة للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة ويعترف بالتغيرات في قيمتها العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال وفروق أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة وعند إستبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح والخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا إلي الأرباح والخسائر .

الإلتزامات المالية : التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر:-

- يتم تخصيص الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، ويتم تصنيف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة أو إذا كانت مشتقة مالية أو تم تخصيصه على هذا النحو.

- عند الاعتراف الأولي يتم قياس الإلتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أيه مصاريف فائدة يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة.

- يتم قياس الإلتزامات المالية لاحقا بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم إحتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح والخسائر ويتم حساب أي ربح أو خسارة عند الإستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

الإستبعاد من الدفاتر:-

الأصول المالية:-

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة يتم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصوره جوهرية أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة .

وعندما تخطط الشركة بكل أو بشكل جوهرى بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالات لا يتم إستبعاد الأصول المحولة .



الإلتزامات المالية :-

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته الوارده بالعقد ، وتقوم الشركة أيضا بإستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافا جوهريا وفي هذه الحالة يتم الإعتراف بالإلتزام مالى جديد يستند للشروط المعدلة بالقيمة العادلة .

عند إستبعاد الإلتزام المالي يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة النقدية المسددة والمقابل المدفوع (بما فى ذلك أى أصول غير نقدية يتم تحويلها أو إلتزامات متكبد) فى الأرباح والخسائر.

(١١/٣) الإنخفاض فى قيمة الأصول IMPAIRMENT (الإضمحلال) :

(١/١١/٣) الأصول المالية غير المشتقة :

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد :-

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعة لما يلى:-

- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة .
- الإستثمارات فى أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأصول الناشئة عن العقد .

وتقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي بإستثناء ما يلى والتى تقاس مخصصات خساره بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر وذلك فيما يخص :-

- أدوات الدين التي تم تحديدها علي ان يكون لها مخاطر إئتمان منخفضة في تاريخ التقرير ، وأدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان ، (أي خطر التخلف عن السداد علي مدي العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولي .

- وغالبا ما يتم قياس مخصصات خسائر الأصول المتداولة الأخرى والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوي لخسائر الإئتمان المتوقعة علي مدي عمرها .

- عند تحديد ما إذا كان مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد أزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع وتضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر ويشمل ذلك كل المعلومات والتحليلات للكمية والنوعية بناءا علي الخبرة التاريخية للشركة وتقيم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .

- تفترض الشركة ان مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد أستحق علي تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم .

تعتبر الشركة ان الأصل المالي أخفق عن السداد عندما :-

- من غير المحتمل ان يدفع المقرض إلتزاماته الإئتمانية للشركة بالكامل دون اللجوء لقيام الشركة بإجراءات مثل تسيل خطاب الضمان إن وجد .

- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوم .

- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي علي مخاطر إئتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لدرجة الإستثمار .

- الخسائر الإئتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الأخفاق الممكنة علي مدي العمر المتوقع للأداة المالية .



- الخسائر الإئتمانية المتوقعة علي مدي ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانية التي تنتج عن أحداث الإخفاق التي تكون ممكنة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير او فترة أقصر لو كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر .
 - الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان .
- قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة :-

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

الأصول المالية المضمحلة إئتمانيا :-

- في تاريخ كل تقدير تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد إنخفضت قيمتها الإئتمانية ويعتبر الأصل المالي إضمحل إئتمانيا عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار علي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي .
- وتشمل الأدلة التي تشير إلي إضمحلال الأصول المالية الإئتمانية بما يلي :-

- صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر .
- إنتهاك العقد مثل الإخفاق أو تأخر السداد لفترة أكثر من ٩٠ يوم .
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفة بواسطة الشركة بالشروط التي تراعيها الشركة بطريقة أو بأخرى .
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى .
- إخفاق سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية .

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي :-

- يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول .
- وفيما يخص الأوراق المالية في سندات الدين يتم قياسها من القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ويتم تحميل مخصص الخسارة علي الأرباح والخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر .

إعدام الدين :-

- يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدي الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه .
- وبالنسبة للعملاء المنفردين لدي الشركة سياسة إعدام إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناء علي الخبرة السابقة في إسترداد الأصول المماثلة .
- وبالنسبة لعملاء الشركة تقوم الشركة بإجراء تقييم بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار شطب وبناء علي إذا ما كان توقع 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 .

الأصول المالية الغير مشتقة (السياسة المطبقة من ٢٠٢١/٠٧/٠١) :-

- الأصول المالية غير المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية .



تقوم الشركة بنهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي علي إضمحلال قيمة الأصل ويتضمن الأدلة ما يلي :-

- إخفاق أو تأخر في السداد بواسطة مدين .
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى .
- مؤشرات علي إفلاس المدين أو المصدر .
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترض أو المصدرين .
- إخفاق السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية .
- وجود بيانات واضحة تشير لوجود إخفاق يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية .
- فيما يخص الإستثمار في أداة حقوق الملكية يتضمن الأدلة الموضوعية علي الإضمحلال الإنخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة .

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة :-

- تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث إضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع ، كافة الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال بصورة منفردة ، وفي حالة عدم وجود أدلة على إضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي إضمحلال للقيمة حدث ولم يتم تحديده على الأصول المنفردة ، الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي إضمحلال في القيمة ولأغراض التقييم المجمع للأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا .
- عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناتجة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبده ، وتقوم الشركة بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الإقتصادية والإئتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية ويتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية للأصل المالي.

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية :-

يتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الإعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمستقلة في إحتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر ، ويمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد أي أستهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها أي خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

وعند زيادة القيمة العادلة لأداة دين مبنية كمتاحة للبيع في أي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف بخسارة إضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عنئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في الأرباح والخسائر ولا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي أستثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع :-

يتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الإعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمستقلة في إحتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر ، ويمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد أي أستهلاكات أو



سداد أى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها أى خسارة فى إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالى سبق الإعتراف بها فى الأرباح أو الخسائر .

وعند زيادة القيمة العادلة لأدوات دين موبه كماتحة للبيع فى أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف بخسارة إضمحلال القيمة فى الأرباح أو الخسائر وعندئذ يتم رد خسارة الإضمحلال فى القيمة فى الأرباح أو الخسائر ولا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها فى الأرباح أو الخسائر بالنسبة لائى استثمار فى أداء حقوق ملكية كماتح للبيع فى الأرباح أو الخسائر.

(٢/١١/٣) الأصول غير المالية :

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

- وإجراء إختبار إضمحلال لقيمة الأصل يتم تجميع الأصول معا إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي 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 المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب التى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد .

- يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمتها الإستردادية ، ويتم الإعتراف 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 الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة .



(١٢/٣) الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

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

(١٣/٣) السياسة المتبعة في معالجة المنح :

يتم إثبات المنح الحكومية المتعلقة بأصول كإيراد مؤجل لحين تمام الوفاء بشروط حق الحصول عليها ومتى تحققت هذه الشروط يتم توزيع قيمتها كإيراد على الفترات المالية المتمثلة في 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 حكمي 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 وبالقيااس للخلافات الضريبية والمتنازع عليها في السنوات السابقة والتي لم تحسم بعد قضائياً وذلك تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر وبما يحقق أكبر قدر من الأمان المالي للشركة ، كما يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد المركز المالي وتسويتها بما يعكس أفضل تقدير لها ، و يتم تبويب المخصصات قصيرة الأجل ضمن الإلتزامات المتداولة ، علي حين يتم تبويب المخصصات طويلة الأجل ضمن الإلتزامات غير المتداولة .

(١٦/٣) الإعتراف بالإيراد :

(١/١٦/٣) البضاعة المباعة :

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اعتباراً من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حيث يتم الإعتراف بالإيراد عند أو مع وفاء المنشأة بالإلتزامات الأداء وذلك بتحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها للعميل ، ويعد الأصل أنه قد تم تحويله عند أو مع حصول العميل علي السيطرة علي ذلك الأصل ويتم ذلك من خلال عدة خطوات تتضمن مايلي :-

١- تحديد العقد مع العميل : ويعرف العقد بأنه إتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ حقوق وإلتزامات قابلة للتففيذ ويحدد معايير يجب الوفاء بها لكل عقد .

٢- تحديد الإلتزامات الأداء في العقد : ويتمثل الإلتزام في وعد بعقد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة للعميل .

٣- تحديد سعر المعاملة : ويتمثل سعر المعاملة في المبلغ المتوقع حصول الشركة عليه نظير نقل السلع أو أداء الخدمة للعميل.

٤- توزيع سعر المعاملة علي الإلتزامات الأداء في العقد : ويتم ذلك للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء حيث يتم توزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء والذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من إلتزامات الأداء .

٥- تحقق الإيراد : ويتم ذلك عندما أو كلما أوفت المنشأة بالإلتزامات الأداء ، وفي الشركة بالإلتزامات الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني وفق الشروط التالية :-

- أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له أستخدام بديل وللشركة حق واجب النفاذ في دفعته مقابل الأداء المكتمل .



- قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند الإنشاء أو التحسين .
- تلقي العميل للمنافع المقدمة وفق أداء الشركة ويستهلكها في ذات الوقت حالما قامت الشركة بالأداء .
وفي حالة الوفاء باحد الشروط المذكورة أعلاه يتم تحقق الإيرادات علي مدي زمني يمثل الزمن الذي تم فيه الوفاء بالتزامات الأداء ، وعندما تستوفي الشركة التزامات الأداء من خلال تسليم البضائع أو تقديم الخدمة فإنها تنشأ أصلا مبني علي العقد علي مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليه ومقابل الأداء وعندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (لتزامات العقد) .
وتثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال تدفق منافع اقتصادية للشركة وامكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق .

وعليه فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) تطلب :-

- استخدام الأحكام التالية (إستيفاء لتزامات الأداء ، تحديد أسعار المعاملة ، تحويل السيطرة في العقود مع العملاء).
- توزيع سعر المعاملة للإلتزام الأداء في العقود مع العملاء من خلال إستخدام طريقة المدخلات بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات علي مدي زمني مما يتطلب إثبات الإيرادات وفق جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء .
- قيام الشركة بتقدير مبلغ المقابل المتغير حال تضمن العقد مبلغ متغير ضمن المقابل المتعهد به ، وتقدر الشركة سعر المعاملة علي العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو المبلغ الأكثر احتمالا .
- تقوم الشركة بتعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

(٢/١٦/٣) إيرادات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

يتم إثبات الإيراد المتعلق بتلك الإستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإقتناء وذلك أعتبارا من صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي أتمدت توزيعات الأرباح.

(٣/١٦/٣) الفوائد الدائنة :

يتم الإعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل بأستخدام معدل الفائدة الفعلي على أساس الفترة الزمنية .

(٤/١٦/٣) عوائد الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة :

يتم إثبات الإيراد المتعلق بأذون الخزانة بقائمة الدخل على أساس التكلفة المستهلكة بإستخدام معدل العائد الفعلي .

(٥/١٦/٣) إيرادات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

يتم إثبات الإيراد المتعلق بالإستثمارات بالقيمة العادلة سواء فيما يخص إعادة التقييم أو أرباح البيع بقائمة الدخل ضمن الإيرادات التمويلية .

(١٧/٣) المصروفات :

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

(١/١٧/٣) الفوائد المدينة :

يتم الإعتراف بالفوائد المدينة بقائمة الدخل بأستخدام سعر الفائدة الفعلي ضمن المصروفات التمويلية .



(٢/١٧/٣) عقود الإيجار :

تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار من ٢٠٢١/٠٧/٠١ علي النحو التالي :-

- في حالة كون الشركة مستأجر : يتم الاعتراف بأصل حق الإنتفاع وبإلتزام عقد التأجير في تاريخ بداية التأجير .
- عند الاعتراف الأولي : يتم قياس أصل حق الإنتفاع علي أنه المبلغ المساوي لإلتزامات عقد الإيجار والتي يتم قياسها أوليا والمعدلة بمدفوعات التأجير السابقة علي العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل .
- وفي القياس اللاحق : يتم قياس أصل حق الإنتفاع بالتكلفة مخصوما منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال ويتم حساب الإستهلاك علي أساس القسط الثابت علي مدار العمر الإنتاجي المقدر لأصول حق الإنتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل .
- ويتم القياس الأولي لإلتزامات عقود التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار مدفوعة في ذلك التاريخ والخدمات ذات الصلة الثابتة علي مدار فترة الإيجار كما يجب خصم دفعات الإيجار بإستخدام معدل الإقتراض الأضافي بشكل عام وتستخدم الشركة معدل الإقتراض الأضافي كمعدل خصم وبعد ذلك يتم قياس إلتزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي .
- يتم إعادة قياس أصول حق الإنتفاع وإلتزام عقود التأجير لاحقا في حالة حدوث أي من الأحداث التي تتضمن (التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة ، تعديلات علي عقد الإيجار ، إعادة تقييم مدة الإيجار) .
- عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية والتي تكون بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهر بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود التأجير منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها .
- في حالة كون الشركة موجرا : توجد خمسة شروط لو تحقق أحداها أو جميعها يكون العقد تمويليا وإذا لم يتحقق أحداها يكون العقد تشغيليا وتتمثل هذه الشروط في :-

ملكية الأصل في نهاية المدة تؤول للمستأجر ، مدة العقد تغطي عمر الأصل ، القيمة الحالية لدفعات الإيجار تقارب القيمة العادلة ، الأصل ذو طبيعة متخصصة تناسب المستأجر فقط ، خيار الشراء بمقابل يقارب القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي بالنسبة لعقود التأجير التمويلي يتم الاعتراف ضمن الأصول بقائمة المركز المالي بالقيمة الحالية لمقبوضات عقد التأجير التمويلي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الأستثمار في عقود التأجير ويستخدم معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لقياس صافي الأستثمار بعقد التأجير ويتم تضمين التكاليف الأولية المباشرة في القياس الأولي لصافي الأستثمار في عقد التأجير وتستهلك على مدة العقد .

- وفي القياس اللاحق :- يتم الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي الأستثمار في عقد التأجير .

- أما في ما يخص عقود التأجير التشغيلية فيتم الاعتراف بها على أنها دخل أما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر .

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

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية للعاملين بها طبقا لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتمديلاته ويتم تحميل قيمة مساهمة الشركة علي قائمة الدخل طبقا 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 الآخر ، كما يتم الإعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية و التي تشمل حدوث تعديل أو تقليص للنظام ، أو عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة إعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها و تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة و التي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة .

(٥/١٧/٣) ضريبة الدخل :

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة السنة و الضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية و التي يتم إثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر ، 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 الإعتراف بالضريبة المؤجلة و الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول و الإلتزامات طبقا للأساس المحاسبى 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 الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

(١٨/٣) نصيب السهم في الأرباح :

يتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة أرباح الفترة المتاحة للتوزيع للمساهمين علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة و في حالة إصدار 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 تكبد بشأنها مصروفات ، و يتم مراجعة نتائج القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة لإتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع و تقييم أداءه ، و يجب أن تتوافر معلومات مالية منفصلة بشأن هذه القطاعات التشغيلية ، و ليس بالضرورة أن يكون كل جزء في المنشأة قطاعا تشغيليا أو جزءا من قطاع تشغيلي .



(٢١/٣) ادارة المخاطر:-

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

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

(٢/٢١/٣) خطر العملة :

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر العملات الأجنبية والتمثل 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 تلافيًا لأثر هذا الخطر.

(٣/٢١/٣) خطر السيولة :

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

(٤/٢١/٣) خطر الإئتمان :

يتمثل خطر الإئتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته 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 اسعار السوق مثل اسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو مدة ملكيتها من الأدوات المالية ، وتقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر للتحكم فيها لتكون في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

(٧/٢١/٣) إدارة رأس المال :

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



(٢٢/٣) التغييرات فى السياسات المحاسبية الهامة:-

بتاريخ ٢٠١٩/٠٣/١٨ قامت وزيرة الإستثمار والتعاون الدولي بإصدار القرار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٢٠١٩/٠٤/٠٧ ، وقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٨٧١) لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧ ، ٤٨ ، ٤٩) للعام المالى الذى يبدأ من يناير ٢٠٢١ ونظراً لأن السنة المالية للشركة تبدأ في ٧/١ من كل عام فقد تم التطبيق من ٢٠٢١/٠٧/٠١ وبعد الرجوع لهيئة الرقابة المتلية فى هذا الصدد .

١- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) التدفقات النقدية :-

يتطلب التعديل بهذا المعيار من المنشأة تقديم إفصاحات تمكن مستخدمى القوائم المالية من تقييم التغييرات فى الإلتزامات التى تنشأ من الأنشطة التمويلية بما فى ذلك كل من التغييرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغييرات غير نقدية ولم يكن لتطبيق هذا التعديل أى أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم فى الأرباح :-

يتطلب التعديل بهذا المعيار من المنشأة أن يكون نطاق تطبيقه ملزماً على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدره لجميع المنشأة ، ولم يكن لتطبيق هذا التعديل أى أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) مزايا العاملين :-

يتطلب التعديل بهذا المعيار من المنشأة إضافة وتعديل بعض الفقرات لتعديل قواعد المحاسبة عن تسوية نظام مزايا العاملين ، ولم يكن لتطبيق هذا التعديل أى أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٤- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة :-

يتطلب التعديل بهذا المعيار من المنشأة إضافة بعض الفقرات الخاصة بإستثناء المنشآت الإستثمارية من التجميع الأمر الذى ترتب عليه تعديل فى بعض المعايير المرتبطة بالمنشآت الإستثمارية وهى معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة ، معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة ، معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الإستثمارات فى شركات شقيقة ، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل ، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال ، معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية ، معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص فى المنشآت ، هذا ولم يكن لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية :-

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) متطلبات الإعراف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية ويحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الأدوات المالية - العرض والإفصاح ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية - الإعراف والقياس ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات المطبقة .

- يتطلب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) تعديلاً على معيار المحاسبة المصري رقم (١) الخاص بعرض القوائم المالية حيث يتطلب عرض الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية (النقدية وما فى حكمها) فى بند منفصل بقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر (خسائر إئتمان متوقعة) .



- فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية :-

- يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي تطبيقات رئيسية للأصول المالية تشمل :-
١- القياس بالتكلفة المستهلكة .

٢- القياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

٣- القياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

وتستند في ذلك إلي نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفق النقدي التعاقدية .

- يحذف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بنود معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) السابقة من المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق ، القروض ، المدينون ، المتاحة للبيع .

- بوجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف اصلا ماليا وبدلا من ذلك يتم تقييم الأداة المالية المركبة ككل .

- يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلي حدا كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية ولم يكن لتطبيق هذا المعيار تأثير كبير علي السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية .

- أن تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي القيمة الدفترية للأصول المالية في ٢٠٢٠/٠١/٠١ يتعلق فقط بمتطلبات الإضمحلال الجديدة .

الإضمحلال في قيمة الأصول المالية :-

- يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) نموذج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بنموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة (E.C.L) ، ويطبق نموذج الإضمحلال الجديد علي الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والإستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية ويتم الإعتراف بخسائر الإئتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) .

٦- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء :-

- يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الإعتراف بالإيراد ، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء") ، يتم إثبات الإيراد عندما يتمكن العميل من السيطرة علي البضائع أو الخدمات كما أن تحديد توقيت نقل السيطرة - علي مدي فترة زمنية معينة أو عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي ولم يكن هناك أثر من تطبيق هذا المعيار علي القوائم المالية للشركة . .

٧- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير :-

- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالإعتراف بحق الإنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالإلتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن إلتزامات الشركة ، مع الأخذ في الإعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تمويلي ، وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة . بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما علي أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي .

- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب علي المؤجر الإعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها علي أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الإستثمار في عقد التأجير .



- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب علي المودع الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية علي أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر .

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

- أختارت الشركة أيضا استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولي ولا تحتوي علي خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة "الأصول منخفضة القيمة".

(٤) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :-

القيمة بالآلاف جنيه

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ :

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد و أدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠
التكلفة في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٤٨٠٠١٥	٢٩٥٢٣٦٧	٤٦٩٧١	٤٦٣٨٩	٤٤٨٠١	٣٥٧١٥٤٣
الإضافات والتسويات	١١١	١٨٣٢٦	١٨١٥	١٢٤	٩٣٣	٢١٣٠٩
الإستبعادات والتسويات	(٢٤٤٧٥)	(٥٦)	(٢)	(٥٩٣)	(٣٤٢)	(٢٥٤٦٨)
التكلفة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٤٥٥٦٥١	٢٩٧١٦٣٧	٤٨٧٨٤	٤٥٩٢٠	٤٥٣٩٢	٣٥٦٧٣٨٤
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٢٥٢٠٨٣	٢٢٢٢٠٠٤	٣٥٢٧٢	٣١٠٤٢	٢٧٠١٦	٢٥٦٧٤١٧
الإضافات	٣٧٩٣	٢٠٩٢٠	٨٩٠	٥٩٣	٧٦٢	٢٦٩٥٨
الإستبعادات	.	(١٩)	(٢)	(٥٩١)	(٢٥٨)	(٨٧٠)
مجمع إهلاك ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٥٥٨٧٦	٢٢٤٢٩٠٥	٣٦١٦٠	٣١٠٤٤	٢٧٥٢٠	٢٥٩٣٥٠٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٩٩٧٧٥	٧٢٨٧٣٢	١٣٦٢٤	١٤٨٧٦	١٧٨٧٢	٩٧٣٨٧٩

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

القيمة بالآلاف جنيه

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠ :

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد و أدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠
التكلفة في ٢٠٢٠/٠٧/٠١	٤٧٣٠٥٣	٢٩٥٥٢٢٢	٤٨٣٤٣	٤٥٢٢١	٤١٤٢٨	٣٥٦٣٢٦٧
الإضافات	.	.	٣٤٥٧	٣٩٣	٦٥	٣٩١٥
الإستبعادات	(٠)	(١٨٧٠)	(٢٢٧٥)	(٦٥)	(٨٠)	(٤٢٩٠)
التكلفة في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٤٧٣٠٥٣	٢٩٥٣٣٥٢	٤٩٥٢٥	٤٥٥٤٩	٤١٤١٣	٣٥٦٣٨٩٢
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٠٧/٠١	٢٣٨٥١٩	٢١٢١٧٠٣	٣٦٥٤٩	٢٩١٠٨	٢٤٥٥٦	٢٤٦٠٤٣٥
الإضافات	٣٦٦٦	٢٣٤٨٢	٩١٨	٦٠٣	٦٨٤	٢٩٣٥٢
الإستبعادات	.	(٦٩)	(٢٢٧٥)	(٦٥)	(٨٠)	(٢٤٨٩)
مجمع إهلاك ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٤٢١٨٥	٢١٥٥١٦٩	٣٥١٩٢	٢٩٦٤٦	٢٥١٦٠	٢٤٨٧٢٩٩
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٣٠٨٦٨	٧٣٨١٦٣	١٤٣٣٣	١٥٩٠٣	١٦٢٥٣	١٠٧٥٥٩٣



(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ :

القيمة بالألف جنيه

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	أثاث ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتاب	أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠
التكلفة في ٢٠٢٠/٠٧/٠١	٤٧٣٠٥٣	٢٩٥٥٢٢٢	٤٨٣٤٣	٤٥٢٢٢	٤١٤٢٧	٣٥٦٣٢٦٧
الإضافات والتسويات	٨٣٣٩	٤٨٧	٣٦٢٩	١٦٠٥	٣٧٧٣	١٧٨٣٣
الإستبعادات والتسويات	(١٣٧٧)	(٢٣٤٢)	(٥٠٠١)	(٤٣٨)	(٣٩٩)	(٩٥٥٧)
التكلفة في ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٤٨٠٠١٥	٢٩٥٣٣٦٧	٤٦٩٧١	٤٦٣٨٩	٤٤٨٠١	٣٥٧١٥٤٣
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٠٧/٠١	٢٣٨٥١٩	٢١٣١٧٠٣	٣٦٥٤٩	٢٩١٠٨	٢٤٥٥٦	٢٤٦٠٤٣٥
الإضافات	١٤٩٤١	٩٠٤٧٥	٣٧٢٤	٢٣٧٢	٢٨٥٤	١١٤٣٦٦
الإستبعادات	(١٣٧٧)	(١٧٤)	(٥٠٠١)	(٤٣٨)	(٣٩٤)	(٧٣٨٤)
مجمع إهلاك ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٥٢٠٨٣	٢٢٢٢٠٠٤	٣٥٢٧٢	٣١٠٤٢	٢٧٠١٦	٢٥٦٧٤١٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٢٧٩٣٢	٧٣١٣٦٣	١١٦٩٩	١٥٣٤٧	١٧٧٨٥	١٠٠٤١٢٦

(٢/٤) الإضافات والإستبعادات المتعلقة بالأصول الثابتة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠

بلغت الإضافات وتسوياتها إلى الأصول الثابتة خلال الفترة ٢٠٢١/٠٩/٣٠ ألف جنيه، كما بلغت الإستبعادات وتسوياتها عن نفس الفترة ٢٥٤٦٨ ألف جنيه وتتمثل أهم الإضافات والإستبعادات في:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	الإضافة والتسويات	الإستبعاد والتسويات	البيان	الإضافة والتسويات	الإستبعاد والتسويات
مصنع أبوقير ١	١١١	٠	تغيير خلية برج التبريد	١٢٢٩٠	٠
	٥٣٨٤	٠	ماكينة رودية أو تخليق قواعد البلوف	٠	١٩
	٠	٢٤٥١٢	وسائل نقل وانتقال	١٨١٥	٢
	٤٨	٠	عدد وأدوات وأثاث ومهمات	١٠٥٠	٧١٦
إجمالي مصنع أبوقير (١)				٢٠٦٩٨	٢٥٢٤٩
مصنع أبوقير ٢	٢١٥	٠	ترتيب شبكات حريق برج التبريد وتلكات الزيت	٢	١٩٢
	إجمالي مصنع أبوقير (٢)			٢١٧	١٩٢
مصنع أبوقير ٣	٢١٤	٠	ترتيب شبكات حريق برج التبريد وتلكات الزيت	٠	١٢
	١٧٥	٠	انشاء شبكة مياه الحريق بوحدة التداول	٥	١٣
	إجمالي مصنع أبوقير (٣)			٣٩٤	٢٥
مصنع البلاستيك	أثاث ومهمات			٠	٢
	إجمالي مصنع البلاستيك			٠	٢
الإجمالي الكلي للإضافات وإستبعادات المصانع				٢١٣٠٩	٢٥٤٦٨



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

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المهلكة دفتريا و مازالت تعمل نحو ٢.١٩٦ مليار جنيه .
- صدر القرار الإداري رقم (١٧٨) لسنة ٢٠٢١ بتشكيل لجنة لدراسة وإعادة النظر في الأعمار الافتراضية للأصول الثابتة الغير مهلكة دفتريا وقد أنهت اللجنة أعمالها بالموافقة على ملائمة الأعمار الافتراضية الحالية لهذه الأصول .

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

قامت اللجنة المشكلة لهذا الغرض بالقرار الإداري رقم (١٧٨) لسنة ٢٠٢١ بدراسة الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلال في قيمة الأصول القابلة للإسترداد عن قيمتها الدفترية وقد أنهت اللجنة أعمالها بالموافقة على عدم وجود أى خسائر ناجمة عن إضمحلال القيمة .

(٥/٤) الأصول المعطلة مؤقتا والمتوقفة عن الإستخدام و القيود علي 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 وجاري الإنتهاء من الإجراءات القانونية لبعض أراضي الشركة مساحة ٢ سهم ، ٤ فدان منها نحو ١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، اfdان خارج أسوار الشركة .

(٦/٤) الإرتباطات الرأسمالية:

تتمثل الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ في :-

- تشطيب المقر الإداري الخاص بالشركة بالقاهرة بمبلغ ١٨٩٢ ألف جنيه .
- إنشاء شبكة الصرف الأدمي بالشركة بمبلغ ٤٠٢٠ ألف جنيه .
- رصف الطريق علي مسار شبكة الصرف بمبلغ ٦٢٥٠ ألف جنيه .
- انشاء خط الطرد الخاص بطلمبات الصرف الصحي بمبلغ ٦٣٠٠ ألف جنيه
- عملية Auxiliary Hp boiler Replacement for Afc بمبلغ ١٠ آلاف يورو .
- مشروع معالجة الصرف الصناعي بما يعادل ٦٥١ ألف يورو كمكون أجنبي ومبلغ ٧٨٦٦ ألف جنيه كمكون محلي، ومشروع وحدة إزالة الأملاح بما يعادل ١٥١ ألف يورو.
- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ١٤٨٣٠ ألف يورو ومبلغ ٢٩٧ ألف دولار ومبلغ ٢٦٤١٨ ألف جنيه.

(٥) مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢١/٠٩/٣٠:-

القيمة بالآلف جنيه

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٠٤٨٣٣ ألف جنيه تتمثل في:-

البيان	رصيد ٢٠٢١/٠٩/٣٠	رصيد ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	رصيد ٢٠٢١/٠٦/٣٠
أ. التكوين السلمي:			
مباني وإنشاءات	٣٢٠٤١	٢٦٢٠٥	٢٧٤٠٤
الات ومعدات	٢٣٢٦٩٢	١٠٣٩٣٧	٢٣٤٤٩٢
أثاث و مهمات مكاتب	٣٢	٣٨٣	١٢
مشروعات أخرى (تمويل أبو قير ١،٢ وتخفيض التكاليف)	٤٩٢٢	١٠٣٣	٤٩٢٢
إجمالي التكوين السلمي	٢٦٩٦٨٧	١٣١٥٥٨	٢٦٦٨٣٠
ب. إنفاق استثماري:			
دفعات مقدمه	٣٠٤٥٤	١٤٥٠٠	٢٢٧٩٢
اعتمادات مستنديه	١٠٤٦٩٢	٨٧٣٢٢	٨٩٥٥٦
إجمالي الأنفاق الاستثماري	١٣٥١٤٦	١٠١٨٢٢	١١٢٣٤٨
إجمالي مشروعات تحت التنفيذ	٤٠٤٨٣٣	٢٣٣٣٨٠	٣٧٩١٧٨

ضمن التكوين السلي:-

١- مباني بمبلغ ٣٢٠٤١ ألف جنيه تتمثل في:

- (١/١) مباني مصنع أبوقير (١) بمبلغ ٣١٨٤٨ ألف جنيه تخص المقر الاداري الجديد بالقاهرة ومشروع ربط شبكة الصرف الأدمي للمصانع بالشبكة الرئيسية وإنشاء برج تبريد وأوامر شغل بالورش.
- (٢/١) مباني مصنع أبوقير (٢) بمبلغ ١٩٣ ألف جنيه تخص تطوير أبوقير ٢ وخفض انبعاثات CO₂ ومخزن الكربونات الجديد وحلال نظام التكييف المركزي للكنترول.

٢- آلات ومعدات بمبلغ ٢٣٢٦٩٢ ألف جنيه تتمثل في:

- (١/٢) آلات مصنع أبوقير (١) بمبلغ ١١٥٨٩٨ ألف جنيه تخص BFW PREHEATER مواسير المحور الأولي و LSU LIFE WATER COOLER و SUPOPORT UNITE وربط وحدة النيتروجين وتغيير عدد ٢ خلية ببرج التبريد و Ammonia gas rotary وتغيير محمص البخار ومشروع تطوير الحماية المدنية وربط شبكة الصرف الأدمي بالشبكة الرئيسية وأوامر شغل بالورش.
- (٢/٢) آلات مصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٩٢١٢ ألف جنيه تخص Heat Exchanger وتعديل New mod ring burner ومبرد ضاغط الغاز والمبادل الحراري و WATER PREHEATER.
- (٣/٢) آلات مصنع أبوقير (٣) بمبلغ ١٠٧٥٦١ ألف جنيه تخص المبادل الحراري و مواسير الفرن ونظام التحكم DCS و COMPLET HP SCRUBBER و COMPLETE BOTTOM BOILER TUBES.
- (٤/٢) آلات مشروع معالجة مياه الصرف الصناعي ZLD بمبلغ ٢١ ألف جنيه تخص جهاز قياس عدة عناصر.

٣- أثاث ومهمات مكاتب بمبلغ ٣٢ ألف جنيه تتمثل في:

- (١/٣) أثاث يخص مصنع أبوقير (١) بمبلغ ١٢ ألف جنيه.
- (٢/٣) أوامر شغل وأخرى متنوعة بمبلغ ٢٠ ألف جنيه.

٤- مشروعات أخرى بمبلغ ٤٩٢٢ ألف جنيه تتمثل في:

- (١/٤) تطوير أبوقير ٣ وتخفيض انبعاثات CO₂ بمبلغ ٢٤٨٣ ألف جنيه.
- (١/٤) تطوير مصنع اليوريا أبوقير ١ بمبلغ ١٤٣٩ ألف جنيه.

ضمن الإنفاق الإستثماري:-

١- دفعات مقدمة بمبلغ ٣٠٤٥٤ ألف جنيه تتمثل في:

- عملية أحلال وتجديد نظام التحكم الكهربى بعدد (٢) مصعد يوحدتي اليوريا والتعبئة بمصنع أبوقير ١ بمبلغ ٢١٨ ألف جنيه ، وتراخيص مشروع خفض انبعاثات CO₂ بمبلغ ٧٥ ألف جنيه ، وتوريد وتركيب نظام إنذار حريق جديد بمبلغ ٣٨٧٩ ألف جنيه لعدد ١٤ مبني بالشركة والنادى الاجتماعى ، وتصميم وتشطيب وفرش مبنى المقر الإداري الجديد للشركة بالقاهرة بمبلغ ٥٧٣٠ ألف جنيه ، وقيمة تصنيع وتغيير المبادل الحراري لمصنع الحامض بمبلغ ١١٤٠٠ ألف جنيه ، وعملية توريد وتركيب نظام المراقبة بالكاميرات لمبنى الإدارة بالمصنع والمبنى الإدارى بمبلغ ٢٩٩ ألف جنيه ، وعملية دراسة مشروع خفض انبعاثات ثانى اكسيد الكربون بمصنع يوريا ٣ بمبلغ ٧٠ ألف جنيه، وجهاز Shell & Tube Exchanger بمبلغ ١٧٩٠ ألف جنيه ، وقيمة جهاز قياس حرارة بالليزر بمبلغ ٦ الاف جنيه ،عملية انشاء خط الطرد الخاص بطلمبات الصرف الأدمي بالشركة بمبلغ ١٥٧٥ ألف جنيه،عملية شراء أجهزة كمبيوتر وطابعات بمبلغ ٢٥ ألف جنيه ،شراء جهاز قياس التوصيل والحرارة بمبلغ ٥٥ ألف جنيه ، عملية شراء ديسكات الوميتال بمبلغ ٢٣ ألف جنيه ،عملية شراء Fabrication and Supply of Nitrogen Cooler بمبلغ ٤٢٥ ألف جنيه ،شراء Logitech Usb ٤k Video Camera بمبلغ ٤١ ألف جنيه ،عملية توريد وتركيب وحدات تكييف مركزية لكنترول أبوقير ٣ بمبلغ ٣٣٨٨ ألف جنيه ، عملية تغير خلية برج تبريد أبوقير بمبلغ ٧٣٥ ألف جنيه ، شراء عدد (٢) سيارة ملاكى تويوتا بمبلغ ٧١٠ ألف جنيه .

٢- إتمادات مستندية بمبلغ ١٠٤٦٩٢ ألف جنيه تتمثل في:-

- عملية Upgrade the speed control system لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٥١٠٧ ألف جنيه .
- شراء High pressure stripper لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٤٥٥٢٩ ألف جنيه .
- عملية Upgrading Abuqir لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ١٧٥٢ ألف جنيه تخص نظام التحكم بمصنع أبوقير ٣.
- شراء Gas Detection System لمصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٦٦٢٥ ألف جنيه .
- شراء Upgrade for Control System of Linde Air Separation لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ١٣٠٧ ألف جنيه .

- شراء Ammonia Converter Basket لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٩٩٨٨ ألف جنيه .
- شراء Engineering and Supply of the Waste Heat boiler لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٢١٥٨ ألف جنيه .
- دراسة جدوى أرض شركة راكتا بمبلغ ٥٨٥ ألف جنيه .
- شراء Process Design Package & Process License for The Urea Plant Revamp لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ١١٤٠٦ ألف جنيه .
- شراء License and process Design Package بمبلغ ١٦٤٤ ألف جنيه .
- شراء Cooling Tower for Ammonia لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٧٨٩١ ألف جنيه .

(٦) عقود التأجير :-

(١/٦) أصول حق انتفاع

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

(١/١/٦) أصول حق انتفاع:-

القيمة بالآلف جنيه

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	البيان
—	—	—	الرصيد في ٢٠٢١/٠٧/٠١
—	—	٣٨٣	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
—	—	—	تسويات الفترة
—	—	٣٨٣	التكلفة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
—	—	—	بخصم :-
—	—	—	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠٧/٠١
—	—	١٦٠	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
—	—	٣٢	إهلاك الفترة
—	—	١٩٢	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
—	—	١٩١	صافي تكلفة حق الانتفاع

القيمة بالآلف جنيه

(٢/١/٦) التزامات عقود الإيجار:-

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	البيان
—	—	—	الرصيد في ٢٠٢١/٠٧/٠١
—	—	٣٨٣	الإعتراف بالقيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار
—	—	(١٤٩)	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
—	—	(٣٢)	تسويات الفترة
—	—	٢٠٢	الرصيد في ٢٠٢١/٠٩/٣٠
—	—	١٣٣	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
—	—	٦٩	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير

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

تبلغ القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ١٥٥٢٩١٣ ألف جنيه مصري وذلك على النحو التالي :-

البيان	مبلغ الاستثمار	رأس مال الشركة بالmillions	نسبة المساهمة	قيمة الإجمالية للإستثمار بالmillions (بعملة الإستثمار)	قيمة المساهمة المسددة بالmillions (بعملة الإستثمار)	الرصيد في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ بالآلاف جنيه	الرصيد في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠ بالآلاف جنيه	الرصيد في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ بالآلاف جنيه
استثمارات في شركة الإسكندرية للأسمدة	دولار	١٤٩.٢٥	%١٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٢.٣٨٧٥	١٣٥٩١٢	١٣٥٩١٢	١٣٥٩١٢
تسويات القيمة العادلة لرصيد أول المدة		.	.	.	.	.	.	٦٩٢٩٥٩
رصيد ٢٠٢١/٠٧/٠١ المعدل للإستثمارات		.	.	.	.	.	.	٨٢٨٨٧١
بشركة اسكندرية للأسمدة		.	.	.	.	.	.	٧٦٣٥٢
تسويات القيمة العادلة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠		.	.	.	.	.	.	.
رصيد ٢٠٢١/٠٩/٣٠ للإستثمارات		١٤٩.٢٥	%١٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٢.٣٨٧٥	١٣٥٩١٢	١٣٥٩١٢	٩٠٥٢٢٣
بشركة اسكندرية للأسمدة		.	.	.	.	.	.	.
استثمارات في شركة حلوان للأسمدة	دولار	١٥٠	%١٧	٢٥.٥	٢٥.٥	١٥٧٥٩٠	١٥٧٥٩٠	١٥٧٥٩٠
تسويات القيمة العادلة لرصيد أول المدة		.	.	.	.	.	.	٤٠٨٨٧٥
رصيد ٢٠٢١/٠٧/٠١ المعدل للإستثمارات		.	.	.	.	.	.	٥٦٦٤٦٥
بشركة حلوان للأسمدة		.	.	.	.	.	.	٣٣٧٤٩
تسويات القيمة العادلة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠		.	.	.	.	.	.	.
رصيد ٢٠٢١/٠٩/٣٠ للإستثمارات		١٥٠	%١٧	٢٥.٥	٢٥.٥	١٥٧٥٩٠	١٥٧٥٩٠	٦٠٠٢١٤
بشركة حلوان للأسمدة		.	.	.	.	.	.	.
إستثمارات في شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بالجنيه	جنيه	٤٠٠	%١٠	٤٠	٤٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
إستثمارات في شركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك بالدولار	دولار	١٠	%٩.٥	٠.٩٥٠	٠.٤٧٥	٧٤٧٦	٣٧٥٧	٧٤٧٦
الإجمالي الكلي						٣٤٠٩٧٨	٣٣٧٢٥٩	١٥٥٢٩١٣

وقد تم قياس القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع على النحو التالي :-

- قامت الشركة بوضع إطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة لإستثمارات الشركة بشركة اسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة بحيث يضمن هذا الإطار مراجعة للقيمة العادلة وفقا للمستويات المختلفة بالمتسلسلات الهرمية المشار إليها أدناه ، ويتم الإعتماد على قياس القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي وكذا القيمة الدفترية لسهم الشركة وفق ما تعكسه القوائم المالية لتلك الشركات ويتم تبويب البيانات التي يتم الإعتماد عليها في التقييم وفقا للتسلسل الهرمي التالي :-
- المستوي (١) : الأسعار المعلنة وفق آخر معاملة بيعية لأسهم تلك الشركات .
- المستوي (٢) : مدخلات الأسعار المعلنة بالمستوي (١) والقيمة الدفترية للسهم في تاريخ المعاملة البيعية .
- المستوي (٣) : القيمة الدفترية للسهم المعلنة بأخر قوائم مالية معتمدة لتلك الشركات في تاريخ إعداد المركز المالي لشركة أبوقير للأسمدة .
- تقوم الشركة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات السابقة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التعديلات خلالها ووفق ما هو موضح بالإيضاح رقم (٢/١٣) .

(١/٧) فيما يتعلق بشركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة:-

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة ٤٠ مليون جنيه مصري تمثل ١٠٠ % من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٠ % من رأس مال الشركة البالغ قدره ٤٠٠ مليون جنيه مصري .



(٢/٧) فيما يتعلق بشركة أبوظمطور لحامض الفوسفوريك:-

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

(٣/٧) فيما يتعلق بالشركة العالمية للميثانول ومشتقاته :-

- 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 كابيتال القابضة بنسب مساهمة ٣٥ ٪ ، ٣٥ ٪ ، ٣٠ ٪ على التوالي ويحضر معالي السيد المهندس / طارق الملا - وزير البترول ورئيس المنطقة الاقتصادية ، ورئيس البنك الأهلي المصري ورؤساء مجالس إدارة شركتي أبوقير للأسمدة و حلوان للأسمدة .
- يبلغ رأسمال الشركة المرخص به ٢٠٠ مليون دولار ، ورأس المال المصدر ٢٠ مليون دولار .
- تم أسناد إجراءات التأسيس لمكتب محمد سامح عمرو للمحاماة وجارى الإنتهاء من إجراءات التأسيس .

(٨) استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة:-

تبلغ قيمة الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٧٢٢٧٦١١ ألف جنيه تتمثل في أذون خزانة والتي يتم تبويبها بقائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة وتقيم بالقيمة الإستردادية على النحو التالي:-

البيان	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠
القيمة الاسمية	٧٥٥٥١٧٥	٥٦١٧٢٠٠	٦٩٠٧٣٢٥
يخصم : عوائد غير مكتسبة	(٢٧٠٨٠٨)	(١٧٠٨٧١)	(٢٥٤٨٥٤)
يخصم : تسويات ضريبية	(٥٦٧٥٦)	(٤٤٦٤٢)	(٥٢٦١٧)
القيمة الإستردادية	٧٢٢٧٦١١	٥٤٠١٦٨٧	٦٥٩٩٨٥٤

❖ ضمن أذون الخزانة أذون بقيمة اسمية ٥٠٣ مليون جنيه مرهونة مقابل خطابات ضمان لدي البنوك ولصالح الغير بقيمة قدرها ٣٤٢ مليون جنيه .

القيمة بالألف جنيه

(٩) أصول محتفظ بها بغرض البيع:-

البيان	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠
القيمة الدفترية	٠	٢١٦١	٠

❖ يتمثل رصيد الأصول المحتفظ بها لغرض البيع والبالغ قدره في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠ مبلغ ٢١٦١ ألف جنيه في نظام التحكم بمصنع أبوقير ٢ وألات مصنع السماد المخلوط وقد تم بيع هذه الأصول خلال عام ٢٠٢١/٢٠٢٠ .



(١٠) المخزون:-

القيمة بالألف جنيه

تبلغ قيمة المخزون في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ١٤٩٧٨٣٥ ألف جنيه تتمثل في:-

البيان	أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	البيان	أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠
خامات	١٨٣٣٤٤	١٨٨٣٦٩	١٧٤٥٣٧	إنتاج غير تام	٤٤٦٥٢	٣٠٨٠٧	٢٩٩١٥
وقود وزيت	٤٥٨٩	٣٨١٨	٥٠٦٧	إنتاج تام	٨١٦٨١	٣٤٢٩٥٤	١٧١٣١١
قطع غيار ومهمات	٨٥٩٩٧٢	٧٤٠٦٨٢	٨٠٩٦٣٢	بضائع لدى الغير	١٣١٢٠٨	٦٤٦٢٣	١١٣٢٩٥
مواد تعبئة وتغليف	٩٣١٦	١٨٧٦٣	١٣٤٩٧	أعتمادات مستندية	٢١٥٢٧	٣٢٣٣٢	١٢٥٥٥٨
مخلفات	٥٨٩	١١١٤	٥٨٩	مستلزمات تحت التكوين	١٠	٨١	٤٦
الأجمالي				١٢٨٢٣٩٠	١٣٣٣٥٤٣	١٤٩٧٨٣٥	

أ - مخزون بضائع لدى الغير (ح/١٣٤) في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ و البالغ قيمتها ١١٣٢٩٥ ألف جنيه يتكون من :

شبكات بلاتين لدي شركة جونسون ماتيه بمبلغ ١٠٥٠٩٧ ألف جنيه إصلاح روتورات بالخارج لدى شركة **Man turbo machine** بمبلغ ٣٨٢٨ ألف جنيه، و مبلغ ١٢٠٤ ألف جنيه يخص قطع غيار بشركة سيمنز ومبلغ ٦٨ ألف جنيه يخص **memory flash tcr** لدي شركة **voice** ومبلغ ١٢٩٩ ألف جنيه يخص روتورات لدي شركة **Nuvo Pignene** ومبلغ ٤٣٩ ألف جنيه لدى شركة **Man Energy** قيمة قطع غيار ومبلغ ١٢٤ ألف جنيه يخص **the lower part** لدي **Greens combustion** و مبلغ ١٢٣٦ ألف جنيه يخص أجهزة أخرى .

ب - مخزون الانتاج غير التام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ يتكون من :

ب - مخزون الإنتاج غير التام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ يتكون من :

٢٠٢١/٠٧/٠١		٢٠٢١/٠٩/٣٠		البيان
القيمة بالآلاف جنيه	الكمية بالطن	القيمة بالآلاف جنيه	الكمية بالطن	
١١٨٠٩	٣٠٩٦.٦٧	١٠٠٣٦	٢٦٠٦.٨٧	امونيا (١)
١٤٤٨٨	٤٤٨٨.٣٠	٤١٥٣	١٣٣٠.٦٠	امونيا (٢)
١٨١٦٥	٥٢٥٢.٦٠	١٥٥٨٤	٤٥١٨.٠٠	امونيا (٣)
١٩٠	١٥٧.٥٤	١٤٢	١٢٧.٧٠٤	حامض النيتريك

د- مخزون الإنتاج التام في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ يتكون من:

٢٠٢١/٠٧/٠١		٢٠٢١/٠٩/٣٠		البيان
القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن - كيس	القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن - كيس	
٣٥٤٧٦	١٤٤٩٠.٤٣	١٠٧٦٠٨	٤٤٤٧٥.١٣	يوريا عادية
٤٨٣	٢٧٠.٧٩	٧٤٢	٤٥٢.٨٢	نترات مخصوص
٤٤٠٧٩	١٩٨٠٤.٥٠	٦١٦٧٤	٢٧٠٢٥.٠٧	يوريا مخصوص
١٦٤٣	١٠١٦.٥٣	١١٨٧	٧٢٩.٦٥	سماد سائل

(١١) العملاء والأرصدة المدينة الأخرى:-

بلغ رصيد العملاء والأرصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٦٩٤٢٧ ألف جنيه على النحو التالي: - القيمة بالآلاف جنيه

البيان	العملاء وأوراق القبض	مدينون متنوعون	حسابات مدينة أخرى	موردين أرصدة مدينة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٧٠٠٧٢	٦٩١٧٩	٤١٢٢٩٠	١٧٨٨٦	٦٦٩٤٢٧
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	١٢٤٢٨٨	٧٧٥٨٧	٣٢٥٢٤٠	٤٠٦٩٩	٥٦٧٨١٤
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٣٠٨٣٥	٦٧٣٧	٣٥١١٩٠	٣٦٢٩٥	٦١٥٦٩٠

(١/١١) العملاء وأوراق القبض:

بلغ الرصيد المدين للعملاء وأوراق القبض في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ١٧٠٠٧٢ ألف جنيه يتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	أوراق قبض	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٦٩٩٠١	٠	١٧١	١٧٠٠٧٢
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٩٢٨١٨	٢٩٣٥٦	٢١١٤	١٢٤٢٨٨
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٥٩٢٨٠	٠	١٥٥٥	١٦٠٨٣٥

(٢/١١) المدينون المتنوعون:

بلغ رصيد مدينون متنوعون في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٩١٧٩ ألف جنيه يتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	تامينات لدى للغير	سلف عاملين	مصلحة الضرائب على المبيعات	مصلحة الجمارك	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٥٥٤	٩٧	٦٧٩٠٦	٦٢٢	٦٩١٧٩
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٥٤٥	٢٠١	٧٦٠٩٨	٧٤٣	٧٧٥٨٧
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٥٥٣	٢٢٨	٦٦٠٢٠	٥٦٩	٦٧٣٧٠

(٣/١١) الحسابات المدينة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات مدينة أخرى ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٤١٢٢٩٠ ألف جنيه منها أرصدة مدينة قدرها ٣٣٢٦٥٤ ألف جنيه وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ ٧٩٦٣٦ ألف جنيه على النحو التالي:-

القيمة بالألف جنيه

١- الأرصدة المدينة

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
مدينو قروض سيارات وغرامات	٤٧٧٦	مدينو ندوة المياه	١٥٥	مساهمة أبوقير في مشروع الميثانول	١١٨٤
قروض المدينة السكنية	١١٣٥٥	مصلحة الضرائب المصرية (تحت التسوية)	٢٤١٤٩	مصلحة الضرائب المصرية (أموال)	٣٧١٨٢
قروض إسكان العاملين والشباب	٦٧٠٣	شركة راكتا	٥٢٩	أرصدة الصناديق	١٧٨٩٠٣
مدينو سلف	١٤٢٤	الاستهلاك التقديري للبلاتين	٣٠٨١	شركة فودافون	٣٦٦
شركتي باماج وسامكريت	٣٣٢٩٣	قرض مشروع طوسون	٨٦٦٤	شركة الورق الأهلية	٤٥٧
مدينو بونات بنزين	١١١	مباني المدينة السكنية	٢٤٥٦٩	شركة اسكندرية للأسمدة	٧٤
إسكان تعاوني	١٥٧٣	مشروع الميثانول	٣١٤٥	فوائد ودائع مستحقة	٤٣٨
شركة بارجاس	٢٥٦	شركة ميدجاز	٢٤٦	أخرى	١٢١
		الإجمالي			٣٣٢٦٥٤

- تتضمن الأرصدة المدينة ٢٤.٦ مليون جنيه تمثل قيمة أصول المدينة السكنية للعاملين بالشركة (مباني و طرق و آلات وأثاث) تم تمويلها من حصة الخدمات الاجتماعية والإسكان للعاملين ويقابلها بذات القيمة حساب الأرصدة الدائنة وذلك لأغراض رقابية ، علما بأن هذه الأصول لا يتم احتساب إهلاك لها وقد تم إعادة التوبيع لهذه الأصول ضمن الأرصدة المدينة اعتبارا من ٢٠٢١/٠٧/٠١ خصما من الأصول الثابتة .

- ضمن الأرصدة المدينة مبلغ قدره ١٧٨٩٠٣ ألف جنيه يخص حسابات جارية وودائع وأذون خزانة تخص (النشاط الرياضي والاجتماعي وصندوق العلاج والبنية الأساسية وصندوق البيئة ومشروع برج العرب ومشروع الميثانول) مقابل تحميل هذا المبلغ في الأرصدة الدائنة علما بأن قائمة التدفقات النقدية للشركة تتضمن تدفقات داجية من إستثمارات حتي تاريخ الاستحقاق قدرها ٥٢ مليون جنيه تخص صندوق علاج الأسر على حين تتضمن تدفقات خارجة من إستثمارات حتي تاريخ الاستحقاق قدرها ٧ مليون جنيه تخص ذات الصندوق وتتمثل مشروعات البنية الأساسية فيما يتم إنفاقه من الشركة على أعمال البنية الأساسية خارج الشركة والتي يتم تمويلها من الفرق بين سعر قرض مصنع

أبوقير ٢ 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 .

القيمة بالألف جنيه

٢- الأرصدة الأخرى المدينة :

البيان	القيمة	البيان	القيمة
تقابة التجاريين	٢	مصلحة الجمارك	٤٦٢٩٧
مصلحة الضرائب (ضريبة عقارية ، خصم من المنبع)	٣٣٣٣٧	الإجمالي	٧٩٦٣٦

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

القيمة بالألف جنيه

بلغ الرصيد المدين للموردين في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ١٧٨٨٦ ألف جنيه يتمثل في:-

البيان	موردين قطاع أعمال	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٣١٢	١١٦٩٩	٥٨٧٥	١٧٨٨٦
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٧٢٦	١٤٢٣٨	٢٥٧٣٥	٤٠٦٩٩
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠١	١٥٤٣٥	٢٠٦٥٩	٣٦٢٩٥

(١٢) النقدية وما في حكمها:-

القيمة بالألف جنيه

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ١٣٠٥٨٦٢ ألف جنيه تتمثل في:-

البيان	ودائع لأجل	حسابات جاريه بعائد	نقديه بالصندوق	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٩٠٠٩٨٣	٤٠٤٥٨١	٢٩٨	١٣٠٥٨٦٢
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٤٠٨٥٥٢	٦٢٦٦٥٩	٣٢٠	١٠٣٥٥٣١
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٥١٥٩٦٠	١٠٩٤٨٠	١٨٨	٦٢٥٦٢٨

القيمة بالألف جنيه

- يمكن تبويب الودائع لأجل في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ علي النحو التالي :-

البيان	ودائع لأجل ثلاثة أشهر	ودائع لأجل مدة سنة	الإجمالي
القيمة بالألف جنيه	٩٠٠٩٨٣	٠	٩٠٠٩٨٣

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

- ضمن حسابات النقدية (ودائع لأجل) مجانية بالبنك الأهلي المصري بقيمة قدرها ٥٤٠ ألف دولار تعادل ٨٤٤٦ ألف جنيه لمقابلة اعتمادات مستندية ، بخلاف مبلغ ٩٨٧ ألف جنيه مجنيه بالحساب الجاري للبنك الأهلي تخص مشروع معالجة مياه الصرف الصناعي ولحين إجراء التسويات النهائية المتعلقة به.



(١٣) حقوق الملكية:-

(١/١٣) رأس المال:-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣ مليار جنيه، ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ١٨٩٢٨١٣٥٨٠ جنيها مصريا موزعا على ١٢٦١٨٧٥٧٢٠ سهما بقيمة اسمية للسهم قدرها ١.٥ جنيه مصري جميعها أسهم اسمية ونقدية، وقد تم قيد أسهم رأس المال بالكامل بالحفظ المركزي ، ويتمثل هيكل رأس المال في تاريخ إعداد المركز المالي في الآتي :-

النسبة (%) المساهمة	عدد الأسهم	البيان	النسبة (%) المساهمة	عدد الأسهم	البيان
٥,٩٠	٧٤٤٧٧٩٧٠	بنك ناصر الإجتماعي	٢٤,٨٨	٣١٣٩٧٢٦٨٠	بنك الاستثمار القومي
٦,٥٢	٨٢٣٠٥٣٦٨	الشركة القابضة للصناعات الكيماويات	١٩,١١	٢٤١١٥٣٥٤٠	الهيئة المصرية العامة للبترول
١,٩٣	٢٤٣٦٦٣٨٤	شركة مصر لتأمينات الحياة	١٢,٦٧	١٥٩٨٦٩٠٤٠	الهيئة العامة للتنمية الصناعية
٤,٢٨	٥٤٠٠٠٠٠٠	اتحاد العاملين المساهمين	٣,١٩	٤٠٣٠٥٦٣٥	شركة مصر للتأمين
٣,٧٠	٣٤٠٠٩٣٦٠	شركة الصناعات الكيماوية (كيما)	٧,٢٥	٩١٤٧٩١٢٧	شركة الأهلي كابينات القابضة
١٠٠	١٢٦١٨٧٥٧٢٠	الإجمالي	١١,٥٧	١٤٥٩٣٦٦١٦	صناديق استثمار وافراد

(٢/١٣) الإحتياطيات:

بلغ إجمالي الإحتياطيات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٧٢٧٨٦٥ ألف جنيه تتمثل في :-

إجمالي	أخرى	قانوني	البيان
٧٢٧٨٦٥	٢٢١٤٦	٧٠٥٧١٩	أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠
٥٤٠٤٤٠	٩٩٠٩	٥٣٠٥٣١	أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠
٥٤٠٤٤٠	٩٩٠٩	٥٣٠٥٣١	أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠

- الإضافة علي الإحتياطي القانوني خلال الفترة والبالغ قدرها ١٧٥١٨٨ ألف جنيه تتمثل في الرصيد المحول من توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ ونسبة ٥% من صافي الربح .

- الإضافة علي الإحتياطيات الأخرى خلال الفترة والبالغ قدرها ١٢٢٣٧ ألف جنيه تتمثل في الرصيد المحول من توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ كأرباح رأسمالية طبقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢١/٠٩/٢٥ هذا مع مراعاة أن الإحتياطيات الأخرى والبالغ قدرها ٢٢١٤٦ ألف جنيه تتمثل في أرباح رأسمالية من بيع أصول بقيمة قدرها ٢٢١١٣ ألف جنيه ، وقطع غيار بواقى تركيبات بمبلغ ٥ آلاف جنيه ، وأحتياطي صندوق بيئة بمبلغ ٢٨ ألف جنيه .

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

تتضمن فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع والبالغ قدرها في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ١٢١١٩٣٥ ألف جنيه ما يلي :- القيمة بالالف جنيه

إجمالي	فروق القيمة العادلة للإستثمارات بشركة حلوان للأسمدة	فروق القيمة العادلة للإستثمارات بشركة أسكندرية للأسمدة	البيان
-	-	-	الرصيد في ٢٠٢١/٠٧/٠١
١١٠١٨٣٤	٤٠٨٨٧٥	٦٩٢٩٥٩	تسوية رصيد أول المدة
١١٠١٨٣٤	٤٠٨٨٧٥	٦٩٢٩٥٩	الرصيد المعدل في ٢٠٢١/٠٧/٠١
١١٠١٠١	٣٣٧٤٩	٧٦٣٥٢	تسويات الفترة حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠
١٢١١٩٣٥	٤٤٢٦٢٤	٧٦٩٣١١	أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠
.	.	.	أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠
.	.	.	أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠

(٤/١٣) الأرباح المرحلة:

القيمة بالآلاف جنيه

تتضمن الأرباح المرحلة والبالغ قدرها في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٥٢٢٢٦٩ ألف جنيه ما يلي :-

البيان	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠
رصيد أول الفترة	٢٤١١٣٤٦	١٨٠٧٣٦٦	١٨٠٧٣٦٦
إضاف (يخصم) :-			
تسويات أعوام سابقة	(١١)	-	-
أرباح مرحلة من توزيعات عام ٢٠٢١/٢٠٢٠	١١١٠٩٣٤	٦٠٣٩٨٠	٦٠٣٩٨٠
رصيد نهاية الفترة	٣٥٢٢٢٦٩	٢٤١١٣٤٦	٢٤١١٣٤٦

- رصيد الأرباح المرحلة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ يتضمن الرصيد غير الموزع من حصة المساهمين لعام ٢٠٢١/٢٠٢٠ بقيمة قدرها ١١١٠٩٣٤ ألف جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢١/٠٩/٢٥ وتسويات الأعوام السابقة بقيمة قدرها ١١ ألف جنيه بخلاف الرصيد المرحل من الأعوام السابقة وقدره ٢٤١١٣٤٦ ألف جنيه .

(١٤) القروض :-

تم سداد كافة أرصدة القروض التي حصلت عليها الشركة لتمويل مشروع مكافحة التلوث الصناعي والمتمثلة في :-

البيان	القرض الأول	القرض الثاني
القيمة	١٦ مليون دولار متضمنة منحة قدرها ٢٠% تحت مظلة جهاز شئون البيئة وذلك بعد إضافة ٨ مليون دولار التي تم تخفيضها من القرض الثاني	٨٨ مليون جنيه مصري تم تخفيضها بقيمة ٨ مليون دولار (القرض الإضافي) و الذي يتضمنه القرض الأول، والباقي وقدره حوالي ٣٢.٤ مليون جنيه تحت تصرف الشركة وبدأ الصرف منه خلال ٢ / ٢٠١٦ وقد تم الاكتفاء بما تم استخدامه من هذا القرض بقيمة قدرها ٩١٢ ألف جنيه.
مدة السحب	عامين من تاريخ التوقيع علي مقد القرض تنتهي في ٢٠١٥/٤/٢ وتم المد حتى ٢٠١٥/٦/٣٠	ثلاث سنوات تنتهي في ٢٠١٦/٩/١
مدة السماح	عام من تاريخ انتهاء فترة السحب تنتهي في ٢٠١٦/٤/٢	ثلاث سنوات تنتهي في ٢٠١٦/٩/١
الأقساط	الأقساط شهرية (عدد ٦٠ قسط متساوي) تبدأ في الشهر التالي لأنتهاء فترة السحب والسماح اعتبارا من مايو ٢٠١٦	أقساط شهرية (عدد ٦٠ قسط متساوي) تبدأ في الشهر التالي لأنتهاء فترة السحب والسماح اعتبارا من أكتوبر ٢٠١٦
معدل العائد المدين	٢% + لييبور ٦ شهور	١.٢٥% + سعر إقراض الكوريدور سنويا
المسدد من القرض	تم الإنهاء من سداد الأقساط	تم الإنهاء من سداد الأقساط
الجزء المتداول من القرض	لا يوجد	لا يوجد

القيمة بالآلاف جنيه

وعليه تكون أرصدة القروض حتي ٢٠٢١/٠٩/٣٠ علي النحو التالي :-

البيان	رصيد أول المدة ٢٠٢١/٠٧/١	أقساط مسددة وتسويات خلال الفترة	فروق (عادة التقييم)	رصيد آخر المدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	رصيد آخر المدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠
القرض بالعملة الأجنبية (دولار)	٠	—	—	—	١٤٢٥٣
القرض بالعملة المحلية (جنيه)	٤٦	٤٦	—	—	١٨٢
الإجمالي	٤٦	٤٦	—	—	١٤٤٣٥



(١٥) أوراق دفع:-

- تم الإنتهاء من تسوية سداد كافة أرصدة أوراق الدفع المستحقة علي الشركة في ضوء إتفاق التسوية المبرم بين شركتنا وشركة الخدمات التجارية البترولية بروتريد بتاريخ ٢٠٢١/٠٤/١٣ والخاص بتجاوز الحد الأقصى لمسحوبات الغاز وتنفيذا لقرار السيد المهندس / رئيس مجلس الوزراء رقم (٩٤) جلسة ٢٠٢٠/٠٦/٠٣ لإقرار بعض الإعفاءات للعملاء الصناعية من المديونيات الناشئة عن تطبيق البنود التعاقدية لعقود توريد الغاز و المتمثلة في (فوائد التأخير المستحقة ، غرامة الحد الأدنى ، غرامة الحد الأقصى) ووفق نسب الإعفاءات المقررة بالقرار المشار إليه مع ربط إستفادة العملاء الصناعية من تلك الإعفاءات بسداد / جدولة المديونية المستحقة عليهم وعليه تكون أرصدة أوراق الدفع في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ علي النحو التالي :-

القيمة بالآلف جنيه

البيان	الجزء المتداول من أوراق الدفع	الجزء طويل الأجل من أوراق الدفع	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٠	٠	٠
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	١٧١٨١	٢٤٣٤٠	٤١٥٢١
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٠	٠	٠

(١٦) المخصصات:-

بلغ رصيد مخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٢١٥٨٣٦ ألف علي النحو التالي:- القيمة بالآلف جنيه

البيان	رصيد ٢٠٢١/٠٧/١	الإضافات	الاستيعادات			رصيد ٢٠٢١/٠٩/٣٠
			مخصصات مستخدمة	مخصصات تم تسويتها بالإيرادات	إجمالي الاستيعادات	
مخصص ضرائب شركات الأموال مخصص ضرائب المبيعات مخصص الضرائب العقارية مخصص ضرائب الدمغة متنازع عليها	١٦٥٠٢٣	٠	٠	٠	٠	١٦٥٠٢٣
	٤٢٦٤٧	٠	٠	٠	٠	٤٢٦٤٧
	٢٤٣٩	٠	٠	٠	٠	٢٤٣٩
	٣٤٥	٠	٠	٣١٨	٣١٨	٢٧
	٢١٠٤٥٤	٠	٠	٣١٨	٣١٨	٢١٠١٣٦
مخصص قضايا عادية مخصص فروق فحص كسب عمل الإجمالي	٢٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٠٠
	٥٥٠٠	٠	٠	٠	٠	٥٥٠٠
	٥٧٠٠	٠	٠	٠	٠	٥٧٠٠
الإجمالي الكلي للمخصصات بقائمة المركز المالي	٢١٦١٥٤	٠	٠	٣١٨	٣١٨	٢١٥٨٣٦
مخصصات قصيرة الأجل						
مخصصات طويلة الأجل						
٢٠٠						
٢١٥٦٣٦						

♦ الإستبعاد من المخصصات وقدرها ٣١٨ ألف جنيه يتمثل في مخصص ضريبة الدمغة الذي تم تعليته على الإيراد لصدور حكم نهائي الصادر من محكمة القضاء الإداري بالأسكندرية في القضية رقم (٧٣/٢٣٠٨٠ ق) لصالح الشركة بإلغاء القرار المطعون فيه.

♦ المخصصات قصيرة الأجل تتمثل في مخصصات القضايا العمالية والتي عادة لاتزيد مدة التقاضي الخاصة بها عن سنة مالية.

♦ المخصصات طويلة الأجل تتمثل في مخصصات قضايا الضرائب والتي تزيد مدة التقاضي الخاصة بها عن سنة مالية.



(١٧) التزامات ضريبية مؤجلة :-

بلغ رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ١٢٤٤٧٥ ألف جنيه على النحو التالي :-

البيان	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة في نهاية الفترة	١٢٤٤٧٥	١١٩٦١٦	١٢١٦٦٨
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة في بداية الفترة	(١٢١٦٦٨)	(١١٩١٥١)	(١١٩١٥١)
تسويات سنوات سابقة	٢١٦٤	.	.
الضريبة المؤجلة عن الفترة	٦٤٣	(٤٦٥)	٢٥١٧

(١٨) الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى:-

بلغ رصيد الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بدون حساب مصلحة الضرائب في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٥٣٤٠٩٨ ألف جنيه على النحو التالي :-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	الموردون	دائنون متنوعون	دائنو توزيعات	حسابات دائنة أخرى	عملاء أرصدة دائنة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٦١٧١٠١	٥٧٩١٥	١٦٤٢٣٣٢	٨٥٤٤٣٨	٣٦٢٤١٢	٣٥٣٤٠٩٨
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٦٢٣٣٧٧	٤٥٤٨٩	١٧٦٤٣٩٨	٨٠١٢٤٣	١٥٩٦٥٣	٣٣٩٣١٦٠
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٤٥٥٦٨٩	٣٢٧٦٧	١٥٢٦	٧٨٩٩٨٦	٨٤٦٥٥	١٣٦٤٦٢٣

(١/١٨) الموردون:

بلغ الرصيد الدائن للموردين في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٦١٧١٠١ ألف جنيه على النحو التالي:-

البيان	موردين قطاع أعمال	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٠٩٣٩	٦٠١١٦٠	٥٠٠٢	٦١٧١٠١
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	١٤٥٢٨	٥٩٤٣٨٦	١٣٤٦٣	٦٢٣٣٧٧
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١١٤٤٠	٤٣٧٣٦٤	٦٨٨٥	٤٥٥٦٨٩

(٢/١٨) الدائنون المتنوعون:

بلغ رصيد دائنات متنوعون في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٥٧٩١٥ ألف جنيه على النحو التالي:-

البيان	تأمينات للغير	مصلحة الضرائب (ضريبة قيمة مضافة)	الهيئة القومية للتأمينات	مصلحة الجمارك	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٢٦١٨	٢٠٦٢٤	١١٨٧٣	٢٨٠٠	٥٧٩١٥
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	١٨١٩٣	١٥٥٤٥	١١٣١٣	٤٣٨	٤٥٤٨٩
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٦٧٥١	٨٣٩٣	٧٦٢٣	.	٣٢٧٦٧



(٣/١٨) دائنو توزيعات :

القيمة بالآلاف جنيه

بلغ رصيد دائنو توزيعات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ١٦٤٢٢٣٢ ألف جنيه علي النحو التالي:-

البيان	حصة المساهمين	حصة أخرى (عاملين)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٦٤١٧٢٩	٥٠٣	١٦٤٢٢٣٢
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	١٥١٥٥٤١	٢٤٨٨٥٧	١٧٦٤٣٩٨
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٢٩٠	٢٣٦	١٥٢٦

- حصة المساهمين تتمثل في رصيد كوبونات الأسهم الغير محفوظة مركزيا بقيمة قدرها ١٢٩٠ ألف جنيه حيث يتم تحويل الرصيد لمصلحة الضرائب طبقا لنص المادة ١٤٧ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وذلك بخلاف كويون ٢٠٢١/٢٠٢٠ والبالغ قدره ١.٣٠ جنيه / سهم وبقيمة قدرها ١٦٤١٧٢٩ ألف جنيه توزع منه ٠.٣٠ جنيه / سهم بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٢١ والباقي وقدره ١ جنيه / سهم يوزع بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٣٠.

(٤/١٨) الحسابات الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات دائنة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٨٥٤٤٣٨ ألف جنيه منها أرصدة دائنة بمبلغ ٨٤٦٨٧٨ ألف جنيه وأرصدة دائنة أخرى بمبلغ ٧٥٦٠ ألف جنيه كما يلي:-

القيمة بالآلاف جنيه

(١/٤/١٨) الأرصدة الدائنة:

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
صندوق التأمين الخاص	٢١٥٤٤	صندوق حالات الوفاة	٢٥٣	إيجارات شركة إسكندرية للأسمدة	٧٩٩٤
صندوق المعاش التكميلي	٢٠٥٥٥	ض.م شركات النقل	٣٨٩١	دمغة تطبيقية	٣٢٨
تكلفة إنشاء عمارات الشركة	٢٤٥٦٩	رصيد دائن للعاملين (تسويات ضريبية)	٣٦٤٥٦	تبرعات مستحقة	٣٩٧٠
أذن خزنة صندوق علاج الأسر والحساب الجاري	١١٠٠٣٩	مكافآت من مهمات خارجية	٤٥٥	أذن خزنة النادي والنشاط الرياضي والحسابات الجاري	١٣٩١٧٢
صندوق قروض الإسكان	٥٢٣٣	مشروع الميثانول	٣٥٣٠	ودائع البنية والحساب الجاري	٣٨٢٢
نقابة المهن الرياضية	١٣٥	إتحاد العاملين المساهمين	٣٧٠٢	ايداعات تحت التسوية	٢٣٦
إشتراكات صندوق الخدمات الاجتماعية	٤٤١	ضريبة مبيعات (نزاع رسائل ابوقير (٣))	٥٣٤٨٥	متحصلات صيانة الطرق	٣٠٣٤
مبالغ مجتبه لتمويل صندوق المعاشات	٦٠٠٥	صندوق التدريب والتأهيل	٢٥٩٧٢٢	صندوق قروض السيارات	٦٤٦٢
متحصلات من أرباح العاملين (أرض طوسون)	٤٧٠	أجور وامتيازات مستحقة	١٢١٢٥	رسم تطوير هيئة الرقابة المالية	١٠٢
رسم نقابة المهن الزراعية	٢٣٥٢	مستحقات المتقاعين من العمل	١٨٩٩	مبالغ محصلة لحراسة المزلقان	٤٢١
صندوق اللجنة النقابية	١٢٥٥	مبالغ مجتبه لتمويل اضافات المدينة السكنية	١٦٨٣	دائلو شراء أصول	٣٢٢٢٨
شركة هكاربون وودائع صندوق البيعة	٤٩٢٦	غرامة شركة باجاج	٢٤٨٩٥	شيكات لم يتقدم أصحابها للصرف	٨٥٧
صندوق المساهمة التكافلية	٧٢٤٦	رسوم تحت التسوية	٢١٥	شركة إيرلنكيد	١١٣
تقديري أذن الصناديق والموارد الغير محققة	١٣٢٨	مجتبه لصناديق العاملين	٣٨٠٦٠	شركة بارجاس	١٩٣
شركة لورد	١٥٩	الجزاءات المترتبة	٤٤	أخرى	٢٦٤
		الإجمالي	٨٤٦٨٧٨		

ضمن الأرصدة الدائنة :-

- رصيد دائن لصندوق التدريب والتأهيل بمديرية القوى العاملة والهجرة بمبلغ ٢٥٩٧٢٢ ألف جنيه مرفوع بشأنه دعوى قضائية برقم ٢٠٠٧/٧٢٣٤ مدنى كلى أمام محكمة شمال القاهرة الابتدائية وصدر فيها حكم بجلسة ٢٠١٢/٠٥/٢١ بوقفها تعليقيا لحين الفصل فى الدعوى رقم ٤٦ لسنة ٢٨ قضائية دستورية ولا زالت منظورة أمام القضاء حتى تاريخ إعداد المركز المالي للشركة .
- رصيد دائن يخص النادي والنشاط الرياضى بقيمة قدرها ١٣٩١٧٢ ألف جنيه يتمثل فى أذن خزنة ورصيد الحساب الجاري فى تاريخ المركز المالي.
- رصيد دائن يخص صندوق البنية الأساسية قدره ٣٨٢٢ ألف جنيه يتمثل فى ودائع ورصيد الحساب الجاري فى تاريخ المركز المالي.
- رصيد دائن يخص صندوق البيئة قدره ٤٩٢٦ ألف جنيه يتمثل فى ودائع ورصيد الحساب الجاري فى تاريخ المركز المالي.
- رصيد دائن يخص صندوق العلاج قدره ١١٠٠٣٩ ألف جنيه يتمثل فى أذن خزنة ورصيد الحساب الجاري فى المركز المالي.



هذا وقد بلغت الإيرادات المحصلة من شركة كاريون لصالح صندوق البيئة حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ١٨٣٤٥ ألف جنيه يخص الفترة من ٢٠٠٦/١٠/١ حتى ٢٠١٤/٠٦/٣٠ بخلاف عائد استثمار هذه المبالغ بقيمة قدرها ٤٢٨٥ ألف جنيه ، كما بلغ المنصرف من هذا الإيراد على المجالات البيئية مبلغ ١٧٩٨٩ ألف جنيه يتمثل في :-

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
محطات الرصد البيئي وأجهزة رصد	٢٧٩٨	مشروع ترميم وإعادة تأهيل المدارس	٥٦٩	مشروع معالجة مياه الصرف بإدقينا	٤٦
مصاريف بنكية	٧	تشجير الطرق بالبيئة المحيطة	٢٥٠	شراء قرن فحم نباتي	١١٥
إنشاء كوبري على ترعة راسكتا وتطهيرها	٦٧٠	تطوير قاعة مناسبات بالمدينة السكنية	٢٤٤	القوافل الطبية	٨٩٤
التخلص من القمامة	٨٦٠	شراء مواتير رش مبيدات ومكافحة البوص	٣٠٠	معدات وأجهزة	١٢٣٠
مستوصف حوض ٩	١٤٤	معدات لمعالجة مياه الصرف - العامة	٢٠٠	سيارة إسعاف وإطفاء وأجهزة طبية	٣٢٦١
إعادة تأهيل طريق على ماهر	٢١٧٥	تطوير مشروعات البيئة بالأسكندرية	٢٢٦	مصنع تدوير المخلفات	٤٠٠٠
		الإجمالي			١٧٩٨٩

- الشهادات الخاصة بالفترة من ٢٠٢٠/٠٤/١ حتى ٢٠٢١/٠٩/٣٠ لم يتم إصدارها بعد وجارى الإتفاق علي بيعها فور الإصدار.

(٢/٤/١٨) الأرصدة الدائنة الأخرى:-

البيان	القيمة	البيان	القيمة
مشروع برج العرب	٧٠٠٦	مدينو أقساط اتصالات	٣٢١
أخرى	٢٢٣	الإجمالي	٧٥٦٠

(٥/١٨) العملاء أرصدة دائنة (دفعات مقدمة):-

بلغ الرصيد الدائن للعملاء في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٦٢٤١٢ ألف جنيه على النحو التالي:-

البيان	عملاء قطاع أعمال	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٦٩٣	٨٨٣٢	٣٥٠٨٨٧	٣٦٢٤١٢
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	١٨٧٤	١١٧٣١	١٤٦٠٤٨	١٥٩٦٥٣
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٦٤٣	٨١٣٧	٧٤٨٧٥	٨٤٦٥٥

(٦/١٨) مصلحة الضرائب:-

بلغ الرصيد الدائن لحساب مصلحة الضرائب في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ١١١٣٤٤١ ألف جنيه على النحو التالي:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	ضريبة كسب عمل	ضريبة خصم وتحصيل وعقارية ودمغة	ضريبة دخلية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٨٣٤٧	١٥٢٩	١١٠٣٥٦٥	١١١٣٤٤١
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٣٥٤٨٠	٢٦٣١	٥٦٥٦٨٨	٦٠٣٧٩٩
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٧٣٤٤	١٤٤٤	٧٧٥٩٦٠	٧٨٤٧٤٨



(١٩) الموقف الضريبي والقانوني للشركة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ :-

(١/١٩) الموقف الضريبي للشركة :-

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

- ١- بخصوص النزاع عن السنوات ٩٢/٨٩ جارى تداوله بالقضاء الإداري.
 - ٢- يتم تداول خلاف عام ٢٠٠٢/٢٠٠١ بالقضاء الإداري .
 - ٣- يتم تداول خلاف عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ بالقضاء الإداري .
 - ٤- يتم تداول خلاف ٢٠٠٨/٢٠٠٦ بالقضاء الإداري .
 - ٥- تم فحص السنوات حتي ٢٠١٥/٢٠١٤ .
 - ٦- جاري تداول خلاف فحص السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ بمأمورية الضرائب .
- ♦ تم إثبات الرصيد المستحق للشركة وفقا لنموذج ١٩ حجز الصادر من مصلحة الضرائب بدفتر الشركة ، مع احتفاظ الشركة بحقها 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- يتم تداول خلاف ٢٠٠٥ بالقضاء الإداري.
- ٢- تم إنهاء فحص السنوات حتي ٢٠١٥.

ضريبة المبيعات:

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

ضريبة القيمة المضافة:

- تلتزم الشركة بتطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ و ذلك فيما يخص ضريبة القيمة المضافة .

ضريبة الدمغة:

- ١- جارى تداول خلاف الفترة من ٢٠٠٣/٦ حتى ٢٠٠٤/٧ أمام القضاء الإداري.
- ٢- تم إنهاء الفحص حتي ٢٠١٨.

الضريبة العقارية:

- تم الربط السنوي وفقا لقانون الضريبة على العقارات المبنية الصادر بالقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والمعدل بالقانون رقم ١٧ لسنة ٢٠١٤ .
- ورد مطالبة بزيادة الربط السنوي للمباني الخاصة بالشركة وجاري البحث مع مديرية الضرائب العقارية بالأسكندرية في هذا الشأن .

(٢/١٩) الموقف القانوني للشركة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ :-

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 وتتمثل القضايا المكون لها مخصص في الآتي:-

الإسم	موضوع الدعوى	طلبات الشركة في الدعوى	رصيد المخصص المكون طبقا لتوقعات الشؤون القانونية بالجنتية	ملاحظات
أحمد نصر وهبه	مستحقات ما بعد الإنقطاع عن العمل	رفض الدعوى	١٠٠٠٠٠.٠٠	جاري السير في إجراءات تنفيذ الحكم تنفيذًا وديا.
عبد السلام علي إسماعيل صقير	مطالبة بمكافأة عضوية مجلس الإدارة وبدلات حضور الجلسات ومقابل نقدي لرصيد الأجازات	رفض الدعوى	١٠٠٠٠٠.٠٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠ للحكم إلزام وفي إنتظار ورود صورة الحكم.

- ضمن القضايا المقامة من الغير ضد الشركة دعوى برقم ٢٦٩٤ لسنة ٢٠١٥ مرفوعة من شركة بترولريد تخص فروق أسعار الغاز عن الفترة من ٢٠١٢/٠١/٠١ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ وكذا غرامات تأخير عدم السداد لفروق أسعار الغاز عن الفترة من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٤/٨/٣١ وهي مؤجلة لجلسة ٢٠٢١/٠٢/٢١ وتتمثل وجهه نظر الشركة القانونية في هذا الصدد في أن غرامات تأخير عدم السداد لفروق أسعار الغاز من ٢٠١٢/١/١ والفوائد القانونية المتعلقة بها هي مبالغ غير مستحقة لأنها تدور مع الدين الأصلي وجودا وعدما 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.

(٢٠) قائمة الدخل:-

(١/٢٠) تبلغ إيرادات النشاط الرئيسي للشركة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٦٥٥٢٠٤ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	إيرادات المبيعات	خدمات مبيعة (متضمنة مبيعات المنتجات العرضية)	تشغيل للغير	بيع مخلفات	يخصم : مبيعات المنتجات العرضية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٦٤٢٥٣١	١٩٠٤٢	٧٦	٥٨٢	(٧٠٢٧)	٢٦٥٥٢٠٤
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	١٧٣٧٢٤٢	١٨٥١٨	١٨	٧٤٣	(٧٩١٤)	١٧٤٨٦٠٧
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٨٧٨٨٠٨٩	٦٨٤٦٥	١٣٨٩	١٥٦٩	(٢٠٠٩٩)	٨٨٣٩٤١٣

(٢/٢٠) تبلغ تكلفة البضاعة المباعة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ١١٠٤٧٧٦ 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 العرضية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٠٢٩٣٩٩	١٠٩٢٦٠	٢٣٦٣٣	٢٤٣٠٤	(٨٩٥٣٠)	١٤٧٣٧	(٧٠٢٧)	١١٠٤٧٧٦
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	١٠٢١٢١٦	١٠٤٢٨٥	٢٥٨٣٤	٢٥٩٤٧	(١٠٣٢٤٩)	٢٥٧١٣	(٧٩١٤)	١٠٩١٨٣٢
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٤١٢٣٠١١	٥٥٥١٥٢	١٠٠٤٠٤	١٠٤٢١٥	٥٨٠٢٣	١١٨٦٨	(٢٠٠٩٩)	٤٩٣٢٥٧٤

(٣/٢٠) تبلغ الفوائد الدائنة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٦٦٥٨ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	فوائد فعلية	فوائد مستحقة	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٦٢٢٠	٤٣٨	٦٦٥٨
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٦٠٩٥	٥٥٨	٦٦٥٣
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٣١٦٩٨	٣٩٢	٣٢٠٩٠

(٤/٢٠) تبلغ عوائد الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٢٢١٧٧ ألف جنيه والمتمثلة في عوائد أذون

خزانه وذلك على النحو التالي :- القيمة بالألف جنيه

البيان	عوائد فعلية	عوائد مستحقة	الاجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٥٣١٩٧	١٦٨٩٨٠	٢٢٢١٧٧
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٨١١٥	١٣٩٦٧٦	١٧٧٧٩١
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٣٩٩٥٧٧	٢٦٣٠٨٨	٦٦٢٦٦٥

القيمة بالألف جنيه

(٥/٢٠) تبلغ الإيرادات الأخرى العادية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٥٧٣ ألف جنيه تتمثل في:-

البيان	إيجارات دائنة	تعويضات وغرامات	إيرادات أخرى متنوعة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٩١٧	٤٩٠	١٦٦	٣٥٧٣
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٩١٨	١٢٨	٢٠٩٠٣	٢٣٩٤٩
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٢١٥٢	٥٣٨	١٣٤١٨٥	١٤٦٨٧٥

القيمة بالألف جنيه

(١/٥/٢٠) تبلغ الإيجارات الدائنة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٩١٧ ألف جنيه تتمثل في:-

البيان	إيجار أرض مشروع (شركة إسكندرية)	إيجار أرض محطة ضخ المياه وأرض الفضاء وتنتكات وكافتريا الشحن	إيجار أرض شركة إيرليكيد وأرض شركة الغازات الطبية وأرض شركة ميدجاز	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٤٣٩	٢٣٦	٢٤٢	٢٩١٧
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٤٩٤	٢٢٨	١٩٦	٢٩١٨
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٩٩٢٧	١٣٤١	٨٨٤	١٢١٥٢

القيمة بالألف جنيه

(٢/٥/٢٠) تبلغ التعويضات والغرامات في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٤٩٠ ألف جنيه تتمثل في:-

البيان	موردين وشركات نقل	مصر للتأمين	تعويضات أخرى	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٤٦٦	٢٤	٠	٤٩٠
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	١٢٨	٠	٠	١٢٨
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٤٧٣	٢	٦٣	٥٣٨

القيمة بالألف جنيه

(٣/٥/٢٠) تبلغ الإيرادات الأخرى المتنوعة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ١٦٦ ألف جنيه تتمثل في:-

البيان	كاريون	متنوعة (أرباح بيع مخلفات وخامات ومستلزمات وأخرى)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٠	١٦٦	١٦٦
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٠	٢٠٩٠٣	٢٠٩٠٣
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٣٦٩٨١	٩٧٢٠٤	١٣٤١٨٥

(٦/٢٠) أرباح (خسائر) فروق العملة :-

بلغت أرباح فروق العملة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ١٠٢٧٤ ألف جنيه مقابل خسائر لفروق العملة قدرها ٣١١٠ ألف جنيه خلال نفس الفترة من العام

القيمة بالألف جنيه

السابق وتتمثل في:-

البيان	أرباح (خسائر) فروق إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك	أرباح (خسائر) بيع العملة وإعادة تقييم الأرصدة النقدية والتسويات الأخرى	صافي أرباح (خسائر) بالعملة المحملة على قائمة الدخل
صافي أرباح العملة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٣٠٥٦	٧٢١٨	١٠٢٧٤
صافي خسائر العملة في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	(٧٥٠٣)	٤٣٩٣	(٣١١٠)
صافي أرباح العملة في ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٣٥٢٨	(٧٨٣٨)	١٧٥٤٢

(٧/٢٠) تبلغ مصروفات البيع و التوزيع في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٩٢٨٦٠ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلف جنيه

البيان	أجور ومرتبات ومزايا	مستلزمات سلعية لازمة للتعبئة	إهلاكات أصول ثابتة	مصاريف بيعية وتسويقية أخرى	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٩٥٥٤	٢١٩٥٧	١١٢٣	٤٠٢٢٦	٩٢٨٦٠
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٢٧٧٨٧	٢٤٧٦٦	١١٧٣	٢٨٩٨٧	٨٢٧١٣
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٥٤١٦٣	٩٦٧٦٢	٤٨٢٥	١٥٦٠٧١	٤١١٨٢١

(٨/ ٢٠) تبلغ المصروفات الإدارية والعمومية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٦٠٩٣ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلف جنيه

البيان	أجور ومرتبات ومزايا	إهلاكات أصول ثابتة إدارية	مصاريف إدارية وعمومية أخرى	ما يتقاضاه السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٥٤٣٧	١٧٨٩	١٧٤٧٤	١٣٩٣	٣٦٠٩٣
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	١٤٣٣٨	١١٦٦	١٨٦٠٨	١٧٩٦	٣٥٩٠٨
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٧٦٦٤٢	٦٢٩٩	٦٩٣٨٠	٥٩٨٨	١٥٨٣٠٩

(٩/٢٠) تبلغ المصروفات التمويلية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٦ آلاف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلف جنيه

البيان	مصاريف تمويلية (قرض)	مصاريف تمويلية (منحة)	مصاريف تمويلية (عقود إستئجار)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١	٠	٥	٦
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	١٦٨	٤١٨	٠	٥٨٦
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٤٦	١٢٢٤	٠	١٤٧٠

(١٠/٢٠) تبلغ ضرائب الدخل في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٧٤٨٥٢ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلف جنيه

البيان	ضريبة دخلية	ضريبة مؤجلة	ضريبة أذون	ضريبة توزيعات	تسويات ضريبية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢١/٠٩/٣٠	٣١٦٣٧٠	٦٤٣	٤٤٤٣٥	٠	١٣٤٠٤	٣٧٤٨٥٢
أرصدة ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	١٢٣٣٣٤	٤٦٥	٣٥٣١٧	٠	(١٠٢٨٢٤)	٥٦٢٩٢
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٧٧٥٩٦٠	٢٥١٧	١٣٢٥٣٣	١٠٧١٠	(١١٩٦٣٢)	٨٠٢٠٨٨

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

(١٢/٢٠) - 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 تخص خدمات 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 الصندوق الخاصة بهم ضمن الأرصدة الدائنة ويتم الصرف منها خلال العام تحت إشراف ورقابة الشركة .



(٢١) الإلتزامات العرضية :-

- بتاريخ ٢٠١٥/٣/١٩ ورد للشركة مطالبة من شركة بتروتريد بقيمة فوائد تأخير مستحقة على الشركة بمبلغ ٣٧,٩ مليون جنيه حتى تاريخ المطالبة عن المبالغ المسددة بعد مهلة السداد الممنوحة خلال الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وقدرها ١٨٧,٧ مليون جنيه .
- بتاريخ ٢٠١٥/٤/٥ ، ٢٠١٥/٤/٨ تم الرد من قبل شركتنا على كل من شركة بتروتريد ، والشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) على التوالى بما يفيد بأن كتاب شركة بتروتريد خالى تماما من الصحة ويخالف الحقيقة والواقع وعقد إتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٣١ بين شركة أبوقير للأسمدة وشركة جاسكو والموقع عليه من شركتى إيجاس وبتروتريد وتم التأكيد فى الرد على أن فائدة التأخير المطالب بها غير مستحقة الأداء لأنها محل دعوى قضائية برقم ٣٩٨٨ لسنة ٢٠١٣ مدنى كلى شمال القاهرة الابتدائية وفقا لإتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٣١ وأنه سوف يتم إنتظار ما ينتهى الحكم فى هذه الدعوى.
- وقد تم عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٥/٤/٢١ وصدر قرار المجلس رقم (٤٦) بالإجماع إلى عدم تكوين مخصص فى هذا الصدد إنتظارا لما ينتهى إليه حكم المحكمة .
- ضمن الإلتزامات العرضية فى ٢٠٢١/٠٩/٣٠ خطابات ضمان لدى البنوك ولصالح الغير بمبلغ ٢٤٢ مليون جنيه مغطاه بأذون خزانة بمبلغ ٥٠٣ مليون جنيه .

(٢٢) 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 قطاعا تشغيليا أو جزءا من قطاع تشغيلي .

القطاعات التشغيلية:-

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.

أولا: تقرير قطاعي تشغيلي للأصول والإلتزامات:- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	السماد السائل	مصنع أكياس البلاستيك	أخرى	الإجمالي
أصول القطاعات	٨٣٣٠٩٧	١٨١٦٢٨	٢٥٩٠٩٢	٦٧٦٧	٩٨١٢٨	٠	١٣٧٨٧١٢
أصول غير محملة	٠	٠	٠	٠	٠	١٢٢٥٣٨٤٠	١٢٢٥٣٨٤٠
إجمالي الأصول	٨٣٣١٥٠	١٨١٦٢٨	٢٥٩٠٩٢	٦٧٦٧	٩٨١٢٨	١٢٢٥٣٨٤٠	١٣٦٣٢٥٥٢
إلتزامات القطاعات	٠	٠	٠	٠	٠	٤٩٨٦٤٥٤	٤٩٨٦٤٥٤
إجمالي الإلتزامات	٠	٠	٠	٠	٠	٤٩٨٦٤٥٤	٤٩٨٦٤٥٤



البيان	أبوقير(١)	أبوقير(٢)	أبوقير(٣)	السماذ السائل	الأمنيا	مصنع أكياس البلاستيك	أخرى	الإجمالي
المبيعات - إيرادات النشاط	٧١٨٩٥٠	٦٢٤١٥٦	١٠٧٥١٤٨	٢٣٣٣	٢٣٣٠٤٠	١٥٧٧	٠	٢٦٥٥٢٠٤
تكلفة المبيعات	(٢٦٨٢٤٠)	(٣٥٤٤٠٥)	(٣٨٢٠٧٦)	(٩٤١)	(٩٧٨٣٧)	(١٢٧٧)	٠	(١١٠٤٧٧٦)
نتائج أعمال القطاع	٤٥٠٧١٠	٢٦٩٧٥١	٦٩٣٠٧٢	١٣٩٢	١٣٥٢٠٣	٣٠٠	٠	١٥٥٠٤٢٨
قوائد وعوائد أذون	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٢٢٨٨٣٥	٢٢٨٨٣٥
إيرادات أخرى عادية	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٣٥٧٤	٣٥٧٤
أرباح فروق العملة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١٠٢٧٤	١٠٢٧٤
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٥٣٥٦)	(٣٤٢٥١)	(٣٠٩٦١)	(٧)	(٢٢٨٥)	٠	٠	(٩٢٨٦٠)
مصروفات إدارية وعمومية	(٨١٧٨)	(١٤٨٥٠)	(١١٤٩٠)	(٣٦)	٠	٠	(١٥٣٩)	(٣٦٠٩٣)
مخصصات انتفى الغرض منها	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٣١٨	٣١٨
مصروفات تمويلية	٠	٠	٠	٠	٠	٠	(٦)	(٦)
صافي الربح قبل الضريبة	٤١٧١٧٦	٢٢٠٦٥٠	٦٥٠٦٢١	١٣٤٩	١٣٢٩١٨	٣٠٠	٢٤١٤٥٦	١٦٦٤٤٧٠
ضريبة الدخل	(٩٣٩٥٢)	(٤٩٦٩٢)	(١٤٦٥٢٥)	(٣٠٤)	(٢٩٩٣٤)	(٦٨)	(٥٤٣٧٨)	(٣٧٤٨٥٣)
صافي الربح بعد الضريبة	٣٢٣٢٢٤	١٧٠٩٥٨	٥٠٤٠٩٦	١٠٤٥	١٠٢٩٨٤	٢٣٢	١٨٧٠٧٨	١٢٨٩٦١٧

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

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

- تتمثل الإيرادات الأخرى بالتقرير القطاعي الثاني في إيرادات الإستثمارات والفوائد الدائنة وعوائد الأذون وفوائد شهادات قناه السويس والأرباح الرأسمالية والإيرادات الأخرى العادية .



(٢٣) الأطراف ذات العلاقة:-

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

البيان	نسبة المساهمة %	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد فى ٢٠٢١/٠٩/٣٠	طبيعة الرصيد
البنك الأهلي المصري (ويمثله شركة الأهلي كابيتال القابضة)	٨.١١	مؤسس	رصيد حسابات جارية ودائع بالعملة المحلية والأجنبية واذون خزائنة (رصيد مدين)	٣٣٦٤٣٢	ضمن رصيد النقدية والإستثمارات حتى تاريخ الإستحقاق
شركة مصر للتأمين	٣.١٩	مؤسس	تغطية تأمينية (حجم تعامل) أرصدة مدينة تعويضات	٩١٨٥ ٧ ٤١	ضمن المصروفات الخدمية المتنوعة ضمن الأرصدة المدينة ضمن الإيرادات الأخرى العادية
الشركة المصرية للغازات الطبيعية جاسكو (بتروليد) إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول	١٩.١١	مورد تابع لمؤسس	توريد الغاز (حجم تعامل) أرصدة دائنة (محل خلاف بالقضاء) أرصدة دائنة (إستهلاك غاز)	٧٦٦٥٩٤ ٢٧٩٩١٣ ٣٠٣٩٩٢	ضمن المستلزمات السلمية ضمن الأرصدة الدائنة ضمن الأرصدة الدائنة
شركة إسكندرية للأسمدة	١٥	مستثمر فيها	خدمات وإعارة ومعاملات أخرى (حجم تعامل) أرصدة دائنة (إيجارات) بيع مواد تعبئة أرصدة مدينة (عملاء) أرصدة مدينة (جاري)	٦٣٦ ١٢٠٦٢ ١٠٧ — ١٩١	ضمن إيرادات النشاط ضمن الأرصدة الدائنة ضمن إيرادات النشاط ضمن الأرصدة المدينة ضمن الأرصدة المدينة
شركة حلوان للأسمدة	١٧	مستثمر فيها	بيع مواد تعبئة أرصدة مدينة (عملاء)	— —	ضمن إيرادات النشاط ضمن الأرصدة المدينة

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

تتمثل في:-

- عقد تغطية تأمينية مع شركة مصر للتأمين على مصانع الشركة (هندسى -حريق وإنفجار- فقد إيرادات..... إلخ) وبقيمة سنوية قدرها ٣٧ مليون جنيه.
- عقد توريد الغاز الطبيعى لمصانع الشركة مع الشركة المصرية للغازات الطبيعية -جاسكو إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول ويتم توريد الغاز الطبيعى لمصانع الشركة بسعر ٤.٥ دولار / مليون وحدة حرارية.
- عقود إيجار مع شركة إسكندرية للأسمدة تشمل الأرض المقام عليها المصنع وأرض فضاء وأرض مقام عليها محطة ضخ المياه وعمارة سكنية (مقر إدارى للشركة) ، وعقد شحن أمونيا لإستخدام التسهيلات البرية والبحرية لشركتنا لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بشركة أسكندرية للأسمدة .



(٢٥) أرقام المقارنة:-

- القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠ تمثل الفترة المالية الأولى من السنة المالية (٢٠٢٢/٢٠٢١) وقد تم مقارنتها بالقوائم المالية للشركة خلال الفترة المثلثة المنتهية في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠ وكذا القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ .

(٢٦) النصيب الأساسي للسهم في الأرباح:-

البيان	الوحدة	المركز المالي في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	المركز المالي في ٢٠٢٠/٠٩/٣٠	المركز المالي في ٢٠٢١/٠٦/٣٠
صافي الربح بعد الضريبة	جنيه	١٢٨٩٦١٧٣٨٥	٦٨٦٥٥٧٥٩٣	٣٥١٦٠٠٧١٨١
يخصم:-				
حصة النشاط الاجتماعي والرياضي	جنيه	٢٠٨٠٥٨٧٣	٩٢٨٥٦٣٥	٥٣٨٢٣٢٢٩
حصة صندوق التدريب والتأهيل	جنيه	١٢٨٩٦١٧٤	٦٨٦٥٥٧٦	٣٥٠٣٧٧٠٤
حصة العاملين	جنيه	١٦٥٣٨٥٠٧٦	٨٨١٢٢٧٩٢	٤٤٧٨٩٧٩٣٠
حصة مجلس الإدارة	جنيه	١٠١١٢٥٠٠	٦٦٣٠٠٠٠	٤٠٤٥٠٠٠٠
نصيب المساهمين في الأرباح	جنيه	١٠٨٠٤١٧٧٦٢	٥٧٥٦٥٣٦٠٠	٢٩٣٨٧٩٨٣١٨
عدد الأسهم	عدد	١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١٢٦١٨٧٥٧٢٠
النصيب الأساسي للسهم في الأرباح	جنيه	٠.٨٦	٠.٤٦	٢.٣٣

(٢٧) الظروف الطارئة والأحداث اللاحقة (الأثار المتوقعة لكوفيد ١٩):-

- نظرا للظروف الحالية التي يمر بها العالم جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من أثار اقتصادية ومالية مرتبطة به فضلا عن تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشار المرض وأثر ذلك على التباطؤ الإقتصادي محليا وعالميا .

- تتمثل الأثار المرتبطة بذلك علي الشركة في الأعباء الإضافية التي تحملتها الشركة للإنفاق علي مستلزمات النظافة والتطهير والأجهزة الطبية للحد من هذا الوباء ومازالت تتحملها الشركة حتي الآن خاصة في ظل الموجة الرابعة لفيروس كورونا .

- تتابع إدارة الشركة حاليا ذلك عن كثب وتقيم التأثير المتعلق بالوباء واتخاذ كافة الإجراءات الاحترازية للحفاظ على الأنشطة التشغيلية والتسويقية وحماية العاملين والموردين والعملاء في ضوء المعلومات المتاحة لنا ، وقد تؤثر تلك الأحداث علي القوائم المالية للفترات المستقبلية وأنه من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي ، كما يختلف حجم التأثير وفقا للمدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء تلك الأحداث وتأثيرها .

- في ضوء المعلومات الحالية المتاحة لنا لا تتوقع الشركة أن يكون لكوفيد ١٩ تأثير كبير علي النتائج المستقبلية لعمليات الشركة وقد ظهر ذلك واضحا بإرتفاع حجم المبيعات وأسعار البيع الحر وأسعار التصدير وصافي ربح الشركة خلال الفترة المعد عنها المركز المالي.

