



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الإسكندرية في: ٢٣/٥/٢٠٢٢

السادة / قطاع الإفصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي:-

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

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

رئيس القطاعات المالية

(ومسئول الاتصال)

محاسب / خالد مصطفى سكر



مدير عام علاقات المستثمرين والإعلام

(ومسئول علاقات المستثمرين)

محاسبة / نرفانا صباح عرابي

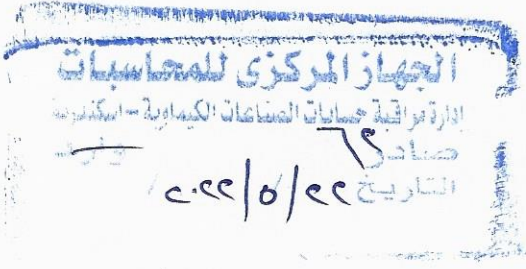
الشركة حاصلة على شهادات أيزو ٩٠٠١ - أيزو ١٤٠٠١ - أيزو ١٨٠٠١ - أيزو ١٧٠٢٥

مكتب الأسكندرية: 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





الجهاز المركزي للمحاسبات
ادارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

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

تحية طيبة و بعد . . .

أتشرف بأن أرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢ .

برجاء التفضل بالإحاطة و التنبيه باتخاذ اللازم و الإفادة . . .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

تحريرا في : ٢٠٢٢/٥/٢٤

و كيل الوزارة
القائم بأعمال مدير الإدارة

عنه / عمر سامع

محاسب / نيازي مصطفى محمود

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ١٩,٣٦١ مليار جنيه و قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٦,٩٦٥ مليار جنيه و قائمة الدخل الشامل وكذا قائمتي التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى.

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

نطاق الفحص المحدود :-

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

- قامت الشركة بتصنيف استثماراتها في شركتي الاسكندرية للاسمدة وحلوان للاسمدة في أدوات حقوق الملكية كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، محققة فروق قيمة عادلة أظهرتها حقوق الملكية بنحو ٢.٤٥٤ مليار جنيه (نحو ١.٤٧٥ مليار جنيه تم تسويته مباشرة على حقوق الملكية مقابل تعديل الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢١، و نحو ٩٧٩ مليون جنيه فروق مدرجة بقائمة الدخل الشامل) و قد اسندت الشركة عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات لمكتب بيكر تيللي بتاريخ ٢١/٤/٢٠٢٢ .
- ويتصل بذلك عدم دراسة موقف الاستثمارات في شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والاسمدة والبالغه نحو ٤٠ مليون جنيه في ضوء التطورات المتعلقة بالمشروع.
- يتعين موافاتنا بما أنتهت إليه الدراسة المشار إليها، و إدراج كامل قيمة فروق التقييم بقائمة الدخل الشامل مع دراسة موقف الاستثمارات في شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والاسمدة.
- تضمنت الأرصدة المدينة نحو ١٣٠ مليون جنيه قيمة القرض الحسن الممنوح من اموال الشركة لاتحاد العاملين المساهمين تسدد على مدار ثلاث سنوات بالاضافه الى منحه نحو ٣٨ مليون جنيه من فائض حصة العاملين الخدميه من الارباح (٤ %) يتعين مراعاة الاحكام القانونيه والقواعد المنظمه للمبالغ الممنوحة لاتحاد العاملين المساهمين .
- تضمن حساب أرصدة مدينة أخرى نحو ٥,٣٦٠ مليون جنيه أرصدة موردين مدين خارجي متوقفه بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٧ (تتمثل في بضاعة مرفوضة و عجوزات و رسوم جمركية و غرامات تأخير و حراسة و أراضيات و مصاريف تخليص) و نحو ٧٨١ ألف جنيه حساب دائنو تخليص جمركي (مدين) بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٩ دون وجود ضمانات لتحصيل تلك المديونية.
- يتعين البحث والدراسة وإجراء 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ مع الرصيد الدفترى بفارق نحو ١٢,٣٢٨ مليون جنيه منها نحو ١,٥٢٦ مليون جنيه تخص الفترة من فبراير ٢٠١٩ حتى ديسمبر ٢٠٢٠



- بالإضافة إلى وجود رصيد أمانات الجمارك (مدين) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بنحو ٦٠٧ ألف جنيه منها نحو ٤٩٧ ألف جنيه أمانات لحين وصول شهادة اليورو (١) و موقوفات برسم إعادة التصدير منذ ٢٠١٧ .
- يتعين البحث و الدراسة و إجراء التسويات في ضوء ما تسفر عنه الدراسة .
- تضمنت الأرصدة الدائنة نحو ١٨ مليون جنيه قيمة حصة الشركة في مكافأة عضوية مجلس إدارة شركتي اسكندرية للاسمدة وحلوان للاسمدة طبقاً لقرارات الجمعية العممة العادية لكل منهما والتي انعقدت خلال شهر مارس ٢٠٢٢ .
- يتعين التصويب و مراعاة الأثر على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ .

الاستنتاج المتحفظ

و في ضوء فحصنا المحدود و باستثناء ما جاء في الفقرات السابقة ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة و وضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و عن أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن التسعة 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 ، بالإضافة لعدم تسجيل المقر الإداري بالقاهرة .
- نكرر التوصية بضرورة تسجيل باقي أراضي الشركة و المقر الإداري المشار إليهم .
- لم تقم الشركة حتى تاريخه بالاستلام النهائي لمشروع الصرف الصناعي Z.I.D و قيامها بتوسعات المشروع و يرتبط بذلك سداد الشركة نحو ٥٢,٦ مليون جنيه المعادل لنحو ٣.٣٤١ مليون دولار أمريكي بتاريخ ابريل ٢٠٢١ لعدم تحقق شرط المنحة المتعلق بالحصول على شهادة وزارة البيئة و انتهاء المدة الممنوحة من البنك للمشروع .
- يتعين موافقتنا بما انتهت اليه الشركة مع البنك الاهلي لمد أجل القرض و المنحة في ضوء موافقة برنامج EPAP II في ٢٠٢١/٤/١٨ و اتخاذ ما يلزم من إجراءات للحفاظ على حقوق الشركة .
- لم تقم الشركة بتطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٠ الصادر بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٢٢ و الذي يحظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة و منصب العضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي للشركة و ذلك للطعن عليه أمام محكمة القضاء الإداري بمجلس الدولة و مازالت منظورة حتى تاريخه .

الإسكندرية في ٢٢ مايو ٢٠٢٢

مدير عام
نائب مدير إدارة

محاسب / امجد انور صادق

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة
عمر نافع
محاسب / عمرو حسان نافع

يعتمد ،،،،،،،،،،

وكيل الوزارة
القائم بأعمال مدير إدارة
عمر نافع
محاسب / نيازى مصطفى محمود

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتتنحصر مسئوليتنا 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 مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، 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 :

وفى 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 المالى للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

مراقب الحسابات
دكتور / أحمد شوقي
سجل قيد مراقب الحسابات
لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)
MAZARS مصطفى شوقي

تحريراً فى ٢٢ مايو ٢٠٢٢.



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

القطاعات المالية

المركز المالي

في ٢٠٢٢/٠٣/٣١





شركة أبوقير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٠٣/٣١

القائمة بالجنيه

الميزانية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠	المركز المالي في ٢٠٢١/٠٣/٣١	المركز المالي في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	رقم الإيضاح	البيان
١,٠٠٤,١٢٥,٣٤٩	١,٠٢٢,٧٣٥,٩٨٩	٩٦٢,٧٣١,٦٦٧	(١)	الأصول
٣٧٩,١٧٧,٩٩١	٣٧٠,٧٣٤,٩٩١	٥٠٤,٩٢٥,٢٠١	(٣)	الأصول غير المتداولة
-	-	١٢٧,٥٦٢	(٢)	الأصول الثابتة
٣٤٠,٩٧٨,٣١٣	٣٤٠,٩٧٨,٣١٣	٢,٨٠٦,٢٧٣,٧٩٩	(٣)	مشتريات تحت التقييم
١,٧٢٤,٢٨١,٦٦٣	١,٧٣٤,٤٤٩,٢٩٢	٤,٢٧٤,٠٥٨,٢٢٩	(٣)	أصول حق انتفاع (عقود تأجير)
-	-	-	(٣)	استثمارات مالية بظيفة المتداولة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	(٣)	إجمالي الأصول غير المتداولة
-	١,٤٩٤,٤٧١	-	(٥)	الأصول المتداولة
١,٢٨٢,٣٩٠,١٠٠	١,٣٠٢,٥٢٩,٥٦٤	١,٤٨٠,٥٢١,٦٨٤	(١٠)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٦١٥,٦٩٠,٤٢٣	٧٠٨,٢٠٤,٦٥٨	١,٣١٢,١٩٤,٢٦٩	(١١)	مخزون
٢,٥٩٩,٨٥٢,٧٩٣	٢,٢٢١,٧٠٢,٥٢٣	٩,٩٢٧,٧٥١,٥٣٦	(٨)	عقود ومشتريات أخرى
٦٢٥,٦٢٨,٤٨٤	٦٩٧,٠٥٩,٧٨٠	٢,٣٦٩,٠١٦,٣٢٣	(١١)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أصول خزائنية)
٩,١٢٣,٥٦٢,٨٠١	٧,٩٣٢,٩٩٠,٩٩٥	١٥,٠٨٦,٤٨٣,٨١٢	(١١)	النقدية وما في حكمها
١٠,٨٤٧,٨٤٤,٤٦٤	٩,٦٦٧,٤٤٠,٢٨٨	١٩,٣٦٠,٥٤٢,٠٤١	(١١)	إجمالي الأصول المتداولة
-	-	-	(١١)	إجمالي الأصول
١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	(١١)	حقوق الملكية
٥٤٠,٤٣٩,٦١٤	٥٤٠,٤٣٩,٦١٤	٧٢٧,٨٦٤,٩٣٢	(١١)	رأس المال للمصدر والمندفع
-	-	٢,٤٥٤,٣٤٧,٤٨٦	(١١)	الإحتياطات
١,٤١١,٣٤٥,٧٩٣	٢,٤١١,٣٤٥,٧٩٣	٣,٥٢٢,٢٦٩,٤٧٩	(١١)	فروق تقيمية العادلة للاستثمارات المتلحة للبيع
٣,٥١٩,٠٠٧,١٨١	٢,٤٤٤,٨١٦,١٠٦	٩,٩٦٤,٥٢٦,٤٩١	(١١)	أرباح أو (خسائر) مرحلة
٨,٣٦٠,٠٠٠,١٦٨	٧,٢٨٩,٤١٥,٠٩١	١٥,٥٦١,٨٢١,٩٦٧	(١١)	صافي ربح الفترة
-	-	-	(١١)	إجمالي حقوق الملكية
-	١٥,٧٤٩,٤٩٧	-	(١١)	الالتزامات غير المتداولة
٢١٥,٩٥٤,٢٠٨	٢١٧,٦٩٦,٩٤٣	٢١٥,١٣٥,٨٠٠	(١١)	أوراق دفع
١٢١,٦٦٧,٥٧٢	١٢٠,١٦٣,٣٧٧	١٢٤,٢٧٢,٣٤٦	(١١)	مخصصات طويلة الأجل
-	-	-	(١١)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٣٣٧,٦٢١,٧٨٠	٣٥٤,٠٥٩,٨١٨	٣٣٥,٩٠٨,١٤٦	(١١)	منح لتمويل مشروعات بنية
-	-	-	(١١)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٥,٥٠٦	٩١,٠٨٢	-	(١١)	الالتزامات المتداولة
-	١٧,١٨١,٠٠٠	-	(١١)	فروض وتسهيلات بنكية (الجزء المستحق خلال سنة)
١,٣٦٤,٦٢٢,٧١٨	١,٤٨٥,٦٠٥,١٦٦	١,٧٤٦,١٣٧,٣٢٩	(١١)	أوراق دفع (الجزء المستحق خلال سنة)
-	-	١٣٨,٦٦٣	(١١)	موردون ودائنون آخرون
٧٨٤,٧٤٨,٢٩١	٥٢٠,٨٨٨,١٣١	١,٧١٤,٩٣٥,٩٣٦	(١١)	الالتزامات متداولة ناشئة عن عقود الإيجار
٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	(١١)	مصلحة الضرائب
٩,١٤٩,٦١٦,٥١٦	٩,٢٣,٩٦٥,٣٧٩	٣,٤٥٨,٨١١,٩٢٨	(١١)	مخصصات
١٠,٨٤٧,٨٤٤,٤٦٤	٩,٦٦٧,٤٤٠,٢٨٨	١٩,٣٦٠,٥٤٢,٠٤١	(١١)	إجمالي الالتزامات المتداولة
-	-	-	(١١)	إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها ويتم الإصحاح من البيانات حسب الإيضاحات المتبعة للقوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية.

تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهني / عبد عز الرجال



رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر



القيمة بالعملة

شركة أبو قبر للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المتفرقة
عن الفترة من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١

البيان	رقم الإيضاح	الفترة من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	الفترة من ٢٠٢٠/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	الفترة من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	الفترة من ٢٠٢٠/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١
المبيعات / الإيرادات	(١١١/١٣) - (١١٢-)	١٢,٠٤٣,٢٧٧,٨٤٩	٦,٣٠٤,٧٦١,٢٥٤	٨,٧٩٧,٦٦١,٥٦٨	٩,٢٢٩,٤٩٧,٨٩٠
تكلفة المبيعات/تكلفة الحصول على الإيراد	(١١٣-)	(٩,٠٦٧,٩٥٦,٤٢٥)	(٣,٦٤٣,٩٢٠,٩٤٩)	(٦,٧٢٧,٨١٦,٠٣٣)	(٦,٢٠٢,٨٧٥,٤٥٨)
مجموع الربح		٢,٩٧٥,٣٢١,٤٢٤	٢,٦٦٠,٨٤٠,٣٠٤	٢,٠٦٩,٨٤٥,٥٣٥	٣,٠٢٦,٦٢٢,٤٣٢
إيرادات استثمارات بقيمة المعنة من خلال الدخل للشخص	(١١٤/١٣) - (١١٥-)	٤٣٠,٥٠٤,٠٠٠	١٠٧,٦٠٠,٨٤٨	٤٣٠,٥٠٤,٠٠٠	٦٠٧,٦٠٠,٨٤٨
فوائد دائنة	(١١٦/١٣) - (١١٧-)	٣٩,٧٢٩,٠٤٣	٢٥,٨٢٤,٦٠٧	١٢,١٧٥,٠٠٤	٦,٨٥٧,٠٢١
عوائد استثمارات بالتكلفة المستهلكة (أون خزائنة)	(١١٨/١٣) - (١١٩-)	٦٩٠,٦٣٧,٦٥٠	٤٨١,٨٦٤,٨٠٤	٦٦١,٢٨٧,٨٦٠	١٤٧,٩١١,٨٣٧
إيرادات أخرى	(١٢٠-)	٢٠,١٨٣,١٦٠	٨١,٧٥٤,٨٥٧	٥,١٨٤,١٣٥	٣,٦٢٢,٤٤٣
أرباح رأسمالية	(١٢١/١٣) - (١٢٢-)	٤١٦,٤٤٤	٦,٠٢٦,٤٨٠	٢٣١,٤٤٥	٥٢,٩٦٦
أرباح فروق صلة	(١٢٣-)	١٨٥,٠٤١,١٣٩	٥,١١٦,٧٧٩	١٦٠,٨٦٨,٦٢٠	٣,٣٤٤,٨٥٤
مصرفات بيع و توزيع	(١٢٤/١٣) - (١٢٥-)	(٣١٨,٥٥٦,٧٩٥)	(٢٨٥,٢٤٠,٤٩٢)	(١٩١,٦٠٨,٤٢٧)	(١٠٢,٩٧٩,١٧٠)
مصرفات إدارية وعمومية	(١٢٦/١٣) - (١٢٧-)	(١٤٢,٤٥٩,٢٩٨)	(١٠١,٣٩٠,٩٥٥)	(٦٣,٧١١,٠٢١)	(٣٤,٦١٤,٠٦٠)
مخصصات مكونة	(١٢٨-)	(١,٥٤٦,٥٩٠)	-	(٤٦,٥٩٠)	-
مخصصات انتفى الغرض منها	(١٢٩-)	٣١٨,٤٠٧	٢,٦٠٢,٧١٧	-	٢,٦٠٢,٧١٧
مصرفات تمويلية	(١٣٠/١٣) - (١٣١-)	(٧,٦١٤,٥١٥)	(١,٣٨٢,٨٤٠)	(٦,٤٣٩,٧٢٣)	(٣٤٢,٥٥٩)
الأرباح قبل الضريبة		٨,٨٦١,٠٠٨,٠٧١	٢,٩٢٨,١٢٩,٦٦٩	٢,٧٤٨,٢٩٥,٦٣٧	١,٢٠٠,٢٣٠,٣٢٨
مصرفات ضريبة الدخل	(١٣٢/١٣) - (١٣٣-)	(٦,٨٩٩,٤٨١,٥٨٠)	(٥٠٣,٣١٣,٥٦٣)	(٩٨٦,٨١٤,٠٨٩)	(٢٤٦,٩٠٥,٦٤٨)
ربح الفترة		١,٩٦١,٥٢٦,٤٩١	١,٤٢٤,٨١٦,١٠٦	١,٧٦١,٤٨١,٥٤٩	٩٥٣,٣٢٤,٦٧٩
نصيب السهم الأساسي من الأرباح	(١٣٤/١٣) - (١٣٥-)	٤,٩٢	١,٦٢	٢,٥٠	٠,٦٢

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

مهندس / عبد عز الرجل



رئيس القطاع المالي

محاسب / خالد مصطفى سكر



الهيئة العامة

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المنفردة
عن الفترة من ٢٠٢١/٠٧/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١

بيان	رقم الإيضاح	الفترة من ٢٠٢١/٠٧/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	الفترة من ٢٠٢١/٠٧/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	الفترة من ٢٠٢١/٠٧/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	الفترة من ٢٠٢١/٠٧/١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١
ربح الفترة		٢,٤٤٤,٨١٦,١٠٦	٢,٤٤٤,٨١٦,١٠٦	٢,٤٤٤,٨١٦,١٠٦	٢,٤٤٤,٨١٦,١٠٦
<u>الدخل الشامل الآخر</u>					
فروق القيمة المعادلة للاستثمارات المالية المتتامة للبيع	(٣٣) - (٣٤)	٩٧٩,٥٩٠,٧٥٤	٩٧٩,٥٩٠,٧٥٤	٩٧٩,٥٩٠,٧٥٤	٩٧٩,٥٩٠,٧٥٤
مجموع الدخل الشامل الآخر عن العنة بعد خصم الضريبة		٩٧٩,٥٩٠,٧٥٤	٩٧٩,٥٩٠,٧٥٤	٩٧٩,٥٩٠,٧٥٤	٩٧٩,٥٩٠,٧٥٤
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		٣,٤٢٤,٤٠٦,٨٦٠	٣,٤٢٤,٤٠٦,٨٦٠	٣,٤٢٤,٤٠٦,٨٦٠	٣,٤٢٤,٤٠٦,٨٦٠

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

مهندس / خالد عز الرجال



رئيس لقطاع المالية

محاسب / خالد مصطفى مكرم



مجلس إدارة

شركة أبو قير للإسدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن الفترة من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١

البيان	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	فروق القيمة العادلة للاستثمارات للبيع	أرباح مرحلة	الأجمالي
الرصيد في ٢٠٢١/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٣٩٥,٨٤٠,٧٣٦	٨,٨٢٤,٣٠٩	-	٤,٥٠٢,٢٥٢,٣٨٨	٦,٧٩٩,٧٣١,٠١٣
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	٢,٤٤٤,٨١٦,١٠٦	٢,٤٤٤,٨١٦,١٠٦
توزيعات الأرباح	-	١٣٤,٦٩٠,٠٧٦	-	-	(٢,٠٨٩,٨٢٢,١٠٣)	(١,٩٥٥,١٣٢,٠٢٨)
المحول للاحتياطيات الأخرى	-	-	١,٠٨٤,١٩٢	-	(١,٠٨٤,١٩٢)	-
الرصيد في ٢٠٢١/٠٣/٣١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٥٣٠,٥٣٠,٨١٢	٩,٩٠٨,٥٠١	-	٤,٨٥٦,١٦١,٨٩٩	٧,٢٨٩,٤١٥,٠٩١
الرصيد في ٢٠٢١/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٥٣٠,٥٣٠,٨١٢	٩,٩٠٨,٥٠١	-	٥,٩٢٧,٣٥٢,٩٧٤	٨,٣٦٠,٦٠٦,١٦٨
تعديل رصيد ٢٠٢١/٠٧/٠١ بفروق القيمة العادلة للاستثمارات المتكئة للبيع	-	-	-	١,٤٧٤,٧٥٦,٧٣٢	-	١,٤٧٤,٧٥٦,٧٣٢
الرصيد المعدل في ٢٠٢١/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٥٣٠,٥٣٠,٨١٢	٩,٩٠٨,٥٠١	١,٤٧٤,٧٥٦,٧٣٢	٥,٩٢٧,٣٥٢,٩٧٤	٩,٨٣٥,٣٦٢,٩٠٠
فروق القيمة العادلة للاستثمارات المتكئة للبيع الخاصة بفترة (الدخل الشامل الأخرى)	-	-	-	٩٧٩,٥٩٠,٧٥٤	-	٩٧٩,٥٩٠,٧٥٤
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	٦,٩٦٤,٥٢٦,٤٩١	٦,٩٦٤,٥٢٦,٤٩١
توزيعات الأرباح	-	١٧٥,١٨٨,٥١٩	-	-	(٢,٣٩٢,٨٣٥,٨١٩)	(٢,٢١٧,٦٤٧,٣٠٠)
تسويات سلوات سابقة	-	-	-	-	(١٠,٨٧٨)	(١٠,٨٧٨)
المحول للاحتياطيات الأخرى	-	-	١٢,٢٢٦,٧٩٨	-	(١٢,٢٢٦,٧٩٨)	-
الرصيد في ٢٠٢١/٠٣/٣١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٧٠٥,٧١٩,٣٣١	٢٢,١٥٦,٦٠١	٢,٤٥٤,٢٤٧,٤٨٦	١٠,٤٨٦,٧٩٥,٩٧٠	١٥,٥٦١,٨٢١,٩١٧
رقم الإيضاح	(١/١٢)	(١/١٦) - (١/١٧)	(١/١٦) - (١/١٧)	(٢/١٢)	(٤/١٢)	

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عادل عز الرجال

رئيس القطاع المالي

محاسب / خالد مصطفى سكر





تقديم بالجدول

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية
من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	البيان	رقم الحساب
٦,٤٢٨,٨٨٠,٧٠٨ (٣,٥٥٥,٤٥٥,٤٧٩) (٤٧٨,٦٠٠,٢٤٧) ٢٥,٨٧١,٣٧٤ (٦٨٩,٣٨٤,٨٠٧) ٧٨,٧٩٦,١١٤ (٢٩٥,٢٩٤,٩٠٩)	١٢,٢٦٥,٩٣١,٦١٦ (٣,٣٨٥,٥٩٥,٧٦٧) (٥٤٩,٠٦٢,٧١٨) ٣٠,٨٣٤,٩٥٦ (١,٠٢٦,٥٨١,١٢٣) ٢٣٨,٥٠٨,٨٦٦ (٥٩٨,٦٠٣,٦٦٨)	أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجاري مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين أجور مدفوعة لواتد دائنة ضرائب ورسوم مدفوعة متحصلات الخسري مدفوعات الخسري	(٩٢) - (٩٣)
١,٥١٤,٨١٢,٧٥٤	٦,٩٧٥,٤٣٢,٥٦٢	رلم (١) صافي التدفقات النقدية من النشاط الجاري	
(١٢٨,٩٢٠,٥٤٩) ٢٦,٦١١,٤٨٥ (٧,٥٧٦,٥٠٠) ١,٧٠٩,٦١٠ (٦,٩٢٠,٣١٢,٦٤٨) ٧,٠٢٧,٩٠٩,٩٩٨ ٢٩١,٣٧٢,٠٠١	(١٧٥,٨٤٠,٦٣٦) ١٠٣,٣٣٠ (١١,٠٩٧,٠٠٠) ٥٠٨,٩٤٨ (١٣,٣٥٤,٠٣٤,٢١٨) ١٠,٠٥٢,٥٣٢,٩٧٢ ٥٣٥,٠٢٥,١٥٠	ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ) مدفوعات استثمار في شركات أخرى مدفوعات استثمار في شركات أخرى متحصلات من بيع أصول ثابتة مدفوعات استثمار ذاتية بالتكلفة المستهلكة مدفوعات استثمار ذاتية بالتكلفة المستهلكة عوائد استثمار ذاتية بالتكلفة المستهلكة	(٩٤) - (٩٥)
٢٩٠,٧٩٢,٣٩٨	(٢,٩٥٢,٨٠١,٤٥٣)	رلم (٢) صافي التدفقات النقدية من نشاط الاستثمار	
(٢٥,٥٢٥,٩٣٢)	(٤٥,٥٠٦)	ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلي قرض ومنحة تمويل مشروع (Zero Liquid Discharge) مدفوعات تسهيلات استثمارية	(٩٦)
(١,٧٦١,٣٠٧,٤٦٩)	(١,٩٧٧,٠٥٣,٣٩٨)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة	
(١,٧٨٦,٨٣٣,٤٠١)	(٢,٥٥٣,٤١٧,٢٧٨)	رلم (٣) صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي	
١١٨,٧٧٢,٧٥١ ٥٧٦,٢٢٧,٥٥٢ ١,٩٥٩,٤٧٧	١,٤٦٩,٢١٣,٨٣١ ٦٢٥,٦٢٨,٤٨٥ ٢٧١,١٧٤,٠٠٧	صافي التغير في النقدية وما في حكمها (١)+(٢)+(٣) رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	(٩٧) - (٩٨)
٦٩٧,٠٥٩,٧٨٠	٢,٣٦٦,٠١٦,٣٢٣	رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة	(٩٩)

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
القطاعات المالية
الإيضاحات المتممة
في
٢٠٢٢/٠٣/٣١



محتويات الإيضاحات المتممة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١

رقم الإيضاح	البيان	رقم الصفحة من : إلى
١	نبذة عن الشركة	٢
٢	أسس أعداد القوائم المالية	٣
٣	السياسات المحاسبية للشركة والإصدارات الجديدة للمعايير	٣ - ٢٩
٤	الاصول الثابتة وأهلاكاتها	٣٠ - ٣٢
٥	مشروعات تحت التنفيذ	٣٢ - ٣٤
٦	عقود التأجير	٣٤
٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣٥ - ٣٦
٨	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٣٦
٩	أصول محتفظ بها بفرض البيع	٣٧
١٠	المخزون	
١١	عملاء وأرصدة مدينة أخرى	٣٨ - ٣٩
١٢	النقدية	٣٩ - ٤٠
١٣	حقوق الملكية	٤٠ - ٤١
١٤	القروض	٤٢
١٥	أوراق الدفع	
١٦	المخصصات	٤٣
١٧	إلتزامات ضريبية مؤجلة	
١٨	الموردين والأرصدة الدائنة	٤٤ - ٤٦
١٩	الموقف الضريبي والقانوني	٤٦ - ٤٧
٢٠	قائمة الدخل	٤٧ - ٥١
٢١	الإلتزامات العرضية	٥١
٢٢	القطاعات التشغيلية	٥١ - ٥٢
٢٣	الأطراف ذوى العلاقة	٥٣
٢٤	العقود الهامة المبرمة مع الأطراف ذوى العلاقة	٥٤
٢٥	أرقام المقارنة	
٢٦	نصيب السهم فى الأرباح	
٢٧	الظروف الطارئة والأحداث اللاحقة (كورونا)	



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(١) نبذة عن الشركة :

اسم الشركة :

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية.

الشكل القانوني :

تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢٧٤ 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 وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
- تم إصدار القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧/٠٤/٢٠٢٢ .

(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 الشخصي :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات و افتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات و السنوات المالية وتعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى معقولة في ظروف تطبيقها وتمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي 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 في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

(٣) السياسات المحاسبية للشركة :-

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

(١/٣) المعاملات بالعملات الأجنبية:

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

يتم الاعتراف الأولي بفروق العملة المرتبطة بالبنود ذات الطبيعة النقدية عندما تقي تلك البنود بالشروط المؤهلة لها كأدوات تغطية تدفق نقدي ضمن الدخل الشامل الآخر بحقوق الملكية و ذلك إلي الحد الذي تكون فيه معاملة التغطية فعالة .

تعترف المنشأة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة بـ في قوائم مالية سابقة و ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) في الفترة التي 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 إنشاؤها 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 تصوية الموقع الذي توجد فيه هذه الأصول ، ويتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقل 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
مباني وإنشاءات ومرافق	من ٢ : ٦ %
مباني وحدة السماد السائل	٥ %
آلات ومعدات نشاط إنتاجي - خدمي	من ٥ : ١١ %
آلات ومعدات نشاط إنتاجي أبوكير (٢)	٥ %
آلات وحدة السماد السائل	٦.٥ %
آلات مصنع أكياس البلاستيك	من ٤ : ٦ %
وسائل نقل وانتقال	من ١٠ : ٢٠ %
أوناش	١٠ %
عدد وأدوات	من ٧.٥ % : ١٠ %
أثاث ومعدات مكاتب	١٠ %
أجهزة حاسب آلي	٢٥ %
ماكينات تصوير	١٧ %
الكتاليسست المحمل على الأصول بعمرات أبوكير (٣،٢،١)	من ١٠ : ٣٣ %



(٤/٢/٣) الأرباح والخسائر الرأسمالية:

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين صافي القيمة الإسترادية 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 مخصصا منها الإنخفاض في القيمة (في حالة حدوثه) وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للاستخدام يتم إضافته للأصول الثابتة ويبدأ إهلاك الأصل عندما يكون متاحا للاستخدام 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 الاعتراف 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 أبوظرطورلحامض 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 لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل الإضمحلال في قيمة الأصول .

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

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

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

- يتم الاعتراف 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 باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل جزئا من تكلفة هذا الأصل لذا يتم رسميتها 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 من 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 بفرض الاستخدام 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 و تكاليف التشكيل و جميع التكاليف الأخرى التي يتم تحملها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الرانة.

(٦/٦/٣) جرد المخزون :

تم جرد مخزون الإنتاج التام و غير التام في ٢٠٢٢/٠٣/٢١ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لياقي المخازن طوال العام تحت إشراف السادة مراقب الحسابات الخارجي والجهاز المركزي للمحاسبات.

(٧/٣) العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم إثبات أرصدة العملاء والمدينون و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأسمية ويتم الاعتراف بالقيم التي سوف يتم تحصيلها مقابل البضاعة والخدمات التي تم تسليمها أو تأديتها و تظهر بقائمة المركز المالي 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.

(١٠/٣) الأدوات المالية :

(١/١٠/٣) الهدف :

إن الهدف من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) هو وضع مبادئ التقرير المالي عن الأصول المالية والإلتزامات المالية لعرض معلومات ملائمة ومفيدة لمستخدمي القوائم المالية في تقديرهم لمبالغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة ، وتوقيتها وعدم تأكدتها.



(٣/١٠/١٠) الإعراف:

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو التزام مالي في قائمة مركزها المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة ويتم توييم الأصل أو الإلتزام المالي بقياسه وفقاً للمعيار المحاسبية المصري رقم (٤٧).

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

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

- عندما تحول المنشأة أصولاً مالياً، فإنه يجب عليها تقسيم المدي الذي تحتفظ بمخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي وفي هذه الحالة:

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

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

- يجب على المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو الجزء من إلتزام مالي) من قائمة مركزها المالي عندما، فقط عندما، يتم تسويته أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انقضاؤه.
- يجب أن تتم المحاسبة عن المبادلة التي تتم بين المنشأة ومقرض حالي لأدوات دين تختلف شروطها - إلى حد كبير - على أنها تسوية للإلتزام المالي الإفتراضي والإعراف بالإلتزام مالي جديد وبالمثل، فإنه يجب المحاسبة عن التعديل الجوهري في



شروط إلزام مالى قائم أو جزء منه (سواء كان بسبب تعسر المدين أو خلافه) على أنه تسوية للإلتزام المالى الأصلى والإعتراف بالإلتزام مالى جديد.

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

(٢/١٠/٣) تبويب الأصول المالية:

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

١- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.

٢- خصائص التدفق النقدى التعاقدى للأصل المالى.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- يمثل المبلغ الأصلى هو القيمة العادلة للأصل المالى عند الإعتراف الأولى.

- وتتمثل الفائدة فى مقابل القيمة الزمنية للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلى القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف، بالإضافة إلى هامش الربح.

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

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

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



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

(٤/٢/١٠/٣) تبويب الإلتزامات المالية:

- يجب على المنشأة أن تبويب جميع الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، بإستثناء ما يلي:

١- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الإلتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل إلتزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

٢- الإلتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للإستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر.

٣- عقود الضمان المالي.

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

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

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

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

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

- لا يجوز للمنشأة أن تعيد تبويب أى إلتزام مالي.

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

(١/٣/١٠/٣) المدينون التجاريون:

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

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

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



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

(٤/١٠/٣) القياس اللاحق:

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

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

١- التكلفة المستهلكة.

٢- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

إعدام الأصل المالى:

- يجب على المنشأة أن تقوم - بشكل مباشر - بتخفيض إجمالى القيمة الدفترية لأصل مالى عندما لا يكون لدى المنشأة

توقعات معقولة باسترداد الأصل المالى فى مجمله أو جزء منه. ويشكل الإعدام حدث الإستبعاد من الدفاتر.

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

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

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

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

(٣/٤/١٠/٣) قياس التكلفة المستهلكة:

طريقة الفائدة الفعلية:

- يجب أن يتم حساب إيراد الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويجب أن يتم حسابه بتطبيق معدل الفائدة الفعلى على

إجمالى القيمة الدفترية للأصل المالى باستثناء:

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

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

تعديل التدفقات النقدية التعاقدية:

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



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

(٥/١٠/٣) الإضمحلال:

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

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

بالنسبة للأصول المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يجوز أن يقلص من القيمة الدفترية للأصل المالى فى قائمة المركز المالى،

من أمثلة الأدلة على أن الأصل المالى مضمحل ائتمانياً البيانات الممكن رصدها حول الأحداث التالية:

١- صعوبات مالية كبيرة للمصدر أو للمقترض.

٢- خرق العقد، مثل الإخفاق فى السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق.

٣- أن يكون مقترض (مقرضو) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بصعوبات مالية للمقترض، قد منحوا المقترض تيسيراً (تيسيرات) والذي بخلاف ذلك لم يكن المقترض (المقرضون) ليمنحه.

٤- إذا أصبح من المرجح دخول المقترض فى إفلاس أو فى إعادة تنظيم مالى آخر.

٥- اختفاء سوق نشطة لذلك الأصل المالى بسبب صعوبات مالية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة :

- هى الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التى تتوقع المنشأة استلامها (أى كل العجز النقدى)، مخصصاً بمعدل الفائدة الفعلى الأسمى.

- **الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر:** هى الخسائر الائتمانية المتوقعة التى تنتج عن جميع حالات الإخفاق الممكنة فى السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

- **الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً:** هى الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الذى يمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة التى تنتج عن أحداث الإخفاق فى السداد لأداة مالية والمرجحة الحدوث خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

- يجب على المنشأة، فى كل تاريخ تقرير، أن تقيس خسارة الإضمحلال للأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري- منذ الإعتراف الأولي. إن الهدف من متطلبات الإضمحلال هو الإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الأدوات المالية التى يوجد لها زيادات كبيرة فى المخاطر الائتمانية منذ الإعتراف الأولي سواء تم تقسيمها على أساس فردى أو جماعى - مع الأخذ فى الحسبان جميع المعلومات المعقولة والمؤيدة، بما فى ذلك تلك التى تكون ذات نظرة للمستقبل.



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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

- ١- مبلغ غير متحيز ومرجح بالاحتمالات يتم تحديده عن طريق تقييم نطاق من النتائج الممكنة؛
- ٢- القيمة الزمنية للنقد.
- ٣- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

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

(٦/٥/١٠/٣) عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

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

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

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

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



٣- يمكن إلزاماً مالياً تم تخصيصه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأن المنشأة مطالبة بأن تعرض آثار التغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزام ضمن الدخل الشامل الآخر .

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- يجب على المنشأة أن تعرض مكسباً أو خسارة من الإلتزام المالي الذي تم تخصيصه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للفقرة كمايلي:

١- يجب أن يتم عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة للإلتزام المالي الذي يتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية لذلك الإلتزام ضمن الدخل الشامل الآخر (وذلك ما لم ينتج أو يتزايد عنه عدم اتساق محاسبي ضمن الأرباح أو الخسائر من معالجة آثار التغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزام).

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

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



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

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

- وإذا تمت إعادة تبويب الأصل من فئة القياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، فإنه يجب على المنشأة أن تحاسب عن المكسب أو الخسارة المجمعة التى تم الإقرار بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر . ويتم الإقرار بالفائدة التى تم حسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ضمن 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 الموجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل .

- ولإجراء إختبار إضمحلال لقيمة الأصل يتم تجميع الأصول معا إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتى تولد تدفقات نقدية داخلة 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 للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد .

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

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

(١٢/٣) الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية ويتم الإقرار بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى تم أستلامها أو تأديتها.

(١٣/٣) السياسة المتبعة فى معالجة المنح :

يتم إثبات المنح الحكومية المتعلقة بأصول كإيراد مؤجل لجهة قيام الوفاء بشروط حق الحصول عليها ومتى تحققت هذه الشروط يتم توزيع قيمتها كإيراد على الفترات المالية المتعلقة بالفترة الإنتاجية 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 ، ومضى 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 إنتزام حال قانوني قائم أو حكمي أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لأحداث سابقة ومحملة 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 ، ويتم تبويب المخصصات قصيرة الأجل ضمن الإلتزامات المتداولة ، علي حين يتم تبويب المخصصات طويلة الأجل ضمن الإلتزامات غير المتداولة .

(١٦/٣) عقود الإيراد مع العملاء:

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

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

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

١- تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً وإلتزامات واجبة النفاذ و تطبق على كل عقد تم الاتفاق عليه مع العميل و يفي بمعايير محددة.

٢- تحديد الإلتزامات الأداء في العقد: يحتوى العقد على عهود بتحويل سلعة أو خدمة للعميل ، تستخدم المنشأة ذات الطريقة لقياس مدى تقدمها نحو الوفاء الكامل بالإلتزام الأداء بتحويل كل سلعة أو خدمة مميزة بذاتها في السلسلة إلى العميل.

٣- تحديد سعر المعاملة: يجب على المنشأة أن تأخذ في الإعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة. وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل قد يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما. تؤثر طبيعة وتوقيت ومبلغ المقابل المتعهد به من قبل العميل على تقدير سعر المعاملة.

٤- توزيع سعر المعاملة على الإلتزامات الأداء في العقد: المبدأ الذي من توزيع سعر المعاملة هو أن تقوم المنشأة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء (أو سلعة أو خدمة مميزة بذاتها) بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل لتحقيق الهدف من التوزيع ، تقوم المنشأة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء يتم تحديده في العقد على أساس سعر بيع نسبي مستقل. إذا كان سعر البيع غير ملحوظ تقوم المنشأة بتقديره في بعض



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

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

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

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

١- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو شفاهة، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهداً بأداء التزاماتها.

٢- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

٣- بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

٤- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع أن تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد).

٥- من المرجح أن تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيه في مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى العميل. وهي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة، فإنه يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار فقط قدرة العميل وثيقته في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً. وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيه أقل من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيراً نظراً لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.

- إذا استوفى عقد مع عميل ضوابط الاعتراف بالإيراد عند نشأة العقد، فلا يجوز للمنشأة أن تعيد تقييم تلك الشروط ما لم يكن هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في الحقائق والظروف المحيطة بالعقد عند نشأته. فعلى سبيل المثال، إذا حدث تدهور جوهري في قدرة العميل على سداد المقابل، فيجب على المنشأة أن تقوم بإعادة تقييم ما إذا كان من المرجح أن تحصل المقابل الذي سينشأ لها الحق فيه نظير السلع أو الخدمات المتبقية التي سيتم تحويلها إلى العميل.

- عندما لا يستوفى عقد مع عميل ضوابط الاعتراف بالإيراد وتحصل المنشأة على المقابل من العميل، فإنه يجب على المنشأة أن تعترف بالمقابل المستلم على أنه إيراد فقط عند وقوع أي من الحدثين التاليين:

١- لم تعد على المنشأة التزامات متبقية بتحويل سلع أو خدمات إلى العميل، كما أن جميع، أو ما يقارب جميع، المقابل المتعهد به من قبل العميل قد تم استلامه من قبل المنشأة، وغير قابل للرد.

٢- تم إنهاء العقد، والمقابل المستلم من العميل غير قابل للرد.

- يجب على المنشأة أن تعترف بالمقابل المستلم من العميل على أنه التزام إلى أن يقع أحد الحدثين الواردتين في الفقرة السابقة أو إلى أن يتم استيفاء ضوابط الاعتراف بالإيراد لاحقاً. وتبعا للحقائق والظروف المتعلقة بالعقد، فإن الالتزام الذي تم الاعتراف به يمثل التزام المنشأة إما بتحويل سلع أو خدمات في المستقبل أو برد المقابل المستلم. وهي أي من الحالتين، فإن الالتزام يجب قياسه بمبلغ المقابل المستلم من العميل.

(٣/١٦/٣) تحديد التزامات الأداء:

يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد كل تعهد بتحويل أي مما يلي إلى العميل على أنه التزام أداء:



- سلعة أو خدمة (أو حزمة سلع أو خدمات) مميزة بذاتها.
- سلسلة من سلع أو خدمات مميزة بذاتها ومتماثلة بشكل كبير ويتم تحويلها إلى العميل بذات النمط.

(٤/١٦/٣) القياس - تحديد سعر المعاملة:

يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة. وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة). قد يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

وعند تحديد سعر المعاملة يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار تأثير جميع ما يلي:

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

(١/٤/١٦/٣) القياس المقابل المتغير:

إذا كان المقابل المتعهد به في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فيجب على المنشأة أن تقوم بتقدير المبلغ الذي سيكون للمنشأة حق فيه في مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل. وذلك باستخدام إحدى الطريقتين التاليتين:

- القيمة المتوقعة - وهي مجموع المبالغ المرجحة بنسبة احتمالها في نطاق مبالغ المقابل الممكنة. وقد تكون القيمة المتوقعة تقديراً مناسباً للمقابل المتغير إذا كان لدى المنشأة عدد كبير من العقود ذات الخصائص المتشابهة.

- المبلغ الأكثر ترجيحاً - وهو المبلغ الأكثر ترجيحاً هو المبلغ الوحيد الأكثر ترجيحاً في نطاق مبالغ المقابل الممكنة (أي النتيجة الوحيدة الأكثر ترجيحاً للعقد). قد يكون المبلغ الأكثر ترجيحاً تقديراً مناسباً لمبلغ المقابل المتغير إذا كان للعقد نتيجتين ممكنتين فقط (على سبيل المثال، إما أن تحقق المنشأة مكافأة أداء أو لا تحققها).

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

- يجب على المنشأة أن تعترف بالالتزام رد مبلغ إذا استلمت المنشأة مقابلاً من عميل وتتوقع رد بعض أو كامل ذلك المقابل إلى العميل. ويتم قياس الالتزام برد المبلغ بمبلغ المقابل المستلم (أو المستحق السداد) الذي لا تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه (أي المبالغ التي لم يتم تضمينها في سعر المعاملة). ويجب تحديث الالتزام رد المبلغ (والتغير المقابل في سعر المعاملة، وبناءً عليه، التغير في الالتزام المتعلق بالعقد) في نهاية كل فترة يتم اعداد تقارير عنها نتيجة التغيرات في الظروف.

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

- يجب على المنشأة عند تحديد سعر المعاملة تعديل مبلغ المقابل المتعهد به ليعكس آثار القيمة الزمنية للنقود إذا كان توقيت الدفعات الذي تم الاتفاق عليه بين أطراف العقد (إما مباشرة أو ضمناً) يقدم للعميل أو المنشأة



منفعة هامة لتمويل تحويل السلع أو الخدمات إلى العميل. وفي تلك الظروف فإن العقد يتضمن مكون تمويل هام. وقد يوجد مكون تمويل هام بغض النظر عما إذا كان التمويل المتعهد به منصوص عليه صراحة في العقد أو ضمناً من خلال شروط السداد المتفق عليها بين أطراف العقد.

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

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

(٣/٤/١٦/٣) المقابل غير النقدي:

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

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

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

(٥/١٦/٣) تكاليف العقد:

١- التكاليف الإضافية للحصول على عقد:

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



٢- تكاليف الوفاء بعقد:

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

- ١- أن تتعلق التكاليف بشكل مباشر بعقد أو بعقد متوقع والذي بإمكان المنشأة تمييزه بشكل محدد (على سبيل المثال، التكاليف المتعلقة بالخدمات التي سيتم تقديمها بموجب تجديد عقد حالي أو تكاليف تصميم أصل سيتم تحويله بموجب عقد محدد لم يتم اعتماده بعد).
- ٢- أن التكاليف ستؤدي إلى توليد أو تحسين موارد المنشأة التي سيتم استخدامها في الوفاء (أو الاستمرار في الوفاء) بالتزامات أداء في المستقبل.
- ٣- من المتوقع استرداد التكاليف.

(١٧/٣) المصروفات:

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

(١/١٧/٣) الفوائد المدينة:

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

(٢/١٧/٣) عقود الإيجار:

تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار من أول يوليو ٢٠٢١ .
يجب على المنشأة عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. ويجب على المنشأة إعادة تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير فقط في حال تغير شروط وأحكام العقد.

(١/٢/١٧/٣) المستأجر:

(٢/٢/١٧/٣) الإعفاءات من الاعتراف:

قد يختار المستأجر عدم تطبيق المعيار "٤٩" على عقود التأجير قصيرة الأجل، وعقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة. وإذا اختار المستأجر عدم تطبيق المعيار لهذا الأساس، فيجب على المستأجر الاعتراف بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويجب على المستأجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط منفعة المستأجر.
- اختارت الشركة استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وكذا عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.

(٣/٢/١٧/٣) الاعتراف:

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

(٤/٢/١٧/٣) القياس الأولي:

أصل حق الإنتفاع:

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



- مبلغ القياس الأولي لإلتزام عقد التأجير.

- أى دفعات عقد تأجير تمت فى أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة.

- أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.

- تقدير للتكاليف التى سيتكبدها المستأجر فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر إلتزامات لتلك التكاليف سواءً فى تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

إلتزام عقد التأجير:

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

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

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

(٥/٢/١٧/٣) القياس اللاحق :

القياس اللاحق لأصل حق الإنتفاع :

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

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

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



- يجب على المستأجر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" لتحديد ما إذا كان أصل "حق الإنتفاع" قد اضمحلت قيمته ، وللمحاسبة عن أى خسائر اضمحلال تم تحديدها .

القياس اللاحق لإلتزام عقد التأجير :

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

- ١- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على إلتزام عقد التأجير.
- ٢- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.
- ٣- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير أو ليعكس فى جوهره دفعات الإيجار الثابتة المعدلة.

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

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

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

إعادة تقييم إلتزام عقد التأجير :

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

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

- ١- إذا كان هناك تغيراً فى مدة عقد التأجير ويجب على المستأجر تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.
- ٢- إذا كان هناك تغيراً فى تقييم خيار شراء الأصل محل العقد، وتم تقييمه أخذاً فى الاعتبار الأحداث والظروف فى سياق خيار الشراء. ويجب على المستأجر تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغير فى المبالغ المستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.
- ٣- إذا كان هناك تغيراً فى المبالغ التى يتوقع أن تكون مستحقة الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية ويجب على المستأجر تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغير فى المبالغ التى يتوقع أن تكون مستحقة الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية.
- ٤- إذا كان هناك تغيراً فى دفعات الإيجار المستقبلية ناتجاً من تغير فى مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، بما فى ذلك على سبيل المثال، تغيراً ليعكس التغيرات فى أسعار التأجير فى السوق بعد مراجعة أسعار سوق التأجير. ويجب على المستأجر إعادة قياس إلتزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة. هذا يتم عندما يكون هناك تغيراً فى التدفقات النقدية (أى عندما يطبق التعديل على دفعات الإيجار). ويجب على المستأجر تحديد دفعات عقد التأجير المعدلة لمدة عقد التأجير المتبقية على أساس الدفعات التعاقدية المعدلة.



(٦/٢/١٧/٣) عقود التأجير - العرض :

عرض أصل حق الإنتفاع:

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

عرض التزام عقود التأجير:

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

عرض مصروف الفائدة على عقود التأجير:

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

عرض عقود التأجير في قائمة التدفقات النقدية:

يجب على المستأجر تصنيف ما يلي في قائمة التدفقات النقدية :

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

(٧/٢/١٧/٣) المؤجر :

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

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



التأجير التمويلي :

- إذا كان العقد يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة للملكية الأصل محل العقد ، وذلك اعتماداً على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادةً بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي :
- ١- يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- ٢- كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار س يتم ممارسته.
- ٣- تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- ٤- تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- ٥- يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.
- ٦- إذا كان المستأجر يستطيع إلغاء عقد التأجير، فإن المستأجر يتحمل خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء.
- ٧- يحق للمستأجر الأرباح أو الخسائر الناتجة من التقلبات في القيمة العادلة للقيمة المتبقية (على سبيل المثال في شكل خصم إيجار يعادل معظم عائدات البيع في نهاية عقد التأجير) .
- ٨- للمستأجر القدرة على الاستمرار في عقد التأجير لفترة ثانية بإيجار يقل بشكل جوهري عن الإيجار في السوق.
- لا تُعدّ الأمثلة والمرشحات الواردة في الفقرتين السابقتين دائماً قطعية. فإذا اتضح من سمات أخرى أن عقد التأجير لا يُحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة للملكية الأصل محل العقد، فإنه يتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي.

الإعتراف والقياس :

- في تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوٍ لصافي الاستثمار في عقد التأجير .
- القياس الأولي لدفعات الإيجار المدرجة في صافي الاستثمار في عقد التأجير :
- في تاريخ بداية عقد التأجير، تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير والمتعلقة في :
 - ١- الدفعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.
 - ٢- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.
 - ٣- أي ضمانات قيمة متبقية مقدمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالإلتزامات بموجب الضمان.
 - ٤- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
 - ٥- دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.
- يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لقياس صافي الاستثمار في عقد التأجير، ويتم تضمين التكاليف الأولية المباشرة، بخلاف تلك التكاليف المتكبدة بواسطة الصانع أو التجار المؤجرين، في القياس الأولي



لصافي الاستثمار في عقد التأجير، ويتم تحديد معدل الفائدة الضماني في عقد التأجير بطريقة تؤدي إلى إدراج التكاليف الأولية المباشرة تلقائياً في صافي الاستثمار في عقد التأجير وليس هناك حاجة لإضافة كل منهما بشكل منفصل، القياس اللاحق.

- يجب على المؤجر الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية:

الإعتراف والقياس:

- يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

- يجب على المؤجر الاعتراف بالإهلاك للأصول المؤجرة بعقد تأجير تشغيلي وفقاً لسياسة الإهلاك العادية للمؤجر للأصول المماثلة وكذلك التكاليف المتكبدة لاكتساب دخل التأجير على أنها مصروف.

- يجب على المؤجر إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في الحصول على عقد تأجير تشغيلي إلى المبلغ الدفترى للأصل محل العقد والاعتراف بتلك التكاليف على أنها مصروف على مدة عقد التأجير بنفس الأساس المستخدم في دخل عقد التأجير.

- يجب على المؤجر لتحديد ما إذا كان الأصل محل العقد المؤجر إجباراً تشغيلياً قد إضمت قيمته والمحاسبة عن أي خسائر اضمحلال يتم تحديدها.

تعديلات عقد التأجير:

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

العرض:

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

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

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية للعاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ويتم تحميل قيمة مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

(٤/١٧/٣) مزايا العاملين:

يتم الاعتراف الفوري بكامل الأرباح والخسائر الأكتوارية المتراكمة إن وجدت ضمن التزامات المزايا المحددة و تحميلها على بنود الدخل الشامل الآخر، كما يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية والتي تشمل حدوث تعديل أو تقليص للنظام، أو عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة إعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة.



(٥/١٧/٣) ضريبة الدخل :

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر ، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

(٦/١٧/٣) الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنقاع بهذا الأصل ويتم 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 على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وفي 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 المسؤول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة لإتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع و تقييم أدائه ، و يجب أن تتوفر معلومات مالية منفصلة بشأن هذه القطاعات التشغيلية ، و ليس بالضرورة أن يكون كل جزء في المنشأة قطاعاً تشغيلياً أو جزءاً من قطاع تشغيلي .

(٢١/٣) إدارة المخاطر :-

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

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



(٢/٢١/٣) خطر العملة :

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

(٣/٢١/٣) خطر السيولة :

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

(٤/٢١/٣) خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتمريض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة وتقوم الشركة بتوزيع العملاء على قطاعات متنوعة مع وجود رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بصورة ملائمة مع إجراء تقييم دقيق لأخطار الائتمان .

(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 بالتودائع والحد من مخاطرها بأن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الأسعار السائدة للفائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر هذه الفوائد .

(٦/٢١/٣) خطر السوق :

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

(٧/٢١/٣) إدارة رأس المال :

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومقابلة التطورات المستقبلية للنشاط وتعظيم العائد المحقق من التشغيل ، ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين ، كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للسادة المساهمين ويسمى 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) التخفيضات في 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 ٢٠١٩/٠٤/٠٢ ، وقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٨٧١) لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية أوقافاً ٤٧٠ ، ٤٨ ، ٤٩ للعام المالي الذي يبدأ من يناير ٢٠٢١ ونظرًا لأن السنة المالية للشركة تبدأ في ٧/١ من كل عام فقد تم التطبيق من ٢٠٢١/٠٧/٠١ وبعد الرجوع لهيئة الرقابة المالية في هذا الصدد .



(١/٢٢/٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤) التدفقات النقدية :-

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

(٢/٢٢/٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم فى الأرباح :-

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

(٣/٢٢/٣) 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.

(٤/٢٢/٣) 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 (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.

(٥/٢٢/٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية :-

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

- يتطلب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) تعديلا على معيار المحاسبة المصري رقم (١) الخاص بمرض 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 :-

- يحتوى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على 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 فى ذلك إلى نموذج الأعمال الذى تتم فيه إدارة الأصل المالى وخصائص التدفق النقدي التعاقدية .

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

- بوجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لا يتم فصل المشتقات الضمنية فى بنود التى يكون فيها المصنف أصلا ماليا وبدلا من ذلك يتم تقييم الأداة المالية المركبة ككل .



- يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الالتزامات المالية ولم يكن لتطبيق هذا المعيار تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية .

- أن تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على 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 الائتمانية المتوقعة (E.C.L) ، ويطبق نموذج الإضمحلال الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) .

(٦/٢٢/٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء :-

- يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف 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 على 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 .

(٧/٢٢/٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير :-

- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الإنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار 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 انه عقد تأجير تمويلي .
- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب علي المؤجر الاعتراف 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 المؤجر 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.



(٤) الأصول الثابتة وأهلاكاتها :-

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ :-

القيمة بالآلاف جنيه

المجموع	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد و أدوات	اثاث ومعدات مكاتب	ارصد ٢٠٢٢/٠٣/٣١
التكلفة في ٢٠٢١/٠٧/٠١	١٨٠٠١٥	٢٩٥٢٣٦٧	٤٦٩٧١	٤٦٣٨٩	٤٤٨٠١	٣٥٧١٥٤٣
الإضافات والتسويات	٣٤٢٨٤	٢٤٠١١	٣٦٢٠	٢٧٩٧	١٩٢٩	٦٥٦٤١
الإستبعادات والتسويات	(٢٤٦٩٨)	(١٢٣٥)	(٢٠)	(٢٢٨٥)	(٥٦٦)	(٢٨٨٠٤)
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١٨٩٦٠١	٢٩٧٦١٤٣	٤٩٥٧١	٤٦٩٠١	٤٦١٦٤	٣٦٠٨٢٨٠
مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٢٥٢٠٨٣	٢٢٢٢٠٠٤	٣٥٢٧٢	٢١٠٤٢	٢٧٠١٦	٢٥٦٧٤١٧
الإضافات	١١٦٣٧	٦٣٠٨١	٢٩٣٤	١٧٩٠	٢٢٧٦	٨٠٢١٨
الإستبعادات	(٤٢)	(٨٦٢)	(٢٠)	(١٠٨٠)	(٤٨٢)	(٢٤٨٧)
مجموع إهلاك في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٦٣٦٧٨	٢٢٨٣٢٢٣	٣٨١٨٦	٢١٧٥١	٢٨٨١٠	٢٦٤٥٦٤٨
مقابل القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٢٥٩٢٣	٦٩٢٩٢٠	١١٢٨٥	١٥١٥٠	١٧٢٥٤	٩٦٢٧٢٢

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

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢١/٠٣/٣١ :-

القيمة بالآلاف جنيه

المجموع	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد و أدوات	اثاث ومعدات مكاتب	ارصد ٢٠٢١/٠٣/٣١
التكلفة في ٢٠٢٠/٠٧/٠١	١٧٣٠٥٢	٢٩٥٥٢٢٢	٤٨٣٤٤	٤٥٢٢١	٤١٤٢٨	٣٥٦٣٢٦٨
الإضافات	١٤٠٦	٤٨٧	٣٤٥٧	١١٤٥	١٧٠٩	٨٢٠٤
الإستبعادات	(٥٠)	(٢٢١٦)	(٢٣٧٥)	(٣٥٠)	(١٧٢)	(٥٠٩٤)
التكلفة في ٢٠٢١/٠٧/٣١	١٧٤٤٠٩	٢٩٥٣٤٦٣	٤٩٥٢٦	٤٦٠١٦	٤٢٩٦٤	٣٥٦٦٣٧٨
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/٠٧/٠١	٢٣٨٥١٩	٢١٣١٧٠٢	٣٦٥٤٩	٢٩١٠٨	٢٤٥٥٦	٢٤٦٠٤٣٥
الإضافات	١١٠١٨	٦٨٣٩١	٢٨٦٢	١٧٨٦	٢٠٧٠	٨٦١٢٧
الإستبعادات	(٥٠)	(٧٧)	(٢٣٧٥)	(٣٥٠)	(١٦٨)	(٢٩٢٠)
مجموع إهلاك في ٢٠٢١/٠٧/٣١	٢٤٩٤٨٧	٢٢٠٠٠١٧	٣٧١٣٦	٢٠٥٤٤	٢٦٤٥٨	٢٥٤٣٦٤٢
مقابل القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٠٧/٣١	٢٢٤٩٢٢	٧٥٣١٤٦	١٢٣٩٠	١٥٤٧٢	١٦٥٠٦	١٠٢٣٧٣٦



البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد و أدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠
التكلفة في ٢٠٢٠/٠٧/٠١	٤٧٣٠٥٣	٢١٥٥٣٢٢	٤٨٣٤٣	٤٥٢٢٢	٤١٤٢٧	٢٥٦٣٢٦٧
الإضافات والتسويات	٨٣٣٩	٤٨٧	٣٦٢٩	١٦٠٥	٣٧٧٣	١٧٨٣٣
الإستبعادات والتسويات	(١٣٧٧)	(٢٣٤٢)	(٥٠٠١)	(٤٣٨)	(٣٩٩)	(٩٥٥٧)
التكلفة في ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٤٨٠٠١٥	٢١٥٣٣٦٧	٤٦٩٧١	٤٦٢٨٩	٤٤٨٠١	٢٥٧١٥٤٣
مجموع 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)
مجموع إهلاك ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٥٢٠٨٣	٢٢٢٣٠٠٤	٣٥٣٧٧	٢١٠٤٢	٢٧٠١٦	٢٥٦٧٤١٧
ساعات القيمة المتبقية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٢٧٩٣٢	٧٣١٦٦٣	١١٦٩٩	١٥٣٤٧	١٧٧٨٥	١٠٠٤١٢٦

(٢/٤) الإضافات والاستبعادات المتعلقة بالأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١

بلغت الإضافات وتسوياتها إلى الأصول الثابتة خلال الفترة ٦٥٦٤١ ألف جنيه، كما بلغت الإستبعادات وتسوياتها عن نفس الفترة ٢٨٨٠٤ ألف جنيه وتتمثل أهم الإضافات والإستبعادات في:-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	الإضافة والتسويات	الإستبعاد والتسويات	البيان	الإضافة والتسويات	الإستبعاد والتسويات
مصنع أبوقير ١	١١٩	٠	تغيير خلية برج التبريد	٠	١٣٧٦٠
	٥٣٨٤	٠	ماكينة روميه أو تخليخ قواعد البوليوف	٠	١٩
	٠	١٠٣	وحدة ٨٥	٠	٦٣٧
	٤٢١٤	٠	ماكينة لحام كهرباء	٠	٣٠
	٠	٢٤٢٧٢	قيمة للاجر الإداري الجديد	٠	٠
	٤٨	٠	عدد وأدوات وأثاث ومهمات ووسائل نقل وانتقال	٠	٢٥٦٩
إجمالي مصنع أبوقير (١)					
٢٧٨٣٣					
مصنع أبوقير ٢	٠	٤٤٦	عدد وأدوات	٠	٢٢١
	٢١٥	٠	أثاث ومهمات	٠	١٣
	إجمالي مصنع أبوقير (٢)				
٦٨٠					
مصنع أبوقير ٣	٢١٥	٠	عدد وأدوات	٠	١٢
	١٧٥	٠	أثاث ومهمات ووسائل نقل وانتقال	٠	٥٤
	إجمالي مصنع أبوقير (٣)				
٤٣٩					
مصنع البلاستيك	٠	٢٢٣	أثاث ومهمات	٠	٢
إجمالي مصنع البلاستيك					
٢٢٥					
الإجمالي الكلى لإضافات وإستبعادات المصانع					
٦٥٦٤١					
٢٨٨٠٤					

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

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المهلكة دفترها و مازالت تعمل نحو ٢.٢١ مليار جنيه .
- صدر القرار الإداري رقم (١٧٨) لسنة ٢٠٢١ بتشكيل لجنة لدراسة وإعادة النظر في الأعمار الافتراضية للأصول الثابتة الغير مهلكة دفترها 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 القبوض على ملكية الأصول والالتزامات:

لا توجد أصول معطلة مؤقتا كما لا توجد قيمة دفترية لأصول متوقفة عن الإستخدام ومحتفظ بها لحين التصرف فيها ، كما لا توجد أي قبوض على ملكية الأصول والالتزامات في تاريخ المركز المالي وجاري الإنتهاء من الإجراءات القانونية لبعض أراضي الشركة مساحة ٢ سهم ، ٤ فدان منها نحو ١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، اقدان خارج أسوار الشركة .

(٦/٤) الإرتباطات الرأسمالية:

تتمثل الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتي ٣١ مارس ٢٠٢٢ في :-

- تشطيب المقر الإداري الخاص بالشركة بالقاهرة بمبلغ ٤١٠٤ ألف جنيه .
- إنشاء خط الطرد الخاص بطلمبات الصرف الصحي بمبلغ ٦٣٠٠ ألف جنيه
- عملية Auxiliary Hp boiler Replacement for Afc1 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 ١٠٤٠٦ ألف يورو ومبلغ ٣٨٥ ألف دولار ومبلغ ٩٠ ألف جنيه.

(٥) مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ :-

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٥٠٤٩٢٥ ألف جنيه تتمثل في:-

البيان	رصيد ٢٠٢٢/٠٣/٣١	رصيد ٢٠٢١/٠٣/٣١	رصيد ٢٠٢١/٠٦/٣٠
أ. التكوين السلعي:			
مباني وإنشاءات	٢٢٥٢٩	٢٢٩١٠	٢٧٤٠٤
آلات ومعدات	٣١٣٤٨٠	٢٣٣٢٧١	٢٣٤٤٩٢
أثاث ومهمات مكاتب - عدد وأدوات	٣٢٤	١١٥	١٢
مشروعات أخرى (تطوير ابوير ١٣ وتخفيض انبعاثات CO2)	٧٨٢١	٤٩٠٤	٤٩٢٢
إجمالي التكوين السلعي	٣٤٤١٥٤	٢٧١٢٠٠	٢٦٦٨٣٠
ب. الانفاق استثماري:			
نفقات مقدمة	٤٦٤٢٩	١٩٨٨١	٢٣٧٩٢
اعتمادات مستندية	١١٤٣٤٢	٧٩٦٥٤	٨٩٥٥٦
إجمالي الانفاق الاستثماري	١٦٠٧٧١	٩٩٥٣٥	١١٢٣٤٨
إجمالي مشروعات تحت التنفيذ	٥٠٤٩٢٥	٣٧٠٧٣٥	٣٧٩١٧٨



ضمن التكوين السلي -

١- مياي بمبلغ ٢٢٥٢٩ ألف جنيه تتمثل في :

- (١/١) مياي مصنع أبوقير (١) بمبلغ ٢٢٠٩٥ ألف جنيه تخص مشروع ربط شبكة الصرف الأدي للصناعات بالشبكة الرئيسية وإنشاء برج تبريد وتنفيذ الأساسات لتفاعل الأمونيا الجديد وأوامر شغل بالورش .
- (٢/١) مياي مصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٧ آلاف جنيه تخص تسليح قواعد مظلة نشوين الدولوميت .
- (٣/١) مياي مصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٤٢٧ ألف جنيه تخص تطوير أبوقير ٣ وخفض انبعاثات CO2 ومخزن الكريونات الجديد وإحلال نظام التكيف المركزي للكنترول .

٢- آلات ومعدات بمبلغ ٣١٣٤٨ ألف جنيه تتمثل في :

- (١/٢) آلات مصنع أبوقير (١) بمبلغ ١١١٦٤٨ ألف جنيه تخص BFW PREHEATER ومواسير المحور الأولي و WATER COOLER وربط وحدة النيتروجين و Ammonia gas rotary وتغيير مخمس البخار ومشروع تطوير الحماية المدنية وربط شبكة الصرف الأدي بالشبكة الرئيسية و syngas water cooler ونظام اكتشاف تهربيات الغاز وأوامر شغل بالورش .
- (٢/٢) آلات مصنع أبوقير (٢) بمبلغ ١٠٦٥٠ ألف جنيه تخص Heat Exchanger ومبرد شاطئ الغاز و WATER PREHEATER ونظام اكتشاف تهربيات الغاز .
- (٣/٢) آلات مصنع أبوقير (٣) بمبلغ ١٩١١٨٢ ألف جنيه تخص المبادل الحراري و مواسير الفرن ونظام التحكم DCS و COMPLET HP SCRUBBER و COMPLETE BOTTOM BOILER TUBES وتطوير نظام امداد الطاقة غير المنقطع .

٣- عدد وأدوات وأثاث ومهمات مكاتب بمبلغ ٣٢٤ ألف جنيه تتمثل في :

- (١/٣) مشروع ربط شبكة الصرف الأدي بالشبكة الرئيسية يخص مصنع أبوقير (١) بمبلغ ٢٥٢ ألف جنيه .
- (٢/٣) أثاث يخص مصنع أبوقير (١) بمبلغ ٤ آلاف جنيه .
- (٣/٣) أوامر شغل وأخرى متنوعة بمبلغ ٦٧ ألف جنيه .

٤- مشروعات أخرى بمبلغ ٧٨٢١ ألف جنيه تتمثل في :

- (١/٤) مشروع أرض راسكا Ammonia Nitrate بمبلغ ٢٨٢٩ ألف جنيه .
- (٢/٤) تطوير أبوقير ٣ وخفض انبعاثات CO2 بمبلغ ٢٥٥٢ ألف جنيه .
- (٣/٤) تطوير مصنع الهوريا أبوقير ١ بمبلغ ١٤٢٩ ألف جنيه .

ضمن الإنفاق الإستثماري -

١- دفعات مقدمة بمبلغ ٤٦٤٢٩ ألف جنيه تتمثل في :

- تراخيص مشروع خفض انبعاثات CO2 بمبلغ ٧٥ ألف جنيه ، وتوريد وتركيب نظام إنذار حريق جديد بمبلغ ٣٨٧٩ ألف جنيه لعدد ١٤ مبني بالشركة والنادي الإجتماعي ، وتصميم وتشطيب وفرش مبني المقر الإداري الجديد للشركة بالقاهرة بمبلغ ٧٥٦ ألف جنيه ، وقيمة تصنيع وتغيير المبادل الحراري لمصنع الحامض بمبلغ ١١٤٠٠ ألف جنيه ، وعملية توريد وتركيب نظام المراقبة بالكاميرات لمبنى الإدارة بالمصنع والمبنى الإداري بمبلغ ٢٩٨ ألف جنيه ، وجهاز Shell & Tube Exchanger بمبلغ ١٧٩١ ألف جنيه ، عملية إنشاء خط الطرد الخاص بملحقات الصرف الأدي بالشركة بمبلغ ١٥٧٥ ألف جنيه ، عملية شراء أجهزة طابعات كمبيوتر بمبلغ ١٦ ألف جنيه ، عملية شراء Fabrication and Supply of Nitrogen Cooler بمبلغ ٤٢٥ ألف جنيه ، عملية توريد وتركيب وحدات تكيف مركزية لكنترول أبوقير ٣ بمبلغ ٩٤٢٩ ألف جنيه ، شراء عدد (٦) اقويسات مرسيدس بمبلغ ١٣٠٥٠ ألف جنيه ، توريد وتركيب نظام اطفاء لثلاثي بمبلغ ١٣١٣ ألف جنيه ، شراء impact wrench model qimax بمبلغ ٢٤ ألف جنيه ، شراء عدد ٢ سخان بمبلغ ٣٥ ألف جنيه ، شراء طلمية سحب مياه بمبلغ ١٥ ألف جنيه ، شراء oil - immersed بمبلغ ٥٦٥ ألف جنيه ، شراء طلميات كاملة القاعدة والمحركات بمبلغ ٢٤٠ ألف جنيه ، شراء أجهزة قراءة باركود بمبلغ ٦٢ ألف جنيه ، شراء نظام إنذار آلي وبدوي ضد الحريق بمبلغ ٨٥٧ ألف جنيه ، شراء قواطع من الزجاج السيستوريت بمبلغ ٥٧ ألف جنيه ، شراء logitech group بمبلغ ٢١ ألف جنيه ، شراء complet natural gas separator with demister بمبلغ ٥٠٥ ألف جنيه شراء ماكينة لحام كهرباء بمبلغ ٢٩ ألف جنيه .

٢- إستمادات مستندية بمبلغ ١١٤٣٤٢ ألف جنيه تتمثل في :

- عملية Upgrade the speed control system (١) بمبلغ ٥١٠٧ ألف جنيه .
- عملية Upgrading Abuqir لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٩٧٩٢٥ ألف جنيه يخص نظام التحكم بمصنع أبوقير ٣ .
- شراء Upgrade for Control System of Linde Air Separation لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ١٣٠٧ ألف جنيه .



- شراء Ammonia Converter Basket لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٤٦٦٨٥ ألف جنيه .
- شراء Engineering and Supply of the Waste Heat boiler لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٦٢٥٢ ألف جنيه .
- شراء Process License for The Urea Plant Revamp لمصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٢٠٥٠٨ ألف جنيه .
- شراء License and process Design Package بمبلغ ١٦٤٤ ألف جنيه .
- شراء Cooling Tower for Ammonia لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ١٥٢١٣ ألف جنيه .

(٦) عقود التأجير :-

(١/٦) أصول حق إنتفاع

- تقوم الشركة بعمل عقود إيجار تتمثل في عقد إيجار أرض جراج أبيض 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 أنه عقد إيجار تشغيلي وكان يتم تحميل مصروف الإيجار بمبلغ متساوي علي قائمة الدخل .

(١/١/٦) أصول حق إنتفاع:-

القيمة بالألف جنيه

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٢/٣١	٢٠٢٢/٠٢/٣١	البيان
—	—	—	الرصيد في ٢٠٢١/٠٧/٠١
—	—	٢٨٣	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
—	—	—	تسويات الفترة
—	—	٢٨٣	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٢/٣١
—	—	—	يخصم :-
—	—	—	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠٧/٠١
—	—	١٥٩	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
—	—	٩٦	إهلاك الفترة
—	—	٢٥٥	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠٢/٣١
—	—	١٢٨	سأ في تكلفة حق الإنتفاع

القيمة بالألف جنيه

(٢/١/٦) التزامات عقود الإيجار:-

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٢/٣١	٢٠٢٢/٠٢/٣١	البيان
—	—	—	الرصيد في ٢٠٢١/٠٧/٠١
—	—	٢٨٣	الإعتراف بالقيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار
—	—	(١٤٩)	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
—	—	(٩٥)	تسويات الفترة
—	—	١٢٩	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٢/٣١
—	—	١٢٩	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
—	—	—	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير



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

تبلغ قيمة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٢٨٠٦٢٧٤ ألف جنيه مصري تتمثل في استثمارات متاحة للبيع بقيمة قدرها ٢٧٩٥٣٢٦ ألف جنيه ، واستثمارات في شركات شقيقة بقيمة قدرها ١٠٩٤٨ ألف جنيه وذلك على النحو التالي :-

(١/٧) استثمارات متاحة للبيع :-

تبلغ القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٢٧٩٥٣٢٦ ألف جنيه مصري وذلك على النحو التالي :-

البيان	نسبة المساهمة	قيمة الإجمالي للإستثمار بالليون (بعملة الإستثمار)	قيمة المساهمة السند بالليون (بعملة الإستثمار)	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ جنيه	الرصيد في ٢٠٢١/٠٣/٣١ بالألف جنيه	الرصيد في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ بالألف جنيه
استثمارات في شركة الاسكندرية للأسمدة	١٥٪	٢٢,٣٨٧٥	٢٢,٣٨٧٥	١٣٥٩١٢	١٣٥٩١٢	١٣٥٩١٢
نسويات القيمة العادلة لرصيد أول السنة	٠	٠	٠	٦٩٢٩٥٩	٠	٠
رصيد ٢٠٢١/٠٧/٠١ المعدل للإستثمارات بشركة اسكندرية للأسمدة	٠	٠	٠	٨٢٨٨٧١	٠	٠
نسويات القيمة العادلة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٠	٠	٠	٤٢٦٠٠٨	٠	٠
رصيد ٢٠٢٢/٠٣/٣١ للإستثمارات بشركة اسكندرية للأسمدة	١٥٪	٢٢,٣٨٧٥	٢٢,٣٨٧٥	١٣٥٩١٢	١٣٥٩١٢	١٣٥٩١٢
استثمارات في شركة حلوان للأسمدة	١٧٪	٢٥,٥	٢٥,٥	١٥٧٥٩٠	١٥٧٥٩٠	١٥٧٥٩٠
نسويات القيمة العادلة لرصيد أول السنة	٠	٠	٠	٧٨١٧٩٧	٠	٠
رصيد ٢٠٢١/٠٧/٠١ المعدل للإستثمارات بشركة حلوان للأسمدة	٠	٠	٠	٩٣٩٣٨٧	٠	٠
نسويات القيمة العادلة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٠	٠	٠	٥٥٣٥٨٣	٠	٠
رصيد ٢٠٢٢/٠٣/٣١ للإستثمارات بشركة حلوان للأسمدة	١٧٪	٢٥,٥	٢٥,٥	١٤٩٢٩٧٠	١٥٧٥٩٠	١٥٧٥٩٠
إستثمارات في شركة الوادي للأسمدة الغوسينية والأسمدة بالجنينة	١٠٪	٤٠	٤٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
إستثمارات في شركة أبو طرطور لحامش الفوسفوريك بالنواصر	٩,٥٪	٠,٩٥٠	٠,٩٥٠	٧٤٧٧	٧٤٧٦	٧٤٧٦
الإجمالي الكلي				٢٧٩٥٣٢٦	٢٤٠٩٧٨	٢٤٠٩٧٨

(١/١/٧) الإستثمارات بشركتي اسكندرية وحلوان للأسمدة تم قياس القيمة العادلة لهما 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 من خلال بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي وكذا القيمة الدفترية لسهم الشركة ووفق ما تعكسه القوائم المالية لتلك الشركات ويتم تبويب البيانات التي يتم الإعتماد عليها في التقييم وفقا للتسلسل الهرمي التالي :-

- المستوى (١) : الأسعار المعلنة وفق آخر معاملة بيعية للسهم تلك الشركات .
- المستوى (٢) : مدخلات الأسعار المعلنة بالمستوى (١) والقيمة الدفترية للسهم في تاريخ المعاملة البيعية .
- المستوى (٣) : القيمة الدفترية للسهم المعلنة بالآخر قوائم مالية متوسطة 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 (٢/١٢)

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

- بلغ إجمالي المسند 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 .

(٣/١/٧) استثمارات بشركة أبوظمطور لحامض الفوسفوريك:-

- بلغ إجمالي المسند من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة أبوظمطور لحامض الفوسفوريك ٤٧٥ ألف دولار تمثل ٥٠ ٪ من حصة الشركة البالغ نسبتها ٩٠ ٪ من رأس مال الشركة المصدر البالغ قدره ١٠ مليون دولار .

(٢/٧) استثمارات في شركات شقيقة :-

تبلغ قيمة الإستثمارات في شركات شقيقة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ١٠٩٤٨ ألف جنيه تتمثل في :-

إستثمارات بالشركة العالمية للميثانول ومشتقاته :-

يبلغ إجمالي المسند من مساهمة شركتنا في رأس مال الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته ١٠٩٤٨ ألف جنيه مصري تعادل ٧٠٠ ألف دولار تمثل نسبة ١٠ ٪ من حصة الشركة البالغ نسبتها ٣٥ ٪ من رأس مال الشركة المصدر البالغ قدره ٢٠ مليون دولار .

البيان	صلة الإستثمار	رأس مال الشركة بالليون	حصة المساهمة	قيمة الإجمالية للإستثمار بالليون (بعملة الإستثمار)	قيمة المساهمة المسندة بالليون (بعملة الإستثمار)	الرصيد في ٢٠٢١/٠٣/٣١ بالآلاف جنيه	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ بالآلاف جنيه
إستثمارات بالشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	الدولار	٢٠	٣٥ ٪	٧	٠,٧	١٠٩٤٨	-

- 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 وحلوان للأسمدة .

- يبلغ رأسمال الشركة المرخص به ٢٠٠ مليون دولار ، ورأس المال المصدر ٢٠ مليون دولار .

- تم استاد إجراءات التأسيس لمكتب محمد سامح عمرو للمحاماه وتم الإنتهاء من إجراءات التأسيس .

- بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٦ تم عقد الجمعية العامة العادية الأولى للشركة العالمية للميثانول ومشتقاته وتم تشكيل مجلس إدارة الشركة الأول .

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

(٨) إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة:-

تبلغ قيمة الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٩٩٢٧٧٥٢ ألف جنيه تتمثل في أدون خزانة والتي يتم تبويبها بتلكئة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة وتقيم بالقيمة الإمتدادية على النحو التالي:-

البيان	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠
القيمة الإسمية	١٠٧١٣٦٢٥	٥٤٩٧٩٢٥	٦٩٠٧٣٢٥
يخصم : عوائد غير مكتسبة	(٧٢٥٦٥٦)	(٢٣٤٣٢٦)	(٢٥٤٨٥٤)
يخصم : تسويات ضريبية	(٥٩٢١٧)	(٤٠٨٩٦)	(٥٣٦١٧)
القيمة الإمتدادية	٩٩٢٧٧٥٢	٥٢٢٢٧٠٢	٦٥٩٩٨٥٤

❖ ضمن أدون الخزنة أدون بقيمة اسمية ٥٤٩٧٩٢٥ ألف جنيه تم تحويلها مقابل خطابات ضمان لدي البنوك والصالح الغير بقيمة قدرها ٣٤٢ مليون جنيه .



القيمة بالألف جنيه

(٩) أصول محتفظ بها بغرض البيع:-

البيان	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠١/٣٠
القيمة الدفترية	٠	١٤٩٤	٠

❖ يتمثل رصيد الأصول المحتفظ بها لغرض البيع والبالغ قدره في ٢٠٢١/٠٣/٣١ مبلغ ١٤٩٤ ألف جنيه في نظام التحكم بمصنع أبوقير وألات مصنع السماد المخلوط وقد تم بيع هذه الأصول خلال عام ٢٠٢١/٢٠٢٠.

(١٠) المخزون:-

القيمة بالألف جنيه

تبلغ قيمة المخزون في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ١٤٨٠٠٥٢٢ ألف جنيه تتمثل في:-

البيان	أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	أرصدة ٢٠٢١/٠١/٣٠	البيان	أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	أرصدة ٢٠٢١/٠١/٣٠
خامات	٢٤١٢٨١	٢٩٣٤٤٥	١٧١٥٣٧	إنتاج غير تام	١٧١٥٣٧	٢٩٣٤٤٥	١٧١٥٣٧
وقود وزيوت	٥٢٨٨	٥٣٥٥	٥٠٦٧	إنتاج تام	٥٠٦٧	٥٣٥٥	٥٠٦٧
قطع غيار ومهمات	٩٠٩٤٦١	٧٧٧٠٤٣	٨٠٩٦٣٢	بضائع لدى الغير	٨٠٩٦٣٢	٧٧٧٠٤٣	٨٠٩٦٣٢
مواد تعبئة وتغليف	١٥٤١٢	٢٢٨٩١	١٣٤٩٧	اعتمادات مستندية	١٣٤٩٧	٢٢٨٩١	١٣٤٩٧
مخلفات	٥٨٧	١١٤٦	٥٨٩	مستلزمات تحت التكوين	٥٨٩	١١٤٦	٥٨٩
الأجمالي							
	١٢٠٣٥٣٩	١٤٨٠٠٥٢٢	١٢٨٢٣٩٠				

أ - مخزون بضائع لدى الغير (ج/١٣٤) في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ و البالغ قيمتها ١١٢١٦٩ ألف جنيه يتكون من:

شركات بلاطين لدى شركة جونسون ماثي بمبلغ ١٠٨٣٣٤ ألف جنيه و إعارة كيماويات لشركة النصر للأسمدة بمبلغ ٢٦٨ ألف جنيه ، ومبلغ ١٢٠١ ألف جنيه يخص قطع غيار بشركة سيمنز ومبلغ ١٢٩٩ ألف جنيه يخص روتورات لدى شركة Nuvo Pignene ومبلغ ٤٤٠ ألف جنيه لدى شركة Man Energy قيمة قطع غيار ومبلغ ٥٢٤ ألف جنيه يخص أجهزة أخرى .

ب - مخزون الإنتاج غير التام في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ يتكون من:

البيان	الكمية بالطن	القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن	القيمة بالألف جنيه
اموتيا (١)	٣٣٦٢.١٧	١٤٢٢٦	٣٠٩٦.٦٧	١١٨٠٩
اموتيا (٢)	١٩٥٠.٤٠	٧٠٧٩	٤٤٨٨.٣٠	١٤٤٨٨
اموتيا (٣)	٤٧٤٠.٦٠	١٨٨٣٢	٥٢٥٢.٦٠	١٨١٦٥
خامات النيتريتك	٩٦.٩١	١٢٦	١٥٧.٥٤	١٩٠

ج - مخزون الإنتاج التام في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ يتكون من:

البيان	الكمية بالطن - حقيش	القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن - حقيش	القيمة بالألف جنيه
يوريا عادية	٢١٨٠٠.٤١	٦٠٣٦٠	١٤٤٩٠.٤٣	٣٥٤٧٦
نترات مخصوص	٣٠٨٦.٥٠	٥٩٠٦	٢٧٠.٧٩	٤٨٣
يوريا مخصوص	١٨٣٩٩.٦٩	٤٧١٣٩	١٩٨٠٤.٥٠	٤٤٠٧٩
سماد سائل	١٢٦.٤٦	٢٧٤	١٠١٦.٥٣	١٦٤٣



(١١) العملاء والأرصدة المدينة الأخرى:-

بلغ رصيد العملاء والأرصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ١٣١٢١٩٤ ألف جنيه على النحو التالي: - القيمة بالآلاف جنيه

البيان	العملاء وأوراق القبض	مدينون متنوعون	حسابات مدينة أخرى	موردين أرصدة مدينة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٨٢٨٥٦	٧٩٦٤٩	٩٢٧٩٩٦	٢١٦٩٣	١٣١٢١٩٤
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	١٣٥٧٢٩	٨٣١٩١	٤٥٣٦٨٨	٣٥٥٩٧	٧٠٨٢٠٥
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٦٠٨٢٥	٦٧٣٧٠	٣٥١١٩٠	٣٦٢٩٥	٦١٥٦٩٠

(١/١١) العملاء وأوراق القبض:

بلغ الرصيد المدين للعملاء وأوراق القبض في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٢٨٢٨٥٦ ألف جنيه يتمثل في:- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	أوراق قبض	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٥٨٠٥٠	٢٤٥٧٨	٢٢٨	٢٨٢٨٥٦
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	١٣٥٧٢٩	.	.	١٣٥٧٢٩
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٥٩٢٨٠	.	١٥٥٥	١٦٠٨٢٥

(٢/١١) المدينون المتنوعون:

بلغ رصيد مدينون متنوعون في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٧٩٦٤٩ ألف جنيه يتمثل في:- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	تأمينات لدى الغير	سلف عاملين	مصلحة الضرائب على المبيعات	مصلحة الجمارك	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٥٥٦	٦٢	٧٨٤٢٤	٦٠٧	٧٩٦٤٩
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٥٤٨	١٩٤	٨١٧٠٢	٧٤٧	٨٣١٩١
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٥٥٣	٣٢٨	٦٦٠٢٠	٥٦٩	٦٧٣٧٠

(٣/١١) الحسابات المدينة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات مدينة أخرى ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٩٢٧٩٩٦ ألف جنيه منها أرصدة مدينة قدرها ٨٧٢٨٨٣ ألف جنيه وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ ٥٥١١٣ ألف جنيه على النحو التالي:-

١- الأرصدة المدينة

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
مدينون قروض سيارات وقارات	٤٤١٨	مدينون ندوة المياه	١٥١	مساهمة أبوقير في مشروع الميثانول	١٣٤٦
قروض المدينة السكنية	١٠٤٩٢	مصلحة الضرائب المصرية (تحت التسوية)	٢٤١٤٩	مصلحة الضرائب المصرية (أموال)	١٠٩٤٣
قروض إسمكان العاملون والشباب	٦١٩٣	شركة راسكتا	٢٤٠	أرصدة الصناديق	١٨٥٣٠٢
مدينون سلف	٩٤٢	الاستهلاك التلقائي للبلاتين	١٨٤٤٨	مصرفات مدفوعة مقدما	١٤٤٠
شركتي ياماها وسامكريت	٢٣٢٨٧	قروض مشروع طوسون	٨٠٠٥	شركة الورق الأهلية	٤٩١
اتحاد العاملون المساهمين	١٣٠٠٠٠	مباني المدينة السكنية	٢٤٥٦٩	شركة اسكتريه للأسمنت	٢٠٥٥٧٧
إسكان تعاوني	١٠٩٤	مشروع الميثانول		قوائد ودائع مستحقة	١٢٨٦
شركة man energy	١١٣	شركة حلوان للأسمنت		مدينون بونات بنزين	٦٦
شركة بارجاس	٢٥٦	شركة اينديكو		أخرى	٩٥
		الإجمالي		٨٧٢٨٨٣	

- 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 و يقابلها بذات القيمة حساب الأرصدة الدائنة وذلك لأغراض رقابية ، علما بأن هذه الأصول لا يتم احتساب إهلاك لها وقد تم إعادة التقييم لهذه الأصول ضمن الأرصدة المدينة اعتباراً من ٢٠٢١/٠٧/٠١ خصمها من الأصول الثابتة .
- ضمن الأرصدة المدينة مبلغ قدره ١٨٥٢٠٢ ألف جنيه يخص حسابات جارية وودائع وأذون خزائنة تخص (النشاط الرياضي والاجتماعي وصندوق العلاج والبنية الأساسية وصندوق البيئة ومشروع برج العرب ومشروع الميثانول) مقابل تحميل هذا المبلغ في الأرصدة الدائنة علماً بأن قائمة التدفقات النقدية للشركة تتضمن تدفقات داخلية من إستثمارات حتي تاريخ الاستحقاق قدرها ١٣٢ مليون جنيه تخص صندوق علاج العاملين على حين تتضمن تدفقات خارجية من إستثمارات حتي تاريخ الاستحقاق قدرها ١٣٢ مليون جنيه تخص ذات الصندوق وتتمثل مشروعات البنية الأساسية فيما يتم إنفاقه من الشركة علي أعمال البنية الأساسية خارج الشركة والتي يتم تمويلها من الفرق بين سعر قرض مصنع أبوقير المنوح 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 كربون والذي يستخدم جانب منه للصرف علي التواحي البيئية ، علي حين يتمثل مشروع برج العرب في رصيد المحصل من العاملين لتمويل المشروع ، ويمثل مشروع الميثانول الرصيد المتاح للصرف علي المشروع والحصل من المساهمين .
- ضمن الأرصدة المدينة مبلغ ١٢٠ مليون جنيه تخص قرض حسن من الشركة لصالح إتحاد العاملين المساهمين تسدد على ثلاث سنوات من حصة العاملين في توزيعات الأرباح أو عائد الصندوق نفسه .

٢- الأرصدة الأخرى المدينة :

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة
الجمعية التعاونية للسكان	٢٤	مصلحة الجمارك	٢٥٩٨٠
مصلحة الضرائب (ضريبة عقارية، تسبب عمل - خصم من التبع)	٢٩٠٨٧	أخرى	١٢
الإجمالي	٥٥١١٣		

٤/١١) الموردین أرصدة مدينة (دفقات مقدمة ومديونيات مقابل مرفوضات لوردي الخارج):

بلغ الرصيد المدين للموردين في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٢١٦٩٣ ألف جنيه يتمثل في:-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	موردين قطاع اعمال	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٨٤٤	١٣٦٤٩	٧٢٠٠	٢١٦٩٣
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٤٨٧	١١٣٨١	٢٣٧٢٩	٣٥٥٩٧
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠١	١٥٤٢٥	٢٠٦٥٩	٣٦٢٩٥

١٢) النقدية وما في حكمها:-

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٢٣٦٦٠١٦ ألف جنيه تتمثل في:-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	ودائع لأجل	حسابات جارية بمائد	نقدية بالمستوفى	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٦٦٤٠٦٠	١٧٠١٧٦٠	١٩٦	٢٣٦٦٠١٦
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٥٢٠٤٨٩	١٧٦٤١٨	١٥٣	٦٩٧٠٦٠
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٥١٥٩٦٠	١٧٦٤١٨	١٨٨	٦٢٥٦٢٨

- زيادة النقدية بالحسابات الجارية لأغراض توزيع ٢.٥ مليار جنيه على المساهمين طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠٢٢/٠٤/١٦ .



القيمة بالألف جنيه

- يمكن تدوين الودائع لأجل في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ على النحو التالي :-

البيان	ودائع لأجل ثلاثة أشهر	ودائع لأجل لمدة سنة	الإجمالي
القيمة بالألف جنيه	٦٥٨٠٦٠	٦٠٠٠	٦٦٤٠٦٠

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

- ضمن حسابات النقدية (ودائع لأجل) مجانية بالبنك الأهلي المصري وبنك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ٥٤٠ ألف دولار تعادل ٩٨٥٠ 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 ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ١٨٩٢٨١٣٥٨٠ ألف جنيه مصرياً موزعاً على ١٣٦١٨٧٥٧٢٠ سهماً بقيمة اسمية للسهم قدرها ١.٥ جنيه مصري جميعها أسهم اسمية ونقدية ، وقد تم قيد أسهم رأس المال بالكامل بالحفظ المركزي ، ويتمثل هيكل رأس المال في تاريخ إعداد المركز المالي في الآتي :-

النسبة (%)	عدد الأسهم	النسبة (%)	عدد الأسهم	النسبة (%)	عدد الأسهم
٥.٩٠	٧٤٤٧٧٩٧٠	٢١.٥٢	٢٧١٥٧٣٦٥٥	٥.٩٠	٧٤٤٧٧٩٧٠
٥.٤٧	٦٩٠٥٥٦٧٣	١٩.١١	٢٤١١٥٣٥٤٠	٥.٤٧	٦٩٠٥٥٦٧٣
١.٩٣	٢٤٣٦٦٣٨٤	١٠.٠٨	١٢٧١٨٦٤٥٩	١.٩٣	٢٤٣٦٦٣٨٤
٥.٠٢	٦٣٣٥٠٠٠٠	٣.١٩	٤٠٣٠٥٦٣٥	٥.٠٢	٦٣٣٥٠٠٠٠
٢.٧٠	٣٤٠٠٩٣٦٠	٤.١٩	٥٢٨١٠٥٥٣	٢.٧٠	٣٤٠٠٩٣٦٠
١٠٠	١٣٦١٨٧٥٧٢٠	٢٠.٨٩	٢٦٣٥٨٦٤٩١	١٠٠	١٣٦١٨٧٥٧٢٠

- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٤/١٢ قام بنك الإستثمار القومي ببيع حصته في رأس المال البالغ نسبتها ٢١.٥٢٪ لصالح شركة ألفا أوروكس ليميتد إحدى شركات صندوق أبوظبي السيادي.

(٢/١٣) الإحتياطيات:

بلغ إجمالي الإحتياطيات في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٢٢٧٨٦٥ ألف جنيه تتمثل في :-

البيان	قانوني	أخرى	إجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٧٠٥٧١٩	٢٢١٤٦	٧٢٧٨٦٥
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٥٣٠٥٣١	٩٩٠٩	٥٤٠٤٤٠
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٥٣٠٥٣١	٩٩٠٩	٥٤٠٤٤٠

- الإضافة على الإحتياطي القانوني خلال الفترة والبالغ قدرها ١٧٥١٨٨ ألف جنيه تتمثل في الرصيد المحوّل من توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ ونسبة ٢٥٪ من صافي الربح .

- الإضافة على الإحتياطيات الأخرى خلال الفترة والبالغ قدرها ١٢٢٢٧ ألف جنيه تتمثل في الرصيد المحوّل من توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ وكأرباح رأسمالية طبقاً 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 بواقي تركيبات بمبلغ ٥ آلاف جنيه ، وإحتياطي صندوق بيئة بمبلغ ٢٨ ألف جنيه .



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

تتضمن فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع والبالغ قدرها في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٢٤٥٤٣٤٧ ألف جنيه ما يلي - القيمة بالآلاف جنيه

البيان	فروق القيمة العادلة للإستثمارات بشركة أسكندرية للأسمدة	فروق القيمة العادلة للإستثمارات بشركة حلوان للأسمدة	إجمالي
الرصيد في ٢٠٢١/٠٧/٠١	-	-	-
تسوية رصيد أول الفترة	٦٩٢٩٥٩	٧٨١٧٩٧	١٤٧٤٧٥٦
الرصيد المعدل في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٦٩٢٩٥٩	٧٨١٧٩٧	١٤٧٤٧٥٦
تسويات الفترة حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٤٢٦٠٠٨	٥٥٣٥٨٣	٩٧٩٥٩١
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١١١٨٩٦٧	١٣٢٥٣٨٠	٢٤٥٤٣٤٧
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٠	٠	٠
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٠	٠	٠

(٤/١٣) الأرباح المرحلة:

تتضمن الأرباح المرحلة والبالغ قدرها في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٢٥٢٢٢٦٩ ألف جنيه ما يلي - القيمة بالآلاف جنيه

البيان	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠
رصيد أول الفترة	٢٤١١٣٤٦	١٨٠٧٣٦٦	١٨٠٧٣٦٦
بمطابق (مخصص) -			
تسويات أعوام سابقة	(١١)	-	-
أرباح مرحلة من توزيعات عام ٢٠٢١/٢٠٢٠	١١١٠٩٣٤	٦٠٣٩٨٠	٦٠٣٩٨٠
رصيد نهاية الفترة	٣٥٢٢٢٦٩	٢٤١١٣٤٦	٢٤١١٣٤٦

- رصيد الأرباح المرحلة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ يتضمن الرصيد غير الموزع من حصة المساهمين لعام ٢٠٢١/٢٠٢٠ بقيمة قدرها ١١١٠٩٣٤ ألف جنيه طبقاً 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 .

- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٤/١٦ صدر قرار الجمعية العامة العادية للشركة بالموافقة علي توزيع كويون قدره واحد جنيه / سهم على السادة المساهمين من الأرباح المرحلة بحساب توزيع الأرباح في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ والمعتمد من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠٢١/٠٩/٢٥ وعلى أن يتم التوزيع بتاريخ ٢٠٢٢/٠٤/١٦.



(١٤) القروض:-

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

البيان	القرض الأول	القرض الثاني
القيمة	١٦ مليون دولار متضمنة متحة قدرها ١٢٠ تحت مظلة جهز شئون البيئة والذي بعد إضافة ٨ مليون دولار التي تم تخفيضها من القرض الثاني	٨٨ مليون جنيه مصري تم تخفيضها بقيمة ٨ مليون دولار (القرض الأساسي) و الذي يتضمنه القرض الأول والباقي وقدره حوالي ٢٢.٤ مليون جنيه تحت تصرف الشركة وربما الصرف منه خلال ٢٠١٦ / ٢ وقد تم الأعتلاء بما تم استخدامه من هذا القرض بقيمة قدرها ٩١٢ ألف جنيه.
مدة السحب	عامين من تاريخ التوقيع على عقد القرض تنتهي في ٢٠١٥/١/٢ وتم لئد حتى ٢٠١٤/٦/٣٠	ثلاث سنوات تنتهي في ٢٠١١/٩/١
مدة السماح	عام من تاريخ انتهاء فترة السحب تنتهي في ٢٠١٦/١/٢	ثلاث سنوات تنتهي في ٢٠١٦/٩/١
الأقساط	الأقساط شهرية (معد ٦٠ قسط متساوي) تبدأ في الشهر التالي لانتهاء فترة السحب والسماح اعتبارا من مايو ٢٠١٦	الأقساط شهرية (معد ٦٠ قسط متساوي) تبدأ في الشهر التالي لانتهاء فترة السحب والسماح اعتبارا من أكتوبر ٢٠١٦
معدل العائد المتعين	٢٢ + ليور ٦ شهري	٢١.٢٥ + سعر إقرار الكورين ستويا
المسند من القرض	تم الإنهاء من سداد الأقساط	تم الإنهاء من سداد الأقساط
الجزء المتداول من القرض	لا يوجد	لا يوجد

وعليه تتكون أرصدة القروض حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١ على النحو التالي :-

البيان	رصيد أول المدة ٢٠٢١/٠٧/١	لقساط مستدة وتسويات خلال الفترة	قروض إعادة التقييم	رصيد آخر المدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	رصيد آخر المدة ٢٠٢١/٠٣/٣١
القرض بالعملة الأجنبية (دولارا)	—	—	—	—	٠
القرض بالعملة المحلية (جنيه)	٤٦	٤٦	—	—	٩١
الإجمالي	٤٦	٤٦	—	—	٩١

(١٥) أوراق دفع:-

تم الإنهاء من تسوية سداد مكافأة أرصدة أوراق الدفع المستحقة على 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 المديونية الناشئة عن تطبيق البتود التعاقدية لعقود التوريد 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 ٢٠٢٢/٠٣/٣١ على النحو التالي :-

البيان	الجزء المتداول من أوراق الدفع	الجزء طويل الأجل من أوراق الدفع	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٠	٠	٠
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	١٧١٨١	١٥٧٤٩	٣٢٩٣٠
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٠	٠	٠



(١٦) المخصصات:-

بلغ رصيد مخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٢١٧٢٣٦ ألف جنيه على النحو التالي:- القيمة بالآلاف جنيه

رصيد ٢٠٢٢/٠٣/٣١	الاستيعادات			الإضافات	رصيد ٢٠٢١/٠٧/١	البيان		
	إجمالي الاستيعادات	مخصصات تسوية بالائتمانات	مخصصات مستخدمة			مخصصات ضرائب متنازع عليها	مخصص ضرائب	
١٦٥٠٢٣	٠	٠	٠	٠	١٦٥٠٢٣			مخصص ضرائب شركات الأموال
٤٣٦٤٧	٠	٠	٠	٠	٤٣٦٤٧			مخصص ضرائب المبيعات
٢٤٢٩	٠	٠	٠	٠	٢٤٢٩			مخصص الضرائب العقارية
٢٧	٣١٨	٣١٨	٠	٠	٢٤٥			مخصص ضرائب الدمغة
٢١٠١٢٦	٣١٨	٣١٨	٠	٠	٢١٠٤٥٤	الإجمالي		
١٦٠٠	١٤٧	٠	١٤٧	١٥١٧	٢٠٠	مخصص قضايا عادية	مخصص إلتزامات أخرى	
٥٥٠٠	٠	٠	٠	٠	٥٥٠٠	مخصص فروق فحص كسب عمل		
٧١٠٠	١٤٧	٠	١٤٧	١٥١٧	٥٧٠٠	الإجمالي		
٢١٧٢٣٦	٤٦٥	٣١٨	١٤٧	١٥١٧	٢١٦١٥٤	الإجمالي الكلي للمخصصات بقائمة المركز المالي		
١٦٠٠	مخصصات قصيرة الأجل							
٢١٥٦٣٦	مخصصات طويلة الأجل							

الإضافات على المخصصات وقدرها ١٥١٧ ألف جنيه تتمثل في تعليقه لمخصص القضايا تخص بعض العاملين للمطالبة بأحقيتهم في صرف العلاوة السنوية المقررة بموجب قرار مجلس الإدارة رقم ٢ لسنة ٢٠١٠.

الإستبعاد من المخصصات وقدرها ٤٦٥ ألف جنيه يتمثل في مخصص ضريبة الدمغة الذي تم تعليقه على الإيراد بقيمة قدرها ٣١٨ ألف جنيه لصندوق حكم نهائي الصادر من محكمة القضاء الإداري بالأسكندرية في القضية رقم (٧٢/٢٣٠٨٠ ق) لصالح الشركة بإلغاء القرار المطعون فيه وتسوية لمخصص قضايا عمالية بمبلغ ١٤٧ ألف جنيه.

المخصصات قصيرة الأجل تتمثل في مخصصات القضايا العمالية والتي عادة لا تزيد 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) الإلتزامات ضريبية مؤجلة :-

بلغ رصيد إلتزامات ضريبية مؤجلة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ١٢٤٢٧٢ ألف جنيه على النحو التالي :- القيمة بالآلاف جنيه

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	البيان
١٢١٦٦٨	١٢٠٦١٣	١٢٤٢٧٢	إجمالي الإلتزامات ضريبية مؤجلة في نهاية الفترة
(١١٩١٥١)	(١١٩١٥١)	(١٢١٦٦٨)	إجمالي الإلتزامات ضريبية مؤجلة في بداية الفترة
٠	٠	٢١٦٤	تسويات سنوات سابقة
٢٥١٧	١٤٦٢	٤٤٠	الضريبة المؤجلة من الفترة



(١٨) الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى:-

بلغ رصيد الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بدون حساب مصلحة الضرائب في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ١٧٤٢١٣٧ ألف جنيه على النحو التالي :-
القيمة بالألف جنيه

البيان	الموردون	دائنون متنوعون	دائنات توزيعات	حسابات دائنة أخرى	عملاء أرصدة دائنة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٥٧٨٧٥٥	٧٥٩٢٨	١٦٣٦	٨٠٤٠٥٠	٢٨١٧٥٨	١٧٤٢١٣٧
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٤٨٨٥٩٧	٣١٢٥٨	١٥٣٦	٧٥٢٤٣٨	١٥٩١٧٤	١٤٣٢٩٩٣
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٤٥٥٦٨٩	٣٢٧٦٧	١٥٣٦	٧٨٩٩٨٦	٨٤٦٥٥	١٣٦٤٦٢٣

(١/١٨) الموردون:

بلغ الرصيد الدائن للموردين في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٥٧٨٧٥٥ ألف جنيه على النحو التالي:-

البيان	موردين قطاع أعمال	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١٠١٣٠	٥٦٠٥٨٥	٨٠٤٠	٥٧٨٧٥٥
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	١٧٤٦١	٤٥٩١٤٩	١١٩٨٧	٤٨٨٥٩٧
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١١٤٤٠	٤٣٧٣٦٤	٦٨٨٥	٤٥٥٦٨٩

(٢/١٨) الدائنون المتنوعون:

بلغ رصيد دائنات متنوعون في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٧٥٩٢٨ ألف جنيه على النحو التالي:-

البيان	ضمانات لتغير	مصلحة الضرائب (ضريبة قيمة مضافة)	الهيئة القومية للتأمينات	مصلحة الجمارك	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٣٦١١٥	٢٩٨٧٣	١٣٦٧٦	٦٢٧٤	٧٥٩٢٨
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	١٥٧٦٢	٣٩٢٩	١١٠٢٥	٥٤٢	٣١٢٥٨
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٦٧٥١	٨٢٩٣	٧٦٢٣	٠	٣٢٧٦٧

(٣/١٨) دائنات توزيعات:

بلغ رصيد دائنات توزيعات في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ١٦٣٦ ألف جنيه على النحو التالي:-

البيان	حصة المساهمين	حصة أخرى (مدينون)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١١٧١	٤٦٥	١٦٣٦
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	١٢٩٠	٢٣٦	١٥٣٦
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٢٩٠	٢٣٦	١٥٣٦

حصة المساهمين تتمثل في رصيد صكوكونات الأسهم الغير محفوظة مركزيا بقيمة قدرها ١١٧١ ألف جنيه حيث يتم تحويل الرصيد لمصلحة

الضرائب طبقا لنص المادة ١٤٧ من القانون رقم ١٦٠ لسنة ٢٠٠٥.



(٤/١٨) الحسابات الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات دائنة في ٢٠٢٢/٠٢/٢١ مبلغ ٨٠٤٠٠ ألف جنيه منها أرصدة دائنة بمبلغ ٧٩٧٦٥ ألف جنيه وأرصدة دائنة أخرى بمبلغ ٦٢٩٦ ألف جنيه مكملة يلي:-

(١/٤/١٨) الأرصدة الدائنة:

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
صندوق التأمين الخاص	١٨٨	شركة إفريقيا	٣٦٤	تبرعات مستحقة	٢٩٤٢
شركة ميدجاس	١٢٢	ش.م شركات النقل	٢٨٩١	أذن خزنة التدوير والتسليمات الجارية	١١٢٥٨٨
تكلفة إنشاء عمارات الشركة	٢١٥٦٩	رصيد دائن للعاملين (تسويات ضريبية)	٢٧٩١٠	ودائع البنية والحساب الجاري	٢٩٨٠
أذن خزنة صندوق علاج الأسر والحساب الجاري	٧٩٠٩٢	مكافآت من مهمات خارجية	٤٧٢	إيداعات تحت التسوية	٢٤٢
صندوق قروض الإسكان	٥٦٦	مشروع الميثانول	٢٥٩٢	منتجات سيالة الطرق	٣٠٣٤
مكافآت شركات إسكانية ومعاون	١٨١٩٨	إتحاد العاملين المساعدين	٥٢٢	صندوق قروض السيارات	٦٢٨١
إسهامات صندوق الخدمات الاجتماعية	٤٥١	ضريبة مبيعات (نزاع رسائل ابوقهر) (٢)	٥٢١٨٥	رسم تطوير هيئة الرقابة المالية	١٠٢
مبالغ مجبئة لتسويق صندوق العائلات	٦٠٠٥	صندوق التدريب والتأهيل	٢٥٩٧٢٢	مبالغ محصلة لمراسلة الزئبق	١٥٢
منتجات من إيجار العاملين (أرض طرسون)	٤٥٥	أجور وإسكان مستحقة	٥٢٢٧٨	دائنة شراء أصول	٤٢٧٨٢
رسم نقابة المهن الزراعية	٢٤٥٠	مستحقات التقاع من العمل	١٩٩١	شيكات لم يتقدم أصحابها للصرف	٨٧٢
صندوق اللجنة الثقافية	٦٢٨	مبالغ مجبئة لتسويق مبالغ الهيئة السكنية	١٦٨٢	تدويري أذن الصناديق والعوائد الغير محققة	٥١١١
شركة كازيون ودائع صندوق البردة	٩٩٧٧	قرعة شركة باماج	٢٤٨٩٥	صندوق للعاش التكميلي	١٧٧٤
صندوق المساهمة الثقافية	٢٢٤٢٩	رسوم تحت التسوية	٢٨١	صندوق حالات الوفاة	١٧٥
إيجارات شركة إسكندرية للأسمدة	٢٧١١	دعوى لتقريبية	٢٥٠	أخرى	٥٩٥
		الإجمالي		٧٩٧٦٥١	

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 بجلسته ٢٠١٢/٠٥/٢١ بوقفها تعليقاً 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 ١١٢٥٨٨ ألف جنيه يتمثل فى أذن خزنة ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالي.
 - رصيد دائن يخص صندوق الهيئة الأساسية قدره ٢٩٨٠ ألف جنيه يتمثل فى ودائع ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالي.
 - رصيد دائن يخص صندوق البيئة قدره ٩٩٧٧ ألف جنيه يتمثل فى ودائع ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالي.
 - رصيد دائن يخص صندوق العلاج قدره ٧٩٠٩٢ ألف جنيه يتمثل فى أذن خزنة ورصيد الحساب الجارى فى تاريخ المركز المالي.
- هذا وقد بلغت الإيرادات المحصلة من شركة كازيون لصالح صندوق البيئة حتى ٢٠٢٢/٠٢/٢١ مبلغ ٢٢١٧٦ ألف جنيه يخص الفترة من ٢٠٠٦/١٠/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٢١ بخلاف عائد استثمار هذه المبالغ بقيمة قدرها ٤٧٩١ ألف جنيه ، بينما بلغ التصرف من هذا الإيراد على المبالغ البيئية مبلغ ١٧٩٩٠ ألف جنيه يتمثل فى :-

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
محطات التزود البنى وأجهزة رصد	٢٧٩٨	مشروع ترميم وإعادة تأهيل المدارس	٥٦٩	مشروع معالجة مياه الصرف بإفينا	٤٦
مصاريف بنكية	٨	تشجير الطرق بالهيئة المحيطة	٢٥٠	شراء قنن الفحم بالبن	١١٥
إنشاء مخبري على قننة وإسكان وتطويرها	٦٧٠	تطوير قاعة مناسبات بالهيئة السكنية	٢٤٤	التقاول الطبية	٨٩٤
التخلص من النفايات	٨٦٠	شراء مواشير وكس مبيدات ومكافحة البوس	٢٠٠	معدات وأجهزة	١٢٢٠
مستوصف حوش ٩	١٤٤	معدات لمعالجة مياه الصرف - العامة	٢٠٠	سيارة إسعاف وإطفاء وأجهزة طبية	٢٢٦١
إعادة تأهيل طريق على ماهر	٢١٧٥	تطوير مشروعات البيئة بالأسمدة	٢٢٦	مصنع تسوير المخلفات	٤٠٠٠
		الإجمالي		١٧٩٩٠	

- الشهادات الخاصة بالفترة من ١/١/٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٢/١٢/٢١ لم يتم إصدارها بعد وجارى الإتفاق علي بيعها فور الإصدار.



(٢/٤/١٨) الأرصدة الدائنة الأخرى:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة
مشروع برج العرب	٦٣٧١	أخرى	٢٥
الإجمالي			٦٣٩٦

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

بلغ الرصيد الدائن للعملاء في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٢٨١٧٥٨ ألف جنيه على النحو التالي:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	عملاء قطاع أعمال	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٦٧٤	٤٥٦٤	٢٧٤٥٢٠	٢٨١٧٥٨
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	١٧٠٤	٦٩٠٢	١٥٠٥٦٨	١٥٩١٧٤
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٦٤٣	٨١٣٧	٧٤٨٧٥	٨٤٦٥٥

(٦/١٨) مصلحة الضرائب:-

بلغ الرصيد الدائن لحساب مصلحة الضرائب في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ١٧١١٩٣٦ ألف جنيه على النحو التالي:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	ضريبة مكسب عمل	ضريبة خصم وتحصيل وعقارية ودمغة	ضريبة دخلية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٩٢٧١	١٨٣٦	١٧٠٣٨٢٩	١٧١٤٩٣٦
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٤٩٥٠	١٥٣٨	٥١٤٤٠٠	٥٢٠٨٨٨
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٧٣٤٤	١٤٤٤	٧٧٥٩٦٠	٧٨٤٧٤٨

(١٩) الموقوف الضريبي والقانوني للشركة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١:-

(١/١٩) الموقوف الضريبي للشركة :-

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

- ١- بخصوص النزاع عن السنوات ٩٢/٨٩ جاري تداوله بالقضاء الإداري .
- ٢- يتم تداول خلاف عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ بالقضاء الإداري .
- ٣- يتم تداول خلاف عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ بالقضاء الإداري .
- ٤- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٥/٢٠١٤ .
- ٥- تم إثبات الرصيد المستحق للشركة وفقا لنموذج ١٩ حجل الصادر من مصلحة الضرائب بدخاير الشركة ، مع احتفاظ الشركة بحقها في الاعتراض الذي تم في المراجعين القانونية وبكتابة المراسلات والإجراءات القانونية في هذا الشأن وذلك من أجل الحفاظ على حقوق الشركة لحين التسوية .

الضريبة على المرتبات :

- ١- يتم تداول خلاف ٢٠٠٥ بالقضاء الإداري .
- ٢- تم إنهاء فحص السنوات حتى ٢٠١٨ .

ضريبة المبيعات:

- ١- الفترات من ١٩٩٤/١ حتى ٢٠٠٢/٦ لازالت منظورة أمام القضاء الإداري بإستثناء الفترات من ١٩٩٥/٠١ إلى ١٩٩٦/٠٣ و ١٩٩٨/٥ حتى ١٩٩٩/٢ حيث سمرت أحكام القضاء الإداري لمصالح الشركة .
- ٢- يتم تداول خلاف الفترات من ٢٠٠٥/٧ حتى ٢٠٠٩/١٢ بالقضاء الإداري .
- ٣- تم إنهاء فحص الفترات حتى ٢٠١٦/٢٠١٥ .
- ٤- علي ضوء صدور القانون رقم ٣٨ لسنة ٢٠٠٩ والخاضع لخصم ضريبة المبيعات علي المبلغ الرأسمالية تم تجهيز مبلغ ٥٢.٥ مليون جنيه في حساب فرعي وهذا المبلغ يخص ضريبة المبيعات على الأرباح المحققة (٢) و يقابله بذات القيمة حساب الأرصدة الدائنة و سيتم تسويته مع المصلحة عند حسبه نهائيا .

ضريبة القيمة المضافة:

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

ضريبة الدمغة:

١- جاري تداول خلاف الفترة من ٢٠٠٣/٦ حتى ٢٠٠٤/٧ أمام القضاء الإداري.

٢- تم إنهاء الفحص حتى ٢٠١٨.

الضريبة العقارية:

- تم الربط السنوي وفقاً لقانون الضريبة على العقارات المقيمة الصادر بالقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والمعدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .

- ورد مطالبة بزيادة الربط السنوي للمبنى الخاصة بالشركة وجاري البحث مع مديرية الضرائب العقارية بالأسكندرية في هذا الشأن .

(٢/١٩) الموقف القانوني للشركة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ :-

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

الإسم	موضوع الدعوى	مطالبات الشركة في الدعوى	رصيد المخصص المكون طبقاً لتوقعات الشؤون القانونية بالجنية	ملاحظات
سيد السلام علي إسماعيل صقر	مطالبة بمطافاة عضوية مجلس الإدارة وبدلات حضور الجلسات وتمثيل نقدي لرصيد الأجازات	رفض الدعوى	١٠٠٠٠٠.٠٠	الإطلاع بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/١٤
حسن إبراهيم المهدي وآخرين	الأحتية في سرقة العلوة الاستثنائية	رفض الدعوى	١٥٠٠٠٠٠.٠٠	للتقرير في ٢٠٢٢/٠٦/٠٧

- ضمن القضايا المقامة من الغير ضد الشركة دعوى برقم ٢٦٩٤ لسنة ٢٠١٥ مرفوعة من شركة بروتريد تخص فروق أسعار الغاز عن الفترة من ٢٠١٢/٠١/٠١ حتى ٢٠١٢/١٢/٠١ وكذا غرامات تأخير عدم السداد لفروق أسعار الغاز عن الفترة من ٢٠١٢/١/١ حتى ٢٠١٤/٨/٣١ وهي مؤجلة لجلسة ٢٠٢٢/٠٥/٣١ وتمثل 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 وجوداً وعدماً وأن عقد إتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٣١ مستقل من عقد توريد الغاز حيث أنه عقد خاص والخاص يقيد العام ويقدم عليه وتم تحرير تسوية الخلافات بين شركة أبوقير للأسمدة وشركات البترول (إيجاس - جاسكو - بروتريد) وسيتم النظر في تكوين مخصص عند إعادتها للمحكمة والبت في دفاع الشركة بخصوص عدم دستورية موافقات وقرارات زيادة سعر الغاز الطبيعي بآثر رجعي ، كما أن قرار مجلس الإدارة في هذا الصدد رقم (٤٦) جلسة ٢٠١٥/٤/٢١ هو الموافقة بالإجماع على عدم تكوين مخصص إنظاراً لما ينتهي إليه حكم المحكمة.

(٢٠) قائمة الدخل:-

(١/٢٠) تبلغ إيرادات النشاط الرئيسي للشركة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ١٢٠٤٣٢٧٨ ألف جنية تتمثل في:- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	إيرادات المبيعات	خدمات مبيعات (مستخدمة مبيعات المنتجات العرضية)	تشغيل للغير	بيع مخلفات	يخصم : مبيعات المنتجات العرضية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١٢٠٠١٩٦٩	٥٤٩٥٧	٦٨٤	٣٩٩٦	(١٨٣٢٨)	١٢٠٤٣٢٧٨
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٦٢٧٤٨٢٤	٤٤٢٢١	٤٨	١١٤٠	(١٥٥٢٢)	٦٣٠٤٧١١
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٨٧٨٨٠٨٩	٦٨٤٦٥	١٣٨٩	١٥٦٩	(٢٠٠٩٩)	٨٨٣٩٤١٢



(٢/٢٠) تبلغ تكلفة البضاعة المباعة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٤٠٦٧٩٥٢ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	خامات ومستلزمات	أجور ومرتبات ومزايا	إهلاكات أصول ثابتة صناعية	مصروفات صناعية أخرى	تغيرات مخزون الانتاج التام	تغيرات مخزون الانتاج غير التام	يقيم مبيعات المنتجات العرضية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٣٥٦٥٧٠٠	٤٠١٦٨٣	٧٠٠٤٩	٧٦٤٥٨	(٣١٩٩٨)	٤٣٨٨	(١٨٣٢٨)	٤٠٦٧٩٥٢
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٣٠٨٥٣٧٤	٣٤٨١١٠	٧٥٧٥٢	٨٠٦٧٧	٥٠٨٦٥	١٨٦٦٥	(١٥٥٢٢)	٣٦٤٣٩٢١
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٤١٢٣٠١١	٥٥٥١٥٢	١٠٠٤٠٤	١٠٤٢١٥	٥٨٠٢٣	١١٨٦٨	(٢٠٠٩٩)	٤٩٣٢٥٧٤

(٣/٢٠) تبلغ إيرادات الإستثمارات المتاحة للبيع في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٤٣٠٥٠٤ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	شركة إسكندرية للأسمدة	شركة حلوان للأسمدة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢١٧٨٠٠	٢١٢٧٠٤	٤٣٠٥٠٤
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٩٢١٦	٧٧٨٨٥	١٠٧١٠١
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٩٢١٦	٧٧٨٨٥	١٠٧١٠١

- إيرادات إستثمارات شركة أسمدة إسكندرية والأسمدة والبالغ قدرها ٢١٨ مليون جنيه تعادل ١٢ مليون دولار تمثل حصة الشركة في توزيعات أرباح عام ٢٠٢١ بنسبة توزيع قدرها ١٥٪ من إجمالي حصة المساهمين البالغ قدرها ٨٠ مليون دولار طبقا لقرار الجمعية العامة العادية لشركة أسمدة إسكندرية للأسمدة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٣١.

- إيرادات إستثمارات شركة حلوان للأسمدة والأسمدة والبالغ قدرها ٢١٢ مليون جنيه تعادل ١٢.٦ مليون دولار تمثل حصة الشركة في توزيعات أرباح عام ٢٠٢١ بنسبة توزيع قدرها ١٧٪ من إجمالي حصة المساهمين البالغ قدرها ٨٠ مليون دولار طبقا لقرار الجمعية العامة العادية لشركة حلوان للأسمدة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٠٩.

(٤/٢٠) تبلغ الفوائد الدائنة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٢١٧٢٩ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	فوائد فعلية	فوائد مستحقة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٤٤٢	١٢٨٦	٢١٧٢٩
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٥٢٧٢	٤٥٢	٢٥٨٢٥
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢١٦٩٨	٣٩٢	٢٢٠٩٠

(٥/٢٠) تبلغ عوائد الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٦٩٠٦٣٨ ألف جنيه والمتمثلة في عوائد آذون

خزانة وذلك على النحو التالي :- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	عوائد فعلية	عوائد مستحقة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٣٩٤٥٥٥	٢٩٦٠٨٣	٦٩٠٦٣٨
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٧٧٣٨٢	٢٠٤٤٨٣	٤٨١٨٦٥
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٦٣٠٨٨	٢٦٣٦٦٥	٦٦٢٦٦٥



(٦/٢٠٠) تبلغ الإيرادات الأخرى العادية في ٢٠٢٢/٠٣/٢١ مبلغ ٢٠١٨٣ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	إيجارات نائشة	تعويضات و غرامات	إيرادات أخرى متنوعة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٢١	٨٧٢٣	٤٢٢٧	٧٢٣٣	٢٠١٨٣
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٢١	٨٩٢١	٤٠٢	٤٢٤٣٢	٥١٧٥٥
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٢١٥٢	٥٢٨	١٣٤١٨٥	١٤٦٨٧٥

(١/٦/٢٠٠) تبلغ الإيجارات الدائنة في ٢٠٢٢/٠٣/٢١ مبلغ ٨٧٢٣ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	إيجار أرض مشروع (شركة إسكندرية)	إيجار أرض محطة ضخ المياه وأرض الفضاء وتنكات	إيجار أرض شركة ابرليكيد وأرض شركة الغازات الطبية وأرض شركة ميدجيز	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٢١	٧٣٠٠	٧٠١	٧٢٢	٨٧٢٣
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٢١	٧٥٩٧	٦٧٨	٦٤٦	٨٩٢١
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٩٩٢٧	١٣٤١	٨٨٤	١٢١٥٢

(٢/٦/٢٠٠) تبلغ التعويضات والغرامات في ٢٠٢٢/٠٣/٢١ مبلغ ٤٢٢٧ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	موردين و شركات نقل	مصر لتأمين	تعويضات أخرى	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٢١	١٧٢٩	٢٤٨٣	١٥	٤٢٢٧
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٢١	٣٩٩	٢	١	٤٠٢
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٤٧٣	٢	٦٣	٥٢٨

(٣/٦/٢٠٠) تبلغ الإيرادات الأخرى المتنوعة في ٢٠٢٢/٠٣/٢١ مبلغ ٧٢٣٣ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	سكاريون	متنوعة (أرباح بيع مخلفات وخامات ومستلزمات وأخرى)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٢١	٥٤٧٨	١٧٥٥	٧٢٣٣
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٢١	٢٠٩٣١	٢١٥٠١	٤٢٤٣٢
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٣٦٩٨١	٩٧٢٠٤	١٣٤١٨٥

(٤/٦/٢٠٠) بلغت الأرباح الرأسمالية في ٢٠٢٢/٠٣/٢١ مبلغ ٤٤٦ ألف جنيه تتمثل في بيع سيارات وأصول أخرى متنوعة .



(٧/٢٠) أرباح (خسائر) فروق العملة -

بلغت أرباح فروق العملة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ١٨٥٠٤١ ألف جنيه مقابل أرباح لفروق العملة قدرها ٥١١٣ ألف جنيه خلال نفس الفترة من العام السابق وتتمثل في:-

البيان	أرباح (خسائر) فروق إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك	أرباح (خسائر) بيع العملة وإعادة تقييم الأرصدة الأجنبية والتسويات الأخرى	صافي أرباح (خسائر) بالعملة المحملة على قائمة الدخل
صافي أرباح العملة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١٠٥٦٤١	٧٩٤٠٠	١٨٥٠٤١
صافي أرباح العملة في ٢٠٢١/٠٣/٣١	١٩٥٩	٣١٥٤	٥١١٣
صافي أرباح العملة في ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٥٣٨٠	(٧٨٣٨)	١٧٥٤٢

(٨/٢٠) تبلغ مصروفات البيع و التوزيع في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٣١٨٥٥٧ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

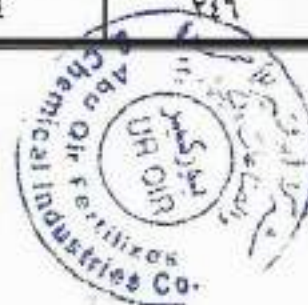
البيان	أجور ومرتبات ومزايا	مستلزمات سلعية لازمة للتعبئة	إهلاكات أصول ثابتة	مصاريف بيعية وتسويقية أخرى	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١٠٨١١٤	٧٢٢٢٧	٣٣٥٢	١٣٤٨٦٤	٣١٨٥٥٧
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٩٤٤١٨	٧٢١٨١	٣٥٥٢	١١٥٠٨٩	٢٨٥٢٤٠
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٥٤١٦٣	٩٦٧٦٢	٤٨٢٥	١٥٦٠٧١	٤١١٨٢١

(٩/٢٠) تبلغ المصروفات الإدارية والعمومية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ١٤٢٤٥٩ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	أجور ومرتبات ومزايا	إهلاكات أصول ثابتة إدارية	مصاريف إدارية وعمومية أخرى	ما يتقاضاه السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٦١١٩٣	٥١٤٣	٦٨٨٦٢	٧٢٦١	١٤٢٤٥٩
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٤٦٨٥٢	٣٣٢٤	٤٦٩٠٩	٤٢٣٥	١٠١٣٢٠
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٧٦٦٤٢	٦٣٩٩	٦٩٣٨٠	٥٩٨٨	١٥٨٣٠٩

(١٠/٢٠) تبلغ المصروفات التمويلية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٧٦١٤ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	مصاريف تمويلية (قرض)	مصاريف تمويلية (منحة)	مصاريف تمويلية (تسهيلات إئتمانية)	مصاريف تمويلية (عقود إستئجار)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٠	٠	٧٥٩٦	١٨	٧٦١٤
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٢١٩	١١٦٥	٠	٠	١٣٨٤
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٤٦	١٢٢٤	٠	٠	١٤٧٠



(١١/٢٠) تبلغ ضرائب الدخل في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ١٨٩٩٤٨٢ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	ضريبة دخلية	ضريبة مؤجلة	ضريبة أذون	ضريبة توزيعات	تسويات ضريبة دخلية ومؤجلة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١٧٠٣٨٢٩	٤٤١	١٣٨١٢٨	٤٣٠٥٠	١٤٠٣٤	١٨٩٩٤٨٢
أرصدة ٢٠٢١/٠٣/٣١	٥١٤٤٠٠	١٤٦٣	٩٦٣٧٣	١٠٧١٠	(١١٩٦٣٢)	٥٠٣٣١٤
أرصدة ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٧٧٥٩٦٠	٢٥١٧	١٣٢٥٣٣	١٠٧١٠	(١١٩٦٣٢)	٨٠٢٠٨٨

- الضريبة الواجب سدادها تمثل الضريبة المستحقة مضمومة منها ما سبق إستقطاعه من التبع عن طريق الغير (ضريبة أذون خزانة ، ضريبة توزيعات ، احتصاص خصما من القنبح....) ولذلك بقاء علي شهادات موزدة من البنوك والشركات .

(١٢/٢٠) - تقوم الشركة بإدراج مساهمتها في صندوق المعاش التكفيلي والتأمين الخاص وصندوق الخدمات ضمن مصروفات خدمية متوقعة بهدف تحقيق الإنتماء للشركة وللتغلب على مشاكل تسرب العمالة خارج الشركة ، كما تساهم الشركة في تمويل صندوق علاج العاملين وأسرهم والمحالين للتقاعد من خلال التبالغ المعصلة سنويا من كل من (متحصلات سيلة الطرق ، متحصلات من شركات النقل ، متحصلات من نسبة ٤٪ من هوائير النقل) وذلك إعتبارا من عام ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، وكذا عائد ودفعة قدرهما 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 الصناديق الخاصة بهم ضمن الأرصدة الدائنة ويتم الصرف منها خلال العام تحت إشراف ورقاية الشركة .

(٢١) الإلتزامات العرضية :-

- بتاريخ ٢٠١٥/٢/١٩ ورد للشركة مطالبة من شركة بتروتريد بقيمة فوائد تأخير مستحقة على الشركة بمبلغ ٢٧,٩ مليون جنيه حتى تاريخ المطالبة عن المبالغ المسددة بعد مهلة السداد الممنوحة خلال الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٢١ وقدرها ١٨٧,٧ مليون جنيه .

- بتاريخ ٢٠١٥/٤/٥ ، ٢٠١٥/٤/٨ تم الرد من قبل شركتنا على كل من شركة بتروتريد ، والشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) على التوالي بما يفيد بأن كتاب شركة بتروتريد خالي تماما من الصحة ويخالف الحقيقة والواقع وعقد إتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٣١ بين شركة أبوقير للأسمدة وشركة جاسكو والموقع عليه من شركتي إيجاس وبتروتريد وتم التأكيد في الرد على أن فائدة التأخير المطالب بها غير مستحقة الأداء لأنها محل دعوى قضائية برقم ٣٩٨٨ لسنة ٢٠١٣ مدنى كلى شمال القاهرة الابتدائية وفقا لإتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٣١ وأنه سوف يتم إنتظار ما ينتهى الحكم في هذه الدعوى .

- وقد تم عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٥/٤/٢١ وصدر قرار المجلس رقم (٤٦) بالإجماع إلى عدم تكوين مخصص في هذا الصدد إنتظارا لما ينتهى إليه حكم المحكمة .

- ضمن الإلتزامات المرضية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ خطابات ضمان لدى البنوك ولمصالح الغير بمبلغ ٣٤٢ مليون جنيه مغطاه بأذون خزانة بمبلغ ٤٤٧ مليون جنيه .

(٢٢) القطاعات التشغيلية:-

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

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية التالية:-

- ١- مصنع أبوقير (١)
- ٢- مصنع أبوقير (٢)
- ٣- مصنع أبوقير (٣)
- ٤- مصنع السماد السائل
- ٥- الأمونيا وحامض النتريك
- ٦- مصنع أكاسيد البلاستيك
- ٧- مصنع خري



البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	الصناد المسائل	مصنع أكياس البلاستيك	أخرى	الإجمالي
أصول القطاعات	٨٩٦٠٩٥	١٧٤٠٧٢	٢٩٦١٧٥	٥٩٥٧	٩٥٣٥٨	٠	١٤٦٧٦٥٧
أصول غير محملة	٠	٠	٠	٠	٠	١٧٨٩٢٨٨٥	١٧٨٩٢٨٨٥
إجمالي الأصول	٨٩٦٠٩٥	١٧٤٠٧٢	٢٩٦١٧٥	٥٩٥٧	٩٥٣٥٨	١٧٨٩٢٨٨٥	١٩٣٦٠٥٤٢
إلتزامات القطاعات	٠	٠	٠	٠	٠	٣٧٩٨٧٢٠	٣٧٩٨٧٢٠
إجمالي الإلتزامات	٠	٠	٠	٠	٠	٣٧٩٨٧٢٠	٣٧٩٨٧٢٠

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	الصناد المسائل	الأمونيا	مصنع أكياس البلاستيك	أخرى	الإجمالي
المبيعات - إيرادات النشاط	٤١٥٦١٥٠	٢٣٨٨٩١٨	٤٧٢٠٧٩٣	٥٨٥٧	٧٦٩٨٤٦	١٧١٤	٠	١٢٠٤٣٢٧٨
تكلفة المبيعات	(١٢٤١٣٠٨)	(١١٩٧٤٩٨)	(١٣٧٤٥١٥)	(٢٨٣٩)	(٢٥٠١٦٢)	(١٤٣١)	٠	(٤٠٦٧٩٥٣)
نتائج أعمال القطاع	٢٩١٤٩٤٢	١١٩١٤٢٠	٣٣٤٦٢٧٨	٣٠١٨	٥١٩٦٨٤	٢٨٣	٠	٧٩٧٥٣٢٥
إيرادات إستثمارات	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٤٣٠٥٠٤	٤٣٠٥٠٤
قوائد وعوائد أذون	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٧٢٢٣٦٧	٧٢٢٣٦٧
إيرادات أخرى عادية	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٢٠١٨٣	٢٠١٨٣
أرباح رأسمالية	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٤٤٦	٤٤٦
أرباح فروق العملة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	١٨٥٠٤١	١٨٥٠٤١
مصرفات بيع وتوزيع	(٩٤٣٦٩)	(١١٧٤٧٦)	(١٠١١٤٠)	(١٦)	(٥٥٥٦)	٠	٠	(٣١٨٥٥٧)
مصرفات إدارية وعمومية	(٣٨٩٤٤)	(٥٦٧٥٩)	(٤٤٦٦٧)	(٩٩)	٠	٠	(١٩٥٠)	(١٤٢٤٥٩)
مخصصات مكافئة	٠	٠	٠	٠	٠	٠	(١٥٤٦)	(١٥٤٦)
مخصصات التقى القرض منها	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٣١٨	٣١٨
مصرفات تمويلية	٠	٠	٠	٠	٠	٠	(٧٦١٤)	(٧٦١٤)
صافي الربح قبل الضريبة	٢٧٨١٥٨٩	١٠١٧١٨٥	٣٢٠٠٤٧١	٢٩٠٣	٥١٣٨٢٨	٢٨٣	١٣٤٧٧٤٩	٨٨٦٤٠٠٨
ضريبة الدخل	(٥٩٦٠٧١)	(٢١٧٩٧٤)	(٦٨٥٨٣٤)	(٦٢٢)	(١١٠١٠٩)	(٦١)	(٢٨٨٨١١)	(١٨٩٩٤٨٢)
صافي الربح بعد الضريبة	٢١٨٥٥١٨	٧٩٩٢١١	٢٥١٤٦٣٧	٢٢٨١	٤٠٣٧١٩	٢٢٢	١٠٥٨٩٣٨	٦٩٦٤٥٣٦

- 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 يسميها 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 في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	طبيعة الرصيد
البنك الأهلي المصري (ويشمله شركة الأهلي كإحدى الفروع)	1.19	مؤسس	رصيد حسابات جارية وروافع بالعملة المحلية والأجنبية والبنوك الخارجية (رصيد مدين)	1299982	ضمن وديعة التقديرية والإستثمارات حتى تاريخ الإستحقاق
شركة مصر التأمين	3.19	مؤسس	تغطية تأمينية (حجم تعامل)	29293	ضمن المصروفات الخدمية المتنوعة
			أرصدة مدينة	7	ضمن الأرصدة المدينة
			توريدات	2054	ضمن الإيرادات الأخرى العادية
			توريد الغاز (حجم تعامل)	2029172	ضمن المستلزمات السلعية
			أرصدة دائنة (محل خلاف بالتقادم)	279913	ضمن الأرصدة الدائنة
الشركة المصرية للغازات الطبيعية (ميتروثريد) إحدى الشركات التابعة لهيئة المصرية العامة للغاز	19.11	مورد تابع لمؤسس	أرصدة دائنة (مستحقة غاز)	241736	ضمن الأرصدة الدائنة
			خدمات وعوارض ومعاملات أخرى (حجم تعامل)	18841	ضمن إيرادات النشاط
			أرصدة دائنة (إيجارات)	3711	ضمن الأرصدة الدائنة
			بيع مواد لمينة	520	ضمن إيرادات النشاط
			أرصدة مدينة (معاملة)	156	ضمن الأرصدة المدينة
			توزيعات أرباح مستحقة	196020	ضمن إيرادات الإستثمارات
			مكافأة مجلس إدارة مستحقة	9075	ضمن الأرصدة المدينة
			أرصدة مدينة (جاري)	482	ضمن الأرصدة المدينة
			بيع مواد لمينة	0	ضمن إيرادات النشاط
			توزيعات أرباح مستحقة	191434	ضمن إيرادات الإستثمارات
			بدلات حضور	4	ضمن الأرصدة المدينة
			مكافأة مجلس إدارة مستحقة	9123	ضمن الأرصدة المدينة
			أرصدة دائنة (معاملة)	1	ضمن الأرصدة المدينة
			أرصدة مدينة (جاري)	0	ضمن الأرصدة المدينة
شركة إيروطون لحامص التوسيعات	9.8	مستثمر فيها	بدلات حضور	2	ضمن الأرصدة المدينة
			دراسات جدوى ومصفوفات تأسيس	1216	ضمن الأرصدة المدينة
الشركة المالية للمهاتون ومشتقاته	35	مستثمر فيها	المصرف على الميثانول	3352	ضمن الأرصدة المدينة
			الحصول من مساهمين للميثانول	3592	ضمن الأرصدة الدائنة

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

تتمثل في:-

- عقد تغطية تأمينية مع شركة مصر للتأمين على مصانع الشركة (هندسي - حريق وإنفجار - فقد إيرادات...) بقيمة سنوية قدرها ٣٧ مليون جنيه.
- عقد توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة مع الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاميسكو إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول ويتم توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة بسعر ٥.٧٥ دولار / مليون وحدة حرارية اعتباراً من ٢٠٢١/١١/١.
- عقود إيجار مع شركة إسكندرية للأسمدة تشمل الأرض المقام عليها المصنع وأرض قضاء وأرض مقام عليها محطة ضخ المياه ومبارة سكنية (مقر إداري للشركة) ، وعقد شحن أمونيا لإستخدام التسهيلات البرية والبحرية لشركتنا لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بشركة إسكندرية للأسمدة .

(٢٥) إرقام المقارنة:-

- القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ تمثل الفترة المالية الثالث من السنة المالية (٢٠٢٢/٢٠٢١) وقد تم مقارنتها بالقوائم المالية للشركة خلال الفترة المثيلة المنتهية في ٢٠٢١/٠٢/٢١ وكذا القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠ .

(٢٦) النصيب الأساسي للسهم في الأرباح:-

البيان	الوحدة	المركز المالي في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	المركز المالي في ٢٠٢١/٠٣/٣١	المركز المالي في ٢٠٢١/٠٦/٣٠
صافي الربح بعد الضريبة يخصم:-	جنيه	٦٩٦٤٥٣٦٤٩١	٢٤٤٤٨١٦١٠٦	٣٥١٦٠٠٧١٨١
حصة النشاط الاجتماعي والرياضي	جنيه	١١٠٧٩٤٥٢٠	٣٦٨٣٨٨٤٠	٥٣٨٢٣٢٢٩
حصة صندوق التدريب والتأهيل	جنيه	٦٩٦٤٠٨٠٠	٢٤٤٣٧٩٣٦	٣٥٠٣٧٧٠٤
حصة العاملين	جنيه	٩١١٧٦٦٧٦٧	٣١٣٦٦١٣٠٤	٤٤٧٨٩٧٩٣٠
حصة مجلس الإدارة	جنيه	٣٠٣٣٧٥٠٠	١٩٨٩٠٠٠٠	٤٠٤٥٠٠٠٠
نصيب المساهمين في الأرباح	جنيه	٥٨٤١٩٨٦٩٠٣	٢٠٤٩٩٨٨١٢٦	٢٩٣٨٧٩٨٣١٨
عدد الأسهم	عدد	١٣٦١٨٧٥٧٢٠	١٣٦١٨٧٥٧٢٠	١٣٦١٨٧٥٧٢٠
النصيب الأساسي للسهم في الأرباح	جنيه	٤.٦٣	١.٦٢	٢.٢٣

(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 النشاط الاقتصادي محليا وعالميا .
- تتمثل الآثار المرتبطة بذلك علي الشركة في الأعباء الإضافية التي تحملتها الشركة للإلتفاق 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 وإتخاذ كافة الإجراءات الاحترازية للحفاظ على الأنشطة التشغيلية والتسويقية وحماية العاملين و الموردين والعملاء في ضوء المعلومات المتاحة لنا ، وقد تؤثر تلك الأحداث علي القوائم المالية للفترة المستقبلية وأنه من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي ، كما يختلف حجم التأثير وفقا لمدى التوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها إنتهاء تلك الأحداث وتأثيرها .
- في ضوء المعلومات الحالية المتاحة لنا لا يتوقع الشركة أن يكون لكوفيد ١٩ تأثير كبير علي النتائج المستقبلية لعمليات الشركة وقد ظهر ذلك واضحا بارتفاع حجم المبيعات وارتفاع سعر البيع وارتفاع أسعار التصدير وصافي ربح الشركة خلال الفترة المعد عنها المركز المالي.

