



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

الإسكندرية في ٢٠٢٣/٥/٣٠

السادة / قطاع الإفصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي :-

- ١- القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ والإيضاحات المتممة لها.
- ٢- تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب مصطفى شوقي مزارز).
- ٣- رد الشركة على تقارير مراقبي الحسابات.

مرسل برجاء التفضل بالعلم واتخاذ اللازم.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،

رئيس القطاعات المالية

(ومسنول الإتصال)

محاسب / خالد مصطفى سكر

مدير عام علاقات المستثمرين والإعلام

(ومسنول علاقات المستثمرين)

محاسبة / نرفانا صباح عرابي



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



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

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

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



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

القطاعات المالية

المركز المالي

في ٢٠٢٣/٠٣/٣١



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 ٢٠٢٣ 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتختصر 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 يتم 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 ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.



تحريرا في ٢٩ مايو ٢٠٢٣.

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

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

تحية طيبة و بعد . . .

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

الإسكندرية في : ٩ مايو ٢٠٢٣ .

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة

عنه / عمرو ناصح

محاسب / عادل على شعراوي

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

المقدمة :-

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرافقة لشركة أبو قير للأسمدة و الصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و تعديلاته و لائحته التنفيذية و تعديلاتها " والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٣٤,٣ مليار جنيه و قائمة الدخل بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ١٣ 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة للشركة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. و نقل 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:

- لم تقم الشركة حتى تاريخه بالاستلام النهائي لمشروع الصرف الصناعي Z.L.D و لم يتم تأثير القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بنتيجة التسوية الودية التي تمت مع تحالف سمكريت و باماج المؤرخة في ٢٠٢٣/٢/١٢ و منحتها المؤرخ في ٢٠٢٣/٢/٢٨ .
يتعين التصويب و الإفادة .

- قامت الشركة بسداد نحو ١٩٧ مليون دولار (ما أمكن حصره) لشركة بتروتريد خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ كسداد لمستحقاتهم عن مسحوبات الغاز بالمخالفة لقانون البنك المركزي المصري رقم ١٩٤ لسنة ٢٠٢٠ ولائحته التنفيذية و تعديلاتهما من حيث التعامل داخل جمهورية مصر العربية بالجنيه المصري بالإضافة الى مخالفة الشركة المادة (٨) بند (٨-٣) من التعاقد مع شركة بتروتريد من حيث السداد خلال عشرة أيام من تاريخ استلام الفاتورة او المطالبة حيث قامت الشركة بسداد نحو ١١٨ مليون دولار (ما أمكن حصره) كدفوعات مقدمة.

يتعين البحث و الدراسة و التحقيق مع الالتزام بشروط العقد و قانون البنك المركزي المشار اليه حتى لا تتعرض الشركة لعقوبات وفقاً للقانون .

- لم يتم إعادة تقييم الاستثمارات المسددة من الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بشركة أبو طرطور البالغة ٤٧٥ ألف دولار أمريكي والاستثمارات في الشركة العالمية للميثانول و مشتقاته البالغة ٧٠٠ ألف دولار أمريكي بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية .

يتعين إعادة تقييم الاستثمارات المشار إليها و التصويب في ضوء معيار المحاسبة المصري المشار إليه



- بلغت خسائر شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية و الأسمدة (المستثمر فيها بنسبة ١٠% من رأسمالها ٤٠٠ مليون جنيه) نحو ١٧ مليون جنيه طبقاً للقوائم المالية غير المدققة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على الرغم من عدم بدء النشاط حتى تاريخه كما بلغت خسائر شركة أبو طرطور (المستثمر فيها بنسبة ٩,٥% من رأسمالها البالغ ١٠ مليون دولار أمريكي مسدد منه ٤٧٥ ألف دولار أمريكي) ١,٤ مليون دولار أمريكي طبقاً للقوائم المالية غير المدققة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على الرغم من عدم بدء النشاط حتى تاريخه و لم نواف بقيام الشركة بدراسة موقف تلك الاستثمارات في ضوء التطورات المتعلقة بالمشروعين .
يتعين دراسة موقف الاستثمارات في الشركتين المشار إليهما في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.

- مخالفة الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الاجنبية فقرة (١٦) من حيث قيام الشركة بتقييم العملة عند اصدار فاتورة البيع على الرغم من سابق تقييمها كدفعة مقدمة من العملاء و ايضا اعادة تقييم الدفعات المقدمة المسددة لشركة بتروتريد و ذلك عند تسوية قيمة الفواتير الواردة للشركة عن مسحوباتهم من الغاز بما له من اثر على اظهار قيمة مجمل الربح على غير الحقيقة.
يتعين التصويب و الالتزام بالمعيار المشار اليه .

- تضمن حساب أرصدة مدينة أخرى نحو ٣ مليون جنيه أرصدة موردين مدين بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٤ (تتمثل في بضاعة مرفوضة و عجوزات و رسوم جمركية و غرامات تأخير و حراسة و أراضيات و مصاريف تخليص) و نحو ٩٠٤ ألف جنيه حساب دائنوا تخليص جمركي (مدين) بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٩ دون وجود ضمانات لتحصيل تلك المديونية.
يتعين البحث و الدراسة و إجراء التسويات في ضوء ذلك.

- عدم مطابقة الرصيد الظاهر بكشف الحساب الوارد من مصلحة الجمارك في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مع الرصيد الدفترى بفارق نحو ٣٤ مليون جنيه منها نحو ١,٢٤٠ مليون جنيه تخص الفترة من سبتمبر ٢٠٢٠ حتى مارس ٢٠٢١، بخلاف رصيد أمانات الجمارك (مدين) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بنحو ٣٤٧ ألف جنيه منها نحو ٢٨٦ ألف جنيه أمانات لحين وصول شهادة اليورو (١) و موقوفات برسم إعادة التصدير منذ ٢٠١٨ .
يتعين البحث و الدراسة و إجراء التسويات في ضوء ذلك .

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

و مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً نشير إلى ما يلي :

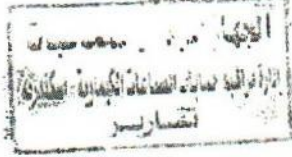
- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الانتهاء من إجراءات تسجيل مساحة (٢ سهم ، ٤ فدان) من اراضي الشركة ، منها نحو (١٥ سهم ، ٢١ قيراط ، ١ فدان) خارج أسوار الشركة ، بالإضافة لعدم الانتهاء من تسجيل المقر الاداري بالقاهرة .
نكرر التوصية بضرورة سرعة الإنتهاء من إجراءات تسجيل باقي أراضي الشركة و المقر الاداري المشار إليهم.

- انخفاض معدلات الاستهلاك الفعلي من الغاز الطبيعي المستخدم في انتاج الامونيا لمصانع أبوقير ١ و أبوقير ٢ و أبوقير ٣ عن معدلات الاستهلاك التصميمية و المعيارية (وفقاً للبيانات المعتمدة من الشركة) حيث بلغت نسبة الانخفاض ٣,٣% ، ٢,١٣% ، ٥,٦% على التوالي و يرتبط بذلك زيادة الطاقة الفعلية بمصنعي أبوقير ١ ، أبوقير ٢ عن الطاقة التصميمية و المعيارية بنسبة زيادة نحو ٧,٦% و ١٠% على التوالي.
يتعين موافقتنا بأسباب الانحرافات المبينة أعلاه و إعادة دراسة معدلات الاستهلاك المعيارية احكاما للرقابة على اموال الشركة.

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

- قيام الشركة بتوريد كمية ٦١٨ ألف طن لوزارة الزراعة خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ حتى مارس ٢٠٢٣ وفقاً لطلبات وزارة الزراعة المخالفة لقرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ والذي يقضي بتسليم ٥٥% من الانتاج الفعلي لوزارة الزراعة وشهادات مراقب الحسابات الخارجي الشهرية و ليس وفقاً للطاقة التصميمية كما جاء برد الشركة وقد تلاحظ ما يلي :
- مخالفة قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٤ و رقم ١٧٨ بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢٦ من حيث الكميات المسلمة لوزارة الزراعة و المحددة بنسبة ٥٥% من إنتاج الشركة الفعلي حيث تم تسليم الوزارة نحو ٢٣١ ألف طن بنسبة ٤٣,٤ % من الكمية المنتجة و البالغة نحو ٥٣٢ ألف طن خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ و حتى سبتمبر ٢٠٢٢ و زيادة الكمية المصدرة .
 - بناء على محضر الاجتماع بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٢٧ بحضور وزير الزراعة و البترول تم الاتفاق على تخفيض حصة ابو قير الموردة الى وزارة الزراعة الى ٦٥ ألف طن شهري بالمخالفة لقرار مجلس الوزراء المشار اليه بهدف خفض الغاز المستخدم و هو ما لم يتحقق في ضوء ثبات الكميات المنتجة و ما لذلك من أثر سلبي على سعر بيع الغاز وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٢٢١ لسنة ٢٠٢٢ و بالتالى إيرادات الدولة .
- يتعين الإلتزام بالقرارات المشار إليها تجنباً لتعرض الشركة لرسوم و غرامات مالية .
- عدم التزام الشركة ببعض قواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية وذلك على النحو التالي :
- عدم الإلتزام بالتمثيل النسبي للمرأة فى مجلس ادارة الشركة طبقاً للمادة رقم (٦) من قواعد قيد و شطب الاوراق المالية .
 - عدم التزام الشركة بتشكيل لجنة المراجعة طبقاً لما هو وارد بالمادة رقم (٣٧) من قواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية حيث أن اغلبية الاعضاء غير مستقلين .
- يتعين الإلتزام بقواعد قيد و شطب الاوراق المالية بالبورصة المصرية .

الإسكندرية فى ٢٩ مايو ٢٠٢٣



مدير عام
نائب مدير الإدارة

محاسب / ايهاب فوزى احمد محمود سليمان

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة

محاسب/ محمد طاهر اسماعيل حفظ الله

يعتمد،
وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة
عبد الرحمن
محاسب / عادل علي شعراوي



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية القطاعات المالية

الرد على تقرير الفحص المحدود للجهاز
المركزي للمحاسبات على القوائم المالية الدورية للشركة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

١- لم تقم الشركة حتى تاريخه بالإستلام النهائي لمشروع الصرف الصناعي Z.L.D ولم يتم تأثير القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بنتيجة التسوية الودية التي تمت مع تحالف سمكريت وباماج المؤرخة في ٢٠٢٣/٠٢/١٢ وملحقها المؤرخ في ٢٠٢٣/٠٢/٢٨ .
وأنه يتعين التصويب والإفادة

الرد :-

- تم أستلام المشروع أبتدائيا بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٢٢ وسيتم الإستلام النهائي للمشروع خلال ستة أشهر من تاريخ التشغيل الناجح والإنتهاء من الملاحظات وطبقا لما هو وارد بمحضر التسوية المبرم مع تحالف باماج وسمكريت ، علما بأنه قد تم إجراء التسويات المحاسبية المتعلقة بالتسوية الودية اللازمة خلال شهر ٢٠٢٣/٠٥ .

٢- قامت الشركة بسداد نحو ١٩٧ مليون دولار (ما أمكن حصره) لشركة بتروتريد خلال الفتره من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ كسداد لمستحقاتهم عن مسحوبات الغاز بالمخالفة لقانون البنك المركـ زى المصرى رقم ١٩٤ لسنة ٢٠٢٠ ولانحته التنفيذية وتعديلاتها من حيث التعامل داخل جمهورية مصر العربية بالجنيه المصرى بالإضافة إلى مخالفة الشركة المادة (٨) بند (٣-٨) من التعاقد مع شركة بتروتريد من حيث السداد خلال عشرة أيام من تاريخ أستلام الفاتورة أو المطالبة حيث قامت الشركة بسداد نحو ١١٨ مليون دولار (ما أمكن حصره) كدفوعات مقدمة .
وأنه يتعين البحث والدراسة والتحقيق مع الإلتزام بشروط العقد وقانون البنك المركزي المشار إليه حتى لا تتعرض الشركة لعقوبات وفقا للقانون .

الرد :-

- ماقامت به الشركة فى هذا الصدد كان يمثل دعما لإقتصاد الدولة إيماناً منها بدورها كشركة رائدة فى مساندة هيئات الدولة فى أوقات الأزمات حيث تم سداد الدفعات للهيئة المصرية العامة للبترول وفق مطالباتها وباعتبارها إحدى هيئات الدولة السيادية والمالكة للغاز الطبيعى وليس شركة بتروتريد.

- أعتباراً من مطالبات شهر مارس ٢٠٢٣ المتعلقة باستهلاك الغاز الطبيعى يتم سداد كافة الفواتير بالجنيه المصرى.
٣- لم يتم إعادة تقييم الإستثمارات المسدده من الشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ بشركة أبوظطور البالغة ٤٧٥ ألف دولار أمريكى والإستثمارات فى الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته البالغة ٧٠٠ ألف دولار أمريكى بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الأدوات المالية.
وأنه يتعين إعادة تقييم الإستثمارات المشار إليها والتصويب فى ضوء معيار المحاسبة المصرى المشار إليه .

الرد :-

- سيتم دراسة هذا الأمر حيث أن كلا الشركتين مازالت فى مرحلة التكوين .
٤- بلغت خسائر شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة (المستثمر فيها بنسبة ١٠% من رأسمالها ٤٠٠ مليون جنيه) نحو ١٧ مليون جنيه طبقاً للقوائم المالية غير المدققة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على الرغم من عدم بدء النشاط حتى تاريخه كما بلغت خسائر شركة أبوظطور (المستثمر فيها بنسبة ٩.٥% من رأسمالها البالغ ١٠ مليون دولار أمريكى مسدد منه ٤٧٥ ألف دولار أمريكى) ١.٤ مليون دولار أمريكى طبقاً للقوائم المالية غير المدققة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على الرغم من عدم بدء النشاط حتى تاريخه ولم نوافق بقيام الشركة بدراسة موقف تلك الإستثمارات فى ضوء التطورات المتعلقة بالمشروعين .
وأنه يتعين دراسة موقف الإستثمارات فى الشركتين المشار إليهما فى ضوء معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الأدوات المالية .

الرد :-

- تقوم الشركة بمتابعة موقف الإستثمارات بشركتى الوادى وأبوظطور بصورة مستمرة من خلال القوائم المالية التى تصدرها كلا الشركتين ، علما بأن نظام الشركة الأساسى لشركة الوادى قد تم تعديله بما يسمح للشركة بتصنيع الأسمدة الفوسفاتية والخامات التعدينية وإنشاء وتشغيل وإدارة الموانى الجافة والمراكز اللوجيستيه وملكية وإدارة وتشغيل محطات معالجة مياه الصرف الصناعى وأن الدراسات المتعلقة بهذا الشأن قد تم إرجائها لحين البدء فى مشروع حامض الفوسفوريك من خلال شركة أبوظطور ، كما أن تحقيق شركتى الوادى وأبوظطور لخسائر يرجع لكون كلا الشركتين فى مرحلة التكوين وتتمثل تلك الخسائر فى إيجور ومصرفات إدارية وعمومية وإيجارات وإهلاك وهي أمور طبيعية فى كافة المشروعات والمائلة ولحين البدء فى التشغيل .



٥- مخالفة الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية فقرة (١٦) من حيث قيام الشركة بتقييم العملة عند إصدار فاتورة البيع على الرغم من سابق تقييمها كدفعة مقدمة من العملاء وأيضاً إعادة تقييم الدفعات المقدمة المسددة لشركة بروتريد وذلك عند تسوية قيمة الفواتير الواردة للشركة عن مسحوباتهم من الغاز بما له من أثر على اظهار قيمة مجمل الربح على غير الحقيقة .
وأنة يتعين التصويب والإلتزام بالمعيار المشار إليه .

الرد :-

تتفق رؤية مراقب الحسابات مع رؤية الشركة بشأن المعالجة المحاسبية لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) - آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وطبقاً للقرارات (٢١،٢٠ ، ٢٢ ، ٢٣ ، ٢٨ ، ٢٩) من المعيار المشار إليه ، علماً بأن ما يتم من إجراءات محاسبية في هذا الصدد يمثل سياسة ثابتة للشركة لم تتغير منذ تطبيق المعيار كما أن الشركة لا تقوم بإعادة تقييم العملة والدفعات المقدمة المتعلقة بفواتير البيع والشراء حيث أن ما يتم هو بمثابة تسوية محاسبية بين الدفعات والفواتير كون كل منهما معاملة مستقلة ، وطبقاً لما ورد بالمعيار المشار إليه بعالیه فإنه يجب أن تثبت المعاملة التي تتم بعملة أجنبية عند الاعتراف الأولى بها على أساس عملة التعامل وذلك باستخدام سعر الصرف الفوري بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة ، ويعتبر تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وخلاصة الأمر أن المعيار لم يشر عن تاريخ تحصيل أو سداد مقابل بيع أو شراء وسواء تم ذلك قبل إصدار الفاتورة أو في نفس تاريخ إصدار الفاتورة أو حتى بعد إصدارها .

٦- تضمن حساب أرصدة مدينة أخرى نحو ٣ مليون جنيه أرصدة موردين مدين بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٤ (تتمثل في بضاعة مرفوضة وعجوزات و رسوم جمركية وغرامات تأخير وحراسة وأرضيات ومصاريق تخلص) ونحو ٩٠٤ ألف جنيه حساب داننو تخلص جمركي (مدين) بعضها متوقف منذ عام ٢٠١٩ دون وجود ضمانات لتحصيل تلك المديونية .

وأنة يتعين البحث والدراسة وإجراء التسويات في ضوء ذلك

الرد :-

- مديونيات الموردين تخص بضاعة مرفوضة وعجوزات ورسوم جمركية تم تحميلها على الموردين لعدم ورود شهادة يورو ١ وغرامات تأخير وأرضيات ومصاريق تخلص وهي أمور طبيعية في التعامل مع موردي الخارج ويتم تسوية هذه الأرصدة تباعاً بعد ورود بدائل العجوزات والمرفوضات وإستيفاء كافة الملاحظات بشأنها أو من خلال قيام الموردين بالسداد أو بالخصم من أوامر توريد أخرى أو بالإعفاء من السلطة المختصة علماً بأنه قد تم تسوية أرصدة مدينة للموردين قدرها ٧٤ ألف جنيه منها ٦٢ ألف جنيه من الأرصدة المتقدمة من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢١ وأن الرصيد المشار إليه بعالیه وقدره ٣ مليون جنيه يتضمن ١.٢٦ مليون جنيه تمثل مصاريق حراسة وغرامة على شركة spx cooling ولدى الشركة موافقة من المورد على خصمها من أمرى توريد ١٨١ ، ١٤٢ لسنة ٢٠٢٢/٢٠٢١ وجارى بحث وتسوية ما تبقى من تلك الأرصدة .

- أما فيما يتعلق بحساب داننو تخلص جمركي فإنه يتم تسوية هذه الأرصدة تباعاً بعد تدقيقها وإستيفاء مستنداتها وكافة الملاحظات بشأنها وقد تم تسوية العديد من أصول تلك المستندات بالإضافة لوجود مستندات أخرى طرف الخطوط الملاحية وطرف شركات التخليص لإنهاء الإجراءات المتعلقة بها وكافة هذه المستندات يتم تسويتها فور إستلامها وتدقيقها .

٧- عدم مطابقة الرصيد الظاهر بكشف الحساب الوارد من مصلحة الجمارك في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مع الرصيد الدفترى بفارق نحو ٣٤ مليون جنيه منها نحو ١.٢٤٠ مليون جنيه تخص الفترة من سبتمبر ٢٠٢٠ حتى مارس ٢٠٢١ ، بخلاف رصيد أمانات الجمارك (مدين) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بنحو ٣٤٧ ألف جنيه منها نحو ٢٨٦ ألف جنيه أمانات لحين وصول شهادة اليورو (١) وموقوفات برسم إعادة التصدير منذ ٢٠١٨ .

وأنة يتعين البحث والدراسة وإجراء التسويات في ضوء ذلك .

الرد :-

- حساب مصلحة الجمارك هو حساب جارى بين الشركة والمصلحة يتم تعليته بدفعات تسدها الشركة للمصلحة ويتم التسوية منه تباعاً من واقع مستندات الصرف بعد مراجعتها وتدقيقها فنياً ومالياً وإستيفاء كافة الملاحظات المتعلقة بها حفاظاً على حقوق الشركة وقد تم تسوية العديد من مستندات الرسوم الجمركية عن الفترة المذكورة بالإضافة لوجود أصول مستندات رسوم جمركية طرف الجمارك لإعادة إحساب رسومها بناء على طلبنا مع الأخذ في الإعتبار أن أصول مستندات الجمارك يتم تسليمها إلينا من جانب شركات التخليص بعد إتمام الإجراءات المتعلقة بها ويتم تسويتها فور إستلامها وتدقيقها ، علماً بأنه قد تم تسوية أرصدة مدينة لمصلحة الجمارك قدرها ٢٠ مليون جنيه حتى تاريخه من الفرق بين الرصيد الظاهر بكشف حساب الجمارك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ والرصيد الدفترى بدفاتر الشركة علماً بأن الفرق المشار إليه بعالیه وقدره ٣٤ مليون جنيه يتضمن ١٢ مليون جنيه رسوم جمركية لبعض أصول الشركة والجارى إنهاء إجراءاتها الجمركية (باسكت الأمونيا) ، و كيماويات مصنع البلاستيك والتي وردت للشركة وجارى فحصها وإستلامها وإنهاء تسويتها .

- أما فيما يخص أرصدة الجمارك (أمانات) فجارى التواصل مع الموردين للحصول على شهادة اليورو ١ واسترداد الأمانات المتعلقة بها والبالغ قدرها ٢٨٦ ألف جنيه وباقي الأمانات جارى بحثها مع المصلحة لإستيفاء المستندات وإجراء التسويات اللازمة بشأنها حيث أن إجراءات رد الأمانات كثيره وتستلزم وقتاً كبيراً علماً بأنه قد تم تسوية مبلغ ٣١ ألف جنيه من رصيد الأمانات مع حساب مصلحة الضرائب وجارى تسوية مبلغ ٤٥ ألف جنيه من تلك الأرصدة تخص موقوفات برسم إعادة التصدير منذ عام ٢٠١٨ .

ثانياً:- الملاحظات التي لايعتبرها الجهاز المركزى من قبيل التحفظ :-

٨- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم الإنتهاء من إجراءات تسجيل مساحة (٢ سهم ، ٤ فدان) من أراضي الشركة ، منها نحو (١٥ سهم، ٢١ قيراط ، ١ فدان) خارج أسوار الشركة بالإضافة لعدم الإنتهاء من تسجيل المقر الإدارى بالقاهرة .
نكرر التوصية بضرورة سرعة الإنتهاء من إجراءات تسجيل باقى أراضي الشركة والمقر الإدارى المشار اليهم .

الرد :-

- فيما يتعلق بأراضي الشركة غير المسجلة تم أستخراج كشف التحديد المساحى لقطعة الأرض وتم إرساله لمكتب الشهر العقارى المختص وجارى المتابعة حتى إنتهاء الشهر العقارى من التسجيل .
- فيما يتعلق بتسجيل المقر الإدارى للشركة بالقاهرة تم أستخراج كشف التحديد المساحى للمقر وتم إرساله لمكتب الشهر العقارى المختص وجارى المتابعة حتى إنتهاء الشهر العقارى من التسجيل .

٩- إنخفاض معدلات الاستهلاك الفعلي من الغاز الطبيعي المستخدم في إنتاج الأسمدة لمصانع أبوقير ١ وأبوقير ٢ وأبوقير ٣ عن معدلات الاستهلاك التصميمية والمعمارية (وفقاً للبيانات المعتمدة من الشركة) حيث بلغت نسبة الإنخفاض ٣.٣% ، ٢.١٣% ، ٥.٦% على التوالي ويرتبط بذلك زيادة الطاقة الفعلية بمصنعي أبوقير ١ وأبوقير ٣ عن الطاقة التصميمية والمعمارية بنسبة زيادة نحو ٧.٦% ، ١٠% على التوالي .
وأنه يتعين موافقتنا بأسباب الانحرافات المبينة أعلاه وإعادة دراسة معدلات الاستهلاك المعمارية إحصائياً للرقابة على أموال الشركة .

الرد :-

فيما يتعلق بإنخفاض معدلات الاستهلاك الفعلي من الغاز الطبيعي المستخدم في إنتاج الأسمدة لمصانع الشركة عن المعدلات التصميمية والمعمارية فإن ذلك يرجع إلى :-

- العوامل الأخرى التي تساهم في زيادة الطاقة الإنتاجية وأهمها أعمال التحديث والتطوير المستمر للمعدات وأنظمة التحكم والالتزام بتنفيذ العمرات السنوية للمصانع ، والالتزام بتغيير العوامل المساعدة بما يجعله في أعلى نقاط الكفاءة وفي ضوء العمر المحدد له ، وأنخفاض درجات الحرارة خلال فصل الشتاء والتي تساعد على رفع الكفاءة التشغيلية للمصانع ، وكذلك العمالة الفنية ذات الخبرات وأثر ذلك على استمرار العملية التشغيلية بأقصى طاقة ممكنة مع الحفاظ على المعدات ، وسيتم النظر في معدلات الاستهلاك المعمارية بالشركة .

١٠- قيام الشركة بتوريد كمية ٦١٨ ألف طن لوزارة الزراعة خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ حتى مارس ٢٠٢٣ وفقاً لطلبات وزارة الزراعة المخالفة لقرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٤/١١/٢٠٢١ والذي يقضي بتسليم ٥٥% من الإنتاج الفعلي لوزارة الزراعة وشهادات مراقب الحسابات الخارجى الشهرية وليس وفقاً للطاقة التصميمية كما جاء برد الشركة وقد تلاحظ ما يلي :

• مخالفة قرار مجلس الوزراء رقم ١٧٠ بتاريخ ٢٤/١١/٢٠٢١ ورقم ١٧٨ بتاريخ ٢٦/١/٢٠٢٢ من حيث الكميات المسلمة لوزارة الزراعة والمحددة بنسبة ٥٥% من إنتاج الشركة الفعلي حيث تم تسليم الوزارة نحو ٢٣١ ألف طن بنسبة ٤٣.٤% من الكمية المنتجة والبالغة نحو ٥٣٢ ألف طن خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ حتى سبتمبر ٢٠٢٢ وزيادة الكمية المصدر .

• بناء على محضر الاجتماع بتاريخ ٢٧/٩/٢٠٢٢ بحضور وزير الزراعة والبتروك تم الاتفاق على تخفيض حصة أبوقير الموردة إلى وزارة الزراعة إلى ٦٥ ألف طن شهرياً بالمخالفة لقرار مجلس الوزراء المشار إليه بهدف خفض الغاز المستخدم وهو ما لم يتحقق في ضوء ثبات الكميات المنتجة وما لذلك من أثر سلبي على سعر بيع الغاز وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٢٢١ لسنة ٢٠٢٢ وبالتالي إيرادات الدولة .
وأنه يتعين الالتزام بالقرارات المشار إليها تجنباً لتعرض الشركة لرسوم وغرامات مالية .

الرد :-

- تؤكد الشركة على التزامها بتوريد الحصة المطلوبة منها شهرياً من قبل وزارة الزراعة وطبقاً لقرارات اللجنة التنسيقية المنوطة بتحديد الحصص المقررة على مصانع الأسمدة شهرياً وتحصل الشركة على الشهادات المؤيدة لذلك من قبل وزارة الزراعة .

- تؤكد الشركة على وجود انخفاض في كمية استهلاك الغاز الطبيعي خلال الربع الثاني والثالث من الفترة المالية المعد عنها المركز المالي مقارنة بالربع الأول ، كما أن الحصص المطلوبة من الشركة خلال تلك الفترات وقدرها ٦٥ ألف طن قد تم تحديدها بمعرفة وزارة الزراعة وألتزمت الشركة بتوريدها .

١١- عدم التزام الشركة ببعض قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية وذلك على النحو التالي :-

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

وأنه يتعين الالتزام بقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية .

الرد :-

- فيما يتعلق بالتمثيل النسبي للمرأة صدر قرار مجلس الإدارة رقم (١٥٢-٢٠٢٢/٢٠٢٣) بجلسته ٢٩/٣/٢٠٢٣ بالموافقة على ترشيح السيدة الأستاذة / مها مروان عبد الله عرفة - في عضوية مجلس إدارة الشركة (عضو مستقل) على أن يتم العرض على الجمعية العامة للشركة في أول انعقاد لها وذلك إعمالاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية بهذا الشأن .

- فيما يتعلق بتشكيل لجنة المراجعة صدر قرار مجلس الإدارة رقم (١٣٧-٢٠٢٢/٢٠٢٣) بجلسته ١/٣/٢٠٢٣ بالموافقة على إعادة تشكيل لجنة المراجعة والحوكمة برئاسة السيدة الأستاذة / مها مروان عبد الله عرفة (عضو مستقل) وذلك إعمالاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية بهذا الشأن .

- بتاريخ ٥/٤/٢٠٢٣ تم مخاطبة الهيئة العامة للرقابة المالية لمنح الشركة مهلة لتوفيق الأوضاع وذلك حتى نهاية سبتمبر ٢٠٢٣ ليتسنى للشركة عقد الجمعية العامة العادية وغير العادية لأقرار التعديلات اللازمة في النظام الأساسي للشركة ليتضمن أعضاء مستقلين ومن ثم اعتماد تشكيل مجلس الإدارة الجديد .





شركة أبوقير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١

القيمة بالجنيه

الميزانية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	المركز المالي في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	المركز المالي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	رقم الإيضاح	البيان
١,٢٢١,٢٥٤,٥٢٩	٩٦٢,٧٣١,٦٦٧	١,١٦٤,٤٥٨,٩٢٩	(٤) (٢/١١/٢٠٢٣)	الأصول
٢٩٤,٢٥٥,٣٤٧	٥٠٤,٩٢٥,٢٠١	٣٦٧,٨٦٨,٠٧٣	(٥) - (٣/٣)	الأصول غير المتداولة
٩٥,٦٧٢	١٢٧,٥٦٢	.	(١١/١٦) (٢/١٧/٢٣)	الأصول الثابتة
٤,٢٢٣,١٠٩,٣٢٥	٢,٨٠٦,٢٧٣,٧٩٩	٦,٩٩٧,٣٦٦,٨٤٤	(٧) - (١/٣)	مشتريات تحت التنفيذ
٥,٧٣٨,٧١٤,٨٧٣	٤,٢٧٤,٠٥٨,٢٢٩	٨,٥٢٩,٦٩٣,٨٤٦		أصول حق إنتفاع (عقود تأجير)
				إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
				إجمالي الأصول غير المتداولة
١,١٨٥,٢٩٥	.	.	(٩)	الأصول المتداولة
١,٥٦٣,٩٥٦,٧٨٩	١,٤٨٠,٥٢١,٦٨٤	٢,١٣٦,١٢٥,٦١٨	(١٠) - (٦/٣)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٨٦٦,٧٨١,١١٧	١,٣١٢,١٩٤,٢٦٩	١,٨٤٧,٣٧٢,٩٣٤	(١١) - (٧/٣)	مخزون
١١,٢٦٨,٠٣٧,١٩٣	٩,٩٢٧,٧٥١,٥٣٦	٦,٢٩٦,٨٢٤,١٥٧	(٨) - (١٠/٣)	صلاء ومدينون آخرون
٢,٩٣٣,٧٩٨,٥٩٥	٢,٣٦٦,٠١٦,٣٢٣	١٥,٥٢٣,١١٥,٨٢٨	(١٢) - (٨/٣)	أصول ماثية بالتكلفة المستهلكة (أثون خزائنة)
١٦,٦٣٣,٧٥٨,٩٨٩	١٥,٠٨٦,٤٨٣,٨١٢	٢٥,٨٠٣,٤٣٨,٥٣٦		التفدية وما في حكمها
٢٢,٣٧٢,٤٧٣,٨٦١	١٩,٣٦٠,٥٤٢,٠٤١	٣٤,٣٣٣,١٣٢,٣٨٢		إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	(١/٣)	حقوق الملكية
٧٧٧,٨٦٤,٩٣٢	٧٢٧,٨٦٤,٩٣٢	٦,٧٦٩,١٤٠,١٩٣	(٢/٣) - (١٤/٣)	رأس المال المصدر والمنفوع
٣,٨٧١,١٨٣,٠١٣	٢,٤٥٤,٣٤٧,٤٨٦	٦,٥٣٢,٩٤٠,٥٣١	(٣/٣) - (٤/٣)	الإحتياطيات
٢,٢٦٠,٣٩٣,٧٥٩	٣,٥٢٢,٢٦٩,٤٧٩	١٣,٨٦٤,٤٨٦	(٤/٣)	فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع
٩,٠٥٤,١٣٩,٣٢٨	٦,٩٦٤,٥٢٦,٤٩١	١٢,٩٥٨,٧٢٢,٠١٠	(١٩/٣)	أرباح أو (خسائر) مرحلة
١٧,٨٠٦,٣٩٤,٦١١	١٥,٥٦١,٨٢١,٩٦٧	٢٨,١٦٧,٤٨٠,٨٠٠		صافي ربح الفترة
				إجمالي حقوق الملكية
.	.	.	(٢/١/٢٣) (٢/١٧/٢٣)	الالتزامات غير المتداولة
٣٣٨,٢٣٥,٣٩٩	٢١٥,٦٣٥,٨٠٠	٢٧٨,٨١٥,٢٧٠	(١٤) - (١٥/٣)	إلتزامات غير متداولة ناشئة عن عقود الإيجار
١٥٣,٧١٣,١٢٢	١٢٤,٢٧٢,٣٤٦	١٥٦,٤٩٤,٧٤٥	(١٥) (١/١٧/٢٣)	مخصصات طويلة الأجل
٤٩١,٩٤٨,٥٢٢	٣٣٩,٩٠٨,١٤٦	٤٣٥,٣٠٥,٠١٥		إلتزامات ضريبية مؤجلة
				إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٧٩٧,٨٧٨,٠٥٢	١,٧٤٢,١٣٧,٣٢٩	٢,٥٤٤,٩٢٤,٠٣٠	(١٦) - (١٢/٣)	الالتزامات المتداولة
١٠٣,٩٩٧	١٣٨,٦٦٣	.	(٢/١/٢٣) (٢/١٧/٢٣)	موردون ودائنون آخرون
٢,٣٦٦,٥٤٨,٦٧٩	١,٧١٤,٩٣٥,٩٣٦	٣,١٧٩,٥٥٦,٦٠٧	(١٧/٢٣)	إلتزامات متداولة ناشئة عن عقود الإيجار
٩,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٥,٩٦٥,٩٣١	(١٨) - (١٥/٣)	مصلحة الضرائب
٤,٠٧٤,١٣٠,٧٢٩	٣,٤٥٨,٨١١,٩٢٨	٥,٧٣٠,٣٤٦,٥٦٨		مخصصات قصيرة الأجل
٢٢,٣٧٢,٤٧٣,٨٦١	١٩,٣٦٠,٥٤٢,٠٤١	٣٤,٣٣٣,١٣٢,٣٨٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
				إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

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

تقريرى مراقبى الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال



رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر



القيمة بالجنه

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المنفردة
عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١

البيان	رقم الإيضاح	الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	الفترة من ٢٠٢١/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١	الثلاثة أشهر من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	الثلاثة أشهر من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١
المبيعات / الإيرادات	(١/١٩) ، (١/١٦/٣)	١٧,٣٠٠,٨٨٨,٣٩٠	١٢,٠٤٣,٢٧٧,٨٤٩	٦,٠٦٦,٦٩٩,٨٨١	٥,٧٩٧,٦٦١,٥٦٨
تكلفة المبيعات/تكلفة الحصول على الإيراد	(٢/١٩)	(٦,٤٧٨,٦٣٣,٧٦٢)	(٤,٠٦٧,٩٥٢,٤٢٥)	(٢,٥١٨,١٩٥,٦٣٤)	(١,٧٢٧,٨١١,٠٣٣)
مجموع الربح		١٠,٨٢٢,٢٥٤,٦٢٨	٧,٩٧٥,٣٢٥,٤٢٤	٣,٥٤٨,٥٠٤,٢٤٧	٤,٠٦٩,٨٥٠,٥٣٥
إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٣/١٩) ، (٧) ، (٢/١٦/٣)	٩٨٢,٨١٠,٠٠٠	٤٣٠,٥٠٤,٠٠٠	٩٨٢,٨١٠,٠٠٠	٤٣٠,٥٠٤,٠٠٠
قوائد دائنة	(٤/١٩) ، (٣/١٦/٣)	٣٦٠,٢٠٨,٣١٦	٣١,٧٢٩,٠٤٣	١٨٥,٥٧٨,٥٦٣	١٢,١٧٥,٠٠٤
عوائد استثمارات بالتكلفة المستهلكة (أذون خزائنة)	(٥/١٩) ، (٤/١٦/٣)	٩١٢,١٦٠,٠٩٦	٦٩٠,٦٣٧,٦٥٠	٢٧١,٣٨١,٩٣٤	٢٦١,٢٨٧,٨٦٠
إيرادات أخرى	(٦/١٩)	٦٣,٠٨٧,٨٩٩	٢٠,١٨٣,١٦٠	٥٣,٣٧٠,٦٤٥	٥,١٨٤,١٣٥
أرباح رأسماليه	(٤/٦/١٩) ، (١/٢/٣)	٢٤,٨٤٩,١٧٢	٤٤٦,٤٤٥	٢٤,٤٢٦,٦٢٠	٢٣١,٤٤٥
أرباح فروق عملة	(٧/١٩) ، (١/٣)	٣,٨٥٣,٩٦٦,٨٢٩	١٨٥,٠٤١,١٣٩	٢,٢٧٦,٨٢٩,١٢٣	١٦٠,٨٦٨,٦٢٠
مصروفات بيع و توزيع	(٨/١٩) ، (١/٧/٣)	(٤٣٨,١٢٩,٩٨٤)	(٣١٨,٥٥٦,٧٩٥)	(١٧٤,٦٩٠,٦٣٦)	(١٢١,٦٠٨,٦٢٧)
مصروفات إدارية وعمومية	(٩/١٩) ، (١/٧/٣)	(٢١٦,١٨٠,٧٨٥)	(١٤٢,٤٥٩,٢٩٨)	(٨٣,٤٧٢,٤١٩)	(٦٣,٧١١,٠٢١)
مخصصات مكونة	(١٤) ، (١٥/٣)	(٤,٧٦٤,٣٩٨)	(١,٥٤٦,٥٩٠)	-	(٤٦,٥٩٠)
مخصصات انقلى الغرض منها	(١١)	٥٤,٤٥٨,٦٥٦	٣١٨,٤٠٧	٥٤,٢٤١,٠٥٦	-
مصروفات تمويلية	(١٠/١٩) ، (١/١٧/٣)	(١١,٦٣٢,٣١٧)	(٧,٦١٤,٥١٥)	(٣,١٣٤)	(٦,٤٣٩,٧٢٣)
الأرباح قبل الضريبة		١٦,٤٠٣,٠٨٨,١١٢	٨,٨٦٤,٠٠٨,٠٧١	٧,١٣٨,٩٧٥,٩٩٩	٤,٧٤٨,٢٩٥,٦٣٨
مصروف ضريبة الدخل	(١١/١٩) ، (٥/١٧/٣)	(٣,٤٤٤,٣٦٦,١٠١)	(١,٨٩٩,٤٨١,٥٨٠)	(١,٤١٤,٥٤٥,٩٥٨)	(٩٨٦,٨١٤,٠٨٩)
ربح الفترة		١٢,٩٥٨,٧٢٢,٠١٠	٦,٩٦٤,٥٢٦,٤٩١	٥,٧٢٤,٤٣٠,٠٤٠	٣,٧٦١,٤٨١,٥٤٩
نصيب السهم الأساسي في الأرباح	(٢٥) ، (١٨/٣)	٨,٥٨	٤,٦٣	٣,٧٩	٢,٥٠

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال



رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المنفردة
عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١

البيان	رقم الإيضاح	الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١
ربح الفترة		١٣,٩٥٨,٧٢٢,٠١٠	٦,٩٦٤,٥٢٦,٤٩١	٥,٧٢٤,٤٣٠,٠٤١	٣,٧٦١,٤٨١,٥٤٩
الدخل الشامل الآخر					
فروق القيمة المعادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع	(١٣)	٣,٦٦١,٧٥٧,٥١٩	٩٧٩,٥٩٠,٧٥٤	١,٣٥١,٩٦٨,٥٨١	٦٥١,٣٠٠,٤٨٧
مجموع الدخل الشامل الآخر عن السنة بعد خصم الضريبة		٣,٦٦١,٧٥٧,٥١٩	٩٧٩,٥٩٠,٧٥٤	١,٣٥١,٩٦٨,٥٨١	٦٥١,٣٠٠,٤٨٧
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		١٥,٦٢٠,٤٧٩,٥٢٩	٧,٩٤٤,١١٧,٢٤٥	٧,٠٧٦,٣٩٨,٦٢٢	٤,٤١٢,٧٨٢,٠٣٥

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
مهندس / عابد عز الرجال



رئيس القطاعات المالية
محاسب / خالد مصطفى سكر



شركة أبو قير للصناعات الكيماوية

شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن الفترة من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١

البيان	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع	أرباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في ٢٠٢١/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٥٣٠,٥٣٠,٨١٢	٩,٩٠٨,٨٠٣	.	٥,٩٢٧,٣٥٢,٩٧٤	٨,٣٦٠,٦٠٦,١٦٨
تعديل رصيد ٢٠٢١/٠٧/٠١ بفروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع	.	.	.	١٤٧٤,٧٥٦,٧٣٢	.	١,٤٧٤,٧٥٦,٧٣٢
الرصيد المعدل في ٢٠٢١/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٥٣٠,٥٣٠,٨١٢	٩,٩٠٨,٨٠٣	١,٤٧٤,٧٥٦,٧٣٢	٥,٩٢٧,٣٥٢,٩٧٤	٩,٨٣٥,٣٦٢,٩٠٠
فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع الخاصة بالفترة (الدخل الشامل الآخر)	.	.	.	.	.	.
صافي ربح الفترة	.	.	.	.	.	.
توزيعات الأرباح	.	١٧٥,١٨٨,٥١٩	.	.	٦,٩٦٤,٥٢٦,٤٩١	٦,٩٦٤,٥٢٦,٤٩١
تسويات سنوات سابقة	.	.	.	.	(٢,٣٩٢,٨٣٥,٨١٩)	(٢,٣٩٢,٨٣٥,٨١٩)
المحصول للاحتياطيات الأخرى	.	.	١٢,٢٣٦,٧٩٨	.	(١٠,٨٧٨)	(١٠,٨٧٨)
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٧٠٥,٧١٩,٣٣١	٢٢,١٤٥,٦٠١	٢,٤٥٤,٣٤٧,٤٨٦	١٠,٤٨٦,٧٩٥,٩٧٠	١٥,٥٦١,٨٢١,٩٦٧
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٧٠٥,٧١٩,٣٣١	٢٢,١٤٥,٦٠١	٣,٨٧١,١٨٣,٠١٣	١١,٣١٤,٥٣٣,٠٨٧	١٧,٨٠٦,٣٩٤,٦١١
فروق القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع الخاصة بالفترة (الدخل الشامل الآخر)	.	.	.	.	.	.
صافي ربح الفترة	.	.	.	.	.	.
توزيعات الأرباح	.	٢٤٠,٦٨٧,٤٥٩	.	.	.	٢,٦٦١,٧٥٧,٥١٩
تسويات سنوات سابقة	.	.	.	.	.	.
المحصول للاحتياطيات الأخرى	.	.	٥,٨٠٠,٥٨٧,٨٠٢	.	١٢,٩٥٨,٧٢٢,٠١٠	١٢,٩٥٨,٧٢٢,٠١٠
الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١,٨٩٢,٨١٣,٥٨٠	٩٤٦,٤٠٦,٧٩٠	٥,٨٢٢,٧٣٣,٤٠٣	٦,٥٣٢,٩٤٠,٥٣١	١٢,٩٧٢,٥٨٦,٤٩٦	٢٨,١٦٧,٤٨٠,٨٠٠
رقم الإيضاح	(١/١٣)	(٢/١٣) - (١١/١٣)	(٣/١٣)	(٤/١٣)	(٥/١٣)	

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عبد عز الرجال

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر





القيمة بالجنيه

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية
من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١

رقم الإصدار	البيان	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١
(٨٣) + (٩٣)	<u>أولاً: التدفقات النقدية من النشاط الجارى</u> مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين أجور مدفوعة قوائد دائنة ضرائب ورسوم مدفوعة متحصلات أخرى مدفوعات أخرى	١٢,٢٦٥,٩٣١,٦١٦ (٣,٣٨٥,٥٩٥,٧٦٧) (٥٤٩,٠٦٢,٧١٨) ٣٠,٨٣٤,٩٥٦ (١,٠٢٦,٥٨١,١٢٣) ٢٣٨,٥٠٨,٨٦٦ (٥٩٨,٦٠٣,٢٦٨) ٦,٩٧٥,٤٣٢,٥٦٢	١٧,٦٢٩,٨١٢,٥٤٥ (٦,٥١٥,٨٧٨,١٩٣) (٧٩٧,٧٧١,٢٢٥) ٢٩٩,٠٣٣,١٣٥ (٢,٥٦٢,٢٤٢,١٥٩) ٣٦٤,٥٣٢,٠٩٧ (٧٨٦,٠٧٠,٥٢٤) ٧,٦٣١,٤١٥,٦٧٦
(٢/٩)	رقم (١) صافي التدفقات النقدية من النشاط الجارى		
(٩/٩)	<u>ثانياً: التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى</u> مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة (مشاريع تحت التنفيذ) مقبوضات استثمار في شركات أخرى مدفوعات استثمار في شركات أخرى متحصلات من بيع أصول ثابتة مدفوعات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة مقبوضات استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(١٧٥,٨٤٠,٦٣٦) ١٠٣,٣٣٠ (١١,٠٩٧,٠٠٠) ٥٠٨,٩٤٨ (١٣,٣٥٤,٠٣٤,٢١٨) ١٠,٠٥٢,٥٣٢,٩٧٢ ٥٣٥,٠٢٥,١٥٠ (٢,٩٥٢,٨٠١,٤٥٣)	(١٢٢,٨٩٩,١٥٢) ١٢٠,٢٧٣,٨٠٠ (١١٢,٦٠٥,٠٠٠) ٢٤,٩٩٩,٥٢٩ (٨,٦٣٩,٢٢٥,٨٦٩) ١٣,٤١٠,٧٣٤,٩٠٨ ٩٢٩,٤٣٢,٠٧٤ ٥,٦١٠,٧١٠,٢٩١
	رقم (٢) صافي التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى		
(١٤)	<u>ثالثاً: التدفقات النقدية من النشاط التمويلى</u> قرض ومنحة تمويل مشروع (Zero Liquid Discharge) مسموحات تمهيلات التمانية مدفوعات تمهيلات التمانية توزيعات أرباح مدفوعة خلال الفترة	(٤٥,٥٠٦) ٠ (٥٧٦,٣١٨,٣٧٤) (١,٩٧٧,٠٥٣,٣٩٨) (٢,٥٥٣,٤١٧,٢٧٨)	٧٥٣,٠٩٥,٩٢٠ (٧٥٣,٠٩٥,٩٢٠) (٤,٦٥٣,٣٢٩,٨٣٣) (٤,٦٥٣,٣٢٩,٨٣٣)
	رقم (٣) صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلى		
(٦/٩)	صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها (١)+(٢)+(٣) رصيد النقدية وما فى حكمها أول الفترة اثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية	١,٤٦٩,٢١٣,٨٣١ ٦٢٥,٦٢٨,٤٨٥ ٢٧١,١٧٤,٠٠٧ ٢,٣٦٦,٠١٦,٣٢٣	٨,٥٨٨,٧٩٦,١٣٤ ٢,٩٣٣,٧٩٨,٥٩٥ ٤,٠٠٠,٥٢١,٠٩٩ ١٥,٥٢٣,١١٥,٨٢٨
(١٦)	رصيد النقدية وما فى حكمها آخر الفترة		

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / عابد عز الرجال

رئيس القطاعات المالية

محاسب / خالد مصطفى سكر





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

القطاعات المالية

الإيضاحات المتممة

في

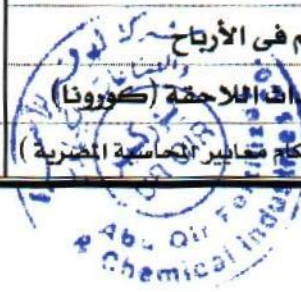
٢٠٢٣/٠٣/٣١



شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

محتويات الإيضاحات المتممة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١

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 - ٢٧
٤	الاصول الثابتة وأهلاكاتها	٢٨ - ٣٠
٥	مشروعات تحت التنفيذ	٣٠ - ٣١
٦	عقود التأجير	٣٢
٧	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣٣ - ٣٥
٨	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٣٥
٩	أصول محتفظ بها بغرض البيع	٣٥
١٠	المخزون	٣٥ - ٣٦
١١	عملاء وأرصدة مدينة أخرى	٣٦ - ٣٨
١٢	النقدية	٣٨
١٣	حقوق الملكية	٣٩ - ٤٠
١٤	المخصصات	٤٠ - ٤١
١٥	إلتزامات ضريبية مؤجلة	٤١
١٦	الموردين والأرصدة الدائنة	٤١ - ٤٣
١٧	الموقف الضريبي للشركة	٤٤
١٨	الموقف القانوني للشركة	٤٥
١٩	قائمة الدخل	٤٥ - ٤٨
٢٠	الإلتزامات العرضية	٤٨
٢١	القطاعات التشغيلية	٤٩ - ٥٠
٢٢	الأطراف ذوى العلاقة	٥٠
٢٣	العقود الهامة المبرمة مع الأطراف ذوى العلاقة	
٢٤	أرقام المقارنة	
٢٥	نصيب السهم في الأرباح	٥١
٢٦	الظروف الطارئة والأحداث اللاحقة (كورونا)	
٢٧	أحداث هامة (تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية)	٥٤ - ٥٥





شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(١) نبذة عن الشركة :

أسم الشركة :

شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية.

الشكل القانوني :

تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٣٧٤ لسنة ٧٦ وذلك في ظل القوانين المعمول بها في ذلك الوقت (القانون ٦٠ لسنة ٧١ والقانون ١١١ لسنة ٧٥) وقيدت في السجل التجاري برقم ٨٧٥٦٠ بتاريخ ١٩٧٦/٧/٢٠ ، ثم خضعت للقانون ٩٧ لسنة ٨٣ في شأن هيئات القطاع العام وشركاته ، ثم خضعت للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ثم تحولت للقانون ١٥٩ لسنة ٨١ اعتبارا من أول أغسطس ١٩٩٦ تاريخ نشر النظام الأساسي للشركة في صحيفة الشركات .

طبيعة نشاط الشركة :

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

مدة الشركة :

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



(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

(١/٢) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :

- يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
- تم إصدار القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٠٤/١٨.

(٢/٢) أسس القياس :

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

(٣/٢) عملة العرض والتعامل :

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

(٤/٢) استخدام التقديرات والحكم الشخصى :

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

(٣) السياسات المحاسبية للشركة :-

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

(١/٣) المعاملات بالعملات الأجنبية:

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

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

تعترف المنشأة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية بإستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التى أستخدمت فى ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها فى نفس الفترة أو فى قوائم مالية سابقة و ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) فى الفترة التى تنشأ فيها هذه الفروق .



(٢/٣) إثبات الأصول الثابتة :

(١/٢/٣) الإعتراف والقياس :

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

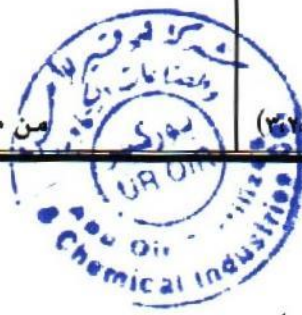
(٢/٢/٣) النفقات اللاحقة للإقتناء :

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

(٣/٢/٣) الإهلاك :

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت ووفقا لمعدلات تتمشى مع العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل عدا الأراضي 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 :-

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



(٤/٢/٣) الأرباح والخسائر الرأسمالية:

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

(٣/٣) مشروعات تحت التنفيذ :

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

(٤/٣) الإستثمارات :

(١/٤/٣) الإستثمارات المتاحة للبيع :

يتم تبويب الأدوات المالية المتاحة للبيع ضمن الأصول طويلة الأجل بالقيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة كبند مستقل ضمن الدخل الشامل الآخر بحقوق الملكية وتتمثل هذه الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية (أسهم) بشركات إسكندرية وحلوان للأسمدة وشركة الوادي للأسمدة الفوسفاتية وشركة أبوطرطور لحامض الفوسفوريك وفي حالة حدوث إنخفاض دائم في القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية لأي استثمار فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة الإنخفاض وتحميله 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 وتحميله 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 وتحميله علي قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار علي حده ويتم عكس قيمة الإضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل الإضمحلال في قيمة الأصول

(٥/٣) الإقتراض والسياسة المتبعة في معالجة تكاليف الإقتراض :

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

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



(٦/٣) قياس المخزون (تقييمه) :

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

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

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

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

(٥/٦/٣) تكلفه المخزون :

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

(٦/٦/٣) جرد المخزون :

تم جرد مخزون الإنتاج التام و غير التام في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن طوال العام تحت إشراف السادة مراقب الحسابات الخارجي والجهاز المركزي للمحاسبات.

(٧/٣) العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

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

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

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

(٩/٣) قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة المباشرة.

(١٠/٣) الأدوات المالية :

(١/١٠/٣) الهدف:

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



(١/١/١٠/٣) الاعتراف:

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

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

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

ملكية الأصل المالى وفى هذه الحالة:

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

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

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



شروط إلزام مالى قائم أو جزء منه (سواء كان بسبب تعسر المدين أو خلافه) على أنه تسوية للإلتزام المالى الأصلى والإعتراف بإلتزام 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 الإحتفاظ بالأصل المالى ضمن نموذج أعمال هدفه هو الإحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط.

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالى، فى تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ 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 الإحتفاظ بالأصل المالى ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما.

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

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

- وتتمثل الفائدة فى مقابل القيمة الزمنية للنقود، 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 فى القياس أو الإعراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبى") والذي ينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الإلتزامات أو الإعراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

(٤/٢/١٠/٣) تبويب الإلتزامات المالية:

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

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

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

٣- عقود الضمان المالى.

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

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

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

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

- لا يجوز للمنشأة أن تعيد تبويب أى إلتزام مالى .

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

(١/٣/١٠/٣) المدينون التجاريون:

- فإنه يجب على المنشأة، عند الإعراف الأولى، أن تقيس المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين بسعر المعاملة وفقاً للمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) إذا لم تنطوى 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):

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

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

(٤/١٠/٣) القياس اللاحق:

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

- بعد الإعتراف الأولى، يجب على المنشأة أن تقيس الأصل 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 للمعلاء 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 المماثلة .

- بالنسبة لمعلاء 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 الإعتراف الأولى، يجب على المنشأة أن تقيس الإلتزام المالى وفقا لطريقة التى تم بها فى الإعتراف الأولى.

(٣/٤/١٠/٣) قياس التكلفة المستهلكة:

طريقة الفائدة الفعلية:

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

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

٢- الأصول المالية التى لا تُعد أصولاً مالية مضمحلة عند شرائها أو إنشاءها 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 إجمالى القيمة الدفترية للأصل المالى على أنه القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية التى تمت إعادة التفاوض بشأنها أو تم تعديلها والتى يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلى الأسمى للأصل المالى (أو معدل الفائدة الفعلى المعدل بالمخاطر الإئتمانية للأصول المالية المضمحلة عند شرائها أو إنشائها) أو حينما يكون مُطبقاً، معدل الفائدة الفعلى بعد تعديله، ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل المالى المعدل بأى تكاليف أو أتعاب يتم تكبدها ويتم إستهلاكها على مدى الأجل المتبقى للأصل المالى المعدل.

(٥/١٠/٣) الإضمحلال:

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

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

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

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

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

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة :

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



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

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

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

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

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

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

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

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



(٤/٥/١٠/٣) مدخل مبسط للإعتراف بالخسائر 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 التى تنتج عن معاملات تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨)، والتى لا تتضمن مكوّن تمويل هام (أو عندما تطبق المنشأة وسيلة عملية على العقود التى لا تزيد عن سنة) أو تتضمن مكوّن تمويل هام وفقاً للمعيار المحاسبة المصرى 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 التى تنتج عن معاملات تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصرى 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 للنقود.

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

- إن الحد الأقصى للفترة التى يجب أخذها فى الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية (بما فى ذلك خيارات التمديد) التى 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 التى يتم قياسها بالتكلفة من إجمالى مبلغ القيمة الدفترية للأصول .

- و فيما يخص الأصول المالية يتم قياسها من القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل و يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح و الخسائر و يتم الإعتراف به فى الدخل الشامل الآخر .

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

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

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

١- يكن جزء من علاقة تغطية .

٢- يكن استثماراً فى أدوات حقوق ملكية وتكون المنشأة قد اختارت أن تعرض المكاسب والخسائر من ذلك الاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر.



٢- يكن التزاماً مالياً تم تخصيصه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأن المنشأة مطالبة بأن تعرض آثار

التغيرات في المخاطر الائتمانية للالتزام ضمن الدخل الشامل الآخر .

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

(٣/١٠/٢٠٠٢) الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية:

- عند الإعراف الأولى، يمكن للمنشأة أن تقوم باختيار لا رجعه 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 الإعراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩).

- يتم الإعراف 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.

(٣/١٠/٢٠٠٢) الأصول والالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة:

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

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

(٣/١٠/٢٠٠٤) الإلتزامات المخصصة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

١- يجب أن يتم عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة للإلتزام المالى الذى يتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية لذلك الإلتزام ضمن الدخل الشامل الآخر (وذلك ما لم ينتج أو يتزايد عنه عدم اتساق محاسبى 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 محاسبى 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 المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يجب أن يتم الاعتراف ، ضمن الدخل الشامل الآخر ، بمكسب أو خسارة من الأصل المالى الذى يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، بإستثناء مكاسب أو خسائر الإضمحلال ومكاسب وخسائر صرف العملات 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 المُجمعة التى تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر وذلك من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر على أنه تعديل إعادة تبويب .
- وإذا تمت إعادة تبويب الأصل من فئة القياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، فإنه يجب على المنشأة أن تحاسب عن المكسب أو الخسارة المُجمعة التى تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر . ويتم الاعتراف بالفائدة التى تم حسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ضمن الأرباح أو الخسائر.

(١١/٣) الأصول غير المالية :

- فى تاريخ نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون والأعمال تحت التنفيذ والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل .
- ولإجراء إختبار إضمحلال لقيمة الأصل يتم تجميع الأصول معا إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتى تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد ويتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التى تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المعنية والمتوقع منها الإستفادة من عملية التجميع .
- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هى قيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمتها الإستخدامية أيهما أكبر ، والقيمة الإستخدامية للأصل هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب التى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد .
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمتها الإستردادية ، ويتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال فى الأرباح أو الخسائر ويتم توزيعها أولاً لتحقيق القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد ، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل على حده .
- لا يتم عكس الخسارة التى نتجت عن إضمحلال قيمة الشهرة فى فترة لاحقة وبالنسبة للأصول الأخرى يتم عكس خسارة الإضمحلال إلى المدى الذى لا يتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (الصافى بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة .

(١٢/٣) الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

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

(١٣/٣) السياسة المتبعة فى معالجة المنح :

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



(١٤/٣) الاحتياطي القانوني :

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

(١٥/٣) المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو حكمي أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لأحداث سابقة ومحتملة التحقق وسيترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام وتقوم الشركة بسداد الإلتزامات الضريبية كما تقوم بتكوين مخصصات للضرائب على ضوء المطالبات سواء الفعلية أو المتنازع عليها أو المحتملة للسنوات التي لم يتم فحصها وبالقيااس للخلافات الضريبية والمتنازع عليها في السنوات السابقة والتي لم تحسم بعد قضائياً وذلك تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر وبما يحقق أكبر قدر من الأمان المالي للشركة ، كما يتم فحص المخصصات في تاريخ إعداد المركز المالي وتسويتها بما يعكس أفضل تقدير لها ، 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 انتقال 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 وتطبق على كل عقد تم الاتفاق عليه مع العميل و يفي بمعايير محددة.

٢- تحديد إلتزامات الأداء في العقد: يحتوي العقد على عهود بتحويل سلع أو خدمة للعميل ، تستخدم المنشأة ذات الطريقة لقياس مدى تقدمها نحو الوفاء الكامل بإلتزام الأداء بتحويل كل سلع 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 إلتزامات الأداء في العقد: الهدف من توزيع سعر المعاملة هو أن تقوم المنشأة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء (أو سلع 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 مستطلي. 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 تقي بالتزام أداء عن طريق تحويل سلع 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 بنقل البضائع إلى العميل أو نقل الخدمات إلى العميل. بمرور 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 تجارى (أى أن يكون من المتوقع أن تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد).

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

- إذا استوفى عقد مع عميل ضوابط الاعتراف بالإيراد عند نشأة العقد، فلا يجوز للمنشأة أن تعيد تقييم تلك الشروط ما لم يكن هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري فى الحقائق والظروف المحيطة بالعقد عند نشأته. فعلى سبيل المثال، إذا حدث تدهور جوهري فى قدرة العميل على سداد المقابل، فيجب على المنشأة أن تقوم بإعادة تقييم ما إذا كان من المرجح أن تحصل المقابل الذى 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 الواردين فى الفقرة السابقة أو إلى أن يتم استيفاء ضوابط الاعتراف بالإيراد لاحقاً. وتبعاً للتحقق والظروف المتعلقة بالعقد، فإن الالتزام الذى تم الاعتراف به يمثل التزام المنشأة إما بتحويل سلع أو خدمات فى المستقبل أو برد المقابل المستلم. وفى أى 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 أى مما يلى إلى العميل على أنه إلتزام أداء:

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

(٤/١٦/٣) القياس - تحديد سعر المعاملة:

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

وعند تحديد سعر المعاملة يجب على المنشأة أن تأخذ في الإعتبار تأثير جميع ما يلى:

- 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 الذى سيكون للمنشأة حق فيه في مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل. وذلك باستخدام إحدى الطريقتين التاليتين:

- القيمة المتوقعة - وهى 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 (أى النتيجة الوحيدة الأكثر ترجيحاً للعقد). قد يكون المبلغ الأكثر ترجيحاً تقديراً مناسباً لمبلغ المقابل المتغير إذا كان للعقد نتيجتين ممكنتين فقط (على سبيل المثال، إما أن تحقق المنشأة مكافأة أداء أو لا تحققها).

- يمكن أن يتغير مبلغ المقابل نظراً للخصومات، أو التخفيضات، أو رد المبالغ، أو استحقاقات تسوى عند الشراء مستقبلاً، أو الإمتيازات السعرية، أو الحوافز، أو مكافآت الأداء، أو الفرمات، 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 بالإلتزام رد مبلغ إذا استلمت المنشأة مقابلاً من عميل وتتوقع رد بعض أو كامل ذلك المقابل إلى العميل. ويتم قياس الإلتزام برد المبلغ بمبلغ المقابل المستلم (أو المستحق السداد) الذى لا تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه (أى المبالغ التى لم يتم تضمينها في سعر المعاملة). ويجب تحديث الإلتزام رد المبلغ (والتغير المقابل في سعر المعاملة، وبناءً عليه، التغير في الإلتزام المتعلق بالعقد) في نهاية كل فترة يتم إعداد تقارير عنها نتيجة التغيرات في الظروف.



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

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

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

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

(٣/٤/١٦/٣) المقابل غير النقدي:

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

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

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

(٥/١٦/٣) تكاليف العقد:

١- التكاليف الإضافية للحصول على عقد:

يجب على المنشأة أن تعترف بالتكاليف الإضافية للحصول على مقدم عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف. وبخلاف ذلك يجب الإقرار بتكاليف الحصول على عقد على أنها مصروف عند تكبدها، إذا كان سيتم



تكبدها بغض النظر عما إذا كان العقد قد تم الحصول عليه أم لا ، إلا إذا قبل العميل صراحة تحمل تلك التكاليف بغض النظر عما إذا كان قد تم الحصول على العقد أم لا .

٢- تكاليف الوفاء بعقد:

إذا كانت التكاليف التي يتم تكبدها للوفاء بعقد مع عميل لا تقع ضمن نطاق معيار آخر (على سبيل المثال معيار المحاسبة المصرى رقم (٢) المخزون أو معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها أو معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة فيجب على المنشأة أن تعترف بالتكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد كأصل فقط إذا كانت تلك التكاليف تستوفى 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 حالى أو تكاليف تصميم أصل سيتم تحويله بموجب عقد محدد لم يتم اعتماده بعد).

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

٣- من المتوقع استرداد التكاليف.

(١٧/٣) المصروفات :

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

(١/١٧/٣) الفوائد المدينة :

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

(٢/١٧/٣) عقود الإيجار :

تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى 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 فى حال تغير شروط وأحكام العقد.

(١/٢/١٧/٣) المستأجر :

(١/١/٢/١٧/٣) الإعفاءات من الاعتراف:

قد يختار المستأجر عدم تطبيق المعيار "٤٩" على عقود التأجير قصيرة الأجل، وعقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة. وإذا اختار المستأجر عدم تطبيق المعيار لهذا الأساس، فيجب على المستأجر الاعتراف بدفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها 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.



(٢/١/٢/١٧/٣) الاعتراف:

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

(٣/١/٢/١٧/٣) القياس الأولى:

أصل حق الإنتفاع:

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

- مبلغ القياس الأولى لالتزام عقد التأجير.
- أى دفعات عقد تأجير تمت فى أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة.
- أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.
- تقدير للتكاليف التي 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 والتي 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، والتي تتضمن على سبيل المثال ، الدفعات المربوطة بمؤشر سعر المستهلك ، أو بمعدل فائدة أرشادى (مثل ليبور) أو الدفعات التي 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.

(٤/١/٢/١٧/٣) القياس اللاحق :

القياس اللاحق لأصل حق الإنتفاع :

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يجب على المستأجر قياس أصل "حق الإنتفاع" بتطبيق نموذج التكلفة. إلا إذا كان المستأجر يطبق نموذج القيمة العادلة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) "الإستثمار العقارى" على إستثماراته العقارية. فيجب على المستأجر أيضاً تطبيق نموذج القيمة العادلة على أصول "حق الإنتفاع" التي تستوفى تعريف الإستثمار العقارى فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤).

- 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 إلتزام 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" تمكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيجب على المستأجر استهلاك أصل "حق الإنتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجى للأصل محل العقد. وفيما عدا ذلك يجب على المستأجر استهلاك أصل "حق الإنتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجى لأصل "حق الإنتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.
- يجب على المستأجر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (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 بها بلى :

- 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 الإعتراف 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 الإعتراف بأى مبالغ متبقية من إعادة القياس فى الأرباح أو الخسائر .

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

- ١- إذا كان هناك تغييراً فى مدة عقد التأجير ويجب على المستأجر تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.
- ٢- إذا كان هناك تغييراً فى تقييم خيار شراء الأصل محل العقد، وتم تقييمه أخذاً فى 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 تغييراً 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 تغييراً فى دفعات الإيجار المستقبلية ناتجاً عن 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 إلزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة ، هذا فقط عندما يكون هناك تغييراً في 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.

(٥/١/٢/١٧/٣) عقود التأجير - العرض :

عرض أصل حق الإنتفاع:

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

عرض إلزام عقود التأجير:

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

عرض مصروف الفائدة على عقود التأجير:

يجب على المستأجر عرض مصروف الفائدة على إلزام 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 التى يتطلب معيار المحاسبة المصرى 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 يلى في قائمة التدفقات النقدية :

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

(٢/٢/١٧/٣) المؤجر :

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

- 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 عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي :

- ١- **يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.**
- ٢- كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- ٣- تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- ٤- تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- ٥- يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.
- ٦- إذا كان المستأجر يستطيع إلغاء عقد التأجير، فإن المستأجر يتحمل خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء.
- ٧- يحق للمستأجر الأرباح أو الخسائر الناتجة من التقلبات في القيمة العادلة للقيمة المتبقية (على سبيل المثال في شكل خصم إيجار يعادل معظم عائدات البيع في نهاية عقد التأجير) .
- ٨- للمستأجر القدرة على الاستمرار في عقد التأجير لفترة ثانية بإيجار يقل بشكل جوهري عن الإيجار في السوق.
- لا تُعدّ الأمثلة والمؤشرات الواردة في الفقرتين السابقتين دائماً قطعية. فإذا اتضح من سمات أخرى أن عقد التأجير لا 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 الإعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير .
- القياس الأولي لدفعات الإيجار المدرجة في صافي الاستثمار في عقد التأجير :
- في تاريخ بداية عقد التأجير، تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير والمتمثلة في :
 - ١- الدفعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.
 - ٢- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.
 - ٣- أي ضمانات قيمة متبقية مقدمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان.
 - ٤- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
 - ٥- دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.
- يجب على المؤجر استخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لقياس صافي الاستثمار في عقد التأجير، ويتم تضمين التكاليف الأولية المباشرة، بخلاف تلك التكاليف المتكبدة بواسطة الصنّاع أو التجار المؤجرين، في القياس الأولي



لصافى الاستثمار فى عقد التأجير، ويتم تحديد معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير بطريقة تؤدى إلى إدراج التكاليف الأولية المباشرة تلقائياً فى صافى الاستثمار فى عقد التأجير وليس هناك حاجة لإضافة كل منهما بشكل منفصل. القياس اللاحق.

- يجب على المؤجر الإعراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دورى ثابت لصافى استثمار المؤجر فى عقد التأجير.

عقود التأجير التشغيلية:

الإعتراف والقياس :

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

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

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

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

تعديلات عقد التأجير :

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

العرض:

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

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

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

(٤/١٧/٣) مزايا العاملين :

يتم الإعتراف الفورى بكامل الأرباح والخسائر الأكتوارية المتراكمة إن وجدت ضمن إلتزامات المزايا المحددة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الآخر، كما يتم الإعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف فى أقرب التواريخ التالية و التى تشمل حدوث تعديل أو تقليص للنظام ، أو عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة إعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها و تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة و التى 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 ببندود 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 الإعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقا للأساس المحاسبى وقيمتها طبقا للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي.

ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

(١٨/٣) نصيب السهم في الأرباح :

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

(١٩/٣) توزيعات الأرباح :

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

(٢٠/٣) القطاعات التشغيلية :

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

(٢١/٣) إدارة المخاطر :-

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

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



(٢/٢١/٣) خطر العملة :

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

(٣/٢١/٣) خطر السيولة :

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

(٤/٢١/٣) خطر الإئتمان :

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

(٥/٢١/٣) خطر أسعار الفائدة :

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

(٦/٢١/٣) خطر السوق :

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

(٧/٢١/٣) إدارة رأس المال :

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



(٤) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :-

(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ :

القيمة بالألف جنيه

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	٤٩٠٣٢٥	٣١٧٥٣٩٠	٦١٠٤٦	٤٧١٨٧	٤٨٥٧٣	٣٨٢٢٥٢١
الإضافات والتسويات	١٥٦٦	٢٧١٣٣	٢٣٦	٣٦٤٤	٢٥٧٤	٣٥١٥٣
الإستبعادات والتسويات	(٠)	(٤٧١٥)	(١)	(٣٠٤)	(٢٣٦)	(٥٢٥٦)
التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٤٩١٨٩١	٣١٩٧٨٠٨	٦١٢٨١	٥٠٥٢٧	٥٠٩١١	٣٨٥٢٤١٨
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٧/٠١	٢٦٧٦١٢	٢٢٣٢٤٧٧	٣٩٤٥٤	٣٢٢٣٩	٢٩٤٨٤	٢٦٠١٢٦٦
الإضافات	١١٨٢٥	٦٩٥٦٢	٤٦٣٤	١٩٣٠	٢٥٥٩	٩٠٥١٠
الإستبعادات	(٠)	(٣٢٧٨)	(١)	(٣٠٢)	(٢٣٦)	(٣٨١٧)
مجمع إهلاك ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٧٩٤٣٧	٢٢٩٨٧٦١	٤٤٠٨٧	٣٣٨٦٧	٣١٨٠٧	٢٦٨٧٩٥٩
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢١٢٤٥٤	٨٩٩٠٤٧	١٧١٩٤	١٦٦٦٠	١٩١٠٤	١١٦٤٤٥٩

- ضمن الأصول الثابتة أراضي بمساحة ١٢٠ ألف متر مربع تقريبا وقيمة دفترية قدرها ٤٩٦ ألف جنيه مؤجرة 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 ٢٠٢٢/٠٣/٣١ :

القيمة بالألف جنيه

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١
التكلفة في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٤٨٠٠١٥	٢٩٥٣٢٦٧	٤٦٩٧١	٤٦٣٨٩	٤٤٨٠١	٣٥٧١٥٤٣
الإضافات والتسويات	٣٤٢٨٤	٢٤٠١١	٢٦٢٠	٢٧٩٧	١٩٢٩	٦٥٦٤١
الإستبعادات والتسويات	(٢٤٦٩٨)	(١٢٣٥)	(٢٠)	(٢٢٨٥)	(٥٦٦)	(٢٨٨٠٤)
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٤٨٩٦٠١	٢٩٧٦١٤٣	٤٩٥٧١	٤٦٩٠١	٤٦١٦٤	٣٦٠٨٢٨٠
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٢٥٢٠٨٣	٢٢٢٢٠٠٤	٣٥٢٧٢	٣١٠٤٢	٢٧٠١٦	٢٥٦٧٤١٧
الإضافات	١١٦٣٧	٦٢٠٨١	٢٩٣٤	١٧٩٠	٢٢٧٦	٨٠٧١٨
الإستبعادات	(٤٢)	(٨٦٢)	(٢٠)	(١٠٨٠)	(٤٨٢)	(٢٤٨٧)
مجمع إهلاك ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٦٣٦٧٨	٢٢٨٣٢٢٣	٣٨١٨٦	٣١٧٥١	٢٨٨١٠	٢٦٤٥٦٤٨
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٢٥٩٢٣	٦٩٩٢٢٠	١١٣٨٥	١٥١٥٠	١٧٣٥٤	٩٦٢٧٣٢



(١/٤) الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ :

القيمة بالألف جنيه

البيان	أراضي ومباني وإنشاءات	أثاث ومعدات	عدد وادوات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	أثاث ومعدات	أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
التكلفة في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٤٨٠٠١٥	٢٩٥٣٣٦٧	٤٦٩٧١	٤٦٣٨٩	٤٤٨٠١	٣٥٧١٥٤٣	
الإضافات والتسويات	٣٥٠٠٩	٢٩٥٤٧٧	١٤٠٩٤	٣١٩٨	٤٤٨٥	٣٥٢٢٦٣	
الإستبعادات والتسويات	(٢٤٦٩٨)	(٧٣٤٥٤)	(٢٠)	(٢٤٠٠)	(٧١٣)	(١٠١٢٨٥)	
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤٩٠٣٢٦	٣١٧٥٣٩٠	٦١٠٤٥	٤٧١٨٧	٤٨٥٧٣	٣٨٢٢٥٢١	
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٧/٠١	٢٥٢٠٨٣	٢٢٢٢٠٠٤	٣٥٢٧٢	٣١٠٤٢	٢٧٠١٦	٢٥٦٧٤١٧	
الإضافات	١٥٥٧٢	٨٣٥٥٤	٤٢٠١	٢٣٩٤	٣٠٩٧	١٠٨٨١٨	
الإستبعادات	(٤٢)	(٧٣٠٨١)	(٢٠)	(١١٩٧)	(٦٢٩)	(٧٤٩٦٩)	
مجمع إهلاك ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٦٧٦١٣	٢٢٢٢٤٧٧	٣٩٤٥٣	٣٢٢٣٩	٢٩٤٨٤	٢٦٠١٢٦٦	
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٢٣٧١٣	٩٤٢٩١٣	٢١٥٩٢	١٤٩٤٨	١٩٠٨٩	١٢٢١٢٥٥	

(٢/٤) الإضافات والأستبعادات المتعلقة بالأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١

بلغت الإضافات إلى الأصول الثابتة خلال الفترة ٢٥١٥٣ ألف جنيه ، كما بلغت الإستبعادات عن ذات الفترة ٥٢٥٦ ألف جنيه وتتمثل أهم الإضافات والإستبعادات في:-

البيان	الإضافة والتسويات	الإستبعاد والتسويات	البيان	الإضافة والتسويات	الإستبعاد والتسويات
مصنع أبوقير ١	نظام اكتشاف تهربات الغاز	١٣٢٥	٠	عدد وأدوات وأثاث ومهمات وسائل نقل وانتقال	٦١٠٥
	إجمالي مصنع أبوقير (١)				٧٤٣٠
مصنع أبوقير ٢	نظام اكتشاف تهربات الغاز	١٤٣٨	٠	عدد وأدوات وأثاث ومهمات وسائل نقل وانتقال	١٧٢
	وحدة (٨) تخليق الأمونيا	٠	٣٢٤١	مواصفة ٢٠٢١/٢٠٢٠/٦٣ تغيير Complete WHB	٢١٩٢٢
	إجمالي مصنع أبوقير (٢)				٢٣٥٣٢
مصنع أبوقير ٣	مخزن الكربونات	١٥٦٦	٠	عدد وأدوات وأثاث ومهمات وسائل نقل وانتقال	١٦٣
	طلسمه لحقن الفورمالدهيد	٤٨٠	٠	تحديث نظام التحكم DCS	٠
	Complete bottom boiler	١٤٤٦	٠	عملية احلال نظام التكيف المركزي	٥٢٢
	إجمالي مصنع أبوقير (٣)				٤١٧٧
مصنع البلاستيك	عدد وأدوات	٥	٠	اثاث ومهمات	٩
إجمالي مصنع البلاستيك					١٤
الإجمالي الكلى لإضافات وإستبعادات المصانع					٣٥١٥٣
					٥٢٥٦

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

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



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

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

(٥/٤) الأصول المعطلة مؤقتا والمتوقفة عن الإستخدام والقيود 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 قيود على ملكية الأصول والالتزامات في تاريخ المركز المالى ، كما أن عدم أستغلال الطاقة الإنتاجية لمصنع السماد السائل خلال الفترة يرجع لظروف الطلب وأقتصاديات التشغيل .

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

(٦/٤) الإرتباطات الرأسمالية:

تتمثل الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتي ٣١ مارس ٢٠٢٣ في :-

- عملية Auxiliary Hp boiler Replacement for Afc١ بمبلغ ١٠ آلاف يورو .
- مشروع معالجة الصرف الصناعي بما يعادل ٦٥١ ألف يورو كمكون أجنبي ومبلغ ٧٣٧٠ ألف جنيه كمكون محلي، ومشروع وحدة إزالة الأملاح بما يعادل ٧٨ ألف يورو.
- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ٩٤٤١ ألف يورو ومبلغ ٢٨١٥ ألف دولار ومبلغ ٩٠ ألف جنيه.

(٥) مشروعات تحت التنفيذ:

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٣٦٧٨٦٨ ألف جنيه تتمثل في:- القيمة بالآلف جنيه

البيان	رصيد ٢٠٢٣/٠٣/٣١	رصيد ٢٠٢٢/٠٣/٣١	رصيد ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
أ. التكوين السلعي :			
مباني وإنشاءات	٣٦٧٩٤	٢٢٥٢٩	٢٤٨٨٦
الات ومعدات	١٤٥٢٥٦	٣١٣٤٨٠	١٤٦٤٥٣
أثاث ومهمات مكاتب وعدد وأدوات	١٢٧٩٤	٣٢٤	٣٠٩
مشروعات أخرى (تطوير أبوقير ١٠٣ وتخفيض انبعاثات CO٢)	٢٥٢٠	٧٨٢١	٤٩٩٢
إجمالي التكوين السلعي	١٩٧٣٦٤	٣٤٤١٥٤	١٧٦٦٤٠
ب. إنفاق استثماري :			
دفعات مقدمه	٣٢٤٦٤	٤٦٤٢٩	٢٥٢٢٧
اعتمادات مستندية	١٣٨٠٤٠	١١٤٣٤٢	٩٢٣٨٨
إجمالي الأنفاق الاستثماري	١٧٠٥٠٤	١٦٠٧٧١	١١٧٦١٥
إجمالي مشروعات تحت التنفيذ	٣٦٧٨٦٨	٥٠٤٩٢٥	٢٩٤٢٥٥

ضمن التكوين السلعي :-

١- مباني بمبلغ ٣٦٧٩٤ ألف جنيه تتمثل في :

(١/١) مباني مصنع أبوقير (١) بمبلغ ٣٦٦٢٥ ألف جنيه تخص مشروع ربط شبكة الصرف الأدمي للمصانع بالشبكة الرئيسية وتركيب نظام أطفاء تلقائي وإنشاء برج تبريد وتنفيذ الأساسات لمفاعل الأمونيا الجديد ومصنع waste water treatment .

(٢/١) مباني مصنع أبوقير (٣) بمبلغ ١٦٩ ألف جنيه تخص تطوير أبوقير ١٠٣ وتخفيض انبعاثات CO٢ .



٢- آلات ومعدات بمبلغ ١٤٥٢٥٦ ألف جنيه تتمثل في :

(١/٢) آلات مصنع أبوقير (١) بمبلغ ١٣٦٩٥٨ ألف جنيه تخص BFW PREHEATER ومواسير المحور الأولي وربط وحدة النيتروجين و Ammonia Gas Rotary وتغيير محمص البخار ومشروع تطوير الحماية المدنية و ربط شبكة الحريق وربط شبكة الصرف الأدمي بالشبكة الرئيسية و Syngas Water Cooler إنشاء برج تبريد و Upgrade Speed Control System و تفيي سير نظام تحكم وحدة النيتروجين ومصنع waste water treatment ومفاعل الأمونيا الجديد

(٢/٢) آلات مصنع أبوقير (٢) بمبلغ ٨٢٩٨ ألف جنيه تخص Heat Exchanger و FINAL COOLER SYN GAS

٣- عدد وأدوات وأثاث ومهمات مكاتب بمبلغ ١٢٧٩٤ ألف جنيه تتمثل في :

(١/٣) مشروع ربط شبكة الصرف الأدمي بالشبكة الرئيسية يخص مصنع أبوقير (١) بمبلغ ٣٠٦ ألف جنيه .

(٢/٣) أثاث يخص مصنع أبوقير (١) ونظام ال SAP لتطوير المنظومة الآلية Erp بمبلغ ١٢٤٨٨ ألف جنيه .

٤- مشروعات أخرى بمبلغ ٢٥٢٠ ألف جنيه تتمثل في :

(١/٤) تطوير أبوقير ٣ وخفض انبعاثات CO٢ بمبلغ ٢٥٢٠ ألف جنيه.

ضمن الإنفاق الإستثماري:-

١- دفعات مقدمة بمبلغ ٣٢٤٦٤ ألف جنيه تتمثل في :

شراء hydraulic hand pump بمبلغ ٢٠ ألف جنيه ، شراء أسطوانة كلور سعه ١ طن بمبلغ ٥٢٦ ألف جنيه وتوريد وتركيب نظام إنذار حريق جديد بمبلغ ٢٨٧٩ ألف جنيه لعدد ١٤ مبني بالشركة والنادي الإجتماعي ، وتصميم وتشطيب وفرش مبني المقر الإداري الجديد للشركة بالقاهرة بمبلغ ٤٧ ألف جنيه ، شراء ماكينة لحام كهرياء بمبلغ ٨٦ ألف جنيه ، شراء dl ultrasonic بمبلغ ١٣٢ ألف جنيه ، شراء ثلاثة كريات ١٠ قدم بمبلغ ١٢ ألف جنيه ، توريد وتركيب الهيكل المعدني الخاص بالمفاعل الجديد بمبلغ ٤١٨٧ ألف جنيه ، شراء flow serve durco بمبلغ ٧٢ ألف جنيه ، وعملية توريد وتركيب نظام المراقبة بالكاميرات لمبنى الإدارة بالمصنع والمبنى الإداري بمبلغ ٢٩٩ ألف جنيه ، توريد وتركيب نظام اطفاء تلقائي بمبلغ ٣٨٩ ألف جنيه ، شراء scba self contained breathing بمبلغ ١٦٤ ألف جنيه ، تصنيع وتغيير المبادل الحراري لمصنع الحامض بمبلغ ١١٤٠ ألف جنيه ، وجهاز Shell & Tube Exchanger بمبلغ ١٧٩٠ ألف جنيه وشراء complete natural gas بمبلغ ٥٠٥ ألف جنيه ، شراء ماكينة تغليف مستندات ورقية بمبلغ ٨ ألف جنيه ، شراء cation vertical بمبلغ ١٦١٣ ألف جنيه ، عملية تركيب نظام رصد مستمر بمبلغ ٣١٣ ألف جنيه ، شراء fiber glass بمبلغ ١١٢ ألف جنيه ، تنفيذ المرحلة الأولى لتطوير المنظومة الآلية sap بمبلغ ٥٠١٤ ألف جنيه ، توريد سيارة أسعاف حديثة بمبلغ ١٨٣٤ ألف جنيه ، شراء أجهزة باركود بمبلغ ٦٢ ألف جنيه .

٢- اعتمادات مستندية بمبلغ ١٣٨٠٤٠ ألف جنيه تتمثل في :-

- عملية Upgrade the speed control system لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٥٢١٦ ألف جنيه .
- شراء Revamping AFC PES لمصنع أبوقير (٢) بمبلغ ١٩٥٦ ألف جنيه .
- شراء Ammonia Converter Basket لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٦٣٨٣٠ ألف جنيه .
- شراء Process License for The Urea Plant Revamp لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ٢٠٥٠٨ ألف جنيه .
- شراء License and process Design Package لمصنع أبوقير (٣) بمبلغ ١٦٤٤ ألف جنيه .
- شراء Cooling Tower for Ammonia لمصنع أبوقير (١) بمبلغ ٤٤٨٨٦ ألف جنيه .



(٦) عقود التأجير :-

(١/٦) أصول حق إنتفاع

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

(١/١/٦) أصول حق إنتفاع:-

القيمة بالآلف جنيه

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	البيان
—	—	—	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
٢٨٣	٢٨٣	٢٨٣	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
—	—	—	تسويات الفترة
٢٨٣	٢٨٣	٢٨٣	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
—	—	٢٨٧	بخصم :-
١٥٩	١٥٩	—	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
١٢٨	٩٦	٩٦	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
٢٨٧	٢٥٥	٢٨٣	إهلاك الفترة
٩٦	١٢٨	٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
			صافي تكلفة حق الإنتفاع

القيمة بالآلف جنيه

(٢/١/٦) التزامات عقود الإيجار:-

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	البيان
—	—	١٠٤	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٧/٠١
٢٨٣	٢٨٣	—	الإعتراف بالقيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار
(١٤٩)	(١٤٩)	—	تسوية رصيد أول المدة (القياس الأولي)
(١٣٠)	(٩٥)	(١٠٤)	تسويات الفترة
١٠٤	١٣٩	٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
١٠٤	١٣٩	٠	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
—	—	—	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير



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

تبلغ قيمة الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٦٩٩٧٣٦٧ ألف جنيه مصرى تتمثل في إستثمارات متاحة للبيع بقيمة قدرها ٦٨٧٣٩١٩ ألف جنيه ، وإستثمارات في شركات شقيقة بقيمة قدرها ١٢٣٤٤٨ ألف جنيه وذلك على النحو التالي :-

(١/٧) استثمارات متاحة للبيع :-

تبلغ القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٦٨٧٣٩١٩ ألف جنيه مصرى وذلك على النحو التالي :-

البيان	مبلغ الاستثمار	رأس مال الشركة بالليون	نسبة المساهمة	القيمة الإجمالية للإستثمار بالليون (بعملة الإستثمار)	قيمة المساهمة المسددة بالليون (بعملة الإستثمار)	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ بالآلف جنيه	الرصيد في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ بالآلف جنيه	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ بالآلف جنيه
استثمارات في شركة الإسكندرية للأسمدة	دولار	١٤٩.٢٥	٪١٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٠٧٨٩٤٨	١٣٥٩١٢	١٣٥٩١٢
تسويات القيمة العادلة لرصيد أول السنة								
رصيد ٢٠٢٢/٠٧/٠١ المعدل للإستثمارات								
بشركة اسكندرية للأسمدة								
تسويات القيمة العادلة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	دولار	١٤٩.٢٥	٪١٥	٢٢.٣٨٧٥	٢٢.٣٨٧٥	٣٤٠٧٦٥٧	١٢٥٤٨٧٩	١٢٥٤٨٧٩
رصيد ٢٠٢٣/٠٣/٣١ للإستثمارات								
بشركة اسكندرية للأسمدة								
استثمارات في شركة حلوان للأسمدة								
تسويات القيمة العادلة لرصيد أول السنة	دولار	١٥٠	٪١٧	٢٥.٥	٢٥.٥	٢٠٨٥٧٣٧	١٥٧٥٩٠	١٥٧٥٩٠
رصيد ٢٠٢٢/٠٧/٠١ المعدل للإستثمارات								
بشركة حلوان للأسمدة								
تسويات القيمة العادلة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١								
رصيد ٢٠٢٣/٠٣/٣١ للإستثمارات	دولار	١٥٠	٪١٧	٢٥.٥	٢٥.٥	٣٤١٨٧٨٥	١٤٩٢٩٧٠	١٤٩٢٩٧٠
بشركة حلوان للأسمدة								
إستثمارات في شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بالجنيه								
إستثمارات في شركة أبو طرطور لحامض الفوسفوريك بالدولار								
الإجمالي الكلى						٦٨٧٣٩١٩	٢٧٩٥٣٢٦	٤٢١٢١٦٢

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

- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٤/٢١ قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد القيمة العادلة لإستثماراتها بشركتي إسكندرية للأسمدة وحلوان للأسمدة لمكتب بيكرتيللى وتم إجراء التسويات اللازمة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ في ضوء النتائج التى أنتهت لها الدراسة بشأن تحديد القيمة العادلة لكلا الشركتين حيث تم الإستناد لكل من منهجى الدخل والسوق في عملية الإحتساب وصولا للقيمة العادلة المرجحة لسهمي كلا الشركتين وطبقا للبيانات الواردة بأخر قوائم مالية سنوية معتمدة لكلا الشركتين في ٢٠٢١/١٢/٣١ ، كما تم التحديث في ضوء أسعار التحويل للدولار مقابل الجنيه في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ ولحين تحديث دراسة القيمة العادلة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠.

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



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

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

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

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة أبوظرطور لحامض الفوسفوريك ٤٧٥ ألف دولار تمثل ٥٠ % من حصة الشركة البالغ نسبتها ٩٠ % من رأس مال الشركة المص در البالغ قدره ١٠ مليون دولار .

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

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

(٢/٧) استثمارات فى شركات شقيقة :-

تبلغ قيمة الإستثمارات فى شركات شقيقة فى ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ١٢٣٤٤٨ ألف جنيه تتمثل فى :-

البيان	عملة الإستثمار	رأس مال الشركة بالملليون	نسبة المساهمة	القيمة الإجمالية للإستثمار بالملليون (بعملة الإستثمار)	قيمة المساهمة المسددة بالملليون (بعملة الإستثمار)	الرصيد فى ٢٠٢٢/٠٣/٣١ بالآلاف جنيه	الرصيد فى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ بالآلاف جنيه
استثمارات بالشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	الدولار	٢٠	٣٥%	٧	٠.٧	١٠٩٤٨	١٠٩٤٨
استثمارات بشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	الجنيه	١٠٠٠	٤٥%	٤٥٠	١١٢.٥	١١٢٥٠٠	٠
إجمالى الإستثمارات فى شركات شقيقة							
						١٢٣٤٤٨	١٠٩٤٨

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

يبلغ إجمالى المسدد من مساهمة شركتنا فى 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 قدرة ٢٠ مليون دولار .

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

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

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



- يهدف المشروع لإقامة مصنع لإنتاج الأمونيا بطاقة إنتاجية ١٢٠٠ طن / يوم ، ومصنع لإنتاج حامض النيتريك بطاقة إنتاجية ١٨٣٠ طن / يوم ، ومصنع لإنتاج نترات الأمونيوم المبرغلة بطاقة إنتاجية ٢٤٠٠ طن/يوم وذلك على قطعة الأرض المملوكة للهيئة المصرية العامة للبترول (أرض شركة ركتا سابقاً) ومن المخطط تمويل المشروع بواقع ٧٠% قروض بنكية و ٣٠% تمويل ذاتي بين كل من شركة أبوقير للأسمدة ونسبتها ٤٥% ، والهيئة المصرية العامة للبترول ونسبتها ٤٥% (حصة عينية) ، والشركة المصرية القابضة للبترودكيماويات ونسبتها ١٠% ، وجاري إنهاء إجراءات التأسيس .

(٨) استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة:-

تبلغ قيمة الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٦٢٩٦٨٢٤ ألف جنيه تتمثل في أذون خزانة والتي يتم تبويبها بقائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة وتقيم بالقيمة الإستردادية على النحو التالي:-

البيان	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
القيمة الاسمية	٦٨٠٥٠٠٠	١٠٧١٢٦٢٥	١١٨٧٨٨٢٥
يخصم : عوائد غير مكتسبة	(٤٤٦٨٩٦)	(٧٢٥٦٥٦)	(٤٩٩٥٨٢)
يخصم : تسويات ضريبية	(٦١٢٨٠)	(٥٩٢١٧)	(١١١٢٠٦)
القيمة الإستردادية	٦٢٩٦٨٢٤	٩٩٢٧٧٥٢	١١٢٦٨٠٣٧

❖ ضمن أذون الخزانة أذون بقيمة اسمية ٤٦٩ مليون جنيه مرهونة مقابل خطابات ضمان لدي البنوك ولصالح الغير بقيمة قدرها ٣٤٣ مليون جنيه .

القيمة بالألف جنيه

(٩) أصول محتفظ بها بفرض البيع:-

البيان	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
القيمة الدفترية	٠	٠	١١٨٥

(١٠) المخزون:-

تبلغ قيمة المخزون في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ مبلغ ٢١٣٦١٢٦ ألف جنيه تتمثل في:-

البيان	أرصدة	أرصدة	أرصدة	البيان	أرصدة	أرصدة	أرصدة
	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠		٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
خامات	٥٧٥٠١٩	٢٤١٢٨١	١٩٦٦٣٢	إنتاج غير تام	١١٨٦٧٠	٤٠٢٦٤	٤٠٨٢٨
وقود وزيوت	٧٤٣٧	٥٢٨٨	٤٢٩٩	إنتاج تام	٣١٩٣١١	١١٣٦٧٩	٢٤٠١٧٧
قطع غيار ومهمات	٩٢٤٥٨١	٩٠٩٤٦١	٨٥٠٤٠٩	بضائع لدى الغير	١٢٨٨٢	١١٢١٦٩	١١٨٢٢٤
مواد تعبئة وتغليف	٢٥٦٢٠	١٥٤١٢	٢٢٥٧٧	اعتمادات مستندية	١٥٠٧٣٠	٤٢٠١٦	٩٠١٦٨
مخلفات	١٨٧٦	٥٨٧	٥٩١	مستلزمات تحت التكوين	٠	٣٦٥	٥٢
الأجمالي					٢١٣٦١٢٦	١٤٨٠٥٢٢	١٥٦٣٩٥٧



أ - مخزون بضائع لدى الغير (ح/١٣٤) في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ و البالغ قيمتها ١٢٨٨٢ ألف جنيه يتمثل في :
 قطع غيار بشركة سيمنز قيمتها الدفترية ٨١٤٢ ألف جنيه و روتورات لدى شركة Nuvo Pignene بقيمة دفترية ٣٦٧٧ ألف جنيه وشركة
 Man Energy بقيمة دفترية ٤٤٠ ألف جنيه أجهزة أخرى بقيمة دفترية ٦٢٣ ألف جنيه.

ب - مخزون الإنتاج غير التام في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ يتكون من :

البيان	٢٠٢٣/٠٣/٣١		٢٠٢٢/٠٧/٠١	
	الكمية بالطن	القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن	القيمة بالألف جنيه
امونيا (١)	٦٣٩٦.٥٨	٤٨٣٣١	٣٠٣٠.٧٧	١٤٣٥٠
امونيا (٢)	١٦٦٧.٤٠	١٠٠٩٨	١٦٧٣.٩٠	٦٨١٨
امونيا (٣)	٩٢٠.٦٣٠	٦٠٠٠٩	٤٣٨٦.٢٠	١٩٥٠٣
حامض النيتريك	١٠٩.٨٠٢	٢٣٢	١٠٩.٠٨٦	١٥٨

د - مخزون الإنتاج التام في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ يتكون من :

البيان	٢٠٢٣/٠٣/٣١		٢٠٢٢/٠٧/٠١	
	الكمية بالطن - كيس	القيمة بالألف جنيه	الكمية بالطن - كيس	القيمة بالألف جنيه
يوريا عادية	٤٨٤٤٠.٠٧	٢٢٨٩٨٣	٣٠٧٨٢.٦٨	٩٣٣٥٥
نترات مخصوص	٢٣٦.٦٣	١٠٤٩	٨٠٨.٦٨	١٧٤٠
يوريا مخصوص	٢١٩١٢.٦٦	٨٨٩٧٨	٤٩٨٣٦.٥١	١٤٤٧٨١
سماد سائل	١٢٦.٤٦	٣٠١	١٢٦.٤٦	٣٠١

(١١) العملاء والأرصدة المدينة الأخرى:-

بلغ رصيد العملاء والأرصدة المدينة الأخرى في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ١٨٤٧٣٧٣ ألف جنيه على النحو التالي :- القيمة بالألف جنيه

البيان	العملاء وأوراق القبض	مدينون متنوعون	حسابات مدينة أخرى	موردين أرصدة مدينة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٤٥٥١	١٤١٨٦١	١٤٥٧٥٧٢	٤٣٣٨٩	١٨٤٧٣٧٣
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٨٢٨٥٦	٧٩٦٤٩	٩٢٧٩٩٦	٢١٦٩٣	١٣١٢١٩٤
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٩١٦١١	٦٧٢٩٣	٥٨٧١٨٩	٢٠٦٨٨	٨٦٦٧٨١

(١/١١) العملاء وأوراق القبض:

بلغ الرصيد المدين للعملاء وأوراق القبض في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٢٠٤٥٥١ ألف جنيه يتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	أوراق قبض	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٣٨٠١	٠	٧٥٠	٢٠٤٥٥١
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٥٨٠٥٠	٢٤٥٧٨	٢٢٨	٢٨٢٨٥٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٩٠٦٨٨	٠	٩٢٣	١٩١٦١١



(٢/١١) المدينون المتنوعون :

بلغ رصيد مدينون متنوعون في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ١٤١٨٦١ ألف جنيه يتمثل في:- القيمة بالألف جنيه

البيان	تأمينات لدى للغير	سلف عاملين	مصلحة الضرائب على المبيعات	مصلحة الجمارك	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	١٠٧٥٣	٢١٩	١٣٠٥٤٢	٣٤٧	١٤١٨٦١
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٥٥٦	٦٢	٧٨٤٢٤	٦٠٧	٧٩٦٤٩
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٥٠	١٣٨	٦٦٠٢٠	٥٨٥	٦٧٢٩٣

(٣/١١) الحسابات المدينة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات مدينة أخرى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ١٤٥٧٥٧٢ ألف جنيه منها أرصدة مدينة قدرها ١٣٩٦٤٦٣ ألف جنيه وأرصدة مدينة أخرى بمبلغ ٦١١٠٩ ألف جنيه على النحو التالي:-

١- الأرصدة المدينة

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
مدينو قروض سيارات وغرامات	٤١٠٧	مدينو لدوة المياه	١٤٣	مساهمة أبوقير في مشروع الميثانول	١٢٤٦
قروض المدينة السكنية	٧٨٧٠	مصلحة الضرائب المصرية (تحت التسوية)	١٨٩٦٩	مصلحة الضرائب المصرية (أموال)	١٠٩٤٣
قروض إسكان العاملين والشباب	٥١٧٣	الاستهلاك التقديري للبلاتين	٥٠٥	أرصدة الصناديق	٢٩٥٦٧٨
مدينو سلف	٢٣٧٨	قرض إسكان طوسون	٦٠٢٣	مصرفات مدفوعة مقدما	١٢١٨
شركتي باماج وسامكريت	٣٣٣٩٩	مشروع الميثانول	٣١٩٠	شركة اسكندرية للأسمدة	١١٩
إسكان تعاوني	٦٩٢	مكافاة وتوزيعات شركة اسكندرية للأسمدة	٤٤٠١٠٩	مكافاة وتوزيعات شركة حلوان للأسمدة	٤٦٩٤٠٤
المنصرف أرض راكتا	٣٠٨٩	شركة شمال أبوقير للمعدات الزراعية	١٠٠	فوائد ودائع مستحقة	٦٥٦٢٩
شركة الورق الأهلية	١٣٩	أصول المدينة السكنية	٢٤٥٦٩	أخرى	١٧٧١
		الإجمالي		١٣٩٦٤٦٣	

- 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.

- ضمن الأرصدة المدينة مبلغ قدره ٢٩٥٦٧٨ ألف جنيه يخص حسابات جارية وودائع وأذون خزانة تخص (النشاط الرياضي والاجتماعي وصندوق العلاج والبنية الأساسية وصندوق البيئة ومشروع برج العرب ومشروع الميثانول) مقابل تحميل هذا المبلغ في الأرصدة الدائنة علما بأن قائمة التدفقات النقدية للشركة تتضمن تدفقات داخلية من إستثمارات حتي تاريخ الاستحقاق قدرها ١٤٤ مليون جنيه تخص صندوق علاج العاملين وعلاج المعاشات على حين تتضمن تدفقات خارجة من إستثمارات حتي تاريخ الاستحقاق قدرها ١٦٢ مليون جنيه تخص صندوق علاج العاملين وعلاج المعاشات 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 الممنوح من بنك التعمير الألماني للبنك المركزي المصري وسعر إعادة الإقراض الممنوح من البنك المركزي للشركة ، علي حين تتمثل مشروعات صندوق البيئة فيما يتم إنفاقه من الشركة علي أعمال البيئة بالمناطق المحيطة بالشركة من عائد بيع شهادات كاربون والذي يستخدم جانب منه للصرف علي النواحي البيئية ، علي حين يتمثل مشروع برج العرب في رصيد المحصل من العاملين لتمويل المشروع ، ويمثل مشروع الميثانول الرصيد المتاح للصرف علي المشروع والمحصل من المساهمين .



٢- الأرصدة الأخرى المدينة :

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة
مصلحة الضرائب (ضريبة عقارية، كسب عمل : خصم من المنبع)	٢٤٨٨٥	أخرى	١٢٧
مصلحة الجمارك	٣٦٠٩٧	الأجمالي	٦١١٠٩

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

بلغ الرصيد المدين للموردين في ٢١ / ٢٣ / ٢٠٢٣ مبلغ ٤٣٣٨٩ ألف جنيه يتمثل في:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	موردين قطاع أعمال	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٧٦٦	٣٥٨٦١	٦٧٦٢	٤٣٣٨٩
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٨٤٤	١٣٦٤٩	٧٢٠٠	٢١٦٩٣
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٠٣٤	١٠٥٩٢	٩٠٦٢	٢٠٦٨٨

(١٢) النقدية وما في حكمها:-

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق في ٢١ / ٢٣ / ٢٠٢٣ مبلغ ١٥٥٢٣١١٦ ألف جنيه تتمثل في:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	ودائع لأجل	حسابات جاريه بمائد	نقدية بالصندوق	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	١٥٠٨٧٦٢٨	٤٣٥٢٢٦	١٦٢	١٥٥٢٣١١٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٦٦٤٠٦٠	١٧٠١٧٦٠	١٩٦	٢٣٦٦٠١٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٦٠٧١٥٢	٣٢٦٣٦٨	٢٧٩	٢٩٣٣٧٩٩

- يمكن تبويب الودائع لأجل في ٢١ / ٢٣ / ٢٠٢٣ علي النحو التالي :-

القيمة بالألف جنيه

البيان	ودائع لأجل ثلاثة اشهر	ودائع لأجل لمدة سنة	الإجمالي
القيمة بالألف جنيه	١٥٠٨٧٦٢٨	٠	١٥٠٨٧٦٢٨

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

- ضمن حسابات النقدية في ٢١ / ٢٣ / ٢٠٢٣ (ودائع لأجل) مجنبة ببنك القاهرة بقيمة قدرها ١٢٥ ألف دولار وبنك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ٢٤.٥ مليون دولار وبنك قطر الوطني بقيمة قدرها ٢.٦ مليون دولار لمقابلة أعتماادات مستتدية.

- حصلت الشركة علي تسهيلات إئتمانية خلال الفترة قدرها ٧٥٣ مليون جنيه من بنك الكويت الوطني بفائدة مدينة بنسبة ٨٪ سنويا وتم استخدامها في سداد مسحوبات الغاز الطبيعي والمدفوعات الحكومية الأخرى وقد تم سدادها بالكامل خلال الفترة .



(١٣) حقوق الملكية:-

(١/١٣) رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣ مليار جنيه، ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٢٠٢٣/٠٣/٢١ مبلغ ١٨٩٢٨١٣٥٨٠ جنيها مصريا موزعا على ١٢٦١٨٧٥٧٢٠ سهما بقيمة اسمية للسهم قدرها ١.٥ جنيه مصري جميعها أسهم اسمية ونقدية، وقد تم قيد أسهم رأس المال بالكامل بالحفظ المركزي ، ويتمثل هيكل رأس المال في تاريخ إعداد المركز المالي في الآتي :-

النسبة المساهمة (%)	قيمة رأس المال المصدر والمدفوع	عدد الأسهم	الجنسية	البيان
٢١.٥٢	٤٠٧٣٦٠	٢٧١٥٧٢٦٥٥	إماراتية	الفا اوريكس ليميتد
١٩.٨٢	٣٧٥١٨٣	٢٥٠١٢٢٢٠٨	سعودية	الشركة السعودية المصرية للاستثمار
١٩.١١	٣٦١٧٣٠	٢٤١١٥٣٥٤٠	مصرية	الهيئة المصرية العامة للبترول
٥.٩٠	١١١٧١٧	٧٤٤٧٧٩٧٠	مصرية	بنك ناصر الإجتماعي
٥.٤٧	١٠٣٥٨٤	٦٩٠٥٥٦٧٣	مصرية	الشركة القابضة للصناعات الكيماويات
٥.٠٣	٩٥٢٥٠	٦٣٥٠٠٠٠٠	مصرية	إتحاد العاملين المساهمين
٢٣.١٥	٤٣٧٩٨٩	٢٩١٩٩٢٦٧٤	متنوع	صناديق استثمار وافراد واخرى
١٠٠	١٨٩٢٨١٣	١٢٦١٨٧٥٧٢٠		الإجمالي

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

(٢/١٣) الإحتياطيات:

بلغ إجمالي الإحتياطيات في ٢٠٢٣/٠٣/٢١ مبلغ ٦٧٦٩١٤٠ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالألف جنيه

البيان	قانوني	اخرى	إجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٢١	٩٤٦٤٠٧	٥٨٢٢٧٣٣	٦٧٦٩١٤٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٢١	٧٠٥٧١٩	٢٢١٤٦	٧٢٧٨٦٥
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٧٠٥٧١٩	٢٢١٤٦	٧٢٧٨٦٥

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

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



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

تتضمن فروق القيمة العادية للإستثمارات المتاحة للبيع والبالغ قدرها في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٦٥٣٢٩٤١ ألف جنيه ما يلي :-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	فروق القيمة العادية للإستثمارات بشركة اسكندرية للأسمدة	فروق القيمة العادية للإستثمارات بشركة حلوان للأسمدة	إجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٣٢٧١٧٤٦	٣٢٦١١٩٥	٦٥٣٢٩٤١
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١١١٨٩٦٧	١٣٣٥٣٨٠	٢٤٥٤٣٤٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٩٤٣٠٣٦	١٩٢٨١٤٧	٣٨٧١١٨٣

(٤/١٣) الأرباح المرحلة:

تتضمن الأرباح المرحلة والبالغ قدرها في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ١٣٨٦٤ ألف جنيه ما يلي :-

القيمة بالآلاف جنيه

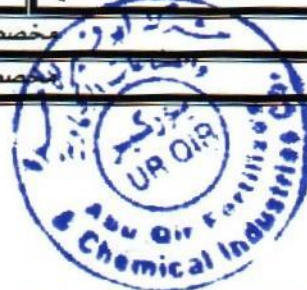
البيان	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
رصيد أول الفترة	٢٢٦٠٣٩٤	٢٤١١٣٤٦	٢٤١١٣٤٦
يضاف (يخصم) -			
تسويات أصوام سابقة	٩٤٩	(١١)	(١١)
تسويات أرباح مرحلة	(٢٢٤٧٤٧٩)	١١١٠٩٣٤	١١١٠٩٣٤
أرباح موزعة خلال عام ٢٠٢٢/٢٠٢١	-	-	(١٣٦١٨٧٥)
رصيد نهاية الفترة	١٣٨٦٤	٣٥٢٢٢٦٩	٢٢٦٠٣٩٤

- رصيد الأرباح المرحلة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ يتضمن الرصيد غير الموزع من حصص المساهمين لعام ٢٠٢٢/٢٠٢١ بقيمة قدرها ١٢٩١٥ ألف جنيه طبقا لقرار الجمعية العامة العادية للشركة في ٢٠٢٢/٠٩/٢٤ بخلاف تسويات تخص العام السابق بمبلغ ٩٤٩ ألف جنيه تخص ضريبة عقارية سبق تحميلها.

(١٤) المخصصات :-

بلغ رصيد مخصصات بخلاف الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٢٨٤٧٧٦ ألف على النحو التالي:- القيمة بالآلاف جنيه

البيان	رصيد ٢٠٢٢/٠٧/١	الإضافات	مخصصات مستخدمة	مخصصات تم تسويتها بالإيرادات	إجمالي الاستبعادات	رصيد ٢٠٢٣/٠٣/٣١
مخصص ضرائب شركات الأموال	٢٨٨٨٨٧	٠	٠	٥٣٨٩٩	٥٣٨٩٩	٢٣٤٩٨٨
مخصص ضرائب المبيعات	٤٢٦٤٨	٠	٠	٠	٠	٤٢٦٤٨
مخصص الضرائب العقارية	١١٧٤	٠	٠	٠	٠	١١٧٤
مخصص ضرائب الدمغة	٢٧	٠	٢٧	٠	٢٧	٠
الإجمالي	٣٣٢٧٣٥	٠	٢٧	٥٣٨٩٩	٥٣٩٢٦	٢٧٨٨١٠
مخصص قضايا عادية	٩٦٠٠	٤٧٦٤	٨١٥٩	٢٤٠	٨٣٩٨	٥٩٦٦
مخصص فروق فحص كسب عمل	٥٥٠٠	٠	٥١٨٠	٣٢٠	٥٥٠٠	٠
الإجمالي	١٥١٠٠	٤٧٦٤	١٣٣٣٩	٥٦٠	١٣٨٩٨	٥٩٦٦
الإجمالي الكلي للمخصصات بقائمة المركز المالي	٣٤٧٨٣٥	٤٧٦٤	١٣٣٦٥	٥٤٤٥٩	٦٧٨٢٤	٢٨٤٧٧٦
مخصصات قصيرة الأجل						٥٩٦٦
مخصصات طويلة الأجل						٢٧٨٨١٠



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

- الاستبعادات من المخصصات خلال الفترة وقدرها ٦٧٨٢٤ ألف جنيه تتمثل في الاستبعاد من مخصص ضرائب شركات الأموال بمبلغ ٥٣٨٩٩ ألف جنيه لصدور حكم محكمة القضاء الإداري بالإسكندرية في القضية رقم (٨٦٧٣) لسنة ٧٤ قضائية لصالح الشركة بإلغاء القرار المطعون فيه وكافه ما يترتب عليه من آثار من الفترات من ٨٩ - ٩٢ و مخصص ضرائب الدمغة بمبلغ ٢٧ ألف جنيه للتسوية مع حساب فروق فحص ضريبة الدمغة حيث تم السداد لصالح مصلحة الضرائب طبقاً للإحكام الصادرة في الدعاوى القضائية و مخصص القضايا العادية بمبلغ ٨٣٩٨ ألف جنيه و مخصص فروق فحص ضريبة كسب العمل بمبلغ ٥٥٠٠ ألف جنيه وذلك لإثبات أحقية مصلحة الضرائب في مبلغ ٥١٨٠ ألف جنيه وتسوية ٣٢٠ ألف جنيه على الإيرادات وطبقاً للإحكام النهائية الصادرة في الدعاوى القضائية.

(١٥) التزامات ضريبية مؤجلة :-

بلغ رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ١٥٦٤٩٥ ألف جنيه على النحو التالي :-

البيان	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة في نهاية الفترة	١٥٦٤٩٥	١٢٤٢٧٢	١٥٣٧١٣
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة في بداية الفترة	(١٥٣٧١٣)	(١٢١٦٦٨)	(١٢١٦٦٨)
تسويات سنوات سابقة	٠	٢١٦٤	(٢١٦٤)
الضريبة المؤجلة من الفترة	٢٧٨٢	٤٤٠	٢٩٨٨١

(١٦) الموردون و الأرصدة الدائنة الأخرى:-

بلغ رصيد الموردون و الأرصدة الدائنة الأخرى بدون حساب مصلحة الضرائب في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٢٥٤٤٩٢٤ ألف جنيه على النحو التالي :-

القيمة بالألف جنيه

البيان	الموردون	دائنون متنوعون	دائنو توزيعات	حسابات دائنة أخرى	عملاء أرصدة دائنة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٦٥٧٦٨٧	٦٢٤٧٦	١٢٧٢	١١٢١٣٦٨	٧٠٢١٢١	٢٥٤٤٩٢٤
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٥٧٨٧٥٥	٧٥٩٣٨	١٦٣٦	٨٠٤٠٥٠	٢٨١٧٥٨	١٧٤٢١٣٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٣٩٦١٢	٤٧٤٣٥	١٤٢٧	٨٩١٢٢٤	٣١٨١٨٠	١٧٩٧٨٧٨

(١٦/١) الموردون:

بلغ الرصيد الدائن للموردين في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٦٥٧٦٨٧ ألف جنيه على النحو التالي:-

البيان	موردين قطاع عام	موردين قطاع خاص	موردين قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٩٣٥٣	٦١٨١٥٨	١٠١٧٦	٦٥٧٦٨٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١٠١٣٠	٥٦٠٥٨٥	٨٠٤٠	٥٧٨٧٥٥
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١١٢٩٢	٥٢٠٥١١	٧٨٠٩	٥٣٩٦١٢



(٢/١٦) الدائنون المتنوعون :

بلغ رصيد دائنون متنوعون في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٦٢٤٧٦ ألف جنية على النحو التالي:- القيمة بالألف جنية

البيان	تأمينات للغير	مصلحة الضرائب (ضريبة قيمة مضافة)	الهيئة القومية للتأمينات	مصلحة الجمارك	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٢٢٩٠	٢١٥٠٣	١٥٤٤٣	٣٢٤٠	٦٢٤٧٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٦١١٥	٢٩٨٧٣	١٣٦٧٦	٦٢٧٤	٧٥٩٣٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢١٠٩٥	٦٦٦١	١٩٥٤٨	١٣١	٤٧٤٣٥

(٣/١٦) دائنو توزيعات :

بلغ رصيد دائنو توزيعات في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ١٢٧٢ ألف جنية على النحو التالي:- القيمة بالألف جنية

البيان	حصة المساهمين	حصة أخرى (عاملين)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	١٠١٩	٢٥٣	١٢٧٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١١٧١	٤٦٥	١٦٣٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١١٧٢	٢٥٥	١٤٢٧

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

(٤/١٦) الحسابات الدائنة الأخرى:

بلغ رصيد حسابات دائنة هي ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ١١٢١٣٦٨ ألف جنية منها أرصدة دائنة بمبلغ ١١٠٥١٦٩ ألف جنية وأرصدة دائنة أخرى بمبلغ ١٦١٩٩ ألف جنية كما يلي:-

(١/٤/١٦) الأرصدة الدائنة:

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
صندوق التأمين الخاص	٢٨١١	ض.م شركات النقل	٣٨٩١	تبرعات مستحقة	٢٣٩٨
نفقة	١٠٦	رصيد دائن للعاملين (تسويات ضريبية)	٢٨٧١٩	أذن خزنة الشايف والنشاط الرياضى والحسابات الجارية	١٩٤٢١٨
تكاليف انشاء عمارات الشركة	٢٤٥٦٩	مكافآت عن مهمات خارجية	٥١٤	ودائع البنكية والحساب الجارى	٤٤٣٢
صندوق علاج الأسر	١٠٨٨٤٣	مشروع الميثانول	٢٥٩٢	ايداعات تحت التسوية	٤٣٧٠
صندوق قروض الإسكان	٥٠٥٠	إتحاد العاملين المساهمين	١٠٧٨	متحصلات صيانة الطرق	٣٠٣٤
صندوق المعاش التكميلى	١٩٧٥	ضريبة مبيعات (نزاع رسائل أبوقير (٣))	٥٣٤٨٥	صندوق قروض السيارات	٦٠٦٧
إشتراكات صندوق الخدمات الإجتماعية	٤٧٢	صندوق التدريب والتأهيل	٣٥٠٢٥٨	رسم تطوير هيئة الرقابة المالية	١٥٤٩
مبالغ مجتبه لتمويل صندوق المعاشات	٦٠٠٥	أجور وأمانات مستحقة	١٠٠٣١٣	مبالغ محصلة لحراسة المنزلان	٢٥٠
صندوق حالات الوفاة	١٤٧	شركة الأراضي المقدسة	٣٣٨	صندوق علاج المعاشات	٦١١
متحصلات من ارباح العاملين (أرض طوسون)	٤٢٨	مستحقات المنقطعين عن العمل	١٢٢٢	دائنو شراء اصول	٢٦٧٦٥
رسم رقابة المهن الزراعية	٢٧١٧	مبالغ مجتبه لتمويل اضافات المدينة السكنية	١٦٨٢	هيكات لم يتقدم أصحابها للصرف	٩١٣
صندوق اللجنة النقابية	١١٣٥	غرامة شركة باماج	٢٤٨٩٥	تقديري اذن الصناديق والموارد الغير محقة	١٢٩٠١
شركة كاريون وودائع صندوق البيئة	١٠٦٤٥	مجنب لصناديق العاملين	٤٩٢٨٠	إعارة من شركة نالكو	١٩٧
ايجارات شركة إسكندرية للأسمنت	٤٦٢٥	رسوم تحت التسوية	٩٧٧	شركة ميد جاز	١٤٢
صندوق المساهمة التكافلية	٥٦٤٢٤	دمغة تطبيقية	٢٧٢	أخرى	٨٥٣
الأجمالي					
١١٠٥١٦٩					

ضمن الأرصدة الدائنة :-

- رصيد دائن لصندوق التدريب والتأهيل بمديرية القوى العاملة والهجرة بمبلغ ٢٥٠٣٨ ألف جنية مرفوع بشأنه دعوى قضائية برقم ٢٠٠٧/٧٢٣٤ مدنى كلى أمام محكمة شمال القاهرة الابتدائية وصدر فيها حكم بطلب ٢٠١٢/١٥٧٢١ بوقفها تعليقاً لحين الفصل فى الدعوى رقم ٤٦ لسنة ٢٨ قضائية دستورية ولم تفصل فيها حتى تاريخه.



- رصيد دائن يخص النادي والنشاط الرياضي بقيمة قدرها ١٩٤٢١٨ ألف جنيه يتمثل في أذون خزانة ورصيد الحساب الجاري في تاريخ المركز المالي.
 - رصيد دائن يخص صندوق البنية الأساسية قدره ٤٤٣٢ ألف جنيه يتمثل في ودائع ورصيد الحساب الجاري في تاريخ المركز المالي.
 - رصيد دائن يخص صندوق البيئة قدره ١٠٦٤٥ ألف جنيه يتمثل في ودائع ورصيد الحساب الجاري في تاريخ المركز المالي.
 - رصيد دائن يخص صندوق العلاج قدره ١٠٥٨٥٥ ألف جنيه يتمثل في أذون خزانة ورصيد الحساب الجاري في تاريخ المركز المالي.
- هذا وقد بلغت الإيرادات المحصلة من شركة كاريون لصالح صندوق البيئة حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٢٣١٦٧ ألف جنيه يخص الفترة من ٢٠٠٦/١٠/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ بخلاف عائد استثمار هذه المبالغ بقيمة قدرها ٥٤٧٠ ألف جنيه ، كما بلغ المنصرف من هذا الإيراد على المجالات البيئية مبلغ ١٧٩٩٢

القيمة بالألف جنيه

البيان	القيمة	البيان	القيمة	البيان	القيمة
محطات الرصد البيئي وأجهزة رصد	٢٧٩٨	مشروع ترميم وإعادة تأهيل المدارس	٥٦٩	مشروع معالجة مياه الصرف بإدينتا	٤٦
مصاريف بنكية	١٠	تشجير الطرق بالبيئة المحيطة	٢٥٠	شراء فرن لحم نباتي	١١٥
إنشاء كوبري على ترعة راسكتا وتطهيرها	٦٧٠	تطوير قاعة مناسبات بالمدينة السكنية	٢٤٤	القوافل الطبية	٨٩٤
التخلص من القمامة	٨٦٠	شراء مواتير رش مبيدات ومكافحة البعوض	٣٠٠	معدات وأجهزة	١٢٣٠
مستوصف حوض ٩	١٤٤	معدات لمعالجة مياه الصرف - العامية	٢٠٠	سيارة إسعاف وإطفاء وأجهزة طبية	٢٢٦١
إعادة تأهيل طريق على ماهر	٢١٧٥	تطوير مشروعات البيئة بالأسكندرية	٢٢٦	مصنع تنوير المخلفات	٤٠٠٠
		الإجمالي		١٧٩٩٢	

- الشهادات الخاصة بالفترة من ٢٠٢١/٠١/١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ لم يتم إصدارها بعد وجاري الإتفاق علي بيعها فور الإصدار.

القيمة بالألف جنيه

(٢/٤/١٦) الأرصدة الدائنة الأخرى:-

البيان	القيمة	البيان	القيمة
مشروع برج العرب	١٥٧٨٤	أخرى	٤١٥
الإجمالي		١٦١٩٩	

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

القيمة بالألف جنيه

بلغ الرصيد الدائن للعملاء في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٧٠٢١٢١ ألف جنيه على النحو التالي:-

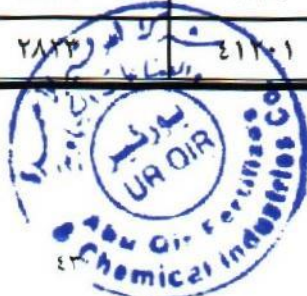
البيان	عملاء قطاع عام	عملاء قطاع خاص	عملاء قطاع خارجي	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	١٥٦١	١٥٤٥٨	٦٨٥١٠٢	٧٠٢١٢١
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٦٧٤	٤٥٦٤	٢٧٤٥٢٠	٢٨١٧٥٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٤٧١	١١٣٩٦	٣٠٥٣١٣	٣١٨١٨٠

(٦/١٦) مصلحة الضرائب:-

بلغ الرصيد الدائن لحساب مصلحة الضرائب في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٢١٧٩٤٥٧ ألف جنيه على النحو التالي:-

القيمة بالألف جنيه

البيان	ضريبة كسب عمل	ضريبة خصم وتحصيل وعقارية ودعفة	ضريبة دخلية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	١٦٣٨٦	٢٤٦١	٣١٦٠٦١٠	٣١٧٩٤٥٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٩٢٧١	١٨٣٦	١٧٠٣٨٢٩	١٧١٤٩٣٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤١٢٠١	٢٨٢٣	٢٢٢٢٥٢٥	٢٢٦٦٥٤٩



(١٧) الموقف الضريبي للشركة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ :-

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

- ١- يتم تداول خلاف عام ٢٠٠٢/٢٠٠١ بالقضاء الإداري . ٢- يتم تداول خلاف عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ بالقضاء الإداري .
 - ٣- يتم تداول خلاف ٢٠٠٨/٢٠٠٦ بالقضاء الإداري . ٤- تم فحص السنوات حتى ٢٠١٥/٢٠١٤ .
 - ٥- جاري تداول خلاف فحص السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ بمصلحة الضرائب .
- ♦ تم إثبات الرصيد المستحق للشركة وفقاً لنموذج ١٩ حجز الصادر من مصلحة الضرائب بدفاتر الشركة ، مع احتفاظ الشركة بحقها في الاعتراض الذي تم في المواعيد القانونية وبكافة المراسلات والإجراءات القانونية في هذا الشأن وذلك من أجل الحفاظ على حقوق الشركة لحين التسوية .
- الضريبة على المرتبات :**

- ١- تم إنهاء فحص السنوات حتى ٢٠١٩ .

ضريبة المبيعات:

- ١- الفترات من ١٩٩٤/١ حتى ٢٠٠٢/٦ لازالت منظورة أمام القضاء الإداري باستثناء الفترات من ١٩٩٥/٠١ إلى ١٩٩٦/٠٣ و ١٩٩٨/٥ حتى ١٩٩٩/٢ حيث صدرت أحكام القضاء الإداري لصالح الشركة .
 - ٢- يتم تداول خلاف الفترات من ٢٠٠٥/٧ حتى ٢٠٠٩/١٢ بالقضاء الإداري . ٣- تم إنهاء فحص الفترات حتى ٢٠١٥/٢٠١٦ .
- علي ضوء صدور القانون رقم ٩ لسنة ٢٠٠٥ والخاص بخمس ضريبة المبيعات على السلع الرأسمالية تم تجنب مبلغ ٥٣.٥ مليون جنيه في حساب فرعي وهذا المبلغ يخص ضريبة المبيعات على الآلات فقط لمصنع أبو قير (٣) ويقابله بذات القيمة حساب الأرضة الدائنة و سيتم تسويته مع المصلحة عند حسمه نهائياً .

ضريبة القيمة المضافة:

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

ضريبة الدمغة:

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

الضريبة العقارية:

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



(١٨) الموقف القانوني للشركة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ :-

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 التوصيات الواردة من قبل قطاعات الشؤون القانونية وتتمثل القضايا المكون لها مخصص في الآتي :-

الإسم	موضوع الدعوى	مطالبات الشركة في الدعوى	رصيد المخصص المكون طبقاً لتوقعات الشؤون القانونية بالجنية	ملاحظات
عبد السلام علي إسماعيل صقر	مطالبة بمكافأة عضوية مجلس الإدارة وبدلات حضور الجلسات ومقابل نقدي لرصيد الأجازات	رفض الدعوى	٧٧٧٩٣.٠٠	صدر حكم نهائي بتاريخ ٢٠٢٢/٠٧/٠٦ وتم الطعن عليه بالنقض بالزام الشركة بمبلغ ٧٧٧٩٣ جنية للحكم في ٢٠٢٢/٠٣/٠٧ وجارى متابعة الإطلاع على الحكم
حسن إبراهيم المهدي وآخرين	الأحقية في صرف العلاوة الاستثنائية	رفض الدعوى	١٥٠٠٠٠٠.٠٠	متابعة الإطلاع على الحكم
وزير العدل بصفته	مطالبة برسوم قضائية	رفض الدعوى	٤٣٨٨١٣٨.٠٠	٢٠٢٢/٠٥/١٥ للإطلاع

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

(١٩) قائمة الدخل :-

(١/١٩) تبلغ إيرادات النشاط الرئيسي للشركة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ١٧٣٠٠٨٨٨ ألف جنية تتمثل في :- القيمة بالألف جنية

البيان	إيرادات المبيعات	خدمات مبيعة (متضمنة مبيعات المنتجات العرضية)	تشغيل للغير	بيع مخلفات	يخصم : مبيعات المنتجات العرضية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	١٧٢٧٠٥٩١	٤٤٠٢٧	٣٦	٣٢١٨	(١٦٩٨٤)	١٧٣٠٠٨٨٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١٢٠٠١٩٦٩	٥٤٩٥٧	٦٨٤	٣٩٩٦	(١٨٣٢٨)	١٢٠٤٣٢٧٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٦٢٨٠٥٦٩	٦٦٩٧٨	١٣٢٣	٤٩٩٨	(٢٢٩٣٥)	١٦٣٣٠٩٣٣

(٢/١٩) تبلغ تكلفة البضاعة المباعة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٦٤٧٨٦٣٤ ألف جنية تتمثل في :- القيمة بالألف جنية

البيان	خامات ومستلزمات	أجور ومرتبات ومزايا	إهلاكات أصول ثابتة صناعية	مصرفات صناعية أخرى	تغيرات مخزون الانتاج التام	تغيرات مخزون الانتاج غير التام	يخصم : مبيعات المنتجات العرضية	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٥٨٣٨٩٢٤	٦٢٦٦٧١	٧٩٥٤٢	١٠٧٤٥٦	(٧٩١٣٤)	(٧٧٨٤١)	(١٦٩٨٤)	٦٤٧٨٦٣٤
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٣٥٦٥٧٠٠	٤٨١٦٨٢	٧٠٠٤٩٦	٧٦٤٥٨	(٣١٩٩٨)	٤٣٨٨	(١٨٣٢٨)	٤٠٦٧٩٥٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤٩٦٩٤٩٨	٦٩٩٥٤٠	٩٣٣٧٥	١١٨٥١٠	(١٥٨٤٩٥)	٣٨٢٤	(٢٢٩٣٥)	٥٧٠٣٣١٧

(٣/١٩) تبلغ إيرادات الإستثمارات المتاحة للبيع فى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٩٨٢٨١٠ ألف جنيه تتمثل فى :- القيمة بالآلف جنيه

البيان	شركة إسكندرية للأسمدة	شركة حلوان للأسمدة	الاجمالى
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٤٦١٢٥٠	٥٢١٥٦٠	٩٨٢٨١٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢١٧٨٠٠	٢١٢٧٠٤	٤٣٠٥٠٤
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢١٧٨٠٠	٢١٢٧٠٤	٤٣٠٥٠٤

- إيرادات إستثمارات شركة أسكندرية للأسمدة والبالغ قدرها ٤٦١.٢٥٠ مليون جنيه تعادل ١٥ مليون دولار تمثل حصة الشركة فى توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢ بنسبة توزيع قدرها ١٥٪ من إجمالى حصة المساهمين البالغ قدرها ١٠٠ مليون دولار طبقا لقرار الجمعية العامة العادية لشركة أسكندرية للأسمدة بتاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٢٠.

- إيرادات إستثمارات شركة حلوان للأسمدة والبالغ قدرها ٥٢١.٥٦٠ مليون جنيه تعادل ١٧ مليون دولار تمثل حصة الشركة فى توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢ بنسبة توزيع قدرها ١٧٪ من إجمالى حصة المساهمين البالغ قدرها ١٠٠ مليون دولار طبقا لقرار الجمعية العامة العادية لشركة حلوان للأسمدة بتاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٠٨.

(٤/١٩) تبلغ الفوائد الدائنة فى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٣٦٠٢٠٨ ألف جنيه تتمثل فى :- القيمة بالآلف جنيه

البيان	فوائد فعلية	فوائد مستحقة	الاجمالى
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٩٤٥٧٩	٦٥٦٢٩	٣٦٠٢٠٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٣٠٤٤٣	١٢٨٦	٣١٧٢٩
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٣٧٢٢	٥٨٧٤	٥٩٥٩٦

(٥/١٩) تبلغ عوائد الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة فى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٩١٢١٦٠ ألف جنيه والمتمثلة فى عوائد أذون خزانة و

ذلك على النحو التالى :- القيمة بالآلف جنيه

البيان	عوائد فعلية	عوائد مستحقة	الاجمالى
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٦٠٥٧٥٩	٣٠٦٤٠١	٩١٢١٦٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٣٩٤٥٥٥	٢٩٦٠٨٣	٦٩٠٦٣٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٤٦٧٧٨٤	٥٥٦٠٣١	١٠٢٣٨١٥

(٦/١٩) تبلغ الإيرادات الأخرى العادية فى ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٦٣٠٨٨ ألف جنيه تتمثل فى :- القيمة بالآلف جنيه

البيان	ايجارات دائنة	تعويضات و غرامات	ايرادات أخرى متنوعة	الاجمالى
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	١٠٣١٠	٦٠٤	٥٢١٧٤	٦٣٠٨٨
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٨٧٢٣	٤٢٢٧	٧٢٣٣	٢٠١٨٣
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١١٦٣٧	٣٩٩٥	٢٦٢٨٤	٤١٩١٦



القيمة بالآلاف جنيه

(١/٦/١٩) تبلغ الإيجارات الدائنة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ١٠٣١٠ ألف جنيه تتمثل في :-

البيان	إيجار أرض مشروع (شركة إسكندرية)	إيجار أرض محطة ضخ المياه وأرض القضاء وتكتات وكافيتريا الشحن	إيجار أرض شركة إيرليكيد وأرض شركة الغازات الطبية وأرض شركة ميدجاز	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٨٧٠٨	٨٤٤	٧٥٨	١٠٣١٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٧٣٠٠	٧٠١	٧٢٢	٨٧٢٣
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٩٧٣١	٩٤٠	٩٦٦	١١٦٣٧

القيمة بالآلاف جنيه

(٢/٦/١٩) تبلغ التعويضات والغرامات في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٦٠٤ ألف جنيه تتمثل في :-

البيان	عملاء وموردين وشركات نقل	مصر للتأمين	تعويضات أخرى	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٥٤٤	٣٣	٢٧	٦٠٤
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١٧٢٩	٢٤٨٣	١٥	٤٢٢٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٥١٢	٢٤٨٣	٠	٣٩٩٥

القيمة بالآلاف جنيه

(٣/٦/١٩) تبلغ الإيرادات الأخرى المتنوعة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٥٢١٧٤ ألف جنيه تتمثل في :-

البيان	كاريون	متنوعة (أرباح بيع مخلفات وخامات ومستلزمات وأخرى)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٠	٥٢١٧٤	٥٢١٧٤
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٥٤٧٨	١٧٥٥	٧٢٣٣
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٥٤٧٨	٢٠٨٠٦	٢٦٢٨٤

(٤/٦/١٩) بلغت الأرباح الرأسمالية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٢٤٨٤٩ ألف جنيه تتمثل في بيع سيارات وعوامل مساعدة (كتاليس).

(٧/١٩) أرباح (خسائر) فروق العملة :-

بلغت أرباح فروق العملة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ٣٨٥٣٩٦٧ ألف جنيه مقابل أرباح لفروق العملة قدرها ١٨٥٠٤١ ألف جنيه خلال نفس الفترة من

القيمة بالآلاف جنيه

العام السابق وتتمثل في :-

البيان	أرباح (خسائر) فروق إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية بالبنوك	أرباح (خسائر) بيع العملة وإعادة تقييم الأرصدة النقدية والتسويات الأخرى	صافي أرباح (خسائر) بالعملة المحملة على قائمة الدخل
صافي أرباح العملة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٣٦٧٨٧٨٨	١٧٥١٧٩	٣٨٥٣٩٦٧
صافي أرباح العملة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١٠٥٦٤١	٧٩٤٠٠	١٨٥٠٤١
صافي أرباح العملة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٥٩٥١٥	٧٥٨٦١	٢٣٥٣٧٦



(٨/١٩) تبلغ مصروفات البيع و التوزيع في ٢٠٢٣/٠٣/٢١ مبلغ ٤٢٨١٣٠ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلف جنيه

البيان	أجور ومرتبات ومزايا	مستلزمات سلعية لازمة للتعبئة	إهلاكات أصول ثابتة	مصاريف بيعية وتسويقية أخرى	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	١٦٩٦٠٧	١٠٧٨٨٠	٣٥٧٠	١٥٧٠٧٣	٤٢٨١٣٠
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١٠٨١١٤	٧٢٢٢٧	٣٣٥٢	١٣٤٨٦٤	٣١٨٥٥٧
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٨٧٣٩١	١٢٣٥٥٣	٤٥٤٤	١٥٦٨٧٥	٤٧٢٣٦٣

(٩/ ١٩) تبلغ المصروفات الإدارية والعمومية في ٢٠٢٣/٠٣/٢١ مبلغ ٢١٦١٨١ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلف جنيه

البيان	أجور ومرتبات ومزايا	إهلاكات أصول ثابتة إدارية	مصاريف إدارية وعمومية أخرى	ما يتقاضاه السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٩٩٨٧٢	٥٧٤٢	١٠٥٩٨٦	٤٥٨١	٢١٦١٨١
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٦١١٩٣	٥١٤٣	٧٠٤٥١	٥٦٧٢	١٤٢٤٥٩
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١١٤٢٧٩	٦٨٤٦	١٠٤٦٤٣	٧٦٧٥	٢٣٣٤٤٣

- ضمن المصروفات الإدارية والعمومية الأخرى خسائر رأسمالية في ٢٠٢٣/٠٣/٢١ من بيع كتاليس بقيمة ١١٠٥ ألف جنيه .

(١٠/١٩) تبلغ المصروفات التمويلية في ٢٠٢٣/٠٣/٢١ مبلغ ١١٦٣٢ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلف جنيه

البيان	مصاريف تمويلية (تسهيلات إئتمانية)	مصاريف تمويلية (عقود إستثمار)	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	١١٦٣٣	٩	١١٦٣٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٧٥٩٦	١٨	٧٦١٤
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	١٢٢٢٠	٢٢	١٢٢٤٢

(١١/١٩) تبلغ ضرائب الدخل في ٢٠٢٣/٠٣/٢١ مبلغ ٣٤٤٤٣٦٦ ألف جنيه تتمثل في :- القيمة بالآلف جنيه

البيان	ضريبة دخلية	ضريبة مؤجلة	ضريبة أنون	ضريبة توزيعات	تسويات ضريبة دخلية ومؤجلة	الإجمالي
أرصدة ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٣١٦٠٦٠٨	٢٧٨٢	١٨٢٤٣٢	٩٨٢٨١	٢٦٣	٣٤٤٤٣٦٦
أرصدة ٢٠٢٢/٠٣/٣١	١٧٠٣٨٢٩	٤٤١	١٣٨١٢٨	٤٣٠٥٠	١٤٠٣٤	١٨٩٩٤٨٢
أرصدة ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٢٢٢٥٢٥	٢٩٨٨٢	٢٠٤٧٦٣	٤٣٠٥٠	١٤٠٣٣	٢٥١٤٢٥٣



البيان	جزئي	جزئي	كلى
صافى الربح المحاسبى قبل الضريبة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١		١٦٤٠٣٠٨٨	١٦٤٠٣٠٨٨
<u>يضاف :-</u>			
المصروفات الغير قابلة للخصم		٢٠٥٦٩	
رد المساهمة التكافلية		٥٦٤٢٤	
المخصصات المضافة	٨١٧٥٧	٤٧٦٤	
<u>يخصم :-</u>			
الإيرادات الغير خاضعة للضريبة		(٢٣٥٤٤١٤)	
المخصصات المستبعدة		(٦٧٨٢٤)	
تأثير فرق الأهلاك	(٢٤٣٧٦٩٦)	(١٥٤٥٨)	
الوعاء الضريبي			١٤٠٤٧١٥٠
الضريبة بالسعر القانوني ٢٢.٥ %			٣١٦٠٦٠٩
يضاف : الضريبة المؤجلة (مصرف) في ٢٠٢٣/٠٣/٣١			٢٧٨٢
يضاف : ضريبة التوزيعات في ٢٠٢٣/٠٣/٣١			٩٨٢٨١
يضاف : ضريبة أذون الخزانه في ٢٠٢٣/٠٣/٣١			١٨٢٤٣٢
يضاف : تسوية العام السابق (دخلية و مؤجلة)			٢٦٣
ضريبة الدخل الحالية عن الفترة الخاضعة للضريبة محسوبة علي أساس الربح الضريبي			٣٤٤٤٣٦٦
السعر الفعلي للضريبة %			٢٠.٩٣

- الضريبة الواجب سدادها تمثل الضريبة المستحقة مخصوما منها ما سبق إستقطاعه من المنبع عن طريق الغير (ضريبة أذون خزانه ، ضريبة توزيعات ، ا.ت.ص خصما من المنبع.....) وذلك بناء علي شهادات مؤيدة من البنوك والشركات .
- (١٢/١٩) - تقوم الشركة بإدراج مساهمتها في صندوق المعاش التكميلي والتأمين الخاص وصندوق الخدمات ضمن مصروفات خدمية متنوعة بهدف تحقيق الإنتماء للشركة وللتغلب على مشاكل تسرب العمالة خارج الشركة ، كما تساهم الشركة في تمويل صندوق علاج العاملين وأسرههم والمحالين للتقاعد من خلال المبالغ المحصلة سنويا من كل من (متحصلات صيانة الطرق ، متحصلات من شركات النقل ، متحصلات من نسبة ٤٪ من فواتير النقل) وذلك إعتبارا من عام ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، وكذا عائد وديعة قدرها ٦ مليون جنيه تخصص لخدمات إجتماعية وإسكان للعاملين في ظل قوانين سابقة طبقا لقرار مجلس الإدارة رقم (٩٤ بتاريخ ٢٠٠٨/١١/٢٧) .
- تقوم الشركة بإدراج مساهمة العاملين من الأرباح السنوية في تمويل الصناديق الخاصة بهم ضمن الأرصدة الدائنة ويتم الصرف منها خلال العام تحت إشراف ورقابة الشركة .



(٢٠) الإلتزامات العرضية :-

- بتاريخ ٢٠١٥/٣/١٩ ورد للشركة مطالبة من شركة بتروتريد بقيمة فوائيد 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 ٢٠١٤/١٢/٣١ وقدرها ١٨٧,٧ مليون جنيه .
- بتاريخ ٢٠١٥/٤/٥ ، ٢٠١٥/٤/٨ ، تم الرد من قبل شركتنا على كل من شركة بتروتريد ، والشركة المصرية انقابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) على التوالي بما يفيد بأن كتاب شركة بتروتريد خالي تماما من الصحة ويخالف الحقيقة والواقع وعقد إتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٣١ بين شركة أبوقير للأسمدة وشركة جاسكو والموقع عليه من شركتي إيجاس وبتروتريد وتم التأكيد في الرد على أن فائدة التأخير المطالب بها غير مستحقة الأداء لأنها محل دعوى قضائية برقم ٣٩٨٨ لسنة ٢٠١٣ مدنى كلى شمال القاهرة الابتدائية وفقا لإتفاق الصلح والتسوية المؤرخ ٢٠١٤/٨/٣١ وأنه سوف يتم إنتظار ما ينتهى الحكم فى هذه الدعوى.
- وقد تم عرض الأمر على مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٥/٤/٢١ وصدر قرار المجلس رقم (٤٦) بالإجماع إلى عدم تكوين مخصص فى هذا الصدد إنتظارا لما ينتهى إليه حكم المحكمة .
- ضمن الإلتزامات العرضية فى ٢٠٢٣/٠٣/٢١ خطابات ضمان لدى البنوك ولصالح الغير بمبلغ ٣٤٢ مليون جنيه مغطاه بأذون خزانة بقيمة اسمية قدرها ٤٦٩ مليون جنيه.

(٢١) القطاعات التشغيلية:-

القطاع التشغيلي هو أحد عناصر المنشأة الذي يشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تجني منها المنشأة إيرادات و تتكبد 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 و تقييم أداءه ، و يجب أن تتوافر معلومات مالية منفصلة بشأن هذه القطاعات التشغيلية ، وليس بالضرورة أن يكون كل جزء في المنشأة قطاعا تشغيليا أو جزءا من قطاع تشغيلي .

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية التالية:-

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

القيمة بالألف جنيه

أولا: تقرير قطاعي تشغيلي للأصول والإلتزامات:-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	السماد السائل	مصنع أكياس البلاستيك	أخرى	الإجمالي
أصول القطاعات	٩٣١٦٧٠	١٦٧١٠٠	٣٣٨٠٦٣	٥٢٩٥	٩٠١٩٩	٠	١٥٣٢٣٢٧
أصول غير محملة	٠	٠	٠	٠	٠	٣٢٨٠٠٥٠٨	٣٢٨٠٠٨٠٥
إجمالي الأصول	٩٣١٦٧٠	١٦٧١٠٠	٣٣٨٠٦٣	٥٢٩٥	٩٠١٩٩	٣٢٨٠٠٥٠٨	٣٤٣٣١٣٢
إلتزامات القطاعات	٠	٠	٠	٠	٠	٦١٦٥٦٥٢	٦١٦٥٦٥٢
إجمالي الإلتزامات	٠	٠	٠	٠	٠	٦١٦٥٦٥٢	٦١٦٥٦٥٢



ثانياً: تقرير قطاعي تشغيلي لربح الفترة:-

القيمة بالآلاف جنيه

البيان	أبوقير(١)	أبوقير(٢)	أبوقير(٣)	الأموال	أخرى	الإجمالي
المبيعات - إيرادات النشاط	٥٤٠٥٩٥٩	٢٧١٣٤٧١	٧٥١٣٩٠١	١٦٦٧٥٥٧	٠	١٧٣٠٠٨٨٨
تكلفة المبيعات	(١٩٢١٢٣٢)	(١٩٣٨٠٨٥)	(٢١٧٤٦٤٥)	(٤٤٤٦٧١)	٠	(٦٤٧٨٦٣٤)
نتائج أعمال القطاع	٣٤٨٤٧٢٧	٧٧٥٣٨٦	٥٣٣٩٢٥٦	١٢٢٢٨٨٦	٠	١٠٨٢٢٢٥٥
إيرادات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل					٩٨٢٨١٠	٩٨٢٨١٠
فوائد وعوائد أذون خزانة	٠	٠	٠	٠	١٢٧٢٣٦٨	١٢٧٢٣٦٨
إيرادات أخرى عادية	٠	٠	٠	٠	٦٣٠٨٨	٦٣٠٨٨
أرباح رأسمالية	٠	٠	٠	٠	٢٤٨٤٩	٢٤٨٤٩
أرباح فروق العملة	٠	٠	٠	٠	٣٨٥٣٩٦٧	٣٨٥٣٩٦٧
مصروفات بيع و توزيع	(١٢٣٣٤٦)	(١٦٢٦٧٨)	(١٤٠١٤٣)	(١١٩٦٣)	٠	(٤٣٨١٣٠)
مصروفات إدارية وعمومية	(٥٦٨٦٠)	(٧٩١٧٨)	(٧١٧٥٣)	٠	(٨٣٩٠)	(٢١٦١٨١)
مخصصات مكونه	٠	٠	٠	٠	(٤٧٦٤)	(٤٧٦٤)
مخصصات إنتفى الغرض منها	٠	٠	٠	٠	٥٤٤٥٨	٥٤٤٥٨
مصروفات تمويلية	٠	٠	٠	٠	(١١٦٣٢)	(١١٦٣٢)
صافي الربح قبل الضريبة	٣٣٠٤٥٢١	٥٣٣٥٣٠	٥١٢٧٣٦٠	١٢١٠٩٢٣	٦٢٢٦٧٥٤	١٦٤٠٣٠٨٨
ضريبة الدخل	(٦٩٣٨٩٢)	(١١٢٠٣٢)	(١٠٧٦٦٥٧)	(٢٥٤٢٧٣)	(١٣٠٧٥١٢)	(٣٤٤٤٣٦٦)
صافي الربح بعد الضريبة	٢٦١٠٦٢٩	٤٢١٤٩٨	٤٠٥٠٧٠٣	٩٥٦٦٥٠	٤٩١٩٢٤٢	١٢٩٥٨٧٢٢

- تتمثل الأصول القطاعية غير المحملة بالتقرير القطاعي الأول في الإستثمارات المتاحة للبيع والأصول المتداولة .
- تتمثل الإلتزامات غير المحملة بالتقرير القطاعي الأول في الإلتزامات المتداولة وغير المتداولة .
- تتمثل الإيرادات الأخرى بالتقرير القطاعي الثاني في إيرادات الإستثمارات حال وجودها والفوائد الدائنة وعوائد الأذون والأرباح الرأسمالية والإيرادات الأخرى العادية .



(٢٢) الأطراف ذات العلاقة:-

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

البيان	نسبة المساهمة %	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد فى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	طبيعة الرصيد
الشركة المصرية للغازات الطبيعية جاسكو (بتروترديد) إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول	١٩.١١	مورد تابع مؤسس	توريد الغاز (حجم تعامل)	٥٣٠١٣٥١	ضمن المستلزمات السلعية
			أرصدة دائنة (محل خلاف بالقضاء)	٢٧٩٩١٣	ضمن الأرصدة الدائنة
			أرصدة دائنة (إستهلاك غاز)	٣٠١٩٣٢	ضمن الأرصدة الدائنة
شركة إسكندرية للأسمدة	١٥	مستثمر فيها	خدمات وإعارة ومعاملات أخرى (حجم تعامل)	٢٥١٧٨	ضمن إيرادات النشاط
			توزيعات غير مسندة	٤٤٠١٠٩	ضمن الأرصدة المدينة
			أرصدة دائنة (إيجارات وإعارة)	٤٦٢٥	ضمن الأرصدة الدائنة
			أرصدة مدينة (جاري)	١١٩	ضمن الأرصدة المدينة
شركة حلوان للأسمدة	١٧	مستثمر فيها	توزيعات أرباح مسندة	٩٥٧١٧	ضمن إيرادات النشاط
			توزيعات غير مسندة	٤٦٩٤٠٤	ضمن الأرصدة المدينة
			خدمات	١٠٥	ضمن إيرادات النشاط
			أرصدة دائنة (عملاء)	١	ضمن الأرصدة الدائنة
			بدلات حضور	١٢	ضمن الأرصدة الدائنة
شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة	١٠	مستثمر فيها	بدلات حضور	٥	ضمن الأرصدة الدائنة
شركة أبو مطر طور لحامض الفوسفوريك	٩.٥	مستثمر فيها	بدلات حضور	٦	ضمن الأرصدة الدائنة
الشركة العالمية للميثانول ومشتقاته	٣٥	مستثمر فيها	حصة أبو قير من دراسات الجدوى ومصرفات تأسيس	١٢٤٦	ضمن الأرصدة المدينة
			التصرف على الميثانول	٣١٩٠	ضمن الأرصدة المدينة
			المحصل من مبيعات الميثانول	٣٥٩٢	ضمن الأرصدة الدائنة

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

تتمثل في:-

- عقد توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة مع الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول ويتم توريد الغاز الطبيعي لمصانع الشركة بسعر ٥.٧٥ دولار / مليون وحدة حرارية اعتبارا من ٢٠٢١/١١/١ وحتى ٢٠٢٢/٠٩/١٢ ، وأعتبارا من ٢٠٢٢/٠٩/١٢ تم تحديد سعر بيع الغاز الطبيعي المورد لصناعة الأسمدة وفقا لمعادلة سعرية تأخذ في الحسبان أسعار البيع لوزارة الزراعة و أسعار التصدير وفق متوسط سعر النشترات العالمية وبحيث لا يقل الحد الأدنى لسعر البيع عن ٤.٥ دولار / مليون وحدة حرارية بريطانية.
- عقود إيجار مع شركة إسكندرية للأسمدة تشمل الأرض المقام عليها المصنع وأرض فضاء وأرض مقام عليها محطة ضخ المياه وعمارة سكنية (مقر إدارى للشركة) ، وعقد شحن أمين للميثانول المستخدم في التسهيلات البرية والبحرية لشركتنا لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بشركة أسكندرية للأسمدة .



(٢٤) أرقام المقارنة:-

- القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ تمثل الفترة المالية الثالثة من السنة المالية (٢٠٢٣/٢٠٢٢) وقد تم مقارنتها بالقوائم المالية للشركة خلال الفترة المثلثة المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ وكذا القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ .

(٢٥) النصيب الأساسي للسهم في الأرباح:-

البيان	الوحدة	المركز المالي في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	المركز المالي في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	المركز المالي في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
صافي الربح بعد الضريبة يخصم:-	جنيه	١٢٩٥٨٧٢٢٠١٠	٦٩٦٤٥٢٦٤٩١	٩٠٥٤١٣٩٣٢٨
حصة النشاط الاجتماعي والرياضي	جنيه	٢٠٤٧٢٧٩٨٧	١١٠٧٩٤٥٢٠	١٤٤٥٩٧٥٥٩
حصة صندوق التدريب والتأهيل	جنيه	١٢٩٣٣٨٧٢٨	٦٩٦٤٠٨٠٠	٩٠٥٣٥٥١٥
حصة العاملين	جنيه	١٧٥٩٢٤٧٨٥٧	٩١١٧٦٦٧٦٧	١١٩٤٥٨٢٣٣٩
حصة مجلس الإدارة	جنيه	٣٣٧٥٠٠٠٠	٣٠٣٣٧٥٠٠	٤٥٠٠٠٠٠٠
نصيب المساهمين في الأرباح	جنيه	١٠٨٣١٦٥٧٤٣٨	٥٨٤١٩٨٦٩٠٣	٧٥٧٩٤٢٣٩١٥
عدد الأسهم	عدد	١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١٢٦١٨٧٥٧٢٠	١٢٦١٨٧٥٧٢٠
النصيب الأساسي للسهم في الأرباح	جنيه	٨.٥٨	٤.٦٣	٦.٠١

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

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



(٢٧) أحداث هامة (تعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية) :-

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والمتمثلة في :-

١- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وأهلاكتها " ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة " .

ملخص التعديل :-

- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة .
- ترتب على التعديل السابق تعديل بالفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية وهي (معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " ، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القوائم المالية الدورية " ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢١) " إضمحلال قيمة الأصول " ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) " الزراعة " ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " .

التأثير المحتمل على القوائم المالية :-

المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .

تاريخ التطبيق :-

تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافة إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بدايه الفتره المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .

٢- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الإستثمار العقاري " :-

ملخص التعديل :-

- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للإستثمارات العقارية
- ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية والمتمثلة في معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية " ، معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " ، معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " ، معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القوائم المالية الدورية " ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " إضمحلال قيمة الأصول " ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات الغير مستمرة " ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " .

التأثير المحتمل على القوائم المالية :-

المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .

تاريخ التطبيق :-

تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافة إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بدايه الفتره المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .

٣- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة " :-

ملخص التعديل :-

- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم تعديل الفقرات (١- ٥) ، (٨) ، (٢٤) ، (٤٤) وإضافة الفقرات (١٥) - (٥٥ ج) و (٦٢) فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة وعُدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) " الأصول الثابتة وأهلاكتها " .
- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة رقم ٢٨ - (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية ، وهي فترة القوائم المالية التي تنطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة

التأثير المحتمل على القوائم المالية :-

المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .



تاريخ التطبيق :-

تطبق تلك التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة بشكل أولى بإضافة إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق المعالجة لأول مرة .

٤- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية" :-

ملخص التعديل :-

- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم .
- تقوم الشركة بتطبيق أما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم على أن يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتمهين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "الأصول الغير ملموسة" فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ .

التأثير المحتمل على القوائم المالية :-

المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .

تاريخ التطبيق :-

تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافة إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .

٥- معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥٠) المعدل ٢٠٢٣ "عقود التأمين" :-

ملخص التعديل :-

- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار ويحدد هيئتها وعرضها والإفصاح عنها ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية .
- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغى معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) "عقود التأمين" .
- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) - تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" وهي معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكتها" ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" ، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "الاستثمار العقاري" .

التأثير المحتمل على القوائم المالية :-

تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار .

تاريخ التطبيق :-

يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ ، وإذا تم تطبيق هذا المعيار لفترة سابقة فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة .

