شركة أبو قير للأسمدة
والصناعات الكيماوية

الإسكندرية في : ٢٠٢٦/١١/١٥

السادة / البورصـــة المصريـــة

قطـــاع الأفصـــاح

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلي: -

١- القوائم المالية المنفردة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والإيضاحات المتممة لها.

٢- تقارير مراقبي الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات - مكتب حازم حسن KPMG).

٣- رد الشركة على تقرير مراقب الحسابات (الجهاز المركزي للمحاسبات).

وسيتم موافاة سيادتكم بترجمة القوائم المالية المنفردة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وتقرير مراقب حسابات الشركة (مكتب حازم حسن KPMG) باللغة الإنجليزية فور ورودهم من مكتب حازم حسن KPMG.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام والتقدير ،،،

رئيس قطاع علاقات المستثمرين والإعلام
(مسئول علاقات المستثمرين)

محاسبة/ نرفانا صباح عرابي

الشركة حاصلة على شهادات أيزو٩٠٠١ - أيزو ١٤٠٠١- أيزو١٨٠٠١- أيزو١٧٠٢٥

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

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

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



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

المركز المالى

عن الفتره المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وتقارير مراقبى الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقارير مراقبى الحسابات	–
قائمة المركز المالى المنفردة	١
قائمة الأرباح والخسائر المنفردة	٢
قائمة الدخل الشامل المنفردة	٣
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المنفردة	٤
قائمة التدفقات النقدية المنفردة	٥
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة	٦-٣٩

KPMG
حَـازم حسَـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة – القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تليفون : ٥٠٠٥ ٣٧ ٣٥ _ ٥٠٠٠ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥٣٧ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المنفردة

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المنفردة المرفقة لشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية شركة مساهمة مصرية ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المنفردة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- قائمة الأرباح أو الخسائر المنفردة عن فترة التسعة أشهر وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- قائمة الدخل الشامل المنفردة عن فترة التسعة أشهر وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفردة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- قائمة التدفقات النقدية المنفردة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المنفردة.

الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المنفردة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المنفردة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المنفردة.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المنفردة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

KPMG

حـازم حسـن

أمور أخرى

نود الإشارة إلى أنه تم تعديل السنة المالية للشركة لتصبح من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر من كل عام، وقد تم عرض قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية والإيضاحات المتعلقة بها عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لأغراض المقارنة، والتي لم يصدر بشأنها تقرير فحص محدود.

محمد حسن محمد يوسف
سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)
KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

KPMG حـازم حسـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

جمهورية مصر العربية
الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

١٨١
١٢/١١/٢٠٢٦

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

تحية طيبة و بعد ...

نتشرف بأن نرسل لسيادتكم - رفق هذا - تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة .

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،

الإسكندرية في : ١٢نوفمبر ٢٠٢٦

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة
ع/ محمد [illegible]

محاسب / وائل عزمى مليجى

الجهاز المركزى للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرافقة لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما والمتمثلة في قائمة المركز المالي فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٣٩,٩٣٧ مليار جنيه وقائمة الدخل بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ١٢,٩٧٠ مليار جنيه وقائمة الدخل الشامل وكذا قائمتي التدفقات النقديه والتغير في حقوق الملكيه عن التسعة أشهرالمنتهية في ذلك التاريخ، و ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى ، وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة و المؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " و يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية و بالتالي لا يمكننا الحصول علي تأكد بأننا سنصبح علي دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم أكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

أساس إبداء إستنتاج متحفظ

- تضمن نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ نحو ١,٣٢٤ مليار جنيه تقديرياً تتمثل في نصيب الشركة في أرباح شركات (الاسكندرية للأسمدة بنحو ٨٦٢ مليون جنيه، حلوان للأسمدة ٤٥٠ مليون جنيه، شمال أبو قير للمغذيات ١٢ مليون جنيه) دون الإعتماد علي قوائم مالية معتمدة، كما أظهرت القوائم المالية لشركة حلوان للأسمدة(الواردة بعد إعتماد القوائم المالية الدورية للشركة) وجود زيادة بنصيب الشركة المثبت بنحو ٢٢ مليون جنيه بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٨ "الاستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة".
- عدم كفاية مخصص الضرائب -ضريبة الاشخاص الاعتبارية- حيث أظهرت الدراسة المعدة من قبل مكتب خارجي تكوين مخصص بنحو ٣١ مليون جنيه عن السنوات من ٢٠١٥ إلي ٢٠١٨ بينما بلغت قيمة المطالبة رقم ١٢٥٧ بتاريخ ٢٠٢٦/٢/٢٦ الواردة عن هذه السنوات بنحو ٤١٧ مليون جنيه.مرره

الجهاز المركزى للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الصناعات الكيماوية
بالإسكندرية

- عدم حساب وسداد ضريبة المرتبات عن بدل الإنتقال الثابت المنصرف نقدا للعاملين والبالغ نحو ١٢٣ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بالمخالفة لما تقضى به أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .
- قيام الشركة بتحميل قائمة الدخل عن الفترة بالخطأ بنحو ٢٠٥ مليون جنيه، تمثل حصة النشاط الرياضي بنسبة ١,٢٥% من صافي الربح، مما آدي إلي انخفاض مصروف ضريبة الدخل الجارية بنحو ٤٦ مليون جنيه بخلاف الأثر علي صافي ربح الفترة، حيث أن هذة الحصة تعتبر توزيعاً للربح ولا تعد من المصروفات.

الإستنتاج 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 ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية في ٣٠سبتمبر٢٠٢٦ و عن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

تحريرا في :٢٠٢٦/١١/١٣

مراقب الحسابات

محاسبة / مروة مجدى محمد

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

وكيل وزارة
نائب أول مدير الادارة
محاسبة / أميرة عبد الفتاح شهود

وكيل وزارة
نائب أول مدير الادارة
محاسب / محمد على عبد الحليم

يعتمد ،،،

وكيل أول وزارة
مدير الأدارة
محاسب / وائل عزمى مليجى

الرد على ملاحظات الجهاز المركزي
بتقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية
للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الملاحظة (١) تضمن نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ نحو ١,٣٢٤ مليار جنيه تقديرياً تتمثل في نصيب الشركة في أرباح شركات (الاسكندرية للأسمدة بنحو ٨٦٢ مليون جنيه، حلوان للأسمدة ٤٥٠ مليون جنيه، شمال أبو قير للمغذيات ١٢ مليون جنيه) دون الإعتماد علي قوائم مالية معتمدة، كما أظهرت القوائم المالية لشركة حلوان للأسمدة(الواردة بعد إعتماد القوائم المالية الدورية للشركة) وجود زيادة بنصيب الشركة المثبت بنحو ٢٢ مليون جنيه بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٨ "الاستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة".

الرد - تم إجراء التسوية المحاسبية للأستثمارات بطريقة حقوق الملكية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ طبقا للبيانات التقديرية الواردة من الشركات الشقيقة عند إعداد المركز المالى بإعتبارها تمثل أفضل تقدير لنتائج أعمالها ولحين إصدار القوائم المالية المعتمدة لهذه الشركات والتى يتم إعدادها فى ذات توقيت قوائمنا المالية ويتم إجراء التسويات حال وجودها بعد الإعتماد.

الملاحظة (٢) عدم كفاية مخصص الضرائب - ضريبة الاشخاص الاعتبارية- حيث أظهرت الدراسة المعدة من قبل مكتب خارجي تكوين مخصص بنحو ٣١ مليون جنيه عن السنوات من ٢٠١٥ إلي ٢٠١٨ بينما بلغت قيمة المطالبة رقم ١٢٥٧ بتاريخ ٢٠٢٦/٢/٢٦ الواردة عن هذه السنوات بنحو ٤١٧ مليون جنيه.

الرد - تؤكد الشركة على كفاية مخصص الضرائب المكون لضريبة الأشخاص الإعتبارية عن السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥ وبزيادة قدرها ١٢.٨٧ مليون جنية ، كما نؤكد على عدم أحقية مصلحة الضرائب فى إدراج مبلغ ٤١١ مليون جنية ضمن مطالبه ١٢٥٧ بتاريخ ٢٠٢٦/٠٢/٢٦ والبالغ قيمتها ٤١٧ مليون جنية والتى تم الإعتراض عليها لدى المصلحة بتاريخ ٢٠٢٦/٠٤/٢٧ للأسباب التالية :-

١- عدم ادراج مصلحة الضرائب دفعة سداد بقيمة ٥ مليون جنيه للفترة ٢٠١٦/٢٠١٥.

٢- عدم ادارج مصلحة الضرائب دفعة سداد بقيمة ١٦٩ مليون جنيه تمثل ضريبة اذون خزانه تم توريدها من تحت حساب الضريبة المستحقه عن طريق البنوك وكذلك ١.٢ مليون جنيه ضريبة مسددة عن طريق العملاء (خصم من المنبع) .

٣- عدم احقية مصلحة الضرائب فى المطالبه بقيمة ١٧.٥ مليون جنيه ضريبة توزيعات تخص شركتى اسكندرية وحلوان للأسمدة رغم السداد فى المواعيد القانونية من قبل الشركتين .

٤- عدم احقية مصلحة الضرائب فى المطالبه بقيمة ٧.٢ مليون دون أى سند قانونى تمثل قيمة ضرائب مسددة .

٥- عدم احقية مصلحة الضرائب فى المطالبه بقيمة ٢١١ مليون جنيه مقابل تأخير بالخطأ لعدم مراعاة البنود السابقه.

وعليه فإن المخصصات المكونة عن تلك الفترة والمعده وفق دراسة معتمدة من المستشار الضريبي للشركة كافية لمواجهة الإلتزامات المتوقعة عن تلك الفترة وبالتوافق مع مراقب حسابات الشركة وسيتم المراجعة مع الإقفال المالى لعام ٢٠٢٦ وفى حال الإحتياج لمخصص سيتم تكوينه .

الملاحظة (٣) عدم حساب وسداد ضريبة المرتبات عن بدل الإنتقال الثابت المنصرف نقدا للعاملين والبالغ نحو ١٢٣ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بالمخالفة لما تقضى به أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته .

الرد - بدل الإنتقال المنصرف نقداً للعاملين غير خاضع لضريبة المرتبات وما فى حكمها حيث يصرف للعامل عوضاً عن نفقات فعلية يتحملها فى سبيل أداء مهام عمله (من مقر سكنه الثابت إلى الشركة والعكس) وذلك طبقا للمادة رقم (١١) من اللائحة التنفيذية للقانون والتى تنص على (يقصد بالمزايا النقدية والعينية ..... كل ما يحصل عليه العامل نقداً أو عيناً دون أن يكون عوضاً عن نفقات يتحملها فى سبيل اداء عمله).

الملاحظة (٤) قيام الشركة بتحميل قائمة الدخل عن الفترة بالخطأ بنحو ٢٠٥ مليون جنيه، تمثل حصة النشاط الرياضي بنسبة ١.٢٥٪ من صافي الربح، مما أدي إلي انخفاض مصروف ضريبة الدخل الجارية بنحو ٤٦ مليون جنيه بخلاف الأثر علي صافي ربح الفترة، حيث أن هذة الحصة تعتبر توزيعاً للربح ولا تعد من المصروفات.

الرد - قيام الشركة بتحميل حصة النادى والنشاط الرياضى على قائمة الدخل طبقاً لما جاء بالنظام الأساسى للشركة وتمشيا مع معايير المحاسبة المصرية .

- وتؤكد الشركة على عدم وجود أى أثر على مصروف ضريبة الدخل حيث أن هذه القيمة يتم خصمها من الوعاء الخاضع للضريبة سواء بتحميلها ضمن مصروفات الفتره أو إدراجها ضمن حساب التوزيع.

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
يور كير UR QIR
Abu Qir Fertilizers & Chemical Industries Co.



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المنفردة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

شركة أبوقير للأسمدة و الصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالى المنفردة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه المصرى

البيـــــــان	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصـول ثابتة	(٤)	٢ ٤٣٨ ٥٧٩ ٨٧٨	٢ ٣٢٥ ٦١٥ ٣٨٦
أصول غير ملموسة	(٥)	٨ ٧٠١ ٢٧٧	٩ ٦٠١ ٢١٢
أصول تحت الإنشاء	(٦)	١ ٠٧٤ ٤٩٩ ٠٩٣	٦٦٦ ٩٠١ ٩٤٥
أصول غير ملموسة تحت التنفيذ	(٧)	٧٧٢ ٨٢٥	٧٦٩ ٨٥٠
إستثمارات عقارية	(٨)	٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨
إستثمارات فى شركات شقيقة (بطريقة حقوق الملكية)	(٩)	٥ ٤٥٩ ٤٣١ ٠٤١	٥ ٢٥٠ ٠٤١ ٠٠٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٣)	٤٦٣ ٣٣٥ ١٠٦	٦٨ ٨١١ ٣٣٩
أصول مالية أخري	(١٠)	٤٣٢ ٤٨٦ ٥٢٤	٣٩٤ ٦٩٢ ٤٧٠
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	(١٧)	٢ ٤٤٩ ٤١٨ ١٦٣	–
مجموع الأصول غير المتداولة		١٢ ٣٢٧ ٧٢٤ ٦٢٦	٨ ٧١٦ ٩٣٣ ٩٢٨
الأصول المتداولة			
مخزون	(١١)	٤ ٤١٥ ٨٢٥ ٥٩٢	٣ ٣٣٧ ٣٧٥ ٣٠٩
عملاء وأوراق القبض	(١٢)	٧٠٣ ٢١٠ ١٩٦	٣٦٣ ٩٩٤ ١٩٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٣)	٩ ٦٤٢ ٦٤٩	١ ٠١٦ ٢٦١
موردون (دفعات مقدمة)	(١٤)	٥٢٩ ٢٠٨ ٧٢٢	٣٦٨ ٥٥٠ ٢٢٨
مدينون وأرصدة مدينه أخري	(١٥)	١٩٩ ٢٥٥ ٣٨٣	٣٥٧ ١٦٤ ٠٧٥
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر	(١٦)	١٩ ٠٣٢ ١١٧	–
اصول مالية بالتكلفة المستهلكة	(١٧)	٦ ٦٧١ ٥٠٠ ٢٤٦	٢ ٣٨٧ ٠٠٥ ٤٣٩
نقدية وما في حكمها	(١٨)	١٥ ٠٦١ ٧٦٥ ٨٧٣	١٧ ٠٧٣ ١٣٨ ٩٣٧
مجموع الأصول المتداولة		٢٧ ٦٠٩ ٤٤٠ ٧٧٧	٢٣ ٨٨٨ ٢٤٤ ٤٤١
إجمالي الأصول		٣٩ ٩٣٧ ١٦٥ ٤٠٣	٣٢ ٦٠٥ ١٧٨ ٣٧٠
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩)	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠
إحتياطى قانونى	(٢٠)	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠
إحتياطيات أخري	(٢١)	٥ ٨٨٥ ٦١٨ ٧٧٤	٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤
إحتياطى فروق ترجمة	(٢٢)	٢ ٤٤٢ ٨٣٩ ٢٥٣	٣ ٥٣٢ ١٦٣ ٤٣٢
أرباح مرحلة	(٢٣)	٢١ ٠٨٨ ٥٨٩ ٦٣٠	١٠ ٩٨٦ ٢٥٥ ٧٢٥
مجموع حقـــوق الملكية		٣٢ ٢٥٦ ٢٦٨ ٠٢٧	٢٣ ٢٤١ ٨٤٠ ٣٠١
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات مزايا التقاعد	(٢٨)	٧١٢ ١٧٤ ٨٥٥	٦٧١ ٣٤٣ ٩١٩
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٤)	٢٠٥ ٣٢٧ ٢٩١	٨٩ ٠٧٨ ٦٤٠
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٩١٧ ٥٠٢ ١٤٦	٧٦٠ ٤٢٢ ٥٥٩
الإلتزامات المتداولة			
موردون	(٢٥)	٤٠٢ ٥٥٥ ١٢٠	٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥
مستحق لأطراف ذوى علاقة	(٢٦)	٩١٧ ٣٠٧ ٠١٦	١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠١
عملاء دفعات مقدمة (إلتزامات عقود)	(٢٧)	١٧٥ ٢٥٠ ٣٠٧	٢٢٩ ٤٢٣ ١٥٢
إلتزامات مزايا التقاعد	(٢٨)	٦٩ ٠٦٨ ٠٠٧	٧٨ ٦٨٣ ٢٣٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٩)	١ ٤١٢ ٩٥٨ ٦٩٩	٤ ٢٦٩ ٨٣٦ ٠٣٢
ضريبة الدخل الجارية	(٣٠)	٣ ٠٤٣ ١٣٩ ٦٣١	١ ٥٧٩ ٥١٣ ٩٧٩
مخصصات	(٣١)	٧٤٣ ١١٦ ٤٤٩	٥٨٥ ٤٢٠ ٣٢١
مجموع الإلتزامات المتداولة		٦ ٧٦٣ ٣٩٥ ٢٣٠	٨ ٦٠٢ ٩١٥ ٥١٠
مجموع الإلتزامات		٧ ٦٨٠ ٨٩٧ ٣٧٦	٩ ٣٦٣ ٣٣٨ ٠٦٩
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٣٩ ٩٣٧ ١٦٥ ٤٠٣	٣٢ ٦٠٥ ١٧٨ ٣٧٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥٠) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية المنفردة وتقرأ معها .

محاسب / محمد عبد المنعم محمد
رئيس القطاعات المالية

مهندس / هانى ضاحى
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة ابو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
Abu Qir Fertilizers & Chemical Industries Co.

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر المنفردة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنية المصرى

البيـــــــان	إيضاح رقم	التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
إيرادات النشاط	(٣٢)	٣١ ٤٨٨ ٠٧٤ ٧٤٠	٧ ٩٦٣ ٥١٧ ٦١٠	١٦ ٥٧٧ ٩٥٧ ٨٥٤	٣ ٩١١ ٤٢٩ ١٦٤
تكلفة المبيعات	(٣٣)	(١٦ ٠٨٦ ٨٩٠ ٨٤٩)	(٥ ٥٣٣ ٨٩٨ ٠٥٩)	(٨ ٧١٧ ٤٤٥ ١٤٩)	(٢ ١٣٠ ١٣٠ ١٩٥)
مجمل الربح		١٥ ٤٠١ ١٨٣ ٨٩١	٢ ٤٢٩ ٦١٩ ٥٥١	٧ ٨٦٠ ٥١٢ ٧٠٥	١ ٧٨١ ٢٩٨ ٩٦٩
إيرادات أخرى	(٣٤)	٢٢٤ ٦٠٧ ٨٢٤	١٠٠ ٤٣٩ ٨٢٧	٩٣٧ ١٣٣ ٦٤٠	٧٤٥ ٨١٥ ٩٥٤
مصروفات بيعية وتسويقية	(٣٥)	(١ ٧٠١ ٨١٥ ٠٩٩)	(٤٩٠ ٠٩٣ ٦٩٨)	(٩٧٨ ١١٢ ٣٥١)	(٢٨١ ٠٨١ ٠١٧)
مصروفات عمومية وإدارية	(٣٦)	(٧١٤ ٨٦٣ ١٦٤)	(٢٠٣ ١٣٨ ٨١٢)	(٥٢٢ ٥٨٨ ٩٠٩)	(١٥٠ ٠٨٩ ١٣٢)
مصروفات أخرى	(٣٧)	(٢٩٦ ٤١٥ ٩٧٨)	(٣٣ ٢٣٣ ١٨٩)	(٥٩٨ ٧١٥ ٧٠٥)	(١٥٤ ٤٠٣ ٣٠٩)
(خسائر) / رد خسائر إئتمانية متوقعة وإضمحلال أصول مالية	(٣٨)	(٤٢٤ ٦٩٦ ٠٦٥)	(٣٨ ٩٣٨ ٣٨٤)	(١٣ ٧٨٥ ٥٠٤)	١٢ ٤٧٢ ٨٥٠
أرباح التشغيل		١٢ ٤٨٨ ٠٠١ ٤٠٩	١ ٧٦٤ ٦٥٥ ٢٩٦	٦ ٦٨٤ ٤٤٣ ٨٧٦	١ ٩٥٤ ٠١٤ ٣١٥
إيرادات تمويلية	(٣٩)	١ ٦١٦ ٥٨٩ ٧٤٦	٥٧١ ٠٥٠ ٩٤٤	١ ٥٥٥ ٣٤٨ ٨٤٥	٦٤٩ ١٦٣ ٨١٧
مصروفات تمويلية	(٤٠)	(٩٨ ٨٥٣ ٥٣٦)	(٣٢ ٩٤١ ٢٦٠)	(٤٣ ٩١٥ ٩٩٧)	(٤١ ١٩٦ ٧٧٢)
صافي أرباح / (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية	(٤١)	١ ١١٤ ٢٦٧ ٧٧٩	١ ١٠٢ ١٩٦ ٤٩٤	(١ ٠١٢ ٧٧١ ١١٢)	(٥٣٣ ٩٢٧ ٥٧٠)
صافى الإيرادات التمويلية		٢ ٦٣٢ ٠٠٣ ٩٨٩	١ ٦٤٠ ٣٠٦ ١٧٩	٤٩٨ ٦٦١ ٧٣٦	٧٤ ٠٣٩ ٤٧٥
نصيب الشركة فى أرباح إستثمارات بطريقة حقوق الملكية	(٤٢)	١ ٣٢٣ ٥٥١ ٤٧٢	٣٨٠ ٦٩٨ ٤٠٣	٨٩٨ ٦٧٠ ٤٤٦	٢٧٢ ٦٨٩ ١٥٥
صافى ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		١٦ ٤٤٣ ٥٥٦ ٨٧٠	٣ ٧٨٥ ٦٥٩ ٨٧٨	٨ ٠٨١ ٧٧٦ ٠٥٨	٢ ٣٠٠ ٧٤٢ ٩٤٦
ضريبة الدخل	(٤٣)	(٣ ٤٧٣ ٩٥٠ ٢٣٤)	(٨٢٧ ٥٧٣ ١٤٦)	(١ ٦٨٥ ٧٩٣ ٢٨٣)	(٤٧٣ ١٧٦ ١٥٦)
صافى ربح الفترة		١٢ ٩٦٩ ٦٠٦ ٦٣٧	٢ ٩٥٨ ٠٨٦ ٧٣١	٦ ٣٩٥ ٩٨٢ ٧٧٥	١ ٨٢٧ ٥٦٦ ٧٨٩
نصيب السهم الأساسي من الأرباح	(٤٤)	٨.٧٤	١.٩٩	٤.٢٨	١.٢٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥٠) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية المنفردة وتقرأ معها .

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
Abu Qir Fertilizers & Chemical Industries Co.

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المنفردة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه المصرى

البيـــــــان	إيضاح رقم	التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافى ربح الفترة		١٢ ٩٦٩ ٦٠٦ ٦٣٧	٢ ٩٥٨ ٠٨٦ ٧٣١	٦ ٣٩٥ ٩٨٢ ٧٧٥	١ ٨٢٧ ٥٦٦ ٧٨٩
بنود الدخل الشامل الأخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)					
بنود قد يتم تبويبها لاحقا بقائمة الأرباح او الخسائر					
إحتياطى فروق ترجمة إستثمارات مالية بطريقة حقوق الملكية	(٢٢)	١٨٢ ٥٨٣ ٩٤٦	(١٦٤ ٠٣١ ٥١٤)	(٢٣٠ ٢٥٠ ٩٣٥)	٢١٤ ٨٥٤ ٨٢١
		١٨٢ ٥٨٣ ٩٤٦	(١٦٤ ٠٣١ ٥١٤)	(٢٣٠ ٢٥٠ ٩٣٥)	٢١٤ ٨٥٤ ٨٢١
بنود لن يتم تبويبها لاحقا بقائمة الأرباح او الخسائر					
الخسائر الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين		-	-	(١٣١ ٩٣٩ ٥٨٣)	-
إعادة تبويب احتياطى فروق ترجمة إستثمارات مالية بطريقة حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر		-	-	(٢٢ ٥٨٣ ٨٤٠)	(٢٢ ٥٨٣ ٨٤٠)
ضريبة الدخل المتعلقة بها	(٤٣)	-	-	٣٤ ٧٦٧ ٧٧٠	٥ ٠٨١ ٣٦٤
		-	-	(١١٩ ٧٥٥ ٦٥٣)	(١٧ ٥٠٢ ٤٧٦)
إجمالى الدخل الشامل الأخر/ (الخسارة الشاملة الأخري)		١٨٢ ٥٨٣ ٩٤٦	(١٦٤ ٠٣١ ٥١٤)	(٣٥٠ ٠٠٦ ٥٨٨)	١٩٧ ٣٥٢ ٣٤٥
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة		١٣ ١٥٢ ١٩٠ ٥٨٣	٢ ٧٩٤ ٠٥٥ ٢١٨	٦ ٠٤٥ ٩٧٦ ١٨٨	٢ ٠٢٤ ٩١٩ ١٣٤

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥٠) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية المنفردة وتقرأ معها .

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المنفردة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه المصرى

البيان	رأس المال	أحتياطى قانونى	أحتياطيات أخرى	إحتياطى فروق الترجمة – خسائر أكتورية	أرباح مرحلة	الإجمالى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٩ ٥٦٦ ٥٩٢ ٨٤٣	٩ ٣٥٣ ٩٣٧ ١٠٨	٢٧ ٦٠٧ ٩٤٤ ٨٩٥
تسويات سنوات سابقة	٠	٠	٠	(٦ ٦٧٦ ٥٨٤ ٧٦٨)	(٣ ١٠٥ ٦٤٨ ٢٨٨)	(٩ ٧٨٢ ٢٣٣ ٠٥٦)
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥ (المعدل)	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٢ ٨٩٠ ٠٠٨ ٠٧٦	٦ ٢٤٨ ٢٨٨ ٨٢٠	١٧ ٨٢٥ ٧١١ ٨٤٠
الدخل الشامل						
صافى ربح الفترة	٠	٠	٠	٠	٦ ٣٩٥ ٩٨٢ ٧٧٥	٦ ٣٩٥ ٩٨٢ ٧٧٥
بنود الدخل الشامل الأخر	٠	٠	٠	(٣٥٠ ٠٠٦ ٥٨٨)	٠	(٣٥٠ ٠٠٦ ٥٨٨)
إجمالى الدخل الشامل	٠	٠	٠	(٣٥٠ ٠٠٦ ٥٨٨)	٦ ٣٩٥ ٩٨٢ ٧٧٥	٦ ٠٤٥ ٩٧٦ ١٨٨
المحول للإحتياطيات	٠	٠	٠	٠	٠	٠
توزيعات عاملين ومجلس إدارة (شركات شقيقة)	٠	٠	٠	٠	(٢٠٦ ٧٠٢ ٠٥٠)	(٢٠٦ ٧٠٢ ٠٥٠)
معاملات مع مالكى الشركة والعاملين						
حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة فى الأرباح	٠	٠	٠	٠	(١ ٦٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٦٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
توزيعات أرباح المساهمين	٠	٠	٠	٠	(٧ ٥٧١ ٢٥٤ ٣٢٠)	(٧ ٥٧١ ٢٥٤ ٣٢٠)
إجمالى المعاملات مع مالكى الشركة والعاملين	٠	٠	٠	٠	(٩ ٢٣١ ٢٥٤ ٣٢٠)	(٩ ٢٣١ ٢٥٤ ٣٢٠)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٥ ٨٤٨ ١٩٤ ٥٧٤	٢ ٥٤٠ ٠٠١ ٤٨٨	٣ ٢٠٦ ٣١٥ ٢٢٥	١٤ ٤٣٣ ٧٣١ ٦٥٨

البيان	رأس المال	أحتياطى قانونى	أحتياطيات أخرى	إحتياطى فروق الترجمة – خسائر أكتورية	أرباح مرحلة	الإجمالى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	٣ ٥٣٢ ١٦٣ ٤٣٢	١٠ ٩٨٦ ٢٥٥ ٧٢٥	٢٣ ٢٤١ ٨٤٠ ٣٠١
إعادة تبويب	٠	٠	٠	(١ ٢٧١ ٩٠٨ ١٢٥)	١ ٢٧١ ٩٠٨ ١٢٥	
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤	٢ ٢٦٠ ٢٥٥ ٣٠٧	١٢ ٢٥٨ ١٦٣ ٨٥٠	٢٣ ٢٤١ ٨٤٠ ٣٠١
الدخل الشامل						
صافى ربح الفترة	٠	٠	٠	٠	١٢ ٩٦٩ ٦٠٦ ٦٣٧	١٢ ٩٦٩ ٦٠٦ ٦٣٧
بنود الدخل الشامل الأخر	٠	٠	٠	١٨٢ ٥٨٣ ٩٤٦	٠	١٨٢ ٥٨٣ ٩٤٦
إجمالى الدخل الشامل	٠	٠	٠	١٨٢ ٥٨٣ ٩٤٦	١٢ ٩٦٩ ٦٠٦ ٦٣٧	١٣ ١٥٢ ١٩٠ ٥٨٣
المحول للإحتياطيات	٠	٠	١ ٤١٨ ٠٠٠	٠	(١ ٤١٨ ٠٠٠)	٠
توزيعات عاملين ومجلس إدارة (شركات شقيقة)					(٢١٧ ٤٤٨ ٧٠٠)	(٢١٧ ٤٤٨ ٧٠٠)
معاملات مع مالكى الشركة والعاملين						
حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة فى الأرباح	٠	٠	٠	٠	(١ ٠١٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٠١٨ ٠٠٠ ٠٠٠)
توزيعات أرباح المساهمين	٠	٠	٠	٠	(٢ ٩٠٢ ٣١٤ ١٥٦)	(٢ ٩٠٢ ٣١٤ ١٥٦)
إجمالى المعاملات مع مالكى الشركة والعاملين	٠	٠	٠	٠	(٣ ٩٢٠ ٣١٤ ١٥٦)	(٣ ٩٢٠ ٣١٤ ١٥٦)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٥ ٨٨٥ ٦١٨ ٧٧٤	٢ ٤٤٢ ٨٣٩ ٢٥٣	٢١ ٠٨٨ ٥٨٩ ٦٣٠	٣٢ ٢٥٦ ٢٦٨ ٠٢٧
إيضاح رقم	(١٩)	(٢٠)	(٢١)	(٢٢)	(٢٣)	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥٠) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية المنفردة وتقرأ معها .

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمه بالجنيه المصرى

البيان	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
أولا:التدفقات النقدية من النشاط الجارى			
صافي الربح قبل الضريبة		١٦ ٤٤٣ ٥٥٦ ٨٧٠	٨ ٠٨١ ٧٧٦ ٠٥٨
إهلاك الأصول الثابته والأصول غير الملموسة		١٦٨ ٩٧٩ ٥٦٨	١٤٩ ٦٠١ ٦٥٣
مزايا عاملين (ص.علاج خدمة حالية)		(٢ ١٨٥ ٦٩٧)	٥ ٢٧٤ ٩٠٢
رد خسائر إئتمانية متوقعة		٤٢٤ ٦٩٦ ٠٦٥	١٣ ٧٨٥ ٥٠٤
أرباح رأسمالية		(٢ ١٩٣ ٤٠٠)	(٣١ ٠٠٦ ٢٠٠)
نصيب الشركة في أرباح استثمارات		(١ ٣٢٣ ٥٥١ ٤٧٢)	(٨٩٨ ٦٧٠ ٤٤٦)
صافي (الإيرادات) التمويلية		(٢ ٦٣٢ ٠٠٣ ٩٨٩)	(٤٩٨ ٦٦١ ٧٣٦)
		١٣ ٠٧٧ ٢٩٧ ٩٤٥	٦ ٨٢٢ ٠٩٩ ٧٣٥
التغير في:			
المخزون		(١ ٠٧٨ ٤٥٠ ٢٨٣)	(٥٦٠ ٥٠١ ٦٥٢)
العملاء		(٣٦٠ ٨١٢ ٣٢٢)	(١٤ ٦٣٧ ٩٦٩)
الارصده المدينة الاخرى		١٥٥ ٣٩٣ ٧١١	(٣٧ ٠٠٣ ٥٥٤)
دفعات مقدمة موردون		(١٤٧ ٦٢٣ ٤١٥)	(٧١١ ١٨٩ ٢٠٠)
مستحق من أطراف ذات علاقة		(١٢١ ٩٢١ ٠٦٣)	(١١ ٤٩٥ ٣٥٨)
الموردون		١٢١ ٠٠٨ ٣٢٥	٧٢٥ ١٩٧ ١٥٦
مستحق لأطراف ذوى علاقة		(٦٦١ ١٨٤ ٩٨٥)	(٣٩٨ ٠٧٩ ٢٨٧)
عملاء دفعات مقدمة (إلتزامات عقود)		(٥٤ ١٧٢ ٨٤٥)	٢١٦ ٢٣٨ ٥٢٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		٢٣٩ ٦٢٤ ٦١٠	(٧٠٩ ٨٦٠ ١٣١)
مخصصات		١٥٧ ٦٩٦ ١٢٨	(٢ ٧٨٢ ٦٩٨)
النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية		١١ ٣٢٦ ٨٥٥ ٨٠٦	٥ ٣١٧ ٩٨٥ ٥٦٦
ضرائب (مدفوعة)		(١ ٧١٧ ٥١٠ ٨٣٤)	–
(مدفوعات) توزيعات أرباح العاملين ومكافأة مجلس الإدارة		(١ ٠١٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	–
مصروفات تمويلية (مدفوعة)		(٥ ٤٠٧ ٧٤٤)	(٢ ٦٠٧ ٨٨٨)
رقم (١) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		٨ ٥٨٥ ٩٣٧ ٢٢٧	٥ ٣١٥ ٣٧٧ ٦٧٧
ثانيا:التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ		(٦٨٨ ٦٤٤ ٢٤٨)	(٦٦٤ ٩٥١ ٣٣٢)
محصل من بيع أصول ثابتة		٢ ١٩٣ ٤٠٠	٣٣ ٤٥٧ ٧٠٠
توزيعات مقبوضة من إستثمارات بطريقة حقوق الملكية		١ ١١٤ ٠٨٢ ٠٠٠	٩٩١ ٥٠٧ ٨٦٦
(مدفوعات) إستثمارات فى شركات شقيقة		(٢٢ ٣٢٥ ٠٠٠)	–
قروض (مدفوعة) اطراف ذات علاقة		(٤١٨ ٣٣٥ ٨٦٢)	(٧٦ ٩٣٩ ٢٩٨)
صافي (مدفوع) محصل إستثمارات بالتكلفة المستهلكة		(٦ ٣٨٦ ٣٠٤ ٩٧٩)	(٦٨١ ٤٧٥ ٩٩٩)
(مدفوع) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر		(١٩ ٩٩٩ ٩٩٣)	–
إيرادات تمويلية مقبوضة		٧١٥ ١٩٤ ٠٣٢	٩٠٢ ٧٧٧ ٠٢٣
رقم (٢) صافى التدفقات النقدية من النشاط الأستثمارى		(٥ ٧٠٤ ١٤٠ ٦٥٠)	٥٠٤ ٣٧٥ ٩٦٠
ثالثا:التدفقات النقدية من النشاط التمويلى			
توزيعات أرباح المساهمين (المدفوعة)		(٦ ٠٢٢ ٥٠٠ ٨٨٨)	(٣ ١٥٥ ٢٥٣ ٢٥٨)
رقم (٣) صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلى		(٦ ٠٢٢ ٥٠٠ ٨٨٨)	(٣١٥٥ ٢٥٣ ٢٥٨)
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها (١)+(٢)+(٣)		(٣ ١٤٠ ٧٠٤ ٣١١)	٢ ٦٦٤ ٥٠٠ ٣٧٩
رصيد النقدية وما فى حكمها أول العام		١٧ ٠٩٩ ٨٠٠ ٥٩١	١٨ ٥٩٧ ٧٢٧ ٢٧٠
أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية		١ ١١٤ ٢٦٧ ٧٧٩	(١ ٠١٢ ٧٧١ ١١٢)
فوائد ودائع مستحقة		٣٠ ٥٦٦ ٩٧١	٢٢ ٩٧٢ ٤٢٧
خسائر إئتمانية متوقعة		(٤٢ ١٦٥ ١٥٨)	(٥٥ ٤٦٢ ٢٣٥)
رصيد النقدية بالبنوك		١٥ ٠٦١ ٧٦٥ ٨٧٣	٢٠ ٢١٦ ٩٦٦ ٧٣٠
يخصم :			
ودائع مجمدة لمقابلة إعتمادات مستندية		(١ ٦٠٨ ٨٣٦ ٨٣٧)	(١ ٦٠٥ ٩٦٢ ٥٧٠)
النقدية وما فى حكمها المتاحة للإستخدام	(١٨)	١٣ ٤٥٢ ٩٢٩ ٠٣٦	١٨ ٦١١ ٠٠٤ ١٦٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥٠) تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .



شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنفردة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١- نبذه عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانونى

تأسست شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) بموجب القرار الوزارى رقم ٣٧٤ لسنة ٧٦ في ظل القوانين المعمول بها فى ذلك الوقت (القانون ٦٠ لسنة ٧١، والقانون ١١١ لسنة ٧٥) وقيدت فى السجل التجارى برقم ٨٧٥٦٠ بتاريخ ١٩٧٦/٧/٢٠ ، ثم خضعت للقانون ٩٧ لسنة ٨٣ فى شأن هيئات القطاع العام وشركاته ، ثم خضعت للقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ثم تحولت للقانون ١٥٩ لسنة ٨١ أعتبارا من أول أغسطس ١٩٩٦ تاريخ نشر النظام الأساسى للشركة فى صحيفة الشركات ، والشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية منذ عام ١٩٩٦م.

١-٢غرض الشركة

صناعة جميع أنواع الأسمدة والمواد الكيماوية والمواد الأخرى المرتبطه بها أو المشتقة منها أو اللازمة لصناعتها وتعبئتها وشرائها وبيعها داخل جمهورية مصر العربية أو فى الخارج وكذلك مباشرة جميع العمليات والأنشطة التى تتصل بالذات أو بالواسطه بالغرض المذكور.

- مدة الشركة ٣٠ سنة من تاريخ القيد بالسجل التجارى،وقد تم تجديد مدة الشركة ثلاثون عاما أخرى تبدأ من ٢٠٠٦/٠٧/٢٠ تاريخ إعادة قيد الشركة فى السجل التجارى وطبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٠٦/٠٦/١٠.
- مقر الشركة الطابية – خط رشيد الإسكندرية.
- رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب للشركة السيد المهندس/ هانى سيد محمد ضاحى.

٢- أسس إعداد القوائم المالية.

يتم إعداد القوائم المالية وفقا لفرض الإستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والإلتزامات المالية التى يتم إثباتها لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو من خلال الدخل الشامل الأخر أوالتكلفه المستهلكه.

٢-١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة فى الشركة بإيضاح رقم (٣).
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية للشركة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨/ ١٠ /٢٠٢٦.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وجميع البيانات المعروضه بالجنية المصرى والذى يمثل عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

٢-٣ أستخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة أستخدام الحكم الشخصى والتقديرات والإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات وتعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية .
- يتم الإعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم فيها تغيير التقدير وذلك إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط أو فى فترات التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ- الحكم الشخصى

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة فى تطبيق السياسات المحاسبية التى لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلى:-

- المخصصات والإلتزامات المحتملة .
- قياس الإنخفاض فى قيم الأصول.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .
- مزايا العاملين.
- الإعتراف بالإيراد والذى يتم طبقا لما هو وارد تفصيلا بالسياسات المحاسبية المطبقة.

ب- الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة فى تاريخ القوائم المالية والتى قد ينتج عنه تعديل مؤثر فى القيم الدفترية للأصول والإلتزامات فى الفترة المالية القادمة يتمثل فى :-

- الإعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- إثبات الأصول الضريبية المؤجله
- الإعتراف وقياس المخصصات والإلتزامات المحتملة(احتمالية وحجم تدفق الموارد).
- الإضمحلال فى قيمة الإستثمارات المالية فى الشركات الشقيقه .
- قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية.
- الإعتراف وقياس إلتزامات مزايا التقاعد .

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

- تقوم الشركة فى تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد أنخفضت قيمته ، وإذا وجد مؤشر على ذلك تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل ، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادله للأصل ناقصا تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى ، وعند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم

التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل إلى قيمتها الحالية بإستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل وعند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع تؤخذ معاملات السوق الأخيرة فى الإعتبار.

- إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقله للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها ويتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال مباشرة بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- فى حالة عكس خسارة الإضمحلال لاحقا يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدله للقيمة الممكن تحصيلها ولكن فقط إلى الحد الذى لا تزيد فيه القيمة الدفترية التى كان من الممكن تحديدها فى حالة عدم وجود خسارة اضمحلال فى القيمة الدفترية للأصل فى السنوات السابقة ويتم الإعتراف بعكس خسارة الإضمحلال فى القيمة مباشرة فى قائمة الارباح أو الخسائر.

المخصصات

- يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات ناشئة (قانونية أوضمنية) عن أحداث سابقة تتطلب تدفقات نقدية مستقبلية خارجة ويمكن قياس قيمتها فى شكل يعتمد عليه.
- إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالى فى تاريخ التقرير مع الأخذ فى الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام ، عندما يتم قياس المخصص بأستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالى ، فإن قيمته الدفترية هى القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية .
- فى حالة توقع أسترداد بعض أوجميع المنافع الإقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث ، يتم الإعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم أسترداد المبلغ وأن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر الإنتاجى للأصول الثابتة

- تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجى المقدر للأصول الثابتة لغرض أحتساب الإهلاك ويتم هذا التقدير بعد الأخذ فى الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلى ، وتقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الإقتصادية للأصول.

عقود التأجير

- لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير وبالتالى فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإضافى لقياس ألتزامات عقد التأجير، إن معدل الإقتراض الإضافى هو معدل الفائدة الذى يجب أن تدفعه الشركة لكى تقترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل حق الإنتفاع فى بيئة أقتصادية مماثلة لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافى ما يتعين على الشركة سداده وهو ما يتطلب تقديرا عند عدم توافر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير.

الإعتراف بالأصول والإلتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

- يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة وبما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب .
- تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعى أستخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالى للضريبة على الدخل.
- ونظرا لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات ألتزام الضريبة الجارية وفقا لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى أحتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبى ،وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها يتم الإعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والإلتزام الضريبى الجارى فى الفترة التى تتضح فيها تلك الفروق بأعتبارها من التغييرات فى التقديرات المحاسبية.

ومن أجل الإعتراف بأصول ضريبية مؤجلة تقوم الإدارة بأستخدام أفتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح بأستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة بأستخدام أفتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذى من المتوقع أن يتم تسوية كل من أرصدة الأصول والإلتزامات الضريبية فى المستقبل على أساسه.

تتطلب هذه العملية أستخدام تقديرات متعدده ومعقده فى تقدير وتحديد الأوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤقته القابله للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الإختلاف بين الأساس المحاسبى والأساس الضريبى لبعض الأصول والإلتزامات بالإضافة إلى تقدير مدى إمكانية أستخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحله وذلك فى ضوء إجراء تقديرات عن الأرباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من أنشطة الشركة.

ج- قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هى السعر الذى سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذى سيتم دفعه لنقل ألتزام فى معاملة منظمة بين المشاركين فى السوق أو فى تاريخ القياس ويستند قياس القيمة العادلة إلى الإفتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث إما فى السوق الأساسى للأصل أو الإلتزام ، فى غياب السوق الأساسى فى السوق الأكثر نفعا للأصل أو الإلتزام.
- وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام بأستخدام الإفتراضات التى يستخدمها المشاركون فى السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على أفتراض إن المشاركين فى السوق سيتصرفون بما فيهم مصلحتهم الإقتصادية .
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالى بعين الإعتبار قدره المشارك فى السوق على توليد المنافع الإقتصادية من خلال أستخدام الاصل بأفضل وأحسن أستخدام له .
- وتستخدم الشركة أساليب التقييم التى تعتبر ملائمة وفقا للظروف والتى تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة مع تعظيم الإستفاده للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من أستخدام المدخلات غير الملحوظة.

- يجرى تصنيف جميع الأصول والإلتزامات التى تقاس أو يجرى الإفصاح عنها فى القوائم المالية بالقيمة العادلة فى فئات تسلسل القيمة العادلة .

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية بأتباع نفس السياسات المحاسبية التي يتم إتباعها بصورة مستمرة فيما عدا ما تم الإفصاح عنه بالتفصيل بالإيضاح رقم ٥٠.

٣-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بالجنيه المصرى وفقا لسعر الصرف اللحظى السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية فى تاريخ المعاملة وفى نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية بإستخدام سعر الإقفال، كما يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بأستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة ، على حين يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

وبصفة عامة يتم الإعتراف بفروق العملة فى الأرباح أوالخسائر وباستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الإعتراف به فى بنود الدخل الشامل الأخر.

٣-٢الإيراد من العقود من العملاء

الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

١) تحديد العقد مع العميل
٢) تحديد الالتزام التعاقدي لتحويل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)
٣) تحديد سعر المعاملة.
٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
٥) الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

تحقق الإيراد

التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء المحليين أو الخارجين، حيث إنه وفقا للعقود المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة الى العملاء وفقا لما يلي:

- **المبيعات المحلية:** تاريخ أذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.
- **مبيعات التصدير:** طبقاً لشروط الشحن وهو في الغالب تاريخ الشحن بالميناء.
- وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

٣-٣ عائد الإستثمارات

يتم الإعتراف بعائد الإستثمارات بقائمة الأرباح أو الخسائر ووفقا لطريقة حقوق الملكية .

٣-٤ أرباح بيع الإستثمارات

يتم الإعتراف بأرباح بيع الإستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشترى وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية فى تاريخ البيع ، ويتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح فى قائمة الأرباح أو الخسائر فى تاريخ نشأة الحق فى أستلام تلك التوزيعات .

٣-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية ما يلى:-

- الفوائد الدائنة
- توزيعات الأرباح.
- الفوائد المدينة
- أرباح أو خسائر فروق العملة للأصول والإلتزامات المالية.

ويتم الإعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة بإستخدام معدل سعر الفائدة الفعلى للتكلفة المستهلكة للأصل المالى .

٣-٦ ضريبة الدخل

يتم الإعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كمنفعة أو مصروف فى قائمة أرباح أو خسائر الفترة فيما عدا الحالات التى تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به فى نفس الفترة أو فى فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء فى الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال حال وجودها.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الإعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتى لم يتم سدادها كإلتزام ، أما إذا كانت الضرائب التى تم سدادها بالفعل فى الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الإعتراف بهذه الزيادة كأصل ، وتقاس قيم الإلتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) فى تاريخ نهاية الفترة المالية ،وتخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية ولا يتم عمل مقاصة للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند أستيفاء شروط معينة.

الضريبة المؤجلة

يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات والأساس الضريبى لتلك الأصول والإلتزامات ويتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقته التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلى:-

- الإعتراف الأولى بالأصل أو العملية التى ليست تجميع أعمال ولا تؤثر على صافى الربح المحاسبى ولا على الربح الضريبى(الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة بإستثمارات فى شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص فى مشروعات مشتركة إلى المدى الذى يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقته ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها فى المستقبل المنظور.
- يتم الإعتراف بالأصل الضريبى الناشىء عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق فى الخصم الضريبى غير المستخدم والفروق المؤقته القابله للخصم عندما يكون هناك أحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل.ويتم تحديد الربح الضريبى المستقبلى عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة، ويتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة التى لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذى أصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبى يسمح بإستيعاب قيمة الأصل الضريبى المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة بإستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقته وذلك بإستخدام أسعار الضريبة السارية أو التى فى سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة فى نهاية الفترة المالية يتم الأخذ فى الإعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التى تتبعها الشركة للإسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها وألتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصة للأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة إلا عند أستيفاء شروط معينة .

٣-٧ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس

يتم الإعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوما منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر أضمحلال وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة ويتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن أستبعاد الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة أقتصادية مستقبلية للشركة، كما يتم الإعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية كمصروف بقائمة الأرباح أو الخسائر، كما أن قطع الغيار الرئيسية والمعدات الإحتياطية تصلح لأن تكون أصولا ثابتة عندما تتوقع المنشاة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة(أى عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة).

ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقا لطريقة القسط الثابت ووفقا لمعدلات تتمشى مع العمر الإنتاجى المقدر لكل أصل عدا الأراضى ويبدأ الإهلاك للأصل عندما يكون صالحا للإستخدام فى الغرض المعد من أجله وفيما يلى بيان بمعدلات الإهلاك لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك:-

الأصل	معدل الإهلاك
مبانى وإنشاءات ومرافق	من ٢ : ٦%
ألات ومعدات نشاط إنتاجى أو خدمى	من ٥ : ١١%
ألات مصنع أكياس البلاستيك	من ٤ : ٦ %
وسائل نقل وأنتقال	من ١٠ : ٢٠%
عدد وأدوات	من ٧.٥ : ١٠%
أثاث ومهمات مكاتب	١٠%
أجهزة حاسب ألى	٢٥%
ماكينات تصوير	١٧%
الكاتاليست المحمل على الأصول	من ١٠ : ٣٣%

د- الأرباح أوالخسائر الرأسمالية

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة من أستبعاد أى أصل ثابت والناشئة من الفرق بين صافى القيمة البيعية وصافى القيمة الدفترية للأصل بعد خصم قيمته كخرده ضمن بند أرباح أو خسائر رأسمالية ضمن الإيرادات أو المصروفات الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٨ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى أقتنى من أجله ويتم تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام.

٣-٩ الأصول غير الملموسة

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفرد أولياً بالتكلفة ، وبعد الإعتراف الأولى يتم أثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الأستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال، ولا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الإعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر فى الفتره التى أنفقت فيها المصروفات ، ويتم تحديد الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة أما محددة العمر أو غير محددة العمر ، ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات العمر المحدد على العمر

المحدد لها ويتم تقييمها لأغراض الإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر أن الأصل غير الملموس قد يكون إضمحل ويتم تحميل مصروف الإستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر ، كما تراجع بشكل دورى الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإستهلاك ، ويتم حساب إستهلاك الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجى للأصل .

٣-١٠ الإستثمار العقارى

يتم قياس الإستثمار العقارى بالتكلفة والتى تتضمن ثمن الشراء وأيه نفقات مباشرة متعلقة به كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأصول المبوبة كأستثمار عقارى .

٣-١١إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي للشركة التي يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو سيطرة مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للشركة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها حتي تاريخ فقد النفوذ المؤثر.

٣-١٢ الأدوات المالية

الأصول المالية

التبويب

يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئات القياس التاليه وفق نموذج أعمال الشركة لإدارة تلك الأصول والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية :-

- أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال الارباح أو الخسائر.
- أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

بالنسبة للأصول التى يتم قياسها بالقيمة العادلة سيتم تسجيل الأرباح أوالخسائر إما فى قائمة الأرباح أو الخسائر أو فى الدخل الشامل الأخر.

بالنسبة للإستثمارات فى أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت بأختيار غير قابل للإلغاء فى وقت الإعتراف الأولى للمحاسبة عن الإستثمار فى حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف أستثماراتها وفقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الإعتراف والإستبعاد

الطريقة المعتادة لشراء وبيع الأصول المالية فى تاريخ التبادل التجارى وهو التاريخ الذى تكون فيه الشركة ملتزمة بشراء أوبيع الأصل المالى ، ويتم أستبعاد الأصل المالى عند أنقضاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى أو يتم تحويل تلك الحقوق فى معاملة يكون فيها قد تم تحويل السيطره على الأصل المالى بشكل جوهرى.

القياس

عند الإعتراف المبدئى تقيس الشركة الأصل المالى (غير المدرج بالقيمة العادله من خلال الربح أو الخسارة) بقيمته العادله زائدا أو ناقصا تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بأقتناء الأصل المالى ، على حين يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدى للأصل وتوجد ثلاث فئات قياس تصنف من خلالها أدوات الدين:-

التكلفة المستهلكة :يتم قياس الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية قيمة مدفوعات أصل المبلغ والفوائد بالتكلفة المستهلكة ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية فى إيرادات التمويل بأستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى ويتم الإعتراف بأى أرباح أو خسائر ناتجة عن أستبعاد الإستثمارات مباشرة فى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم تبويبها فى بند إيرادات أو مصروفات أخرى ويتم عرض خسائر أنخفاض القيمة كبند منفصل فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر :يتم قياس الأصول المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضا بغرض بيع الأصول المالية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية للأصول فقط قيمة مدفوعات أصل المبلغ والفوائد بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ويتم أخذ التغيرات فى القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر بإستثناء إثبات أرباح أو خسائر إنخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والتى يتم الإعتراف بها فى قائمة الأرباح أو الخسائر، وعندما يتم أستبعاد الأصل المالى يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقا فى الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف بها فى بند إيرادات أو مصروفات أخرى ، ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية فى إيرادات التمويل بأستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى ويتم عرض مصروفات أضمحلال القيمة كبند منفصل فى قائمة الأرباح أو الخسائر .

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :الأصول التى لا تستوفى معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، ويتم الإعتراف بأرباح أو خسائر الإستثمار فى أدوات الدين الذى يتم قياسه لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر فى الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافى ضمن بند إيرادات أو مصروفات أخرى فى الفترة التى نشأت فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقا بقياس جميع الإستثمارات فى أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة فى الإستثمارات فى أدوات حقوق الملكية فى قائمة الدخل الشامل الأخر فإنه لايتم تصنيفه لاحقا إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد أستبعاد الإستثمار ويستمر الإعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات فى قائمة الأرباح أو الخسائر كتوزيعات ضمن الإيرادات التمويلية عند ثبوت حق الشركة فى أستلام تلك التوزيعات.

يتم الإعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فى بند إيرادات أو مصروفات أخرى فى قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الاحوال ولا يتم الإعتراف بخسائر أنخفاض القيمة (أو عكس خسائر أنخفاض القيمة) على الإستثمارات فى أدوات حقوق الملكية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى فى القيمة العادلة.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة (بما في ذلك، على سبيل المثال، "العملاء")، وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (على سبيل المثال، السندات الحكومية المحتفظ بها لأغراض السيولة) والأدوات التي تقع ضمن نطاق المتطلبات الجديدة تشتمل على القروض والأصول المالية الأخرى ذات نوع الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأصول العقود التي يتم إثباتها وقياسها وفقاً للمعيار والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (للمُصدر) التي لا تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على تحديد الشركة لحدث الخسارة الائتمانية لأول مرة، وبدلاً من ذلك، تأخذ الشركة بالاعتبار نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم المخاطر الائتمانية وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث السابقة والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم التي تؤثر على التحصيل الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

وعند تطبيق منهج النظرة التطلعية للمستقبل، يتم إجراء تمييز بين الأدوات المالية التي لم تتراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") وفى هذه الحالة يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر.

والأدوات المالية التي تراجعت جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولي لها أو تلك التي لها مخاطر الائتمانية غير منخفضة ("المرحلة ٢") وفى هذه الحاله يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

("المرحلة ٣") تغطي الأصول المالية التي لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض يجب على المنشأة، في كل تاريخ قوائم مالية، أن تقيس خسارة الاضمحلال للأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

يتم إثبات "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً "المرحلة ١" بينما يتم إثبات "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر "المرحلة ٢" و "المرحلة ٣".

يتم تحديد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

عرض الإضمحلال

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المستهلكة من القيمة الدفترية الاجمالية للأصول.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمستحقات بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة والأرصدة المدينة التجارية الأخرى.

تطبق الشركة المنهج المبسط الوارد في المعيار بغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ومثال على الوسيلة العملية هو حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين باستخدام مصفوفة المخصص.

وتستخدم المنشأة خبرتها التاريخية في الخسائر الائتمانية لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا أو الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر من الأصول المالية بحسب الملائم.

الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى معلومات سداد الأرصدة المدينة وذلك على مدى ١٢ شهراً قبل كل فترة تقرير وما يقابلها من خسائر ائتمانية تاريخية تم التعرض لها خلال هذه الفترة. تُعدل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الأرصدة المدينة.

يُقسّم منهج الخسارة المتوقعة نموذج إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمالية التعثر في السداد، والخسارة بافتراض التعثر في السداد، والتعرضات عند التعثر في السداد. ووفقا لما يلي:

– الخسارة بافتراض التعثر في السداد:تمثل تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها بما في ذلك من أي ضمان. ويتم عادةً التعبير عنها كنسبة مئوية من التعرضات عند التعثر في السداد.

احتمالية التعثر في السداد: تمثل احتمالية التعثر في السداد على مدى أفق زمني محدد.

التعرضات عند التعثر في السداد: تمثل تقدير للتعرض في تاريخ تعثر مستقبلي في السداد، بالأخذ بالاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة وعمليات السحب المتوقعة المتعلقة بالتسهيلات الملزمة.

تستخدم الشركة نموذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة لقياس الاضمحلال. تتضمن نماذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة معلومات من دورة الائتمان الحالية وتقييم المخاطر في مرحله زمنية معينة. إن الهيكل الخاص باحتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة يمكن استخدامه لقياس التدهور الائتماني والبدء في احتمالية التعثر في السداد عند القيام بعمليات احتساب المخصص. كذلك، عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، وبعد تحويل المدخلات بشكل صحيح، يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية والقيمة الدفترية الإجمالية، ومخصص الخسارة، والتكلفة المستهلكة للأداة المالية ومن ثم احتسابها.

٣-٣-٢ سيناريوهات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي:

تقوم الشركة بإدراج عوامل اقتصاديه كليه مثل (الناتج المحلي الإجمالي) لوضع سيناريوهات متعددة بغرض تحقق نتائج أكثر احتمالية باستخدام السيناريوهات الأفضل والأسوأ. إن التحليل الذي يستند إلى السيناريو يتضمن معلومات مستقبلية ضمن تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام سيناريوهات متعددة للاقتصاد الكلي المستقبلي. ويعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم النتائج المحتملة.

وبعد أن يتم تعديل مدخلات النموذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي المذكورة أعلاه، يتم احتساب احتمالية التعثر في السداد لكل سيناريو وعندئذٍ يتم احتساب المتوسط المرجح لاحتمالية التعثر في السداد الذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات. وفي الخطوة الأخيرة، يتم تحديد المتوسط المرجح للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي يستند إلى احتمالية السيناريوهات.

تعريف التعثر في السداد:

في السياق السابق، تعتبر الشركة أن التعثر في السداد يحدث عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به)

-عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من ٩٠ يومًا في أي التزام ائتماني هام للشركة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام النموذج أعلاه وإثبات الخسارة في قائمة الربح او الخسارة. يتم شطب الأرصدة المدينة مع المخصص المرتبط بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي باستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى الشركة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة المقدر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً. في حال استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يتم إثبات مبلغ الاسترداد تحت بند الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

المخصص المحدد

يتم إثبات مخصص محدد على أساس من عميل لعميل آخر في تاريخ كل تقرير. تقوم الشركة بإثبات مخصص محدد مقابل الأرصدة المدينة من بعض العملاء. ويتم عكس المخصصات فقط عندما يتم استرداد المبالغ القائمة من العملاء.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصول المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه الأصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ التي تتعرض للشطب.

الإستثناءات

قامت الشركة بتطبيق القرار رقم ٤٥٧٥ والصادر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بشأن بعض الاستثناءات الجوازية في التطبيق عند قياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة، حيث تم استثناء الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر من الاعتراف وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

الإلتزامات المالية

التبويب

يتم تصنيف الإلتزامات المالية إما إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو ألتزامات مالية أخرى.

ألتزامات مالية أخرى

تتضمن الإلتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض إن وجدت والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى ويتم الإعتراف الأولى بالإلتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التى تم إستلامها) بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة بإستخدام معدل الفائدة الفعلى وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلى.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلى هو أسلوب لإحتساب التكلفة المستهلكة للإلتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به ، ومعدل الفائدة الفعلى هو الذى يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للإلتزامات المالية أو أى فترة مناسبة أقل.

أستبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم أستبعاد الأصل المالى عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج الشركة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل الشركة لكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل لطرف خارجى أو عن الإحتفاظ بها بصورة جوهرية فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتفظة بالسيطرة على الأصل المالى فإذا أستمرت الشركة فى السيطرة على الأصل المالى المحول عندئذ تعترف بالحصة التى تحتفظ بها فى الأصل وبإلتزام مقابل بمثل المبالغ التى قد يتعين عليها سدادها.

أما إذا أسفرت المعاملة عن أحتفاظ الشركة بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى المحول عندئذ تستمر الشركة فى الإعتراف بالأصل المالى على أن تعترف أيضا بالمبالغ المستلمة كاقتراض بضمان ذلك الأصل ، ويتم أستبعاد الإلتزامات المالية عندما تنتهى إما بسدادها أو بإلغائها أو بإنتهاء مدتها التعاقدية.

طريقة معدل الفائدة الفعلى

تستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلى لحساب التكلفة المستهلكة للأصول المالية التى تمثل أدوات دين وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها.

معدل الفائدة الفعلى هو المعدل الذى يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتى تتضمن كافة الأتعاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتى تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلى كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أى فترة مناسبة أقل.

ويتم الإعتراف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس معدل الفائدة الفعلى فيما عدا ما هو مبوب كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يدخل العائد عليها ضمن صافى التغير فى قيمتها العادلة.

٣-١٣ المخزون

يتم قياس مخزون الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة الإستردادية أيهما أقل، على حين يتم قياس مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية حتى أخر مرحلة إنتاجية تم الوصول إليها أو صافى القيمة الإستردادية أيهما أقل،ويتم احتساب تكلفة الإنتاج وتكلفة المخزون من الإنتاج التام والغير تام علي اساس شهري وليس فتري في ظل تطبيق نظام الـ SAP على حين يتم قياس المخزون من الخامات والمواد والمهمات وقطع الغيار ومواد التعبئة بالتكلفة حيث أنها محتفظ بها بغرض الإستخدام فى عمليات الإنتاج ومن المتوقع بيع المنتجات التامة والتى تدخل فيها هذه المواد بسعر لايقل عن التكلفة ، على حين يتم تحديد تكلفة المنصرف من هذا المخزون على أساس المتوسط المتحرك.

- تتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل وجميع التكاليف الأخرى التى يتم تحملها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنه.
- تم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقى المخازن.
- عادة ما يتم الأحتفاظ بقطع الغيار ومعدات الصيانة كمخزون على أن يعترف بها كمصروف فى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) مع أستخدامها . ومع ذلك فأن قطع الغيار الإستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الإحتياطية تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأه أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحده .

٣-١٤ 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 مخصوما منها أية مبالغ نتيجة الإنخفاض في قيمتها والتي من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة والتى يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل ، وأيضا الديون الرديئة بعد تحديدها ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول المالية.

٣-١٥ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما فى حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والودائع تحت الطلب والتى لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر ويتم خصم البنوك سحب على المكشوف حال وجودها.

٣-١٦ الإحتياطى القانونى

تطبيقا لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسى للشركة يتم أستقطاع ٥% من الأرباح السنوية القابلة للتوزيع كإحتياطى قانونى ويجوز التوقف عن الإقتطاع إذا ما بلغ الإحتياطى القانونى ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص الإحتياطى عن ذلك تعين العودة إلى الإقتطاع إلى أن تصل نسبته ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر مرة أخرى.

٣-١٧ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض والتى تتمثل فى فوائد وعمولات البنوك وأستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالإقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير فى أسعار الصرف بقائمة الأرباح أو الخسائر وأستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجى المقدر له.

وتبدأ رسملة تكلفة الإقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الاصل وخلال الفترة التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقتراض ، وتتوقف رسملة تكلفة الإقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتا تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معدا للإستخدام.

٣-١٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانونى قائم أوحكمى أو مستدل عليه من الظروف المحيطة لأحداث سابقة ومحتملة التحقق وسيترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع أقتصادية يتم أستخدامها 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 أوالمتنازع عليها أو المحتملة للسنوات التى لم يتم فحصها وبالقياس للخلافات الضريبية المتنازع عليها فى السنوات السابقة والتى لم تحسم بعد قضائيا وذلك تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر وبما يحقق أكبر قدر من الأمان المالى للشركة ، كما يتم فحص المخصصات فى تاريخ إعداد المركز المالى وتسويتها بما يعكس أفضل تقدير لها ، ويتم تبويبها إلى قصيرة الأجل ضمن الإلتزامات المتداولة وطويلة الأجل ضمن الإلتزامات غير المتداولة .

٣-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإستخدام الطريقة الغير مباشرة

٣-٢٠ توزيعات الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام فى الفترة التى يتم فيها إعلان التوزيع.

٣-٢١ حصة العاملين فى الأرباح

حصة العاملين فى توزيعات الأرباح تسدد منها الشركة توزيعات نقديةبما لا يزيد عن مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة وذلك بخلاف باقى الحصةوالتى توجهة لصناديق العاملين طبقاً لقرارات مجلس الإدارة ، ويتم الإعتراف بحصة العاملين فى الأرباح فى قائمة التغيرات فى حقوق الملكية وكإلتزام خلال الفترة المالية التى قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع ولا يتم الإعتراف بإلتزام لحصة العاملين فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

٣-٢٢ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسى للسهم لأسهمها العادية ، ويتم أحتساب النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام .

٣-٢٣ مزايا العاملين

ألتزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد أشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أساس إلزامى طبقا لقانون التأمينات الإجتماعيةرقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أى ألتزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية فى سنة أستحقاقها وتدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر .

نظام الإشتراك المحدد

تحمل المصروفات الناتجة عن نظام الإشتراك المحدد بصناديق العاملين(التأمين الخاص والمعاش التكميلى) على قائمة الأرباح أو الخسائر طبقا لأساس الإستحقاق ولا يوجد على الشركة أى ألتزامات أخرى بمجرد سدادها لإلتزاماتها.

الرعاية الطبية بعد التقاعد (خطط المزايا المحددة)

تقدم الشركة مزايا رعاية صحية بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فتره التوظيف بأستخدام طريقة محاسبية مماثلة لما هو مستخدم فى برامج المزايا المحددة ويتم الإحتساب طبقاً لطريقة الوحدات المقدرة المضافة .

أن أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الخبرة فى الأفتراضات الإكتوارية تحمل على قائمة الدخل الشامل الأخر فى الفتره التى تنشأ فيها ، ويتم تقييم الإلتزامات سنوياً من خلال خبير إكتوارى .

تتطلب المحاسبة عن هذه البرامج أن تقوم الشركة ببعض الإفتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الإلتزامات والمصاريف المستقبلية ومعدلات التضخم ومعدلات أتجاه تكاليف الرعاية الصحية والوفيات والإفتراضات الأخرى وعمليات التقييم الإكتوارية وظروف السوق والمزايا المتعاقد عليها وهذه الإفتراضات معرضة للتغير بشكل كبير .

ويستند أختيار الإفتراضات إلى الإتجاهات السابقة والتقديرات المستقبلية بناء على الظروق الإقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم غير أن النتائج الفعلية قد تختلف جوهرياً عن التقديرات المستندة علي الإفتراضات الهامة المستخدمة .

- يتم إعادة قياس صافي الالتزام والتي تشتمل على ما يلي: -
- المكاسب أو الخسائر الإكتوارية.
- العائد على أصول النظام، باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام(أصل) المزايا المحددة.
- أي تغيير في تأثير سقف الأصل، باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي التزام(أصل) المزايا المحددة

ويتم ادراج ذلك ضمن قائمة الدخل الشامل.

- يتم تحديد صافي الفوائد على صافي التزام (أصل) المزايا المحددة عن طريق ضرب صافي التزام (أصل) المزايا المحددة بمعدل الخصم، حسبما يتم تحديدهما في بداية السنة المالية مع الاخذ في الحسبان أي تغيرات في صافي التزام (أصل) المزايا خلال السنة نتيجة مدفوعات الاشتراكات والمزايا.

يتم ادراج صافي مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بالمزايا المحددة بقائمة الدخل بعد تخفيضها بالدعم التي يقدمة مشتركى النظام.

٣-٢٤التقارير القطاعية

يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع معلومات التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلى الرئيسى المسئول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية وهو مجلس إدارة الشركة.

٣-٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق والودائع لدى البنوك والعملاء ومستحقات من أطراف ذات علاقة وبعض المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ،كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى، والمستحق إلى أطراف ذات علاقة وأرصدة الموردين حيث تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لهذه الأدوات للتأكد من كونها تمثل تقديرا معقولا لقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالى.

"القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.

لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسئولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

تراجع الإدارة بأنتظام المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفى بمتطلبات معايير المحاسبة بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمى للقيمة العادلة الذى يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

-المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول او التزامات مماثلة.

-المستوى الثانى: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل او الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

-المستوى الثالث: مدخلات الأصل او الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصًا أي تعديلات ائتمانية مقدرة للأصول والألتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للألتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

٣-٢٦ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

٣-٢٦-١خطر الائتمان

٣-٢٦-٢ خطر السيولة

٣-٢٦-٣ خطر السوق

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر كما يعرض بعض الايضاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولي مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزاماتهم.

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس إدارة الشركة في دورها الرقابي وتتولى إدارة المراجعة الداخلية كلاً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقرير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

٣-٢٦-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الإئتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من العملاء والأستثمارات في أدوات الدين.

التعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحدالأقصى للتعرض لخطر الائتمان ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية قبل خصم الخسائر الإئتمانية المتوقعة كمايلي:

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
أطراف ذات علاقة	٥٤١ ٣٣٩ ٨٥٤	٧٧ ٩٧٠ ٥٥٤
أرصدة مدينة أخرى	٦٥ ٢٢٢ ٥٤١	٦٩ ٧٩٢ ١٢٥
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة وأصول مالية أخرى	٩ ٨٧٣ ٣٠٠ ٨٧٨	٦ ٣٤١ ٢٣٩ ٣٠٧
عملاءوأوراق قبض	٧٢٦ ٧٨٣ ٦٠٦	٣٦٥ ٩٧١ ٢٨٤
النقدية وما في حكمها	١٥ ١٠٣ ٩٣١ ٠٣١	١٣ ٥٢٤ ٥٤٠ ٩١٦
	٢٦ ٣١٠ ٥٧٧ ٩١٠	٢٠ ٣٧٩ ٥١٢ ١٨٥

- ويمكن الرجوع للإيضاح رقم (٣٨) للوقوف على الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأصول المالية فى تاريخ المركز المالى .

قياس خطر الإئتمان

لقياس خطر الإئتمان يتم النظر فى ثلاث مكونات كما يلى :

- الرصيد المعرض للخسارة
- إحتمالية الأخفاق أو التعثر
- معدل الخسارة عند التعرض للإخفاق

وذلك لتطبيق نموذج الخسارة المتوقعة المطلوب من لجنة بازل للرقابة المصرفية (الخسارة المتوقعة = معدل الخسارة × الرصيد المعرض للخسارة × إحتمالية التعثر)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

تقوم الشركة بتخصيص كل تعرض لدرجة مخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تم تحديدها للتنبؤ بمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التصنيفات الخارجية وحسابات الإدارة).

تم أستخدام المدخل المبسط فى قياس خطر الإئتمان لبند العملاء وأوراق القبض بتقسيم العملاء إلى فئات ذات خصائص متشابهة ، وتحديد الفتره التاريخية المستخدمة لإحتساب معدل الخسارة بين سنتين وخمس سنوات ، وتحديد معدل الخسارة وفقا لبيانات التاريخية مع الأخذ فى الإعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الإقتصاد الكلى (معدل النمو، معدل التضخم، معدل البطالة) يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل عددية لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال الأعوام التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية .

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	اجمالي القيمة الدفترية	خسائرالائتمان المتوقعة	مضمحل ائتمانياً
أرصدة لم تستحق بعد	٣٨١ ٢٣٤ ٣٥٤	٩٥٢ ٦٢٢	لا
أرصدة مستحقة من ١- ٣٠ يوم	٩٤ ٧٣٣ ٠٥٧	١ ٨٨٠ ٧٢٧	لا
أرصدة مستحقة من ٣١-٦٠ يوم	٨٦ ١٨٧ ٧٦٦	٥ ٠٧٣ ٢٠٨	لا
أرصدة مستحقة من ٦١ -٩٠ يوم	٧٨ ٧٦٦ ٧٣٤	٧ ٠٨٠ ٦٨٤	لا
أرصدة مستحقة اكثر من٩٠ يوم	٨٥ ٨٦١ ٦٩٤	٨ ٥٨٦ ١٦٩	لا
	٧٢٦ ٧٨٣ ٦٠٦	٢٣ ٥٧٣ ٤١٠	

في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥	اجمالي القيمة الدفترية	خسائرالائتمان المتوقعة	مضمحل ائتمانياً
أرصدة لم تستحق بعد	٢٣٩ ٧٢٧ ٩٣١	١٣٦ ٣٨١	لا
أرصدة مستحقة من ١- ٣٠ يوم	١١٧ ٢٧٧ ٦٠١	١ ٠٥٥ ١٤٠	لا
أرصدة مستحقة من ٣١-٦٠ يوم	١ ٩٩٣ ٤٢٩	١٠٤ ٢٤٣	لا
أرصدة مستحقة من ٦١ -٩٠ يوم	١ ١٧٣ ٦٦٣	١٠١ ٤٦٢	لا
أرصدة مستحقة اكثرمن ٩٠ يوم	٥ ٧٩٨ ٦٦٠	٥٧٩ ٨٦٦	لا
	٣٦٥ ٩٧١ ٢٨٤	١ ٩٧٧ ٠٩٢	

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بما فيها الودائع و النقدية لدى البنوك و الأصول الأخرى

تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار فقط في أدوات الدين التي تصدرها الحكومة المصرية و في النقدية و الودائع لدى البنوك العاملة داخل جمهورية مصر العربية .

أستخدام المدخل العام لإحتساب الخسائر المتوقعة المتعلقة بإستثمارات الشركة فى أذون الخزانة و النقدية و مافى حكمها و الأصول المالية الأخرى بإستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزى لإدارة خطر الإئتمان ، كما تم إستخدام البيانات المستقبلية لتحديد ماإذا كان هناك زيادة جوهرية فى المخاطر الإئتمانية للأصول المالية بإستخدام بعض مؤشرات الإقتصاد الكلى المصرى(معدل نمو الناتج المحلى الإجمالى ، معدل التضخم السنوى ، معدل البطالة).

- قامت الشركة بالتوقف عن احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأذون الخزانة بالعملة المحلية و أيضا للحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقا لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ و الذى صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذى أجاز بعدم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملة المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل.
- تم اعتماد التصنيف الائتمانى بناءً على تصنيفات مؤسسة (ستاندرد آندبورز) وتحديد الجداره الائتمانية للبنوك بناء على التصنيف الائتمانى للبلد التي يقع فيهاالمركز الرئيسى لكل بنك.

الأصول المالية طبقاً للتصنيف الإئتمانى

بلغ الرصيد القائم الخاضع لخسائر ائتمانية متوقعة مبلغ ١٨٠ ٠٧٦ ٨٨٨ ١٨ جنيه حيث لم يتم احتساب خسائر لأذون الخزانة بالعملة المحلية وأيضا للحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل وذلك طبقا لقرار مجلس الوزراء ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ و الذى صدر بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ والذى أجاز بعدم

احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لكل من أدوات الدين الصادرة بالعملة المحلية والحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فاقل، بلغ رصيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦مبلغ ٩١٥ ٢٦١ ٥١٦ جنيه) ، (وفي٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٥٠ ٥٦٥ ٩١ جنيه).

٣-٢٦-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد – كلما أمكن ذلك – من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية كما تقوم الشركة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية الداخلة الخاصة بالعملاء والمدينون جنبا إلى جنب مع التدفقات النقدية الخارجة الخاصة بالموردين والدائنين.

وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت التدفقات النقدية المتداولة المتاحة الخاصة بالنقدية و ما في حكمها و الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة والعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والتي تستحق خلال سنة مبلغ ٦٦٣ ٣٧٨ ٤٩٠ ٢٢ جنيه مصري (٧٩٨ ٨٤٧ ٩٢٥ ١٩جنيه مصرى في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥) ولم يتم الأخذ في الاعتبار الأثار المحتملة الخاصة بالظروف غير العادية التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو اقل	استحقاق أكثر من سنة
– دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١ ٢٣٥ ٧٥٢ ٢٧٩	١ ٢٣٥ ٧٥٢ ٢٧٩	١ ٢٣٥ ٧٥٢ ٢٧٩	–
– مستحق لأطراف ذوى علاقة	٩١٧ ٣٠٧ ٠١٦	٩١٧ ٣٠٧ ٠١٦	٩١٧ ٣٠٧ ٠١٦	–
– موردون	٤٠٢ ٥٥٥ ١٢٠	٤٠٢ ٥٥٥ ١٢٠	٤٠٢ ٥٥٥ ١٢٠	–
– التزامات مزايا التقاعد	٧٨١ ٢٤٢ ٨٦٢	١ ٣٠٩ ٢٤٧ ٢٥٢	٦٩ ٠٦٨ ٠٠٧	١ ٢٤٠ ١٧٩ ٢٤٥
	٣ ٣٣٦ ٨٥٧ ٢٧٧	٣ ٨٦٤ ٨٦١ ٦٦٧	٢ ٦٢٤ ٦٨٢ ٤٢٢	١ ٢٤٠ ١٧٩ ٢٤٥

٣١ديسمبر ٢٠٢٥	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	استحقاق سنة أو اقل	استحقاق أكثر من سنة
– دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤ ١٦٠ ٢٨٣ ١٤٥	٤ ١٦٠ ٢٨٣ ١٤٥	٤ ١٦٠ ٢٨٣ ١٤٥	–
– مستحق لأطراف ذوى علاقة	١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠٢	١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠٢	١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠٢	–
– موردون	٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥	–
– التزامات مزايا التقاعد	٧٥٠ ٠٢٧ ١٤٩	١ ٣٨٠ ٢٩١ ٢٥٦	٧٨ ٦٨٣ ٢٣٠	١ ٣٠١ ٦٠٨ ٠٢٦
	٦ ٧٧٠ ٣٤٩ ٠٩١	٧ ٤٠٠٦١٣١٩٨	٦ ٠٩٩ ٠٠٥ ١٧٢	١ ٣٠١ ٦٠٨ ٠٢٦

٣-٢٦-٣ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

وفيمايلى مخاطر السوق التي تتعرضلها الشركة :

أ- خطر العملة

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة فى خطر العملات الأجنبية والمتمثل فى التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية ،وتتعرض الشركة لخطر العملة على الأصول المالية الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات يكون في ادنى مستوى لما تمتلكة الشركة من فائض في صافى أرصدة العملات الأجنبية.

بلغ صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي مبلغ ٠٥٩ ٨٨٥ ٤٨٤ ١٧ جنيه المعادل لمبلغ ٣٣٧ مليون دولار أمريكي، ٨٠ ألف يورو ، (بلغ سعر الصرف في تاريخ الاقفال٥١.٩٢ جنيه مصري لكل دولار أمريكي) .

تحليل الحساسية

إن ارتفاع أو انخفاض قيمة العملات الأجنبية بنسبة ١٠% قد يؤدى إلى زيادة أو نقص حقوق الملكية وصافي الربح بحوالي مبلغ ٥٠٦ ٤٨٨ ٧٤٨ ١ جنيه مصرى مع افتراض أن كافة المتغيرات الأخرى تظل ثابتة الأثر.

ب- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد فى تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك بصفة خاصة او أيضا الألتزامات طويلة الاجل ، ولا يوجد لدى الشركة قروض في تاريخ القوائم المالية.

٣-٢٧ 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 والذى تحدده الشركة بأنه صافى ربح الفترة مقسوما على إجمالى 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 فى إستراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال الفترة ، كما لا توجد أى متطلبات أو قيود خارجية على الشركة فيما يتعلق بإدارتها لرأس المال .

٤ – الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الأصول الثابتة فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠

البيـان	أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات	أرصدة ٢٠٢٦/٠٩/٣٠
التكلفة فى ٢٠٢٦/٠١/٠١	٣٨٩ ٥٤٦ ٥٩٨	٤ ٥٥٦ ١٩٨ ٦٨٠	٧٣ ٧٣٥ ٩٠٩	١٠٨ ٨٤٨ ٥٣٤	٦٣ ٩٨٥ ٥٠١	٥ ٤٠١ ٣١٥ ٠١٣
الإضافـات	٥٣٣ ٠٠٠	٢٥٢ ٤٥٥ ٨٨٦	٢٢ ٩٠٦ ٢٥٨	١٠ ٠٤٩ ٧١٢	٣ ٣٣٣ ٢٦١	٢٨٩ ٢٧٨ ١١٧
الإستبعادات	–	–	(١٢ ٣٨٠)	(١ ٠٢١ ٠٤٣)	(٥٥ ٣٩٤)	(١ ٠٨٨ ٨١٧)
التكلفة في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٣٨٩ ٠٧٩ ٥٩٩	٤ ٨٠٨ ٦٥٤ ٥٦٦	٩٦ ٦٢٩ ٧٨٧	١١٧ ٨٧٧ ٢٠٣	٦٧ ٢٦٣ ٣٦٨	٥ ٦٨٩ ٥٠٤ ٣١٣
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٠١/٠١	٣٣٤ ٦٤٦ ٦٤٨	٢ ٦٠٣ ٣١٥ ٤٩٩	٥٥ ٢٥٠ ٠٥١	٤٢ ٢٧٣ ٢٠٢	٤٠ ٢١٤ ٢٢٧	٣ ٠٧٥ ٦٩٩ ٦٢٧
الإضافـات	١٦ ٢٣٨ ٦٩٢	١٤٥ ٦٣٣ ٩١٤	٤ ٢١١ ٨٩٦	٦ ٠٦٩ ١٤١	٤ ١٣٩ ٦١١	١٧٦ ٢٩٣ ٢٥٤
الإستبعادات	–	–	(١٢ ٣٨٠)	(١ ٠٠١ ٠٣٩)	(٥٥ ٠٢٧)	(١ ٠٦٨ ٤٤٦)
مجمع إهلاك ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٣٥٠ ٨٨٥ ٣٤٠	٢ ٧٤٨ ٩٤٩ ٤١٣	٥٩ ٤٤٩ ٥٦٧	٤٧ ٣٤١ ٣٠٤	٤٤ ٢٩٨ ٨١١	٣ ٢٥٠ ٩٢٤ ٤٣٥
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٤٨ ١٩٤ ٠٤٩	٢ ٠٥٩ ٧٠٥ ١٥٣	٣٧ ١٨٠ ٢٢٠	٧٠ ٥٣٥ ٨٩٩	٢٢ ٩٦٤ ٥٥٧	٢ ٤٣٨ ٥٧٩ ٨٧٨

الأصول الثابتة فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ (فترة انتقالية)

البيـان	أراضى ومباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات	أرصدة ٢٠٢٥/١٢/٣١
التكلفة فى ٢٠٢٥/٠٧/٠١	٥٩٩ ٢٤٣ ٧٠٦	٤ ٥٠٥ ٨٣٥ ١١٥	٦٦ ٠٠٢ ٠٩٠	٨٩ ٣٩٩ ٧٠٣	٥٨ ٥٥٤ ٨٩١	٥ ٣١٩ ٠٣٥ ٥٠٥
الإضافـات	–	٦٤ ١٢٣ ٧٦٠	٧ ٩٣٦ ٢٦٩	١٩ ٨٩٠ ٦٦٧	٥ ٤٨٢ ٧٠٤	٩٧ ٤٣٣ ٤٠٠
الإستبعادات	(٦٩٧ ٣١٧)	(١٣ ٧٦٠ ١٩٥)	(٢٠٢ ٤٥٠)	(٤٤١ ٨٣٦)	(٥٢ ٠٩٤)	(١٥ ١٥٣ ٨٩٢)
التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٥٩٨ ٥٤٦ ٣٨٩	٤ ٥٥٦ ١٩٨ ٦٨٠	٧٣ ٧٣٥ ٩٠٩	١٠٨ ٨٤٨ ٥٣٤	٦٣ ٩٨٥ ٥٠١	٥ ٤٠١ ٣١٥ ٠١٣
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٠٧/٠١	٣٢٤ ٠٨٩ ٨٢١	٢ ٥١٠ ٠٦٣ ٢٨١	٥٣ ٠٢٥ ٨٤٧	٣٩ ٤٨١ ٥٦٨	٣٧ ٨٨٤ ٥٤١	٢ ٩٦٤ ٥٤٥ ٠٥٨
الإضافـات	١٠ ٩٢٤ ٤٨٠	٩٧ ٠٤٨ ٣٧٢	٢ ٤٢٦ ٦٥٤	٣ ١٦٤ ٩٤٢	٢ ٣٨١ ١٨١	١١٥ ٩٤٥ ٦٢٩
الإستبعادات	(٣٦٧ ٦٥٣)	(٣ ٧٩٦ ١٥٤)	(٢٠٢ ٤٥٠)	(٣٧٣ ٣٠٨)	(٥١ ٤٩٥)	(٤ ٧٩١ ٠٦٠)
مجمع إهلاك ٢٠٢٥/١٢/٣١	٣٣٤ ٦٤٦ ٦٤٨	٢ ٦٠٣ ٣١٥ ٤٩٩	٥٥ ٢٥٠ ٠٥١	٤٢ ٢٧٣ ٢٠٢	٤٠ ٢١٤ ٢٢٧	٣ ٠٧٥ ٦٩٩ ٦٢٧
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٦٣ ٨٩٩ ٧٤١	١ ٩٥٢ ٨٨٣ ١٨١	١٨ ٤٨٥ ٨٥٨	٦٦ ٥٧٥ ٣٣٢	٢٣ ٧٧١ ٢٧٤	٢ ٣٢٥ ٦١٥ ٣٨٦

- بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المهلكة دفتريا ومازالت تعمل نحو ٢.٣٦ مليارجنيه .
- ملائمة الأعمار الإفتراضية الحالية للأصول، وعدم وجود أى خسائر ناجمة عن إضمحلال القيمة طبقا لقرار اللجنة المشكلة بالقرار الإدارى (٤٣٤) لسنة٢٠٢٥واعتماد مجلس الإدارة بالقرار رقم (٥٠) بتاريخ٢٠٢٥/١٢/٣٠.
- لاتوجد أي قيود على ملكية الأصول والإلتزامات في تاريخ المركز المالى .
- فيما يتعلق بتسجيل بعض أراضي الشـركة مساحة٢٣سـهم، ٤فدان منها نحو١٢سهم،٢٢ قيراط ، ١فدان خارج أسوار الشركة لم يتم تسجيلها لوجود تحفظ من القوات المسلحة بشأنها ، أما فيما يخص تسجيل المقر الإدارى للشركة بالقاهرة فأنه جارى الإنتهاء من أستكمال إجراءات التسجيل.

٥-أصول غير ملموسة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى الرصيد أول الفترة	٩ ٦٠١ ٢١٢	١٠ ١٦١ ٢٦٧
الإضافات/ استبعادات خلال الفترة	-	-
يخصم:-		
مجمع الأستهلاك	(٨٩٩ ٩٣٥)	(٥٦٠ ٠٥٥)
صافى الرصيد أخر الفترة	٨ ٧٠١ ٢٧٧	٩ ٦٠١ ٢١٢

- تمثل قيمة ماتم تعليته على الأصول والخاص بنظام المعلومات SAP وتطبيق منظومة ERP للتحول الرقمى.

٦-أصول تحت الإنشاء

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أصول تحت التركيب	٧٥٣ ٢٧٣ ١٦٤	٤٥٢ ٠٧٧ ٨٣٧
دفعات مقدمة لشراء أصول	٣٢١ ٢٢٥ ٩٢٩	٢١٤ ٨٢٤ ١٠٨
	١ ٠٧٤ ٤٩٩ ٠٩٣	٦٦٦ ٩٠١ ٩٤٥

وفيما يلى حركة أصول تحت التركيب خلال الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ :-

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد أول الفترة	٤٥٢ ٠٧٧ ٨٣٧	١٣٤ ٨٤٦ ٩٢٢
الإضافات	٣٦٠ ٧٦٥ ٦٩٠	٣٩٥ ٠٠٢ ٩٢٢
المحول للأصول الثابتة	(٥٩ ٥٧٠ ٣٦٣)	(٧٧ ٧٧٢ ٠٠٧)
	٧٥٣ ٢٧٣ ١٦٤	٤٥٢ ٠٧٧ ٨٣٧

٧- أصول غير ملموسة تحت التنفيذ

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى الرصيد أول الفترة	٧٦٩ ٨٥٠	-
الإضافات/ استبعادات خلال الفترة	٢ ٩٧٥	٧٦٩ ٨٥٠
صافى الرصيد أخر الفترة	٧٧٢ ٨٢٥	٧٦٩ ٨٥٠

٨-إستثمارات عقارية

يتمثل في أراضى مؤجرة لشركات إسكندرية للأسمدة وبارجاس وميدجاز وإيرلكيد وقد بلغت القيمة العادلة لتلك الإستثمارات فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ مبلغ ١٤٢٩ مليون جنيه وفقاً لأخر دراسة فى هذا الصدد خلال عام ٢٠٢٦ تم إعدادها بواسطة مقيم خارجى مسجل بالهيئة العامة للرقابة المالية ،علماً بأنه قد ترتب عن هذه الإيجارات إيرادات بمبلغ ٢٧ مليون جنيه ، علماً بان التكلفة التاريخية لهذه الأراضى هى على النحو التالي:-

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد أول العام	٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨
الرصيد أخر العام	٥٠٠ ٧١٨	٥٠٠ ٧١٨

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
يور كير UR QIR
Abu Qir Fertilizers & Chemical Industries Co.

٩- أستثمارات فى شركات شقيقة(بطريقة حقوق الملكية)

	اسكندرية للاسمدة	حلوان للأسمدة	ابوطرطور لحامض الفوسفوريك	الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة	شمال ابوقير	الإجمالى
رصيد اول المدة	٢ ٣٦٩ ٨٣٧ ٠٠٧	٢ ٦٩٣ ٣١٨ ٥٤١	٢١ ٠٥٩ ٢٥٨	٣٨ ٠٥٣ ١٦٣	١٢٧ ٧٧٣ ٠٣٦	٥ ٢٥٠ ٠٤١ ٠٠٧
سداد دفعة من رأس المال	-	-	٢٢ ٣٢٥ ٠٠٠	-	-	٢٢ ٣٢٥ ٠٠٠
نصيب الشركة فى الإيراد						
نصيب الشركة فى استثمارات شركات تابعه لشركات شقيقة	٨٦١ ٦٧٠ ٤٦١	٤٥٠ ١٤٦ ٤٠٠	-	-	١١ ٧٣٤ ٦١١	١ ٣٢٣ ٥٥١ ٤٧٢
فروق التقييم	١٤٤ ٠٩٤ ٢٧٥	٦٦ ٩٣٣ ٩٢٢	(٢٨ ٤٤٤ ٢٥١)	-	-	١٨٢ ٥٨٣ ٩٤٦
أضافة كنتيجة لعملية الدمج	-	-	٣٨ ٠٥٣ ١٦٣	(٣٨ ٠٥٣ ١٦٣)	-	-
يخصم						
توزيعات الارباح	(٤٢٨ ٤٠٠ ٠٠٠)	(٨٠٩ ٢٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	(١ ٢٣٧ ٦٠٠ ٠٠٠)
الحصص الموزعة	(٩٤ ٢٤٨ ٠٠٠)	(١٢٣ ٢٠٠ ٧٠٠)	-	-	-	(٢١٧ ٤٤٨ ٧٠٠)
فروق ترجمة	(١٤ ٢٢٧ ٦١٠)	١٥٠ ٢٠٥ ٩٢٧	-	-	-	١٣٥ ٩٧٨ ٣١٧
رصيد اخر المدة	٢ ٨٣٨ ٧٢٦ ١٣٣	٢ ٤٢٨ ٢٠٤ ٠٩٠	٥٢ ٩٩٣ ١٧١	-	١٣٩ ٥٠٧ ٦٤٨	٥ ٤٥٩ ٤٣١ ٠٤٢

الشركة لديها نفوذ مؤثر على الشركات المستثمر فيها أعلاه نظرًا لوجود تمثيل فعال في مجالس إدارة الشركات المستثمر فيها وعملية اتخاذ القرار.
وفيما يلى أهم الاستثمارات الهامة لدى الشركة والتى تتمثل فى شركتى اسكندرية للاسمدة وحلوان للاسمدة

بالجنيه المصرى	اسكندرية للاسمدة		حلوان للأسمدة	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
أصول غير متداولة	٣ ٠٨٩ ٥٩٠ ٠٤٥	٧ ٧٧١ ٩٢٦ ٩٨٥	٧ ٢٥٥ ٦٣٥ ٦٨٤	٧ ٣٦٥ ٥٩٤ ١٠٧
أصول متداولة	١٨ ٠٥٩ ٧٨٧ ٩٦٢	١٠ ٨٧٨ ٤٩٣ ٨١٤	٩ ٣٣٨ ٤٩٢ ١٥٠	١٠ ٨٣٨ ٧٠٧ ٨٣٠
التزامات غير متداولة	٩ ٨٥٢ ٨٥٨	٤٠ ٠٩٠ ٤٨١	٥٠٣ ٩٧٠ ٢٠٣	٤٧٢ ٨٣٨ ٩٣٢
التزامات متداولة	٢ ٢١٤ ٦٨٤ ٢٦١	٢ ٨١١ ٤١٦ ٩٣٦	١ ٨٠٦ ٦٠٤ ١٦١	١ ٨٨٨ ٤١٢ ٧٦١
صافى الأصول	١٨ ٩٢٤ ٨٤٠ ٨٨٨	١٥ ٧٩٨ ٩١٣ ٣٨٢	١٤ ٢٨٣ ٥٥٣ ٤٧٠	١٥ ٨٤٣ ٠٥٠ ٢٤٤
نصيب الشركة من الاصول	٢ ٨٣٨ ٧٢٦ ١٣٣	٢ ٣٦٩ ٨٣٧ ٠٠٧	٢ ٤٢٨ ٢٠٤ ٠٩٠	٢ ٦٩٣ ٣١٨ ٥٤١

بالجنيه المصرى	اسكندرية للاسمدة		حلوان للأسمدة	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
الإيرادات	١٢ ٧٨٧ ٨٢٧ ٠٥٠	٨ ٥٤٢ ٢١٣ ٧٧٣	٩ ٣١٩ ١٤٧ ١٧٥	٦ ٧٩٢ ٩٨٥ ٦١٠
صافي الربح	٥ ٧٤٤ ٤٦٩ ٧٤١	٢ ٧١٣ ٠١٦ ٩١٣	٢ ٦٤٧ ٩٢٠ ٠٠٠	٢ ٨٤٩ ٠٨٧ ٦١٧
نصيب الشركة من صافى الربح	٨٦١ ٦٧٠ ٤٦١	٤٠٦ ٩٥٢ ٥٣٧	٤٥٠ ١٤٦ ٤٠٠	٤٨٤ ٣٤٤ ٨٩٥

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
UR qir
Abu Qir Fertilizers & Chemical Industries

– بلغ أجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة إسكندرية للأسمدة ٢٢٦.٥٢ مليون جنيه مصرى تعادل ٢٢.٣٨٧٥مليون دولار تمثل نسبه ١٠٠%من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ١٤٩.٢٥٠ مليون دولار ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون دولار وقد تم تبويب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية وبقيمة قدرها ٢٧٨١ مليون جنية.

– بلغ نصيب الشركة فى شركة بولار ستار والمستحوذ عليها بنسبة ١٠٠% لصالح شركة اسكندرية للأسمدة قيمة قدرها ٥٨ مليون جنية حيث تم تبويب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية وبنفس نسبة حصة إستثمار شركة أبوقير للأسمدة فى شركة إسكندرية للأسمدة.

– بلغ أجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة حلوان للأسمدة ١٥٧.٥٩ مليون جنيه مصرى تعادل٢٥.٥ مليون دولار تمثل نسبه ١٠٠%من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٧% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ١٥٠ مليون دولار ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ٧٠٠ مليون دولار وقد تم تبويب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية وبقيمة قدرها ٢٤٢٨ مليون جنية.

– بلغ إجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة الوادي للصناعات الفوسفاتية والأسمدة ٤٠ مليون جنيه مصري تمثل ١٠٠ % من حصة الشركة البالغ نسبتها ١٠ % من رأس مال الشركة البالغ قدره ٤٠٠ مليون جنيه مصري ،كما يبلغ رأس المال المرخص به ٤ مليار جنيه.

– بتاريخ ١٣ /٢٠٢٥/٠٥ تم الموافقة بالجمعية العامة غير العادية لشركة الوادى للصناعات الفوسفاتية على دمج شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة بشركة أبوطرطور لحامض الفوسفوريك كبديل للتصفية وتمت الموافقة على التقرير الوارد بخطاب رئيس الإدارة المركزية لتقدير الحصص العينية والمتابعة بقطاع الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة ، وكذا الموافقة على أتمام عملية الدمج بين الشركتين وتعديل مواد النظام الأساسى رقمى (٧ ، ٢١) كما تم إحاطة الجمعية بشراء شركة غاز الشرق للأسهم المملوكة لشركة الأهلى كابيتال القابضة بشركتى أبوطرطور والوادى.

– بلغ إجمالي المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة أبوطرطور لحامض الفوسفوريك ٣٠ مليون جنيه مصرى تعادل ٩٥٠ ألف دولار تمثل ١٠٠ % من حصة الشركة البالغ نسبتها ٩.٥ % من رأس مال الشركة المصدر البالغ قدره ١٠ مليون دولار كما يبلغ رأس المال المرخص به ١٠٠ مليون دولار وقد تم تبويب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية وبقيمة قدرها ٥٣ مليون جنية بعد دمج شركة الوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة .

– بتاريخ٢٠٢٤/١٢/٢١ صدر قرار مجلس إدارة شركة أبوطرطور لحامض الفوسفوريك بالتوصية بدراسة تنفيذ المشروع على مرحلتين والبدء بنصف الطاقة الإنتاجية وتمويلها ذاتياً دون اللجوء إلى تمويل بنكى وجارى إستكمال باقى الإجراءات.

– بتاريخ ٢٠٢٥/٠٦/٢٩ تم توقيع عقد المقاول العام للمشروع بتكلفة استثمارية ٦٤٣ مليون دولار وتلى ذلك إنهاء إجراءات التوقيع على عقد قرض المساهمين والأتفاق الإطارى المنظم لتمويل المشروع وجارى أنهاء باقى الإجراءات.

– بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/١٤ تم عقد الجمعية العامة غير العادية لشركتى أبوطرطور لحامض الفوسفوريك والوادى للصناعات الفوسفاتية والأسمدة وتمت الموافقة على التقرير الوارد بخطاب رئيس الإدارة المركزية لتقدير الحصص العينية والمتابعة بقطاع الأداء الإقتصادى بالهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة ، وكذا الموافقة على أتمام عملية الدمج بين الشركتين وتعديل مواد النظام الأساسى رقمى (٧ ، ٢١) كما تم إحاطة الجمعية بشراء شركة غاز الشرق للأسهم المملوكة لشركة الأهلى كابيتال القابضة بشركتى أبوطرطور والوادى .

– بتاريخ ٢٠٢٦/٠١/٠٦ تم عقد اجتماع لمجلس إدارة شركة ابوطرطور لحامض الفوسفوريك لمناقشة الملاحظة الواردة فى خطاب الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحره والتى تفيد بضرورة أستكمال رأس مال الشركة المصدر قبل أتمام أجراءات الدمج بين الشركتين نظراً لمرور خمس سنوات من تاريخ تأسيس شركة أبوطرطور وانتهى الأجتماع بالموافقة على استكمال رأس مال الشركة المصدر طبقاً لما ورد بخطاب الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحره فى موعد غايته ٢٠٢٦/٠١/٢٩ ، وتمت الموافقة بالجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠٢٦/٠١/٢١ وتم السداد.

– وقد شهدت الفترة محل العرض إستمرار تنفيذ الأعمال الهندسية و المشتريات والأعمال الإنشائية بالتوازى ، مع تحقيق عدد من التطورات المهمة ، وفى مقدمتها زيارة معالى المهندس / كريم بدوى – وزير البترول والثروة المعدنية – للموقع بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢٦ وتدشين حجر أساس المشروع ، إلى جانب إستمرار أعمال تسوية وتجهيز الموقع ، والتقدم فى ترتيبات تنفيذ طريق الوصول و المرافق الإنشائية المؤقتة و السور الخارجى.

– الموقف العام للمشروع فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ :

– دخل المشروع خلال الفتره محل التقرير مرحلة جديدة من التنفيذ تمثلت فى الإنتقال التدريجى من أستكمال المتطلبات التعاقدية والأعمال التمهيدية إلى مرحلة التنفيذ الفعلى حيث يجرى تنفيذ الأعمال الهندسية والمشتريات بالتوازى مع بدء الأعمال الإنشائية بالموقع وفقاً لأولويات البرنامج الزمنى الأساسى للمشروع وفى ضوء التنسيق المستمر بين المالك والاستشارى العام شركة أنبى وتحالف المقاول العام (CSCEC / ECEC) ومانحى التراخيص بما يضمن سرعة أتخاذ القرار وتقليل زمن المراجعة للوثائق الفنية ومعالجة التحديات التنفيذية أولاً بأول وقد شهدت الفترة محل العرض استمرار تنفيذ الأعمال واهمها علي النحو التالي :–

– الموقف التعاقدي :–

استمرار تنفيذ عقد المقاولة الرئيسي EPC بعد تفعيله ، واستمرار التنسيق الفني والتعاقدي مع مانحي الرخص للتكنولوجيا ، واستمرار قيام شركة انبي بأعمال الأشراف ةادارة المشروع بصفاتها استشاري المشروع PMC ، وكذا استمرار التنسيق التعاقدي بين اطراف المشروع لدعمه لتنفيذ الأنشطة الجارية .

– الموقف المالي :–

استمرار تنفيذ المشروع وفق خطة التمويل الذاتي وقرض المساهمين ، وانتظام صرف دفعات التعاقد للمقاول العام ومانحي الرخص واستشاريين المشروع ، وتوفير الأعتمادات المالية لدعم الانشطة الهندسية ودعم المشتريات ، واستقرار الموقف المالي بما يدعم استمرارية تنفيذ المشروع دون تأثير علي الانشطة الجارية .

– الأعمال الهندسية وأعمال المشتريات :–

استمرار اعمال التصميم الهندسي والتفصيلي ومراجعة واعتماد المخرجات الفنية بالتوازي مع اعمال المشتريات والتجهيز للتنفيذ بالموقع ، وكذا استمرار اعمال المشتريات بالتوازي مع تقدم الاعمال الهندسية واعطاء الأولوية للمعدات الرئيسية .

– تقدم الأعمال :–

استمرار التقدم في الاعمال المتعلقة بالرفع المساحي والدراسات الجيوتقنية ، واعمال تسوية وتجهيز الموقع ، واعداد المرافق الانشائية وطريق الوصول للمشروع والسور الخارجي .

- الموقف الزمني للمشروع :-

نسبة اجمالي تقدم الاعمال بالمشروع ٩.١٣ % وفقا لأخر تحديث حتي ٢٠٢٦/٠٩/١٥ .

- بلغ إجمالي المسدد من مساهمة شركتنا في رأس مال شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية ١١٢.٥٠٠مليون جنيه تمثل نسبة ٢٥% من حصة الشركة البالغ نسبتها ٤٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدره مليار جنيه مصرى ، كما يبلغ رأس المال المرخص به ١٠ مليار جنيه وقد تم تقييم هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية ووفق القوائم المالية لشركة شمال ابوقير للمغذيات الزراعية فى ٢٠٢٦/٠٣/٣١ وقد تم تبويب هذا الاستثمار بطريقة حقوق الملكية وبقيمة قدرها ١٣٩ مليون جنية.

- بتاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٢١ تم عقد الجمعية التأسيسة الأولى لشركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية .

- تم أستصدار موافقات السادة المساهمين وتحرير توكيلات لتأسيس شركة جديدة تحت مسمى " خليج أبوقير للمغذيات الزراعية " منطقة حره خاصة برأس مال مرخص به ١٠٠ مليون دولار ورأس مال مدفوع ٥ مليون دولار وجارى تقديم الملف لإدارة المناطق الحرة وعقب التأسيس سيتم عقد جمعيه عامة غير عادية لكل شركة والموافقة على دمج شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية بالشركة الجديدة وبنفس نسب المساهمة ودون الإخلال بها ، علما بأن ملف الشركة لدي اللجنة الوزارية للتنمية الصناعية للموافقة علي المشروع ، وتم عمل حق انتفاع بالأرض بين شركة شمال ابوقير وخليج أبوقير وأرسل للهيئة للإستثمار بناء علي طلب مجلس الوزراء حتي يمكن الحصول علي تراخيص مزاولة نشاط المنطقة الحرة الخاصة وفي انتظار قرار رئيس مجلس الوزراء .

١٠-أصول مالية أخرى

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
× الشركة العالمية للميثانول ومشتقاتة – تحت التصفية	٣٦ ٣٤٤ ٠٠٠	٣٣ ٣٢٠ ٠٠٠
×× أذون خزانة مرهونة لمقابلة خطابات ضمان	٣٩٦ ١٤٢ ٥٢٤	٣٦١ ٣٧٢ ٤٧٠
	٤٣٢ ٤٨٦ ٥٢٤	٣٩٤ ٦٩٢ ٤٧٠

× يتمثل فى مساهمة الشركة فى رأس مال الشركة العالمية للميثانول ومشتقاتة بنسبه ٣٥% وقد تم تقييم هذا الاستثمار سابقا بطريقة حقوق الملكية و بتاريخ ٢٠٢٥/٠٣/١٢ تم موافقة مجلس إدارة الشركة العالمية للميثانول ومشتقاتة على أتخاذ الخطوات التنفيذية لتصفية الشركة وأسترداد حصص الشركات المساهمة فى رأس المال ، وتم موافقة الجمعيه العامة للشركة على قرار التصفية وتم تحديد مدة التصفية بعام واحد إعتبارا من ١ مايو ٢٠٢٥، وتم مد أجل التصفية لعام آخر طبقا لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٠٢٦/٠٦/٠٤ لحين إنهاء الفحص الضريبى للشركة.

×× أذون خزانة مرهونة لمقابلة خطابات ضمان

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
القيمة المدفوعه	٣٦٢ ٦٢٩ ٤٥٠	٣٥٢ ١٩٢ ٢٤٤
يضاف : عوائد مستحقة	٤١ ٨٩١ ٥٤٦	١١ ٤٧٥ ٢٨٣
يخصم : ضريبة أذون الخزانة مستحقة	(٨ ٣٧٨ ٤٧٢)	(٢ ٢٩٥ ٠٥٧)
	٣٩٦ ١٤٢ ٥٢٤	٣٦١ ٣٧٢ ٤٧٠

١١- المخزون

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات	٣٨٠ ٥٤٢ ٥٠٠	٤١٦ ٢٨٠ ٦٧٦
وقود وزيوت	٢٠ ٥٩٩ ٨٥٠	١٩ ٤٠٧ ٧٤٦
قطع غيار ومهمات	٢ ١٤٢ ٠٦١ ٧١٧	١ ٨٧٧ ٦٣١ ٨٩٤
مواد تعبئه وتغليف	٦٠ ٢١٧ ٩٩٠	٥٤ ٠٦٢ ١٦٥
مخلفات	١ ٢٨٢ ٢٠٠	١٢٦ ٤٦٥
إنتاج تام بالتكلفة	١ ٤٤٨ ١٨٢ ٦١٥	٧٣٠ ٩٣٦ ٢٢٥
إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة	٣٣٥ ٩٨٤ ٤١٤	٢١٣ ١٤٥ ١٣٦
مدفوعات لشراء مخزون	٢٦ ٩٥٤ ٣٠٦	٢٥ ٧٨٥ ٠٠٢
	٤ ٤١٥ ٨٢٥ ٥٩٢	٣ ٣٣٧ ٣٧٥ ٣٠٩

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
أبو قير
Abu Qir Fertilizers & Chemical Industries Co.

١٢- عملاء وأوراق قبض

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء قطاع عام		٥٥٨ ٢٥١ ٣١٦	٣٤٥ ١٧٠ ٧٣٤
عملاء قطاع خاص		٣٧ ٠٩٣ ٤١٥	٢٠ ٨٠٠ ٥٥٠
عملاء قطاع خارجى		١٣١ ٤٣٨ ٨٧٥	-
		٧٢٦ ٧٨٣ ٦٠٦	٣٦٥ ٩٧١ ٢٨٤
خسائر إئتمانيه متوقعه	(٣٨)	(٢٣ ٥٧٣ ٤١٠)	(١ ٩٧٧ ٠٩٢)
		٧٠٣ ٢١٠ ١٩٦	٣٦٣ ٩٩٤ ١٩٢

- ضمن رصيد العملاء " عملاء قطاع عام " نحو ٤٠٨ مليون جنيه مديونية على ديوان عام وزارة الزراعة تخص فروق أسعار توريد الأسمدة ونحو ١٥٠ مليون جنية تخص الجمعيات الزراعية والتى تمنح فتره إئتمان ٣٠ يوم من تاريخ أصدار الفاتورة .

١٣- مستحق من أطراف ذات علاقة

١٣-١ بيان بالأطراف ذات العلاقة والذين لهم تعامل مع الشركة:

- شركة إسكندرية للأسمدة	مستثمر فيها بنسبه ١٥%
- شركة حلوان للأسمدة	مستثمر فيها بنسبه ١٧%
- شركة أبوطرطور لحامض الفوسفوريك بعد الدمج مع شركة الوادي	مستثمر فيها بنسبه ١٠%
- شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	مستثمر فيها بنسبه ٤٥%
- شركة الصناعات الكيماوية - كيما	مساهم بنسبة ٢.٧%

١٣-٢ بيان المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

- وفيما يلى ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

البيان	طبيعه المعاملة	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة إسكندرية للأسمدة	إيجار/ خدمات / توزيعات	٦٧ ٦٧٤ ٢٦٣	٣٦ ٧٢٥ ٧٣٥
شركة أبوطرطور لحامض الفوسفوريك	قرض مساهم	٤١٨ ٣٣٥ ٨٦٢	٧٨ ٣٧٥ ٥٩٠
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	مدفوعات بالنيابة	٧ ٠٩٤ ١٧٧	٨ ٦٨٤ ٠٢٠
		٤٩٣ ١٠٤ ٣٠٢	١٢٣ ٧٨٥ ٣٤٥

١٣-٣وقد نتج عن هذه المعاملات الأرصدة المدينة التالية :

- المستحق من أطراف ذات علاقة

البيان	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة إسكندرية للأسمدة		٣ ٨٣٤ ٧٧٠	٩٦١ ٤٥٩
شركة أبوطرطور لحامض الفوسفوريك		٥٣٠ ٢٨٩ ٤٣٧	٧٦ ٨٨٧ ٦٢٥
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية		٧ ٢١٥ ٦٤٧	١٢١ ٤٧٠
		٥٤١ ٣٣٩ ٨٥٤	٧٧ ٩٧٠ ٥٥٤
خسائر إئتمانية متوقعة	(٣٨)	(٦٨ ٣٦٢ ٠٩٩)	(٨ ١٤٢ ٩٥٤)
		٤٧٢ ٩٧٧ ٧٥٥	٦٩ ٨٢٧ ٦٠٠
مستحق من اطراف ذات علاقة طويلة الاجل		٤٦٣ ٣٣٥ ١٠٦	٦٨ ٨١١ ٣٣٩
مستحق من اطراف ذات علاقة قصيرة الاجل		٩ ٦٤٢ ٦٤٩	١ ٠١٦ ٢٦١
		٤٧٢ ٩٧٧ ٧٥٥	٦٩ ٨٢٧ ٦٠٠

١٣-٤ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

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

١٤- موردين دفعات مقدمة

		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردين محلى		٢١٨ ١٠٧ ٣٢٩	١٢٧ ٤٠٢ ١٢٢
موردين أجنبى		٣٣١ ٣٤٠ ٧٦٦	٢٧٤ ٤٢٢ ٥٥٧
		٥٤٩ ٤٤٨ ٠٩٥	٤٠١ ٨٢٤ ٦٧٩
خسائر إضمحلال	(٣٨)	(٢٠ ٢٣٩ ٣٧٣)	(٣٣ ٢٧٤ ٤٥١)
		٥٢٩ ٢٠٨ ٧٢٢	٣٦٨ ٥٥٠ ٢٢٨

١٥- مدينون وأرصدة مدينه أخرى

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
تأمينات لدى الغير		٢٤ ٩٢٩ ٣٩٨	٢١ ٧٢٨ ٢٤٨
سلف عاملين		٩ ٢٢٣ ٣٨٥	٧٠ ٣٨٥
مدينو سلف		٣ ٣٣٣ ٣٨٦	–
مصلحة الضرائب على المبيعات		٤٠ ٠٨٨ ٠٨٠	٩٣ ٥٧٣ ٠٢٩
ضريبة عقارية		٢ ٤٢٤ ٠٠٠	٢ ٤٢٤ ٠٠٠
ضريبة خصم من المنبع		٣٧ ٦٩١ ٣٩٢	١٢ ٨١٨ ٤٨٠
مصروفات مدفوعة مقدماً		٥٨٢ ٣٧١	١ ٣٦٦ ٣٢٢
مديونيات العاملين		٦٧٨ ٨٢٨	٣ ٣١١ ٣٢٥
قروض العاملين		٥ ٤٣٦ ٠٨٠	٧ ٤٨٤ ١٣٣
مصروفات مدفوعة مقدماً – للبلاتين		٤٤ ٨٢٢ ٤٥٤	١٤٦ ٢٨٩ ٢٧٥
حسابات مدينه أخرى		٦٥٨ ٦٢٢	١ ٩١٤ ٤٦١
أرصدة مدينه تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة الدائنة			
أرصدة مدينة تخص أنشطة البيئة والبنية		٢٠ ٢٥٠ ٢٥١	١٧ ٨٢١ ٤٨٥
أرصدة مدينة تخص صناديق العاملين (علاج الأسر – خدمات العاملين)		٣٣٥ ٢٩٢ ٢٩٠	٣٧٣ ٢٧٨ ٦٦٨
أصول المدينة السكنية		٢٣ ١٦١ ٧٨٤	٢٣ ١٦١ ٧٨٤
يخصم : الأرصدة الدائنة المقابلة		(٣٤٣ ٦٣٧ ٣٦٤)	(٣٤٤ ١٦٩ ٥٤٥)
		٢٠٤ ٩٣٤ ٩٥٧	٣٦١ ٠٧٢ ٠٥٠
خسائر إئتمانيه متوقعة	(٣٨)	(٥ ٦٧٩ ٥٧٤)	(٣ ٩٠٧ ٩٧٥)
		١٩٩ ٢٥٥ ٣٨٣	٣٥٧ ١٦٤ ٠٧٥

– ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى أرصدة قدرها حوالى ٣٤٤ مليون جنيه تخص حسابات جارية وودائع وأذون خزانة تخص (البنية الأساسية وصندوق البيئة وأصول المدينه السكنية ومجنب لصناديق العاملين) تم أستبعادها مع الأرصدة الدائنة المقابلة لها.

١٦- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد اول الفترة	–	–
الإضافات	١٩ ٩٩٩ ٩٩٣	–
التخفيضات	–	–
الرصيد قبل التقييم	١٩ ٩٩٩ ٩٩٣	–
القيمة العادلة فى تاريخ المركز المالى	١٩ ٠٣٢ ١١٧	–
التغير فى القيمة العادلة حتى تاريخ المركز المالى	(٩٦٧ ٨٧٦)	–

تتمثل في أستثمار بالصندوق الثاني لدي بنك مصر بغرض التداول علي المدي القصير وتحقيق أرباح سريعة.

١٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

١٧-١ (أذون خزانه)

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيـه مصرى	جنيـه مصرى
القيمة المدفوعه	٦ ٣٩٩ ٤٥٣ ٥٦٤	٢ ٣٣٦ ٥٤٣ ١٤٦
يضاف : عوائد مستحقة	٢٩٧ ٢٩٥ ٧٧١	٦٣ ٠٧٧ ٨٦٦
يخصم : ضريبة أذون الخزانة مستحقة	(٥٩ ٤٥٩ ١٥٤)	(١٢ ٦١٥ ٥٧٣)
	٦ ٦٣٧ ٢٩٠ ١٨١	٢ ٣٨٧ ٠٠٥ ٤٣٩

أذون الخزانة عبارة عن أستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، وذلك بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في الفوائد وأصل السند عند تاريخ الاستحقاق.

١٧-٢ (سندات خزانه)

		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيـه مصرى	جنيـه مصرى
القيمة المدفوعه		٢ ٨٠٥ ٦٦٠ ٤٦٥	-
يضاف : عوائد مستحقة		٣٤ ٢٠٧ ٧٠٨	-
		٢ ٨٣٩ ٨٦٨ ١٧٣	-
خسائر إئتمانيه متوقعه	(٣٨)	(٣٥٦ ٢٤٢ ٣٠٢)	-
		٢ ٤٨٣ ٦٢٥ ٨٧١	-
سندات خزانة قصيرة الأجل		٣٤ ٢٠٧ ٧٠٨	-
سندات خزانة طويله الأجل		٢ ٨٠٥ ٦٦٠ ٤٦٥	-
اصول مالية بالتكلفة المستهلكة(اذون / سندات) قصيرة الأجل		٦ ٦٧١ ٥٠٠ ٢٤٦	٢ ٣٨٧ ٠٠٥ ٤٣٩
اصول مالية بالتكلفة المستهلكة طويله الأجل		٢ ٤٤٩ ٤١٨ ١٦٣	-

تتمثل هذه الاستثمارات في سندات دين حكومية بعملة أجنبية ، ومحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في ٤ فبراير ٢٠٣٠، وذلك بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في الفوائد وأصل السند عند تاريخ الاستحقاق.

١٨-نقدية وما فى حكمها

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيـه مصرى	جنيـه مصرى
بنوك – حسابات جارية بعائد		٦٠٦ ٣٠٨ ٧٨٤	٤٢٦ ٨٦٢ ٩٠٤
بنوك – ودائع لأجل		١٤ ٤٦٦ ٧٥٨ ٤٠٠	١٣ ٠٧٩ ٨١٦ ٠٠٠
نقدية بالصندوق		٢٩٦ ٨٧٥	٢٦٠ ٢٨٩
		١٥ ٠٧٣ ٣٦٤ ٠٥٩	١٣ ٥٠٦ ٩٣٩ ١٩٣
فوائد ودائع مستحقة		٣٠ ٥٦٦ ٩٧٢	١٧ ٦٠١ ٧٢٣
اذون خزانة اقل من ثلاث أشهر		-	٣ ٥٩٢ ٨٦١ ٣٩٨
خسائر إئتمانية متوقعة	(٣٨)	(٤٢ ١٦٥ ١٥٨)	(٤٤ ٢٦٣ ٣٧٧)
النقدية بالبنوك		١٥ ٠٦١ ٧٦٥ ٨٧٣	١٧ ٠٧٣ ١٣٨ ٩٣٧
يخصم :			
ودائع مجمدة لمقابلة إعتمادات مستندية		(١ ٦٠٨ ٨٣٦ ٨٣٧)	(١ ٦٨٣ ٩٤٥ ٢٠٠)
النقدية وما فى حكمها لأغراض إعداد التدفقات النقدية		١٣ ٤٥٢ ٩٢٩ ٠٣٦	١٥ ٣٨٩ ١٩٣ ٧٣٧

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

- ضمن حسابات النقدية فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (ودائع لأجل) مجنبة ببنك تنمية الصادرات بقيمة قدرها ١١ مليون دولار وبنك قطر الوطني بقيمة قدرها ٢٠ مليون دولار لمقابلة أعتمادات مستندية.

١٩- رأس المال

١٩-١ رأس المال المرخص به

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٣ مليار جنيه .

١٩-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٨٠ ٨١٣ ٨٩٢ ١جنيها مصريا موزعا على ٧٢٠ ٨٧٥ ٢٦١ ١ سهما بقيمة أسمية للسهم قدرها ١.٥ جنيه مصري جميعها أسهم أسمية ونقدية ، وقد تم قيد أسهم رأس المال بالكامل بالحفظ المركزي ، ويتمثل هيكل رأس المال في تاريخ إعداد المركز المالى فى الأتي :-

المساهمين	الجنسيه	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه المصرى
ألفا أوريكس ليميتد	إماراتية	٢١.٥٢	٢٧١ ٥٧٣ ٦٥٥	٤٠٧ ٣٦٠ ٤٨٣
الشركة السعودية المصرية للإستثمار	سعودية	٢٠.٤٠	٢٥٧ ٤٠٥ ٢٤٥	٣٨٦ ١٠٧ ٨٦٧
الهيئة المصرية العامة للبترول	مصرية	١٩,١١	٢٤١ ١٥٣ ٥٤٠	٣٦١ ٧٣٠ ٣١٠
بنك ناصر الإجتماعى	مصرية	٥,٩٠	٧٤ ٤٧٧ ٩٧٠	١١١ ٧١٦ ٩٥٥
الشركة القابضة للصناعات الكيماويات	مصرية	٧.٣٦	٩٢ ٨٠٢ ٧٠٩	١٣٩ ٢٠٤ ٠٦٣
إتحاد العاملين المساهمين	مصرية	٥.١٥	٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٧ ٥٠٠ ٠٠٠
مساهمون أخرون	متنوع	٢٠.٥٦	٢٥٩ ٤٦٢ ٦٠١	٣٨٩ ١٩٣ ٩٠٢
		١٠٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٨٩٢ ٨١٣ ٥٨٠

٢٠- الإحتياطى القانونى

- بلغت قيمة الإحتياطى القانونى ٧٩٠ ٤٠٦ ٩٤٦ جنيه وهو يعادل ما قيمته ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع طبقا للنظام الأساسى للشركة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيــه مصرى	جنيــه مصرى
إحتياطى قانونى	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠
	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠	٩٤٦ ٤٠٦ ٧٩٠

٢١- الإحتياطيات الأخرى

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيــه مصرى	جنيــه مصرى
إحتياطى توسعات	٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطيات أخرى (أرباح رأسمالية- صندوق البيئه)	٨٥ ٦١٨ ٧٧٤	٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤
	٥ ٨٨٥ ٦١٨ ٧٧٤	٥ ٨٨٤ ٢٠٠ ٧٧٤

٢٢- إحتياطيات فروق التقييم

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيــه مصرى	جنيــه مصرى
رصيد أول المدة	٣ ٥٣٢ ١٦٣ ٤٣٢	٣ ٦١٩ ٥١٥ ٨٥٨
إعادة تبويب فى أرباح مرحلة	(١ ٢٧١ ٩٠٨ ١٢٥)	-
مكون خلال الفترة	١٨٢ ٥٨٣ ٩٤٦	(٨٧ ٣٥٢ ٤٢٦)
رصيد أخر المدة	٢ ٤٤٢ ٨٣٩ ٢٥٣	٣ ٥٣٢ ١٦٣ ٤٣٢

٢٣- أرباح مرحلة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد أول الفترة	١٠ ٩٨٦ ٢٥٥ ٧٢٥	١٤ ٥٧٨ ٤١٥ ٧٥١
يضاف (يخصم)		
إعادة تبويب فى أحتياطى فروق ترجمة	١ ٢٧١ ٩٠٨ ١٢٥	-
المحول للإحتياطى	(١ ٤١٨ ٠٠٠)	(٣٦ ٠٠٦ ٢٠٠)
توزيعات أرباح	(٤ ١٣٧ ٧٦٢ ٨٥٧)	(٩ ٢٣١ ٢٥٤ ٣٢٠)
صافى ربح الفترة	١٢ ٩٦٩ ٦٠٦ ٦٣٧	٥ ٦٧٥ ١٠٠ ٤٩٤
رصيد أخرالفترة	٢١ ٠٨٨ ٥٨٩ ٦٣٠	١٠ ٩٨٦ ٢٥٥ ٧٢٥

٢٤- إلتزامات ضريبية مؤجلة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أصول ثابتة وأصول أخري	٣٥٣ ٦٦٦ ٦٦١	٣٤٢ ١٦٤ ٠٦٩
استثمارات بطريقة حقوق الملكية	١٠٩ ٣٦٣ ٢٠٥	١٠٠ ٧٦٨ ٠٥٨
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	٤٩ ٧٣٤ ٦٣٦	-
يخصم:		
خسائر أئتمانية متوقعة	(١١٦ ١٥٨ ٩٣١)	(٢٠ ٦٠٢ ٣١٦)
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	-	(١٤٩ ٢٤٤ ٩٩٥)
مخصص مزايا العاملين	(١٧٥ ٧٧٩ ٦٤٤)	(١٦٨ ٧٥٦ ١٠٩)
مخصصات	(١٥ ٤٩٨ ٦٣٦)	(١٥ ٢٥٠ ٠٦٧)
	٢٠٥ ٣٢٧ ٢٩١	٨٩ ٠٧٨ ٦٤٠

٢٥- موردون

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردون قطاع عام	١ ٥٠٩ ٩٩٥	-
موردون قطاع خاص	١٩٥ ٣١٢ ٧٠٦	١٧٦ ٨٠٨ ٩٠٥
موردون قطاع خارجى	٢٠٥ ٧٣٢ ٤١٩	١٠٤ ٧٣٧ ٨٩٠
	٤٠٢ ٥٥٥ ١٢٠	٢٨١ ٥٤٦ ٧٩٥

٢٦- مستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٦-١ بيان الأطراف ذوى العلاقة:

- شركة حلوان للاسمدة	مستثمر فيها بنسبة ١٧%
- الهيئة المصرية العامة للبترول	مساهم بنسبة١٩.١١%
- الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو(بتروترید)	مورد تابع لمؤسس
- إتحاد العاملين المساهمين	مساهم بنسبة ٥%

٢٦-٢ بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

- وفيما يلى ملخص بالمعاملات مع أطراف ذات العلاقة

البيان	طبيعة المعاملة	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
إتحاد العاملين المساهمين	مدفوعات بالنيابة وسداد المستحقات	٨٥٤ ٦٦٩	١ ٢١٩ ١٦٠
الهيئة المصرية العامة للبترول	مدفوعات بالنيابة	١ ٥٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-
الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو(بتروترید)	توريد الغاز الطبيعى	١٤ ١٤٨ ٠٧٥ ٦٦٤	٥ ٤٥٠ ٠٢٥ ٠٥٨
		١٥ ٦٩٨ ٩٣٠ ٣٣٣	٥ ٤٥١ ٢٤٤ ٢١٨

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
Abu Qir Fertilizers & Chemical Industries Co.

٢٦-٣ وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة الدائنة التالية :

- المستحق لأطراف ذات علاقة

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إتحاد العاملين المساهمين	١ ٦٦٢ ٢٩٦	٨٠٧ ٦٢٧
الهيئة المصرية العامة للبترول	-	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو(بتروترید)	٩١٥ ٦٤٤ ٧٢٠	٥٧٧ ٦٨٤ ٣٧٤
	٩١٧ ٣٠٧ ٠١٦	١ ٥٧٨ ٤٩٢ ٠٠١

٢٦-٤ العقود الهامة مع أطراف ذات علاقة

- عقد توريد الغاز الطبيعى لمصانع الشركة مع الشركة المصرية للغازات الطبيعية - جاسكو إحدى الشركات التابعة للهيئة المصرية العامة للبترول ويتم توريد الغاز الطبيعى لمصانع الشركة وفقاً لمعادلة سعرية تأخذ فى الحسبان أسعار البيع لوزارة الزراعة وأسعار التصدير ووفق متوسط سعر النشرات العالمية ومتوسط سعر تحويل الدولار مقابل الجنية بالبنك المركزى

٢٦-٥ مدفوعات الإدارة العليا

- تشمل الإدارة العليا مجلس الإدارة والمديرين الرئيسيين للشركة وقد بلغت المرتبات والمزايا والمكافأت التى تم دفعها للإدارة العليا ما يلى:-

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مرتبات وبدلات حضور وإنتقال و مكافأت	٤٧ ٩٥٩ ١٠٥	٢٢ ٣٦٦ ٠٣٥

٢٧- عملاء دفعات مقدمة (إلتزامات عقود)

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء محلى	٢٠ ٨٥٦ ١٠٧	٣٧ ٧٨٥ ٧٧٠
عملاء تصدير	١٥٤ ٣٩٤ ٢٠٠	١٩١ ٦٣٧ ٣٨٢
	١٧٥ ٢٥٠ ٣٠٧	٢٢٩ ٤٢٣ ١٥٢

٢٨-إلتزامات مزايا التقاعد

٢٨-١- وصف الخطة

تطبق الشركة خطة مزايا محددة غير ممولة بالقيمة الحالية ويتم إحتساب المبالغ المسددة عند إنتهاء خدمات الموظفين وفقاً للخطة على أساس مانتحملة الشركة فعلياً من علاج للعاملين المتقاعدين .

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد أول المدة	٩٢٧ ٧٨٠ ٨٢٩	٨٧٣ ٢٥٠ ٣٥٨
تكلفة الخدمة الحالية	٩ ٧٨١ ٨٠١	٦ ١٧٤ ٢٨٠
مصروف الفائدة	١٢٩ ٢٠١ ٤٥٢	٩٤ ٠١٥ ٧٩٢
المدفوعات	(٧١ ٠٤٤ ٠٠٤)	(٣٠ ٠٦٩ ١٣٢)
الأرباح الإكتوارية - التعديل فى الإفتراضات الإكتوارية المالية	-	(١٥ ٥٩٠ ٤٦٩)
	٩٩٥ ٧٢٠ ٠٧٨	٩٢٧ ٧٨٠ ٨٢٩
أصول نظام مزايا العاملين	(٢١٤ ٤٧٧ ٢١٦)	(١٧٧ ٧٥٣ ٦٨٠)
صافى الإلتزام	٧٨١ ٢٤٢ ٨٦٢	٧٥٠ ٠٢٧ ١٤٩
إلتزامات مزايا التقاعد قصيره الأجل	٦٩ ٠٦٨ ٠٠٧	٧٨ ٦٨٣ ٢٣٠
إلتزامات مزايا التقاعد طويلة الأجل	٧١٢ ١٧٤ ٨٥٥	٦٧١ ٣٤٣ ٩١٩

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
Abu Qir Fertilizers & Chemical Industries Co.

٢٨-٢- المبالغ المثبتة على قائمة الدخل

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة	٩٤ ٦٦٣ ٦١٣	٣٠ ٧٠٤ ٤٠٨
	٩٤ ٦٦٣ ٦١٣	٣٠ ٧٠٤ ٤٠٨

الإفتراضات الإكتوارية لتحديد إلتزامات المزايا

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
معدل الخصم	٢٠.٥٦٪	٢٠.٥٦%
معدل التضخم	١٢.٣٠٪	١٢.٣٠%
معدل زيادة المزايا	١٤.٠٥٪	١٤.٠٥%

تحليل الحساسية للإفتراضات الإكتوارية

	التغيير فى الإفتراض		التغيير فى المزايا	
	الزيادة	النقص	الزيادة	النقص
معدل الخصم (%)	٠.٥%	-٠.٥%	(٣٦ ٥٠٣ ٠٤٦)	٣٩ ٥٧٨ ٣٢٠
معدل التضخم (%)	٠.٥%	-٠.٥%	١٤ ١٨٦ ٤٨٤	(١٣ ٠٣٢ ٧٢٧)
معدل الوفاه (سنة)	١	-١	(٢٤٧ ٤٢٠)	٢٥٢ ٥٨٥
حذف معاملات الإنسحاب			١١ ٩٩٧ ٨٣٢	

٢٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تأمينات للغير	٥٦ ٢٠٢ ٩٤٥	٤٩ ٤٣١ ٧٠٤
ايداعات لشركات اخرى	١ ٨٦٥ ٠٧٥	١ ١٠٦ ١١٦
ضريبة كسب عمل	٥٤ ٢٥٩ ٧٨٠	١٤ ٩١٤ ٢٢٣
ضريبة أرباح تجارية وصناعية ودمغات	٧٤٣ ٦٣١	٣ ٦٠٤ ٩٥٢
ضريبة القيمة المضافة	٣١ ٦٨٨ ٢٢٦	٣٧ ٥٤٨ ٧٦٢
تأمينات إجتماعية مستحقة	٤٢٣ ٨١٢	-
دائنو توزيعات	١٤ ١٧٣ ٠١٣	٣ ١٧٠ ٨١٩ ١٧١
الهيئه العامة للتأمين الصحى الشامل	٨٦ ١٠٨ ٨٤٨	٣٨ ٠٧٥ ٢٢٦
صندوق تمويل التدريب والتأهيل	٩٠ ٧٨٢	٣٧ ٢٥٥
ضريبة مبيعات رسائل أبوقير ٣	٣ ٨٩١ ٣٤١	٥٣ ٤٨٤ ٩٥٠
أجور وأمانات وتبرعات مستحقة	٧٧٣ ٨٩٩ ٩٨٩	٦٢٥ ٢٥٥ ١٥٩
قروض إسكان وسيارات	١٤ ٥١٩ ٩١٣	٧٩ ٥٠٤ ٣٢٤
ايجارات دائنة	٢٥ ٦٤٧ ٤٤١	١٧ ٦١٥ ١٥٨
برج العرب	١ ٢٤٦ ٣٨٨	١٧ ٤٤٣
محتجز من العاملين تحت التسوية	٣٨ ٧٨١ ٧٩٩	٣٤ ٢١٦ ١٤٨
حسابات دائنة أخرى	٢٩ ٤٠٨ ٩٠١	٣١ ٥٠٨ ٣٢٥
أرصدة دائنه تخص أنشطة محددة ولها مقابل بالأرصدة المدينه		
صناديق عاملين (علاج أسر – تكميلى – تأمين خاص -نقابة – مجنب لصناديق العاملين)	٣٦٢ ٨٤٨ ٤٨٦	٣١٥ ٦٨٠ ٠٦٨
النشاط الرياضى والأجتماعى	٢١٢ ٦٢٨ ٨٠٣	٩٥ ٤٤٨ ٤٦٩
ودائع البنية والبيئه	٢٥ ٠٠٥ ١٠٦	٢٢ ٥٧٦ ٣٤٠
أصول المدينة السكنية	٢٣ ١٦١ ٧٨٤	٢٣ ١٦١ ٧٨٤
يخصم : الأرصدة المدينه المقابلة	(٣٤٣ ٦٣٧ ٣٦٤)	(٣٤٤ ١٦٩ ٥٤٥)
	١ ٤١٢ ٩٥٨ ٦٩٩	٤ ٢٦٩ ٨٣٦ ٠٣٢

شركة أبوقير للأسمدة والصناعات الكيماوية
Abu Qir Fertilizers & Chemical Industries Co.
أبورقير UR QIR

٣٠- ضريبة الدخل الجارية

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ضريبة جارية	٣ ٠٥٢ ٥٩٧ ٦١٤	١ ٥٨٨ ٨٢٨ ٠٤٩
خلافات ٩أ حجز	-	٣٢ ٥٢٢ ٧٥٥
دفعات تحت حساب الضريبة	(٩ ٤٥٧ ٩٨٣)	(٤١ ٨٣٦ ٨٢٥)
	٣ ٠٤٣ ١٣٩ ٦٣١	١ ٥٧٩ ٥١٣ ٩٧٩

٣١- مخصص مطالبات

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد أول الفترة	٥٨٥ ٤٢٠ ٣٢١	٣٢٦ ٦٧٧ ٨٠٨
المخصصات المكونه خلال الفترة	١٦٧ ٤٠١ ٣٢٣	٢٨٢ ٤٦٧ ٢٩٥
مخصصات أنتفى الغرض منها	(٨٢٨ ٦٨٩)	(٥ ٩٢٠ ٢٢٢)
مخصصات مستخدمة خلال الفترة	-	(١٧ ٨٠٤ ٥٦٠)
تسويات	(٨ ٨٧٦ ٥٠٦)	-
الرصيد أخر الفترة	٧٤٣ ١١٦ ٤٤٩	٥٨٥ ٤٢٠ ٣٢١

- يتمثل مخصص مطالبات في المبالغ المتوقعة لجهات حكومية ولم تقم الشركة بالافصاح عن المعلومات المطلوبة طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٨) لان إدارة الشركة ترى ان قيامها بالافصاح سوف يضعف موقف الشركة في نزاعها.

٣٢- إيرادات النشاط

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إيرادات يتم الإعتراف بها عند نقطة من				
الزمن:-				
مبيعات يوريا عادية	١١ ٤٧٥ ٣٩٦ ٠٠٦	٢ ٦٩٦ ٣٧٣ ٤١٨	٦ ٦٠٠ ٥٢١ ١٤١	٢ ٠٨٤ ٧٥٠ ٣٨٣
مبيعات نترات مخصوص	٥ ٠٥٩ ٢٦٥ ٥٧١	١ ٦٦٥ ٠٨٣ ٦٢٦	٣ ٣١٤ ٦٧٦ ٥٢٨	١ ٢٢٦ ٥٧٦ ٩٥٥
مبيعات يوريا مخصوص	١٢ ٠٣٠ ٢١٣ ٥٤٧	٢ ٤٧٦ ٢٦٩ ١٨٥	٦ ٣٦٨ ٠٣٥ ٤٣٠	٤٩١ ٦٨٧ ٤٨٥
مبيعات الأمونيا والحامض	١ ١٩٥ ٩٠٤ ١٩٣	٢٨٢ ٦٩٣ ٦٧٦	٣٨ ٨٥٣ ٨٧٠	٢٢ ١٠٢ ٣٢٧
سماد سائل	١ ٤٨٤ ٨٠٤ ٤١٠	٧٩١ ٧٢٠ ٤١٠	٢ ٦٤٧ ٧٩٢	٢ ٦٤٧ ٧٩٢
إيراد المبيعات	٣١ ٢٤٥ ٥٨٣ ٧٢٧	٧ ٩١٢ ١٤٠ ٣١٥	١٦ ٣٢٤ ٧٣٤ ٧٦١	٣ ٨٢٧ ٧٦٤ ٩٤٢
خدمات مباعة	٣٦٨ ٧٦١ ٢٣٧	١٠٣ ٨٦١ ٧٥١	٢٧١ ٦٨٩ ٣٣٧	٩٢ ٧٣٨ ٤٧٧
إيرادات بيع هدر أسمدة	٩ ٣٩٥ ٧٨٥	-	٨ ١٣٣ ٣٧٢	٣ ٠٣٦ ٣٠٠
يخصم: -				
مبيعات المنتجات العرضية	(١٣٥ ٦٦٦ ٠٠٩)	(٥٢ ٤٨٤ ٤٥٦)	(٢٦ ٥٩٩ ٦١٦)	(١٢ ١١٠ ٥٥٥)
	٣١ ٤٨٨ ٠٧٤ ٧٤٠	٧ ٩٦٣ ٥١٧ ٦١٠	١٦ ٥٧٧ ٩٥٧ ٨٥٤	٣ ٩١١ ٤٢٩ ١٦٤
- ويمكن تصنيف أيرادات المبيعات على النحو التالى :-				
محلى	٦ ٥٦٤ ٦٤٣ ٢٦٥	٢ ٢٠٢ ٦٦٧ ٦٤٤	٤ ٦٠٦ ٦٥٤ ٩١٢	١ ٧٣٥ ٢٦١ ٤٣٧
نصدير	٢٤ ٦٨٠ ٩٤٠ ٤٦٢	٥ ٧٠٩ ٤٧٢ ٦٧١	١١ ٧١٨ ٠٧٩ ٨٤٩	٢ ٠٩٢ ٥٠٣ ٥٠٥
	٣١ ٢٤٥ ٥٨٣ ٧٢٧	٧ ٩١٢ ١٤٠ ٣١٥	١٦ ٣٢٤ ٧٣٤ ٧٦١	٣ ٨٢٧ ٧٦٤ ٩٤٢

- تقوم الشركة بتوريد حصتها المتفق عليها مع وزارة الزراعة طبقاً لقرارات رئيس مجلس الوزراء وبالأسعار المحددة .

٣٣- تكلفة المبيعات

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات ومستلزمات	١٤ ٢٥٥ ٥٨٢ ٩٩٢	٤ ٩١٦ ٥٠٠ ٦١٢	٧ ٥١٠ ٢٨٣ ٥١٨	١ ٧١٧ ٩٨٠ ٩٨٦
أجور ومرتبات	١ ٥٤١ ٦٨٤ ٩١٥	٤٩٤ ٧٤٨ ٠٦٦	٩٤٦ ١٥٥ ٤٦٣	٣٠٥ ٤٧٦ ٧٩٢
إهلاك	١٤٣ ٧٣٧ ٦٣١	٤٩ ٢٠٩ ٩٧٢	١١٦ ٤٩٥ ٢١٤	٣٦ ٥٠٧ ٢٨٤
مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)	٤٠ ٧٠٠ ٣٤٧	١٢ ١٥٣ ٧١٤	٣٥ ٩٤٤ ٧٦٧	١٤ ٧٨١ ٦٧٥
مصروفات صناعية أخرى	٢٤٠ ٨٥٠ ٩٧٣	١١٣ ٧٧٠ ١٧١	١٣٥ ١٦٥ ٨٠٣	٦٧ ٤٩٤ ٠١٣
يخصم: -				
مبيعات المنتجات العرضية	(١٣٥ ٦٦٦ ٠٠٩)	(٥٢ ٤٨٤ ٤٧٦)	(٢٦ ٥٩٩ ٦١٦)	(١٢ ١١٠ ٥٥٥)
	١٦ ٠٨٦ ٨٩٠ ٨٤٩	٥ ٥٣٣ ٨٩٨ ٠٥٩	٨ ٧١٧ ٤٤٥ ١٤٩	٢ ١٣٠ ١٣٠ ١٩٥

٣٤- إيرادات أخرى

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إيجارات	٢٨ ٦٣١ ٧٤٤	١٠ ٥٨٤ ٠١١	٢٥ ٨٨٦ ٦٤٣	٨ ٧٣٥ ١٧٣
أرباح رأسمالية	٢ ١٩٣ ٤٠٠	١٦٦ ٠٠٠	٣١ ٠٠٦ ٢٠٠	-
تعويضات وغرامات	٩٠ ٠٢٩ ٦٠١	٨٥ ١٠٩ ١٤٥	٣٤ ٥٧٦ ٧٨١	٥ ٤٦٤ ٨٧٩
مخصصات إنتفى الغرض منها	٨٠٨ ٥٥٣	٧٩٨ ٥٣٩	٣ ٩٣٤ ٣٨٧	٣ ٩٣٢ ٦٥١
أرباح بيع مخلفات	١ ٤٨٧ ٠٩٢	١ ٢٧٠ ٢٧٨	١٧ ٨٢٥ ٣٣٦	٥٤٢ ٥١٠
إيرادات أخرى متنوعة	١٠١ ٤٥٧ ٤٣٤	٢ ٥١١ ٨٥٤	٨٢٣ ٩٠٤ ٢٩٣	٧٢٧ ١٤٠ ٧٤١
	٢٢٤ ٦٠٧ ٨٢٤	١٠٠ ٤٣٩ ٨٢٧	٩٣٧ ١٣٣ ٦٤٠	٧٤٥ ٨١٥ ٩٥٤

- يتضمن بند إيرادات أخرى متنوعة خلال عام ٢٠٢٦ مبلغ ٩٥ مليون جنيه عبارة إيراد مكافأة عضوية مجلس إدارة شركتى أسكندرية .
- ضمن إيرادات أخرى متنوعة خلال عام ٢٠٢٥ مبلغ ٧٢٤ مليون جنيه عبارة عن رد إلتزام صندوق التدريب والتأهيل فى ضوء تطبيق قانون العمل الجديد.

٣٥- مصروفات بيعية وتسويقية

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أجور ومرتبات	٤٦٢ ١٩٢ ٥٠٥	١٤٨ ٢٦١ ٩٤٧	٣٦٢ ٩٤٧ ٣١٣	٩٧ ٨١٧ ٩٤٠
مستلزمات سلعية لازمة للتعبئة	١٨٧ ٢٢٩ ١٣١	٧١ ٩٩٣ ٦٦١	٢٠٧ ٧١٠ ٧٨٧	٦٥ ٧٢٥ ٢٩٤
إهلاك	٢٠ ٦١٢ ٠٠٧	٦ ٩٠٥ ٩٣٦	٢٩ ٦٣٧ ١٢٠	٦ ٧٢٦ ٨٥٥
مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)	٦ ٧٠٢ ٦٧١	٢ ١١٨ ٥١٣	٣ ٣٠٧ ٤٢٨	٢ ٤٥٠ ٧٥٥
مصاريف نقل المنتج	١٢٢ ٥٦٠ ٩٣٨	٤١ ٩٩١ ٥٣٥	١٧٢ ٢٢٥ ١٣٣	٦٧ ٣٧٨ ٤٠٨
مصاريف تصدير	٨٠٨ ٤٦٤ ٧٠٢	١٨٣ ١٩٥ ١٧٧	١٣٤ ٦٢١ ١٧٨	٢٠ ٢٥٤ ٤٠٨
مصروفات بيعية وتسويقية أخرى	٩٤ ٠٥٣ ١٤٥	٣٥ ٦٢٦ ٩٢٩	٦٧ ٦٦٣ ٣٩٢	٢٠ ٧٢٧ ٣٥٧
	١ ٧٠١ ٨١٥ ٠٩٩	٤٩٠ ٠٩٣ ٦٩٨	٩٧٨ ١١٢ ٣٥١	٢٨١ ٠٨١ ٠١٧

٣٦- مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أجور ومرتبات	٢٢٤ ٣٩٨ ٨١٠	٦٧ ٥٥٤ ٧٥٤	١٧٢ ٨٣٥ ٧٠٨	٤٣ ٨٣٥ ٦٠٣
أهلاك	٤ ٦٢٩ ٩٣٠	١ ٥٨٢ ٣٢٣	٣ ٤٦٩ ٣١٩	١ ٤٢٦ ٧٤٨
بدلات حضور وأنتقال إعضاء مجلس الإدارة	٤٧ ٠٣٣ ٩٦٧	١٤ ٦٥٣ ٦٠٠	٣٠ ٠٥٠ ٢١٩	٨ ٣٦١ ٠٠٦
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل	٨٦ ١٠٨ ٨٥٠	٢٤ ٣٤٣ ٠١٢	٤٥ ٢٥٢ ٤٨٨	١٢ ٣٦٠ ٥٧٦
صندوق التدريب والتأهيل	٥٣ ٥٢٨	١٧ ٨٨٨	٤٨ ٧٨٠ ٥٨٨	١٨ ٢٢٥
نادى العاملين	٢٠٥ ٥١٧ ٠٤٣	٤٧ ٣١٨ ٦٧٣	٩٧ ٤٩٦ ٨٦٣	٢٠ ٩١٥ ٦٠٣
مزايا عاملين (مساهمات / مزايا محدده)	٥ ٦٧٣ ٨٨٢	١ ٧٨٣ ١٠٨	٢ ٧٤٩ ٦٣٢	١ ٧٣٨ ٨٧٣
مصروفات عمومية وإدارية أخرى	١٤١ ٤٤٧ ١٥٤	٤٥ ٨٨٥ ٤٥٤	١٢١ ٩٥٤ ٠٩٢	٦١ ٤٣٢ ٤٩٨
	٧١٤ ٨٦٣ ١٦٤	٢٠٣ ١٣٨ ٨١٢	٥٢٢ ٥٨٨ ٩٠٩	١٥٠ ٠٨٩ ١٣٢

٣٧- مصروفات أخرى

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التبرعات	١٧ ٢٩٠ ٢٧٤	٢ ٨٦٨ ٣١٧	٧٩ ٢٠٢ ٣٩٥	٥١ ٥٢٦ ٩١١
مخصص مطالبات	١٥٨ ٥٢٤ ٨١٧	(٨ ٧٤٣ ٠٦٧)	١٩ ٠٢٤ ٥١٣	-
مصروفات فترات توقف	١٢٠ ٦٠٠ ٨٨٧	٣٩ ١٠٧ ٩٣٩	٥٠٠ ٤٥٣ ٣٦٦	١٠٢ ٨٧٦ ٣٩٨
أخرى	-	-	٣٥ ٤٣١	-
	٢٩٦ ٤١٥ ٩٧٨	٣٣ ٢٣٣ ١٨٩	٥٩٨ ٧١٥ ٧٠٥	١٥٤ ٤٠٣ ٣٠٩

- ضمن المصروفات الاخرى مبلغ ١٢١ مليون جنيه تمثل مصروفات فترات توقف لمصانع الشركة خلال العام من ٢٠٢٦/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ .

٣٨- خسائر إئتمانية متوقعه وإضمحلال أصول

بالجنيه المصرى	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠١/٠١	المكون	المستخدم	المردود خلال الفترة	٢٠٢٦/٠٩/٣٠
النقدية ومافى حكمها	(١٨)	٤٤ ٢٦٣ ٣٧٧	١٧ ٨٧٧ ٠٧٣	-	(١٩ ٩٧٥ ٢٩٢)	٤٢ ١٦٥ ١٥٨
العملاء وأوراق القبض	(١٢)	١ ٩٧٧ ٠٩٢	٣٠ ١٠٣ ٨٠٩	-	(٨ ٥٠٧ ٤٩١)	٢٣ ٥٧٣ ٤١٠
المدينون والأرصدة المدينه الأخرى	(١٥)	٣ ٩٠٧ ٩٧٥	١ ٩٥٢ ١١٣	-	(١٨٠ ٥١٥)	٥ ٦٧٩ ٥٧٤
المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٣)	٨ ١٤٢ ٩٥٤	٨٤ ٥٨٠ ٠٩٨	-	(٢٤ ٣٦٠ ٩٥٢)	٦٨ ٣٦٢ ٠٩٩
اصول مالية بالتكلفة المستهلكة (سندات خزانة)	(١٧)	-	٣٥٦ ٢٤٢ ٣٠٢	-	-	٣٥٦ ٢٤٢ ٣٠٢
موردين دفعات مقدمة	(١٤)	٣٣ ٢٧٤ ٤٥١	٢ ٠٠٧ ٨٨٧	-	(١٥ ٠٤٢ ٩٦٧)	٢٠ ٢٣٩ ٣٧٢
		٩١ ٥٦٥ ٨٥٠	٤٩٢ ٧٦٣ ٢٨٣	-	(٦٨ ٠٦٧ ٢١٧)	٥١٦ ٢٦١ ٩١٥

- قامت الشركة بأسناد عملية دراسة تحديد قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأصولها فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ لمكتب بيكرتيللى وتم إجراء التسويات اللازمة في ضوء النتائج التى أنتهت لها الدراسة بشأن تحديد قيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعةحيث تم الإستناد إلى :-

* أستخدام المدخل المبسط فى قياس خطر الإئتمان لتسهيلات العملاء وأوراق القبض بتقسيم العملاء إلى فئات ذات خصائص متشابهة ، وتحديد الفتره التاريخية المستخدمة لإحتساب معدل الخسارة بين سنتين وخمس سنوات ، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ فى الإعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الإقتصاد الكلى (معدل النمو ، معدل التضخم ، معدل البطالة) ، ومن ثم أحتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة بضرب معدل الخسارة × الرصيد المعرض للخسارة × إحتمالية التعثر .

* أستخدام المدخل العام لإحتساب الخسائر المتوقعة المتعلقة بإستثمارات الشركة فى الودائع والحسابات الجارية وباقى الأصول المالية الأخرى بإستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزى لإدارة خطر الإئتمان ، كما تم إستخدام البيانات المستقبلية لتحديد مإذا كان هناك زيادة جوهرية فى المخاطر الإئتمانية للأصول المالية بإستخدام بعض مؤشرات الإقتصاد الكلى (معدل نمو الناتج المحلى الإجمالى ، معدل التضخم السنوى ، معدل البطالة) وفى ظل إفتراض ثلاث سيناريوهات (الأساسى ، الأفضل ، الأسوء) تماشياً مع معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) كما تم الإستناد إلى تطبيق منهجية حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة إلى مذكرة بازل التوضيحية حول النهج القائم على التصنيفات الداخلية وأوزان المخطر .

* تم إعتبار معدل الخسارة لأدوات الدين الحكومية والودائع لأجل شهر فأقل بالجنيه تساوى صفر إعتباراً من ٢٠٢٣/١١/٢٨ طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء فى هذا الصدد .

* إستخدام تصنيف مصر مع معدل الخسارة عند التعرض للأخفاق بنسبة ٤٥% عند قياس الخسائر الإئتمانية للأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

* قامت الشركة بإستثناء أدوات الدين الصادره عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية (أذون الخزانة) ، وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة فى مصر إستحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالى من الأعتراف والقياس بالخسائر الإئتمانية المتوقعة.

٣٩- إيرادات تمويلية

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
فوائد دائنه	٦١٩ ٨٧٢ ٤٠٦	٢٠٦ ٩٤٨ ٤١٤	٨٨٧ ٥٢٥ ٠٢٦	٢٤٦ ٦٧٩ ٠٩٣
عوائد إستثمارات بالتكلفة المستهلكة (اذون خزانة)	٩٣٥ ٥٣٨ ٩٣٢	٣١٦ ٨٠٨ ٩٠٨	٦٣٤ ٥٩٩ ٨٨٥	٤٠٢ ٤٨٤ ٧٢٤
عوائد إستثمارات بالتكلفة المستهلكة (سندات خزانة)	٥١ ٠٣١ ٨٧٩	٤٢ ١٨٧ ٠١٦	–	–
فوائد قرض مساهم	١٠ ١٣٤ ٤٢٩	٥ ١٠٦ ٦٠٦	–	–
عوائد وثائق استثمار فى صناديق الذهب	١٢ ١٠٠	–	–	–
فوائد التزامات مزايا التقاعد	–	–	٣٣ ٢٢٣ ٩٣٤	–
	١ ٦١٦ ٥٨٩ ٧٤٦	٥٧١ ٠٥٠ ٩٤٤	١ ٥٥٥ ٣٤٨ ٨٤٥	٦٤٩ ١٦٣ ٨١٧

– ضمن الايرادات التمويلية مبلغ ١٠ مليون جنيه يمثل فوائد قرض مساهم الخاص بشركة أبوطرطور لحامض الفوسفوريك وهي فوائد مستحقة غير محققة .

٤٠- مصروفات تمويلية

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عمولات (بنكية-خطابات ضمان)	٤ ٣٩٨ ٦٠٠	٨٨٨ ٤١٦	٢ ٦٠٧ ٤٢٢	٣٤٥ ٣١٧
عمولات حفظ أوراق مالية ورسم قيد الاسهم	١ ٠٠٩ ١٤٤	١٦ ٢٥٠	٤٦٦ ٢٢٠	٩ ١٠٠
فوائد التزامات مزايا التقاعد	٩٢ ٤٧٧ ٩١٦	٣١ ٠٦٨ ٧١٨	٤٠ ٨٤٢ ٣٥٥	٤٠ ٨٤٢ ٣٥٥
تقييم أستثمارات مالية	٩٦٧ ٨٧٦	٩٦٧ ٨٧٦	–	–
	٩٨ ٨٥٣ ٥٣٦	٣٢ ٩٤١ ٢٦٠	٤٣ ٩١٥ ٩٩٧	٤١ ١٩٦ ٧٧٢

٤١- أرباح (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبيه

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أرباح أو (خسائر) فروق عملة غير محققة ناتجة من إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبيه بالبنوك	٨٨٤ ٣٥٣ ٩١٧	٩١٤ ٧٣٩ ٧٥٩	(١ ١٣٨ ٤٧٩ ٤٥٩)	(٥٢٦ ٤٢١ ٥٢١)
أرباح أو (خسائر) فروق عملة محققة	٢٢٩ ٩١٣ ٨٦٢	١٨٧ ٤٥٦ ٧٣٥	١٢٥ ٧٠٨ ٣٤٧	(٧ ٥٠٦ ٠٤٩)
	١ ١١٤ ٢٦٧ ٧٧٩	١ ١٠٢ ١٩٦ ٤٩٤	(١ ٠١٢ ٧٧١ ١١٢)	(٥٣٣ ٩٢٧ ٥٧٠)

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
أبو قير
UR QIR
Abu Qir Fertilizers & Chemical Industries Co.

٤٢- نصيب الشركة فى أرباح (خسائر) إستثمارات بطريقة حقوق الملكية

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة اسكندرية للأسمدة	٨٦١ ٦٧٠ ٤٦١	٢٦١ ٠٢٤ ٥٥٥	٤٠٦ ٩٥٢ ٥٣٧	١٢٥ ١٩٩ ٢٩٩
شركة حلوان للأسمدة	٤٥٠ ١٤٦ ٤٠٠	١١٥ ٣٨٢ ٤٠٠	٤٨٤ ٣٤٤ ٨٩٥	١٤٦ ٦٧٢ ٥٤٧
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	١١ ٧٣٤ ٦١١	٤ ٢٩١ ٤٤٨	٧ ٣٧٣ ٠١٤	٢ ٨٣٨ ٩٤٥
الشركة العالمية للميثانول	–	–	–	(٢ ٠٢١ ٦٣٦)
	١ ٣٢٣ ٥٥١ ٤٧٢	٣٨٠ ٦٩٨ ٤٠٣	٨٩٨ ٦٧٠ ٤٤٦	٢٧٢ ٦٨٩ ١٥٥

٤٣- ضرائب الدخل

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ضرائب الدخل الجارية				
ضريبة الدخل الجارية	٣ ٠٥٢ ٥٩٧ ٦١٥	٥٢٠ ٥٨٦ ٩٥١	١ ٦٤١ ١٣٧ ٢٦٤	٤٨٤ ٤٨١ ٣٢٥
ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة	١٢٣ ٧٦٠ ٠٠٠	–	٩٩ ٥٨٩ ٩٥٠	–
ضريبة أوعيه مستقلة (أذون خزانة)	١٨٧ ١٠٩ ٢٧٦	٦٣ ٣٦٣ ٨٠١	١٢٦ ٩١٩ ٩٧٧	٨٠ ٤٩٦ ٩٤٥
فروق ضريبية	(٥ ٧٦٥ ٣٠٩)	–	–	–
ضرائب الدخل الجارية	٣ ٣٥٧ ٧٠١ ٥٨٢	٥٨٣ ٩٥٠ ٧٥٢	١ ٨٦٧ ٦٤٧ ١٩١	٥٦٤ ٩٧٨ ٢٧٠
ضرائب الدخل المؤجلة				
الأصول الثابتة والأصول الأخرى	١١ ٥٠٢ ٥٩٢	١٢ ٤٤٥ ٤٢٦	٧٤ ٣٧٢ ١٥٠	٢ ٢٦٢ ١٤٧
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	١٩٨ ٩٧٩ ٦٣١	٢٠٥ ٨١٦ ٤٤٦	(٢٥٦ ١٥٧ ٨٧٨)	(١١٨ ٤٤٤ ٨٤٢)
ضريبة مؤجلة على مخصص التزامات مزايا التقاعد	(٧ ٠٢٣ ٥٣٥)	(٩١٦ ٨٧٧)	١٥ ٨٧٦ ٣٦٥	(٦ ٦٠٧ ٠٨٩)
ضريبة مؤجلة على المخصصات المكونة	(٢٤٨ ٥٦٩)	١٤٩ ٦٤٧	٨٥٨ ٥٨٨	٩١٢ ٣٦٣
ضريبة مؤجلة على حقوق الملكية	٨ ٥٩٥ ١٤٨	٣٤ ٨٨٨ ٨٨٨	(١٣ ٧٠١ ٣٩٥)	٢٧ ٢٦٨ ٩١٦
ضريبة مؤجلة على الخسائر الأئتمانية المتوقعة	(٩٥ ٥٥٦ ٦١٥)	(٨ ٧٦١ ١٣٦)	(٣ ١٠١ ٧٣٨)	٢ ٨٠٦ ٣٩١
ضرائب الدخل المؤجلة	١١٦ ٢٤٨ ٦٥٢	٢٤٣ ٦٢٢ ٣٩٤	(١٨١ ٨٥٣ ٩٠٨)	(٩١ ٨٠٢ ١١٤)
ضرائب الدخل بقائمة الدخل	٣ ٤٧٣ ٩٥٠ ٢٣٤	٨٢٧ ٥٧٣ ١٤٦	١ ٦٨٥ ٧٩٣ ٢٨٣	٤٧٣ ١٧٦ ١٥٦
ضرائب مؤجلة على الأرباح / الخسائر الأكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين	–	–	٢٩ ٦٨٦ ٤٠٦	–
ضرائب مؤجلة (تقييم استثمارات بطريقة حقوق الملكية)	–	–	٥ ٠٨١ ٣٦٤	٥ ٠٨١ ٣٦٤
ضرائب الدخل المؤجلة على الدخل الشامل الأخر	–	–	٣٤ ٧٦٧ ٧٧٠	٥ ٠٨١ ٣٦٤

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
أبوكير
UR QIR
Abu Qir Fertilizers & Chemical Industries Co.

تسويات لأحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأرباح قبل ضرائب الدخل	١٦ ٤٤٣ ٥٥٦ ٨٧٠	٨ ٠٨١ ٧٧٦ ٠٥٨
ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%	٣ ٦٩٩ ٨٠٠ ٢٩٦	١ ٨١٨ ٣٩٩ ٦١٣
مصروفات غير معترف بها ضريبيا	٤٠ ٦١٢ ١٠٠	١٨ ٨٨٤ ٩٩٩
إيرادات معفاه من الضريبة	(٢١٢ ٤٤٦ ٨٥٣)	(١٣٢ ١٤١ ٣٢٩)
مصروف ضرائب سنوات سابقة	(٥ ٧٦٥ ٣٠٩)	-
رد مصروفات قابلة للخصم، لم يتم الاعتراف بها سابقا كأصول ضريبية مؤجلة	(٤٧ ٢٥٠ ٠٠٠)	(١٩ ٣٥٠ ٠٠٠)
ضرائب الدخل	٣ ٤٧٣ ٩٥٠ ٢٣٤	١ ٦٨٥ ٧٩٣ ٢٨٣
السعر الفعلى لضريبة الدخل	%٢١.١٣	%٢٠.٨٦

٤٤- النصيب الأساسى للسهم فى الأرباح

يوضح الجدول التالى النصيب الأساسى للسهم في الأرباح بعد خصم مقترح التوزيعات المعد بواسطة مجلس الادارة لحصة كل من العاملين ومجلس الإدارة:

	٢٠٢٦		٢٠٢٥	
	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يوليو ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى الربح بعد الضريبة	١٢ ٩٦٩ ٦٠٦ ٦٣٧	٢ ٩٥٨ ٠٨٦ ٧٣١	٦ ٣٩٥ ٩٨٢ ٧٧٥	١ ٨٢٧ ٥٦٦ ٧٨٩
نصيب المساهمين فى الأرباح	١١ ٠٣٣ ٧٦٨ ٧٨٤	٢ ٥٠٧ ٨٥٧ ٨٢٩	٥ ٤٠١ ٦٨٦ ٠٥٥	١ ٥٥٢ ٧٨٧ ٤٣٩
عدد الأسهم المصدرة	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠	١ ٢٦١ ٨٧٥ ٧٢٠
نصيب السهم الأساسى والمخفض فى الأرباح	٨.٧٤	١.٩٩	٤.٢٨	١.٢٣

٤٥- الموقف الضريبى

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

١- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتي ٢٠١٨/٢٠١٧
٢- جاري فحص الفترات ٢٠٢٣/٢٠١٨ بالمأمورية .
٣- الفترات من ٢٠٢٤/٢٠٢٣ حتى تاريخة لم يتم الفحص .
٤- تم إثبات الرصيد المستحق للشركة وفقا لنموذج ٩أ حجز الصادر من مصلحة الضرائب بتاريخ ٢٠٢١/٠١/٠٥، علماً بأنه ورد للشركة نموذج ٩أ حجز بتاريخ ٢٠٢٦/٠٤/٠٨ برقم صادر ١٢٥٦ ، وتم رد الأعتراض عليه من قبل الشركة فى المواعيد القانونية حفاظاً على حقوق الشركة وسوف يتم عمل اللازم فور ورود نموذج ٩أ حجز معدل .

الضريبة على المرتبات :

١- تم إنهاء الفحص والسداد للسنوات حتى ٢٠٢٢.
٢- الفترات من ٢٠٢٣ حتى تاريخة لم يتم الفحص .

ضريبة المبيعات:

١- الفترات من ١٩٩٩/٣ حتي ٢٠٠٠/٦ لازالت منظروة امام القضاء الاداري.
٢- يتم تداول خلاف الفترات من ٢٠٠٥/٧ حتى ٢٠٠٩/١٢ بالقضاء الإدارى.
٣- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠١٦/٢٠١٥ ونهاية العمل بالقانون .

ضريبة القيمة المضافة:

١- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى٢٠١٩ / ٢٠٢٠.
٢- جارى فحص الفترات ٢٠٢٠ /٢٠٢٣ .
٣- الفترات من ٢٠٢٤/٢٠٢٣ حتى تاريخة لم يتم الفحص .

ضريبة الدمغة:

- تم إنهاء الفحص والسداد للفترات حتى ٢٠٢٠/٢٠١٩.
- الفترات من ٢٠٢٢/٢٠٢٠جارى الفحص بالمأمورية .
- الفترات من ٢٠٢٣/٢٠٢٢ حتى تاريخة لم يتم الفحص.

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
بورقير UR QIR
Abu Qir Fertilizers & Chemical Industries Co.

الضريبة العقارية:

- جارى تداول خلاف بداية ربط مصنع أبوقير ٣ أمام القضاء بمبلغ ١.١٧٤ مليون جنيه والذى تم سداده من قبل الشركة .
- تم سداد كافة المستحق على الشركة حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وفقا لقانون الضريبة على العقارات المبنية الصادر برقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والمعدل بالقانون رقم ١١٧ لسنة ٢٠١٤ .
- تم تنفيذ قرار مجلس الوزراء رقم ٣ لسنة ٢٠٢٤ بتحمل وزارة المالية للضريبة العقارية الخاصة بمصانع الشركة لمدة عامين حتى ٢٠٢٦/١٢/٣١ وجاري استكمال الإجراءات مع مصلحة الضرائب العقارية والمطالبة بإسترداد مبلغ ١.٢٥ مليون جنيه تم سدادها وتخص فترة ضمن القرار السابق ذكره .

* قامت الشركة باسناد دراسة المخصصات فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ لمكتب عبانى وشركاه (المستشار الضريبى للشركة) وتم إجراء التسويات اللازمة فى ضوء الدراسة المعده لهذا الغرض.

٤٦- الموقف القانونى

- توجد مجموعة قضايا مقامة ضد الشركة يتمثل معظمها فى قضايا عمالية ويتم تكوين المخصصات اللازمة لها فى هذا الصدد على ضوء التوصيات الواردة من قبل قطاعات الشئون القانونية .

٤٧-الإرتباطات التعاقدية و الإلتزامات المحتملة

٤٦-١ تتمثل الإرتباطات والتعاقدات الرأسمالية التي لم تنفذ بعد حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ في :-

- عملية رقم (٢٠٢٢/٢٠٢١/٣٩) نظام تشغيل SAP وتراخيص تطبيقات ERP بمبلغ ٥٥٥ ألف دولار و ٢١٧٤ ألف جنيه.
- مجموعة أوامر توريد متنوعة بمبلغ ١٥ مليون يورو ومبلغ ٢ مليون دولار ومبلغ ٢٢٦٤ ألف جنيه.

٤٦-٢ الجزء الغير مسدد من راس مال الشركات المستثمر فيها

	عملة الإستثمار	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة (قرض المساهم) بعملة الإستثمار	قيمة الجزء المسدد بعملة الإستثمار	قيمة الجزء الغيرمسدد بعملة الإستثمار	قيمة الجزء الغير مسدد بالجنيه المصرى
شركة شمال أبوقير للمغذيات الزراعية	جنيه مصرى	٤٥%	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٣٧ ٥٠٠ ٠٠٠
شركة أبوطرطور (قرض المساهم)	دولار أمريكى	١٠% (بعد الدمج)	٥٥ ٧٠٥ ٠٠٠	٩ ٩٨٨ ٦٨٢	٤٥ ٢٤١ ٣٤٥	٢ ٣٤٨ ٩٣٠ ٦٣٢
						٢ ٦٨٦ ٤٣٠ ٦٣٢

٤٦-٣ خطابات الضمان

- بلغت خطابات الضمان لدى البنوك ولصالح الغير فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ مبلغ ٣٢٨ مليون جنيه مغطاه بأذون خزانة بقيمة أسمية قدرها ٤٣٠ مليون جنيه.

٤٨- التقارير القطاعية

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

تتكون الشركة من القطاعات التشغيلية الأساسية التالية:-

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

أولاً : تقرير قطاعى تشغيلى للأصول والإلتزامات :-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	السماد السائل	مصنع البلاستيك	أخرى	الإجمالى
أصول القطاعات	١ ٦١٨ ٧١٤ ٥٩٣	١ ٠٢٧ ٩٣٤ ١٢٥	٧٩٠ ٥٢٩ ٦٨٣	٣ ٠٤٠ ٢٨٠	٧٢ ٨٦٠ ٢٩٠	–	٣ ٥١٣ ٠٧٨ ٩٧١
أصول غير محملة	–	–	–	–	–	٣٦ ٤٢٤ ٠٨٦ ٤٣٢	٣٦ ٤٢٤ ٠٨٦ ٤٣٢
أجمالى الأصول	١ ٦١٨ ٧١٤ ٥٩٣	١ ٠٢٧ ٩٣٤ ١٢٥	٧٩٠ ٥٢٩ ٦٨٣	٣ ٠٤٠ ٢٨٠	٧٢ ٨٦٠ ٢٩٠	٣٦ ٤٢٤ ٠٨٦ ٤٣٢	٣٩ ٩٣٧ ١٦٥ ٤٠٣
إلتزامات القطاعات	–	–	–	–	–	٧ ٦٨٠ ٨٩٧ ٣٧٦	٧ ٦٨٠ ٨٩٧ ٣٧٦
إجمالى الإلتزامات	–	–	–	–	–	٧ ٦٨٠ ٨٩٧ ٣٧٦	٧ ٦٨٠ ٨٩٧ ٣٧٦

Abu Qir Fertilizers & Chemical Industries Co.

ثانياً : تقرير قطاعى تشغيلى لربح الفترة:-

البيان	أبوقير (١)	أبوقير (٢)	أبوقير (٣)	الأمونيا	السماد السائل	أخرى	الإجمالى
إيرادات النشاط	١١ ٥٦٦ ٨٩٢ ٩٦٤	٥ ٢٠٣ ٩٩٤ ٤٥٢	١٢ ٠٣٥ ٧٩٣ ٢٦٤	١ ١٩٦ ٥٨٩ ٦٥٠	١ ٤٨٤ ٨٠٤ ٤١٠	–	٣١ ٤٨٨ ٠٧٤ ٧٤٠
تكلفة المبيعات	(٥ ٠٨٧ ٢٤٤ ٥٦٤)	(٥ ٠٨٨ ٣٩٨ ٠٠٥)	(٤ ٦٣١ ٩٤٣ ١٩٤)	(٧٣٥ ٠٨٧ ٣٣٨)	(٥٤٤ ٢١٧ ٧٤٨)	–	(١٦ ٠٨٦ ٨٩٠ ٨٤٩)
مجمل الربح	٦ ٤٧٩ ٦٤٨ ٤٠٠	١١٥ ٥٩٦ ٤٤٧	٧ ٤٠٣ ٨٥٠ ٠٧٠	٤٦١ ٥٠٢ ٣١٢	٩٤٠ ٥٨٦ ٦٦٢	–	١٥ ٤٠١ ١٨٣ ٨٩١
أيرادات أخرى	–	–	–	–	–	٢٢٤ ٦٠٧ ٨٢٤	٢٢٤ ٦٠٧ ٨٢٤
مصروفات بيعية وتسويقية	(٤٩٠ ٨٠٨ ٩٢٤)	(٢٣٣ ٨١٠ ٤٨٢)	(٨٨٩ ٧٠٦ ٠٧٤)	(٣٠ ٠٦٩ ٤٦٨)	(٥٧ ٤٢٠ ١٥١)	–	(١ ٧٠١ ٨١٥ ٠٩٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٦٢ ٥٤٣ ٩١٦)	(١١٥ ٧٥٠ ٧٨٥)	(٢٧٥ ٢٣٧ ٥٠٥)	(٢٧ ٣٦٠ ٣٣٤)	(٣٣ ٩٧٠ ٦٢٤)	–	(٧١٤ ٨٦٣ ١٦٤)
مصروفات أخرى	–	–	–	–	–	(٢٩٦ ٤١٥ ٩٧٨)	(٢٩٦ ٤١٥ ٩٧٨)
خسائر إئتمانية متوقعه وإضمحلال أصول مالية	–	–	–	–	–	(٤٢٤ ٦٩٦ ٠٦٥)	(٤٢٤ ٦٩٦ ٠٦٥)
أرباح التشغيل	٥ ٧٢٦ ٢٩٥ ٥٦٠	(٢٣٣ ٩٦٤ ٨٢٠)	٦ ٢٣٨ ٩٠٦ ٤٩١	٤٠٤ ٠٧٢ ٥١٠	٨٤٩ ١٩٥ ٨٨٧	(٤٩٦ ٥٠٤ ٢١٩)	١٢ ٤٨٨ ٠٠١ ٤٠٩
إيرادات تمويلية	–	–	–	–	–	١ ٦١٦ ٥٨٩ ٧٤٦	١ ٦١٦ ٥٨٩ ٧٤٦
مصروفات تمويلية	–	–	–	–	–	(٩٨ ٨٥٣ ٥٣٦)	(٩٨ ٨٥٣ ٥٣٦)
صافي أرباح/ (خسائر) فروقترجمة أرصدة بعملات اجنبية	–	–	–	–	–	١ ١١٤ ٢٦٧ ٧٧٩	١ ١١٤ ٢٦٧ ٧٧٩
صافى الإيرادات التمويلية	–	–	–	–	–	٢ ٦٣٢ ٠٠٣ ٩٨٩	٢ ٦٣٢ ٠٠٣ ٩٨٩
نصيب الشركة فى أرباح إستثمارات بطريقة حقوق الملكية	–	–	–	–	–	١ ٣٢٣ ٥٥١ ٤٧٢	١ ٣٢٣ ٥٥١ ٤٧٢
صافى ربح العام قبل الضريبة	٥ ٧٢٦ ٢٩٥ ٥٦٠	(٢٣٣ ٩٦٤ ٨٢٠)	٦ ٢٣٨ ٩٠٦ ٤٩١	٤٠٤ ٠٧٢ ٥١٠	٨٤٩ ١٩٥ ٨٨٧	٣ ٤٥٩ ٠٥١ ٢٤٢	١٦ ٤٤٣ ٥٥٦ ٨٧٠
ضريبة الدخل	(١ ٢٠٩ ٧٦٦ ٥٩٥)	٤٩ ٤٢٨ ٦٠٩	(١ ٣١٨ ٠٦٣ ٤١١)	(٨٥ ٣٦٦ ٤٣٣)	(١٧٩ ٤٠٥ ٤٨٢)	(٧٣٠ ٧٧٦ ٩٢٢)	(٣ ٤٧٣ ٩٥٠ ٢٣٤)
صافى ربح الفترة بعد الضريبة	٤ ٥١٦ ٥٢٨ ٩٦٥	(١٨٤ ٥٣٦ ٢١١)	٤ ٩٢٠ ٨٤٣ ٠٨٠	٣١٨ ٧٠٦ ٠٧٧	٦٦٩ ٧٩٠ ٤٠٥	٢ ٧٢٨ ٢٧٤ ٣٢٠	١٢ ٩٦٩ ٦٠٦ ٦٣٧

٤٩ – الأحداث الهامة واللاحقة

- بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٢٥ أصدر البنك المركزي المصري قراراً خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠% ، ٢١% ، كما أصدر قراره بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ بخفض سعرى عائد الإيداع والأقراض لليلة الواحدة ١٩% ، ٢٠% على التوالى ، كما أصدر قراره بتاريخ ٢ إبريل ٢٠٢٦ بالإبقاء على الأسعار دون تغيير، كما اصدر قراره بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٦ بالإبقاء علي السعار دون تغيير ، كما أصدر قراره بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٦ بالإبقاء علي الأسعار دون تغيير.
- بتاريخ ٢٠٢٦/٠٣/٢٩ صدر قرار السيد الدكتور / رئيس مجلس الوزراء رقم (٩٢٨) لسنة ٢٠٢٦ بشأن تحديد سعر بيع الغاز الطبيعى المورد لصناعة الأسمدة الأزوتية فى ضوء المعادلة السعرية المعمول بها وبحد أدنى ٨.٥ دولار / مليون وحدة حرارية.
- بتاريخ ٢٠٢٦/٠٥/٠٤ صدر قرار معالى الدكتور / وزير الإستثمار والتجارة الخارجية رقم (١٩٠) لسنة ٢٠٢٦ بشأن فرض رسم صادر على صادرات الأسمدة الأزوتية بجميع أنواعها بواقع ٩٠ دولار / طن أو مايعادلها بالجنية المصرى وفقاً لأسعار الصرف المعلنة بالبنك المركزى المصرى فى تاريخ السداد على أن يعمل بهذا القرار لمدة ثلاث أشهر إعتباراً من اليوم التالى لتاريخ النشر.
- بتاريخ ٢٠٢٦/٠٦/٢٣ صدر قرار معالي الدكتور / وزير الإستثمار والتجارة الخارجية رقم (٢٥٨) لسنة ٢٠٢٦ بشأن فرض رسم صادر علي صادرات الأسمدة الأزوتية بجميع أنواعها بواقع (١٠%) من القيمة (فوب) والمقدم عنها فاتورة الي مصلحة الجمارك المصرية معتمدة من غرفة الصناعات الكيماوية باتحاد الصناعات المصرية قبل التصدير مع إلغاء قراري وزير الإستثمار والتجارة الخارجية رقمي (١٩٠،٢٠٣) لسنة ٢٠٢٦.
- بتاريخ ٢٠٢٦/٠٦/٢٥ صدر قرار معالي الدكتور / وزير الإستثمار والتجارة الخارجية رقم (٣٤٠) لسنة ٢٠٢٦ ، بشأن ألغاء القرارات الوزارية أرقام (١٩٠) لسنة ٢٠٢٦ ، (٢٠٣) لسنة ٢٠٢٦ ، (٢٥٨) لسنة ٢٠٢٦ والمتعلقة بفرض رسم صادر على صادرات الأسمدة الأزوتية بجميع أنواعها إعتباراً من ٢٠٢٦/٠٨/٠١ ، وهو ماسينعكس إيجابياً على نتائج الأعمال خلال الفترات اللاحقة.
- بتاريخ ٢٠٢٦/١١/١ تم تخفيض امدادات الغاز الطبيعي لمصانع الأسمدة بنسبة ٢٠% ، ثم استتبع ذلك تخفيض أخر بتاريخ ٢٠٢٦/١١/٨ بنسبة ٣٣% وقد قامت الشركة بإتخاذ الإجراءات الفنية والتشغيلية اللازمة للتعامل مع ذلك حيث سيتم تشغيل مصنعين بكامل طاقتهما الإنتاجية ، وتؤكد الشركة أن العمليات التشغيلية والإنتاجية مستمرة وفقاً لكميات الغاز الطبيعي المتاحة ويتم إدارة وتوزيع الأحمال بين الوحدات الإنتاجية بما يحقق الإستغلال الأمثل للغاز الطبيعي المورد ، وتعظيم القيمة المضافة منه إلى جانب إعادة جدولة أعمال الصيانة الدورية وفقاً للمستجدات مما يسهم غى تخفيض الأثار المترتبة على ذلك ويدعم قدرة الشركة على التكيف مع المتغيرات التشغيلية بكفاءة ومرونة.
- كما تم أيضا التواصل مع وزارة الزراعة لتخفيض نسبة الأسمدة المدعمة.

شركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
أبو كير
UR QIR
Abu Qir Fertilizers & Chemical Industries Co.

٥٠- تم إعادة تبويب وتعديل أرقام المقارنة للتماشى مع عرض القوائم المالية فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠

أثر إعادة التبويب وتعديل قائمة الأرباح أو الخسائر فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠

البيان	كما سبق عرضها	إعادة التبويب	التعديل	المعاد تبويبها ومعدلة
إيرادات النشاط	١٦ ٥٧٧ ٩٥٧ ٨٥٤	-	-	١٦ ٥٧٧ ٩٥٧ ٨٥٤
تكلفة المبيعات	(٨ ٧١٧ ٤٤٥ ١٤٩)	-	-	(٨ ٧١٧ ٤٤٥ ١٤٩)
مجمل الربح	٧ ٨٦٠ ٥١٢ ٧٠٥	-	-	٧ ٨٦٠ ٥١٢ ٧٠٥
إيرادات أخرى	٤٧٩ ٧٥٦ ٧٤٠	٩٥ ١٩٨ ٣٣٣	٣٦٢ ١٧٨ ٥٦٧	٩٣٧ ١٣٣ ٦٤٠
مصروفات بيعية وتسويقية	(٩٧٨ ١١٢ ٣٥١)	-	-	(٩٧٨ ١١٢ ٣٥١)
مصروفات عمومية وإدارية	(٤٧٦ ٦٥٦ ١٣٢)	(٤٥ ٩٣٢ ٧٧٧)	-	(٥٢٢ ٥٨٨ ٩٠٩)
مصروفات أخرى	(٦٤٤ ٦٤٨ ٤٨٢)	٤٥ ٩٣٢ ٧٧٧	-	(٥٩٨ ٧١٥ ٧٠٥)
رد خسائر إئتمانية متوقعة وإضمحلال أصول	(١٣ ٧٨٥ ٥٠٤)	-	-	(١٣ ٧٨٥ ٥٠٤)
أرباح التشغيل	٦ ٢٢٧ ٠٦٦ ٩٧٦	٩٥ ١٩٨ ٣٣٣	٣٦٢ ١٧٨ ٥٦٧	٦ ٦٨٤ ٤٤٣ ٨٧٦
توزيعات استثمارات	١ ٠٩١ ٠٩٧ ٨٣٣	(٩٥ ١٩٨ ٣٣٣)	(٩٩٥ ٨٩٩ ٥٠٠)	-
إيرادات تمويلية	١ ٥٢٢ ١٢٤ ٩١١	٣٣ ٢٢٣ ٩٣٤	-	١ ٥٥٥ ٣٤٨ ٨٤٥
مصروفات تمويلية	(١٠ ٦٩٢ ٠٦٣)	(٣٣ ٢٢٣ ٩٣٤)	-	(٤٣ ٩١٥ ٩٩٧)
خسائر (أرباح) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية	(١ ٠١٢ ٧٧١ ١١٢)	-	-	(١ ٠١٢ ٧٧١ ١١٢)
صافى الإيرادات التمويلية	٤٩٨ ٦٦١ ٧٣٦	-	-	٤٩٨ ٦٦١ ٧٣٦
نصيب الشركة فى ارباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية	١٣ ٩٢٨ ٧١٩	-	٨٨٤ ٧٤١ ٧٢٧	٨٩٨ ٦٧٠ ٤٤٦
صافى ربح الفترة قبل ضرائب الدخل	٧ ٨٣٠ ٧٥٥ ٢٦٤	-	٢٥١ ٠٢٠ ٧٩٤	٨ ٠٨١ ٧٧٦ ٠٥٨
ضريبة الدخل	(١ ٦١٥ ٤١٨ ٨٨٣)	-	(٧٠ ٣٧٤ ٤٠٠)	(١ ٦٨٥ ٧٩٣ ٢٨٣)
صافى ربح العام بعد ضرائب الدخل	٦ ٢١٥ ٣٣٦ ٣٨٢	-	١٨٠ ٦٤٦ ٣٩٤	٦ ٣٩٥ ٩٨٢ ٧٧٥
نصيب السهم الأساسي من الأرباح	٣.٧١	-	٠.٥٧	٤.٢٨

- تم أعادة تبويب مكافأه مجلس إدارة شركتى اسكندرية الأسمدة وحلوان للأسمدة من بند توزيعات استثمارات إلى ايرادات أخرى بقيمة قدرها ٩٥ مليون جنيه.
- تم إعادة تبويب الطاقة غير المستغلة من المصروفات الإدارية و العمومية إلى المصروفات الأخرى بقيمة قدرها ٤٥ مليون جنيه.
- تم إعادة تبويب الفوائد المدينة الخاص بمزايا العاملين من المصروفات التمويلية إلى الإيرادات التمويلية بقيمة قدرها ٣٣ مليون جنيه.

- تم تعديل إثبات نصيب الشركة فى أرباح الإستثمارات بطريقة حقوق الملكية فى شركتي حلوان للأسمدة وأسكندرية للأسمدة وأثر ذلك على نصيب الشركة فى أرباح أستثمارات بطريقة حقوق الملكية بزيادة قدرها ٨٨٥ مليون جنيه وزيادة ضريبة الدخل بقيمة قدرها ٨٩ مليون جنيه وتخفيض إيرادات توزيعات الأستثمار بمبلغ ٩٩٦ مليون جنية وتخفيض ضريبة التوزيعات بقيمة ٩٩ مليون جنيه .
- تم زيادة الإيرادات الأخرى بقيمة رد٥٠% من قيمة إلتزام صندوق التدريب والتأهيل بقيمة قدرها ٣٦٢ مليون جنيه كما ترتب علي ذلك زيادة ضريبة الدخل بقيمة قدرها ٨١ مليون جنيه.

أثر إعادة التبويب وتعديل قائمة الدخل الشامل فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠

البيـــــــان	كما سبق عرضها	التعديل	المعاد تبويبها
صافى ربح الفترة	٦ ٢١٥ ٣٣٦ ٣٨١	١٨٠ ٦٤٦ ٣٩٥	٦ ٣٩٥ ٩٨٢ ٧٧٥
بنود الدخل الشامل الأخر			
بنود قد يتم تبويبها لاحقا بقائمة الأرباح او الخسائر			
فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(٧٦٩ ٣٧٠ ٦٧٠)	٧٦٩ ٣٧٠ ٦٧٠	-
فروق ترجمة إستثمارات مالية بطريقة حقوق الملكية	٩٥٧ ٣٥٣	(٢٣١ ٢٠٨ ٢٨٨)	(٢٣٠ ٢٥٠ ٩٣٥)
ضريبة الدخل المتعلقة بها	١٧٢ ٨٩٢ ٩٨٨	(١٧٢ ٨٩٢ ٩٨٨)	-
	(٥٩٥ ٥٢٠ ٣٢٩)	٣٦٥ ٢٦٩ ٣٩٤	(٢٣٠ ٢٥٠ ٩٣٥)
بنود لن يتم تبويبها لاحقا بقائمة الأرباح او الخسائر			
الخسائر الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين	(١٣١ ٩٣٩ ٥٨٣)	-	(١٣١ ٩٣٩ ٥٨٣)
إعادة تبويب إحتياطى فروق ترجمة إستثمارات مالية بطريقة حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح و الخسائر	(٢٢ ٥٨٣ ٨٤٠)	-	(٢٢ ٥٨٣ ٨٤٠)
ضريبة الدخل المتعلقة بها	٣٤ ٧٦٧ ٧٧٠	-	٣٤ ٧٦٧ ٧٧٠
	(١١٩ ٧٥٥ ٦٥٣)	-	(١١٩ ٧٥٥ ٦٥٣)
إجمالى الدخل الشامل الأخر / (الخسارة الشاملة)	(٧١٥ ٢٧٥ ٩٨٢)	٣٦٥ ٢٦٩ ٣٩٤	(٣٥٠ ٠٠٦ ٥٨٨)
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	٥ ٥٠٠ ٠٦٠ ٣٩٩	٥٤٥ ٩١٥ ٧٨٩	٦ ٠٤٥ ٩٧٦ ١٨٨

- تم تعديل قائمة الدخل الشامل بتخفيض فروق تقييم أستثمارات مالية بالقيمة العادلة بمبلغ ٧٦٩ مليون جنيه وضرائب الدخل المتعلقة بها بمبلغ ١٧٣ مليون جنيه وأثبات فروق ترجمة أستثمارات بطريقة حقوق الملكية فى شركات حلوان للأسمدة وأسكندرية للأسمدة بمبلغ ٢٣٠ مليون جنيه.