

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (مويكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

وتقرير الفحص المحدود

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مصر لإنتاج الأسمدة (مويكو)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (مويكو) - شركة مساهمة مصرية - المتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة 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". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال 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 المجمعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١- قامت الشركة بقياس تكلفة الاستحواذ على أساس القيمة الدفترية لحقوق ملكية الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية" - شركة مساهمة مصرية - وليس على أساس القيمة العادلة لأسهام شركة مويكو الممنوحة لمساهمي الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ بالمخالفة للفقرة (٣٨) لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) المعدل ٢٠١٥ لجميع الأعمال مما نتج عنه إثبات أصول والتزامات الشركة التابعة بالقوائم المجمعة بالقيمة الدفترية المثبتة بدفاتر تلك الشركة في ذلك التاريخ وليس بالقيمة العادلة للأصول والالتزامات المستحوذ عليها وما ترتب على ذلك من الاعتراف بالفرق بين مساهمات رأسمالية ضمن حقوق الملكية هذا وقد تضمن تقريرنا على القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تحفظاً يتعلق بذات الشأن.

٢- طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم ٣١٢ المنعقدة بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ ولما أحيط به مجلس إدارة الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية" بجلسته رقم ١٢٢ المنعقدة بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ لذلك القرار بتفويض رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب للشركة (شركة مصر لإنتاج الأسمدة مويكو) بصفتها في التوقيع على عقد الترخيص الخاص بالموقع الجديد للرصيف البحري البديل وذلك مع هيئة ميناء دمياط وله في سبيل ذلك اتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو إنهاء كافة إجراءات التعاقد.

وهذا ولم تقم إدارة الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية" بموافقاتنا بدراسة الاثار المالية المترتبة عن هذا العقد والترخيص والتي تتمثل في:

- قيمة الانخفاض في بند مشروعات تحت التنفيذ (الرصيف البحري القديم) في ٣١ مارس ٢٠٢١ في ضوء ما سيتم الاستفادة منه في الموقع الجديد لأية انشاءات مستقبلية.
- الالتزامات الفعلية والمحتملة المتعلقة بالارتباطات الخاصة بالمشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالرصيف (الرصيف البحري القديم) في ٣١ مارس ٢٠٢١ في ضوء راي قانوني وفني تجاه تحديد تلك الالتزامات التي قد تنشأ نتيجة عدم استكمال المشروعات المتعلقة بالرصيف البحري القديم والناشئة عن قرار مجلس إدارة الشركة المشار اليه أعلاه وقد تضمن تقريرنا علي القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تحفظاً يتعلق بهذا الشأن.

٣- كما هو موضح تفصيلاً في الايضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممه للقوائم الماليه, فقد صدر قرار وزير الاستثمار و التعاون الدولي بشأن تطبيق معايير المحاسبه المصريه أرقام(٤٧)و (٤٨)و (٤٩) اعتباراً من أول يناير ٢٠٢١, و حيث تري إدارة الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية" بناء علي دراسة مبدئيه ان أثر تطبيق معيار رقم (٤٩) سوف ينتج عنه فروق غير جوهريه, قررت إدارة الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية" تأجيل التطبيق للربع الثاني من عام ٢٠٢١, و بالتالي لم نوافي بالأثر المالي لتطبيق معيار رقم (٤٩) علي القوائم الماليه للفترة المالية المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢١ و عليه لم نتمكن من التأكد ما اذا كان هناك أي اثر جوهري علي القوائم الماليه في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٤- لم توافينا إدارة شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" بدراسة إكتوارية معده من قبل خبير إكتواري موضحه الأثر المالي المترتب علي نظام مكافآت التقاعد الدورية وكذلك نظام العلاج الطبي فيما بعد إنتهاء الخدمة, هذا ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من مدي الحاجة لتسجيل إلتزام قد ينشأ عن هذا النظام في ٣١ مارس ٢٠٢١.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرة رقم (١) على إثبات تكلفة الاستثمار وإجمالي حقوق الملكية على القوائم المالية الدورية المجمعة وتأثير النسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ماتتمكنا من الحصول علي المعلومات الواردة بالفقرات رقم (٢) و(٣) و(٤) , لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة -عن المركز المالي الدوري المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي الدوري المجمع وتدفعاتها النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً:

كما هو مبين بإيضاح رقم (٢٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، قامت اللجنة الوزارية لتسوية منازعات عقود الاستثمار بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة أجريوم سابقاً "نيوترن حالياً" وجمهورية مصر العربية والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة مصر لانتاج الأسمدة "مويكو".

وبموجب اتفاق التسوية قامت شركة أجريوم بالتنازل عن الدعاوى التحكيمية المقامة ضد مصر والشركات ذات الصلة .



إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن

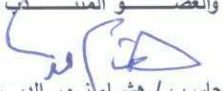
KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون


٤

القاهرة في ١٦ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح	رقم	الإصول
				<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢١ ٢٣٠ ٦٧١ ٤٩٧	٢٠ ٩٣٥ ٩٥٧ ٩٢٥		(٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٦ ٢٤٥ ٥٨٢	١٥ ٩٤٢ ٨٨٩		(٥)	أصول أخرى (بالصافي)
-	٢٧ ٨٨٥ ٤١١		(٦)	أصول حق إستخدام (بالصافي)
٧٦٨ ٣٩٠ ٨٧٧	٧٧٨ ٨٢٠ ٤٩٦		(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٢٢ ٠١٥ ٣٠٧ ٩٥٦</u>	<u>٢١ ٧٥٨ ٦٠٦ ٧٢١</u>			مجموع الأصول غير المتداولة
				<u>الأصول المتداولة</u>
٥٦٣ ٨٥٧ ٧٢٦	٥٨٠ ٠٧٩ ٩٣١		(٧)	المخزون
١٩٨ ٨٤٥ ٥٦٨	٩٤ ٦٨٦ ٨٣٠		(٨)	عملاء وأوراق قبض
٣٠٦ ٥٦٩ ١٢٤	٣١٠ ٠٢٦ ٠٥٤		(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٧٢ ٢٢٤	٦٩٧ ٩٥٧		(١٠-ج)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨ ١٠٣ ٦٠٥	٩ ٨٣٠ ٤٦٥			موردين دفعات مقدمة
٢ ٠٤٤ ٧٧١ ٣٣٦	٣ ٣٥٢ ١٤١ ٨٩٩		(١١)	التقديرات بالبنوك والصندوق
<u>٣ ١٢٢ ٥١٩ ٥٨٣</u>	<u>٤ ٣٤٧ ٤٦٣ ١٣٦</u>			مجموع الأصول المتداولة
<u>٢٥ ١٣٧ ٨٢٧ ٥٣٩</u>	<u>٢٦ ١٠٦ ٠٦٩ ٨٥٧</u>			اجمالي الأصول
				<u>حقوق الملكية</u>
٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠		(١٦-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠		(١٧)	مساهمات رأسماليه
٥١٤ ٢٧٣ ٦٣٢	٦٣٤ ٥٤٢ ٢٩٩			إحتياطي قانوني
٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢		(١٦-ج)	إحتياطي عام
٥ ٩٣٠ ٠٨٢ ١١٣	٥ ٩٢٤ ٢٥٨ ٥٠٠			الفروق المترجمة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٢ ٦٠٣ ٩٢٧ ٢٢٦	٣ ٨٨٢ ٠٤٦ ١٦٦			أرباح مرحلة
٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ١٩٧	٧٩٢ ٦٦٥ ٩٩٦			صافي ربح الفترة / العام
<u>١٦ ١٠٦ ٧٩٣ ٤٣٠</u>	<u>١٥ ٨٠٤ ١٦٠ ٢٢٣</u>			مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي
٢ ٣٥٥	٢ ٤٨٤			حقوق المساهمين غير ذوي السيطرة
<u>١٦ ١٠٦ ٧٩٥ ٧٨٥</u>	<u>١٥ ٨٠٤ ١٦٢ ٧٠٧</u>			مجموع حقوق الملكية
				<u>الالتزامات</u>
				<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢ ٤٩٩ ٢٠١ ٦٩٢	٢ ٥٠٦ ٠٠٤ ١٥٥		(١٥)	قرض مشترك (بالصافي)
٣ ١٩١ ٦٤٧ ٧٣٥	٣ ١٥٨ ٠٨٦ ١١٦		(٢٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
-	٢٣ ٣٥٨ ٩٣٢		(١٨)	إلتزامات عقود ايجار (الجزء غير المتداول)
<u>٥ ٦٩٠ ٨٤٩ ٤٢٧</u>	<u>٥ ٦٨٧ ٤٤٩ ٢٠٣</u>			إجمالي الألتزامات غير متداولة
				<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١٧ ٩٨٧ ٢٧٥	١٤٥ ٨٩٥ ٠٥٢		(١٢)	مخصصات
٢٨٨ ٢١٦ ١٩٥	٢٨٠ ٢١٢ ٤٥٢		(١٣)	موردين
١١١ ٤٥٦ ٨٦١	١ ١٩٩ ٨٦٧ ٧٥٦		(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٥ ٥٢٣ ٧١٩	٤٦٠ ٥٠٦ ٢٨٨		(١٩)	ضريبة الدخل الجارية
٦٧ ٣٩٦ ٢١١	٦٣ ٥١٩ ٥٧٢			عملاء (دفعات مقدمة)
٢ ٣٨٩ ٦٠٢ ٠٦٦	٢ ٤٥٩ ٦٠١ ٨٣٨		(١٥)	قرض مشترك (بالصافي)
-	٤ ٨٥٤ ٩٨٩		(١٨)	إلتزامات عقود ايجار (الجزء المتداول)
<u>٣ ٣٤٠ ١٨٢ ٣٢٧</u>	<u>٤ ٦١٤ ٤٥٧ ٩٤٧</u>			مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٩ ٠٣١ ٠٣١ ٧٥٤</u>	<u>١٠ ٣٠١ ٩٠٧ ١٥٠</u>			مجموع الإلتزامات
<u>٢٥ ١٣٧ ٨٢٧ ٥٣٩</u>	<u>٢٦ ١٠٦ ٠٦٩ ٨٥٧</u>			مجموع حقوق الملكية الإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
* تقرير الفحص المحدود مرفق (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

محاسب / هشام أنور الدين

مدير عام
الحسابات والمراقبة المالية

محاسب / محمد الشايب

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (ميو) (و)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	إيضاح	رقم
٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
			العمليات المستمرة
١ ٨٠٠ ٢٢٣ ٢٠٩	١ ٩٩٦ ١١٦ ٢٤٥		صافي المبيعات
(٩٣٥ ٦١٣ ٩٠٩)	(٩٥٧ ٩٦٢ ٣٦٠)		تكلفة المبيعات
<u>٨٦٤ ٦٠٩ ٣٠٠</u>	<u>١ ٠٣٨ ١٥٣ ٨٨٥</u>		مجمل الربح
			إيرادات أخرى
١٤ ٦٣٤ ٦٧١	٤ ٢٣٤ ٩١٢		مصرفات تسويقية
(٥٠ ٧٥٠ ٧٩٩)	(٤٨ ٨١٧ ٢٦٥)		مصرفات عمومية وإدارية
(٢١ ١٦٦ ١٤٢)	(٣٨ ٨٦٨ ١٩١)	(٢١)	تبرعات وإعانات
(٣ ٣٨١ ٧٥٠)	(١٢٦ ٢٥٠)		بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٣ ٣٠٤ ٠٠٨)	(١ ٠٦٨ ٨١٢)		مخصصات مكونة
-	(٢٧ ٩٦٣ ٨٧٧)		نتائج أنشطة التشغيل
<u>٨٠٠ ٦٤١ ٢٧٢</u>	<u>٩٢٥ ٥٤٤ ٤٠٢</u>		التكاليف التمويلية
(١٨٢ ٣٣٠ ١٩١)	(٩٠ ٣٢٦ ٣٣٢)	(٢٢)	الإيرادات التمويلية
٣٨ ٨٤٤ ٤٧٠	٢٠ ٨٥٥ ٦٦٠	(٢٢)	صافي التكاليف التمويلية
<u>(١٤٣ ٤٨٥ ٧٢١)</u>	<u>(٦٩ ٤٧٠ ٦٧٢)</u>		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
٦٥٧ ١٥٥ ٥٥١	٨٥٦ ٠٧٣ ٧٣٠		ضرائب الدخل
(١٢٣ ٥٣٩ ٧١٧)	(٦٣ ٤٠٧ ٥٢٩)	(٢٠)	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
<u>٥٣٣ ٦١٥ ٨٣٤</u>	<u>٧٩٢ ٦٦٦ ٢٠١</u>		توزيع كالأتي:
٥٣٣ ٦١٥ ٧٣٦	٧٩٢ ٦٦٥ ٩٩٦		مساهمي الشركة الأم
٩٨	٢٠٥		حقوق المساهمين غير ذوي السيطرة
<u>٥٣٣ ٦١٥ ٨٣٤</u>	<u>٧٩٢ ٦٦٦ ٢٠١</u>		صافي ربح الفترة
<u>٢,٣٣</u>	<u>٣,٤٦</u>	(٢٦)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح

* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (ميو) (س)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن

الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٠/٠٣/٣١

جنيه مصري

٥٣٣ ٦١٥ ٨٣٤

(٢٢٧ ٤٩٤ ١٠٥)

٣٠٦ ١٢١ ٧٢٩

٣٠٦ ١٢١ ٦٥٠

٧٩

الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢١/٠٣/٣١

جنيه مصري

٧٩٢ ٦٦٦ ٢٠١

(٥ ٨٢٣ ٦١٣)

٧٨٦ ٨٤٢ ٥٨٨

٧٨٦ ٨٤٢ ٣٨٥

٢٠٣

صافي ربح الفترة بعد الضرائب

الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

توزع كالآتي:

مساهمي الشركة الأم

حقوق المساهمين غير ذوي السيطرة

* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (مؤسسة)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

حقوق مساهمي الشركة الأم

بيان	رأس المال المصدر والمدفوع	مساهمات رأسمالية	إحتياطي قانوني	أرباح / (خسائر) مرحلة	إحتياطي عام	الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية	صافي ربح العام	مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق المساهمين غير ذوي السيطرة	مجموع حقوق الملكية
	حئيه مصري	حئيه مصري	حئيه مصري	حئيه مصري	حئيه مصري	حئيه مصري	حئيه مصري	حئيه مصري	حئيه مصري	حئيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	٤٥١ ٨٧٦ ٧١٦	١ ٦٧٦ ٩٦٧ ٢٥٧	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٦ ١٧١ ٣٩٠ ٥٩٢	١ ٦٤٥ ٠٣٩ ٩٩٤	١٤ ٥١٥ ٩٢١ ٨٢١	١ ٨٤٦	١٤ ٥١٥ ٩٢٣ ٦٦٧
المحول للخسائر المرحلة	-	-	-	١ ٦٤٥ ٠٣٩ ٩٩٤	-	-	(١ ٦٤٥ ٠٣٩ ٩٩٤)	-	-	-
المحول للإحتياطي القانوني	-	-	٦٢ ٣٩٦ ٩١٦	(٦٢ ٣٩٦ ٩١٦)	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح - عاملين	-	-	-	(٧٨ ٨٩٠ ٠٢٩)	-	-	-	(٧٨ ٨٩٠ ٠٢٩)	-	(٧٨ ٨٩٠ ٠٢٩)
توزيعات أرباح مجلس الإدارة	-	-	-	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)
توزيعات أرباح - مساهمين	-	-	-	(٥٧٢ ٧٩٣ ٠٨٠)	-	-	-	(٥٧٢ ٧٩٣ ٠٨٠)	-	(٥٧٢ ٧٩٣ ٠٨٠)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	٥٣٣ ٦١٥ ٧٣٦	٥٣٣ ٦١٥ ٧٣٦	٩٨	٥٣٣ ٦١٥ ٨٣٤
بنود الدخل الشامل	-	-	-	-	-	(٢٢٧ ٤٩٤ ١٠٥)	-	(٢٢٧ ٤٩٤ ١٠٥)	-	(٢٢٧ ٤٩٤ ١٠٥)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	٥١٤ ٢٧٣ ٦٣٢	٢ ٦٠٣ ٩٢٧ ٢٢٦	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٥ ٩٤٣ ٨٩٦ ٤٨٧	٥٣٣ ٦١٥ ٧٣٦	١٤ ١٦٦ ٣٦٠ ٣٤٣	١ ٩٤٤	١٤ ١٦٦ ٣٦٢ ٢٨٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	٥١٤ ٢٧٣ ٦٣٢	٢ ٦٠٣ ٩٢٧ ٢٢٦	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٥ ٩٣٠ ٠٨٢ ١١٣	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ١٩٧	١٦ ١٠٦ ٧٩٣ ٤٣٠	٢ ٣٥٥	١٦ ١٠٦ ٧٩٥ ٧٨٥
المحول للخسائر المرحلة	-	-	-	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ١٩٧	-	-	(٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ١٩٧)	-	-	-
المحول للإحتياطي القانوني	-	-	١٢٠ ٢٦٨ ٦٦٧	(١٢٠ ٢٦٨ ٦٦٧)	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح - عاملين	-	-	-	(٢٨٠ ٧١٦ ٠١٦)	-	-	-	(٢٨٠ ٧١٦ ٠١٦)	-	(٢٨٠ ٧١٦ ٠١٦)
توزيعات أرباح مجلس الإدارة	-	-	-	(٦ ٨٤٩ ٢٦١)	-	-	-	(٦ ٨٤٩ ٢٦١)	-	(٦ ٨٤٩ ٢٦١)
توزيعات أرباح - مساهمين	-	-	-	(٨٠١ ٩١٠ ٣١٢)	-	-	-	(٨٠١ ٩١٠ ٣١٢)	(٧٦)	(٨٠١ ٩١٠ ٣٨٨)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	٧٩٢ ٦٦٥ ٩٩٦	٧٩٢ ٦٦٥ ٩٩٦	٢٠٥	٧٩٢ ٦٦٦ ٢٠١
بنود الدخل الشامل	-	-	-	-	-	(٥ ٨٢٣ ٦١٣)	-	(٥ ٨٢٣ ٦١٣)	-	(٥ ٨٢٣ ٦١٣)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	٦٣٤ ٥٤٢ ٢٩٩	٣ ٨٨٢ ٠٤٦ ١٦٦	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٥ ٩٢٤ ٢٥٨ ٥٠٠	٧٩٢ ٦٦٥ ٩٩٦	١٥ ٨٠٤ ١٦٠ ٢٢٣	٢ ٤٨٤	١٥ ٨٠٤ ١٦٢ ٧٠٧

* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (هيكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح	رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٦٥٧ ١٥٥ ٥٥١	٨٥٦ ٠٧٣ ٧٣٠		
٢٨٧ ٩٦٤ ٦٩٧	٢٨٧ ٤٤١ ٣٤٣	(٣)	
٢٩٦ ٧١٠	٢٩٦ ٧١١	(٥)	
-	٧٥٣ ٦٦٠		
-	٢٧ ٩٦٣ ٨٧٧		
(٣٨ ٨٤٤ ٤٧٠)	(٢٠ ٨٥٥ ٦٦٠)		
١٦٣ ٥٠٢ ٠٣٦	٨٦ ٨٩٧ ٥٠٩		
٢٧ ٢٤٥ ٣٥٦	٢ ٣٥٠ ٠٨١		
<u>١ ٠٩٧ ٣١٩ ٨٨٠</u>	<u>١ ٢٤٠ ٩٢١ ٢٥١</u>		
(٤ ١١٤ ١١٣)	(١٦ ٣٩١ ١٣٢)		
(٨٨ ٧٧٣ ٠١٥)	١٠٣ ٩٨٣ ٤٠٠		
(٥ ٠٠٥ ٧٦٣)	(٣ ٧٨٦ ٩٦٢)		
(٢٨٩ ٠١٧)	(٣٢٥ ٧٣٣)		
(١ ٧٨٤ ١٨١)	(١ ٧٢٨ ٨٠٨)		
(٩ ٦٨٢ ١٦٠)	(٧ ٨٩٣ ١١٥)		
١٤٩ ٨٦٥ ٧٩١	٢٤٤ ٩١٧ ٥٠١		
(٢٣٤ ٢٢٥ ٧٨١)	(٣ ٨١٣ ٢١٨)		
<u>٩٠٣ ٣١١ ٦٤١</u>	<u>١ ٥٥٥ ٨٨٣ ١٨٤</u>		
-	(١٦٩ ٤٥٧ ٥٩٨)		
(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-		
<u>٨٩٨ ٣١١ ٦٤١</u>	<u>١ ٣٨٦ ٤٢٥ ٥٨٦</u>		
(٧ ٧٥٠ ٥١٨)	(١٤ ٥٥٢ ٠٣٣)		
٣٨ ٨٨٦ ٥٣٥	٢١ ١٢٥ ٦٣٨		
<u>٣١ ١٣٦ ٠١٧</u>	<u>٦ ٥٧٣ ٦٠٥</u>		
(٢ ٥٢٥ ٣٣٣)	(٧ ٢٨١ ٩٨١)		
(٣٧ ١٧٤)	(٨ ٣٧١)		
-	(١ ٢١٣ ٦٢٨)		
(٢ ٥٦٢ ٥٠٧)	(٨ ٥٠٣ ٩٨٠)		
<u>٩٢٦ ٨٨٥ ١٥١</u>	<u>١ ٣٨٤ ٤٩٥ ٢١١</u>		
(١٨٣ ٤٠٠ ١٥٤)	(٧٧ ١٢٤ ٦٤٨)		
٢ ٠٤٩ ٢٣٧ ١٩٤	٢ ٠٤٤ ٧٧١ ٣٣٦		
<u>٢ ٧٩٢ ٧٢٢ ١٩١</u>	<u>٣ ٣٥٢ ١٤١ ٨٩٩</u>	(١١)	

** يتضمن رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار يعادل مبلغ ١٥٧,٤٠٦,٠٠٠ جنيه مصري ودائع محتجزة و مبلغ ٥٦,٧٩٤,٣٠٣ دولار تعادل مبلغ ٨٩٣,٩٧٦,٤٠٦ جنيه مصري تستخدم لتعجيل سداد القرض كما هو مبين تفصيلاً في إيضاح رقم (١١) .

* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة " موبكو "
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" شركة مساهمة مصرية (شركة مصر لتصنيع البترول سابقاً) وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٨ وقرار وزير الاقتصاد رقم ٢٥ لسنة ١٩٩٨ وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.

- غرض الشركة هو إنتاج الأسمدة والأمونيا والنيتروجين. ويجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس وتكوين شركات أخرى تزاوُل أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار، وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.

- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري القاهرة برقم ٥٠١١٢ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١١.

- وفقاً لنص المادة الحادية عشر من القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم إنهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال صناعة الأسمدة وعليه أصبحت الشركة لا تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة.

- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.

- تأسست الشركة التابعة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سى شركة مساهمة مصرية (شركة أجريوم المصرية للمنتجات النيتروجينية إي أجريوم سابقاً) وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٩٦٨ بتاريخ ٥ مارس ٢٠٠٦.

- وطبقاً للقانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ فان ترخيص المناطق الحرة الخاصة بالشركة تم إنجائه منذ ٥ مايو ٢٠٠٨.

- نشاط الشركة التابعة هو القيام في المنطقة الحرة الخاصة بمدينة دمياط الجديدة بإنشاء وتشغيل مجمع لإنتاج اليوريا / الأمونيا متضمناً خطوط الأنابيب لنقل الغاز وكافة مستلزمات وتسهيلات التحميل والشحن والتصدير اللازمة لإنتاج وبيع اليوريا / الأمونيا.

- مدة الشركة ٣٥ عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.

- في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ قام مساهمو الشركة الأم بالدخول في اتفاق مع مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سى (إي أجريوم سابقاً) والذي بمقتضاه ستقوم الشركة بالاستحواذ على حقوق مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سى (إي أجريوم سابقاً) بالإضافة لكل المزايا والالتزامات التعاقدية للشركة من خلال عقد مبادلة أسهم. ويتطلب تنفيذ ذلك العقد استيفاء بعض الشروط والأحداث والتي من المتوقع أن يتم تحقيقها بعد ٣١ أغسطس ٢٠٠٨.

- في ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع علي الاتفاقية المبرمة في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ بين مساهمي "موبكو" ومساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سى (إي أجريوم سابقاً) بالنسبة لتبادل الأسهم في ضوء تخصيص ١٨٨ ٦١٦ ٩٩ سهم الناتجة عن زيادة رأس المال "موبكو"، بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري

لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي أن بي سي (إي أجريوم سابقاً) طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي "موبكو" بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ وبتاريخ ١١ يناير ٢٠٠٩ تم نقل ملكية الأسهم بالقيمة الاسمية.

- في ٥ مايو ٢٠٠٩ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة بالإجماع على تعديل نشاط الشركة إلى القيام على الأرض المخصصة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) بالمنطقة الحرة العامة بدمياط والأرض المخصصة للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية بالمنطقة الحرة الخاصة بمدينة دمياط الجديدة وداخل ميناء دمياط بإقامة وتشغيل مجمع صناعي لإنتاج الامونيا واليوريا ومشتقاتها يشمل جميع المرافق اللازمة له، تشييد مرافق للشحن البحري ويشمل رصيف لإرساء السفن - مد خط أنابيب ومرافق إضافية لنقل الغاز والماء من وإلى المشروع - إنشاء وتملك خطوط الأنابيب ومساراتها ووحدات القياس والبلوف والخزانات والظلمبات وحوامل الخطوط المتصلة بين مناطق التصنيع والتصدير.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

أ- أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية ١٥ يونيو ٢٠٢١

ب- أسس إعداد القوائم المالية المجمعّة

• هذه هي القوائم المالية المجمعّة الأولى للشركة والتي تم فيها تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير". وقد تم توضيح أثر التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم (٢و).

• تتضمن القوائم المالية المجمعّة المرفقة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة مصر لإنتاج الأسمدة شركة مساهمة مصرية "الشركة الأم والشركة التابعة لها (والمشار إليهما فيما بعد بالمجموعة) والتي تسيطر عليها الشركة وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعّة فيما يلي: -

- تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة والشركة التابعة.

- حقوق المساهمين غير المسيطرين تم فصلها من صافي حقوق الملكية ومن نتائج أعمال الوحدة التي تسيطر عليها الشركة في بند منفصل بالقوائم المالية المجمعّة وتم احتساب حقوق المساهمين غير المسيطرين في أصول والتزامات الشركة التابعة.

بلغت نسبة الاستثمارات المباشرة في الشركة التابعة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (شركة مساهمة مصرية) الخاصة بالشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ نسبة ٩٩.٩٩٩٩٦٪.

ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية

يتم ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي والتي يتم إعدادها بالدولار الأمريكي إلى عملة تعامل المجموعة بالجنية المصري كالتالي: -

- قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للدولار الأمريكي مقابل الجنيه المصري خلال السنة المالية.

- المركز المالي وفقاً لسعر الإقفال (سعر الصرف).

- يتم إدراج فروق التغير في أسعار الصرف الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المذكورة ضمن حقوق المساهمين.

ج- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعّة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل في الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

د- عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة الأم.

هـ- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

و- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديد علي القوائم المالية الدورية وقصرها علي القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار السيد/ رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية إلى أول يناير ٢٠٢١.

(أ) معيار (٤٧) - الأدوات المالية

(ب) معيار (٤٨) - الأيراد عن العقود مع العملاء

(ج) معيار (٤٩) - عقود التأجير

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

وافقت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود على السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم ٤٧ للأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر عام ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

ب- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الأيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الأيراد" ويتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة

على الوحدات أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

- الإيعتراف بالإيراد

نظراً لطبيعة نشاط الشركة، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة، فإن تأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهرياً، حيث يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن وهو إستلام العميل للبضاعة المباعة والذي لا يختلف أختلافاً جوهرياً بالنسبة للشركة عن معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد".

ج- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير

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

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.
- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.
- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

- الإيعتراف و القياس

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان العقد يحتوي علي ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الاجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة علي النحو التالي:

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي لالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوما منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدره لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل.

- التزام عقد التأجير يتم قياسه في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

- هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الإنتفاع والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
 - التغيير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
 - تعديلات على عقد الإيجار.
 - إعادة تقييم مدة الإيجار.
 - إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الدخل عند تكبدها.
 - اختارت الشركة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري ٤٩ تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير. وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٠.
 - تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول - بلغ متوسط معدل الفائدة الإضافية المطبق على التزامات عقود التأجير المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢١ نسبة ١١.٥٠٪ سنوياً.
 - تطبيق الإعفاء بعدم الإعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الإنتفاع والتي تنتهي صلاحيتها خلال عام ٢٠٢١.
 - استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الإنتفاع في تاريخ التطبيق الأولى.
 - اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولى ولا تحتوى على خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة "الأصول منخفضة القيمة".
 - قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) بالاعتراف بأصل والتزام عقد التأجير بداية من ١ يناير ٢٠٢١ محسوباً على أساس المدة المتبقية من عقود التأجير وبالتالي لم تعدل أرقام المقارنة .
- الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد**
- تحدد الشركة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد التأجير، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير، إن كان من المؤكد أن تمارس هذا الحق.
- لدى الشركة الخيار بموجب بعض عقود التأجير في إستئجار الأصول لفترات إضافية، تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد وبدرجة معقولة ممارسة خيار التجديد، وهذا يعني، أنه يؤخذ بعين الإعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة التجديد، بعد تاريخ البدء تعيد الشركة مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استراتيجيتها العمل.

٣- الأصول الثابتة									
بيان	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات وعوامل مساعدة (خط ٣)*	آلات ومعدات وعوامل مساعدة (خط ١ و ٢)**	وسائط نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومنقولات	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة									
التكلفة في ٢٠٢٠/٠١/٠١	٨٣ ١٨٩ ٨٦٢	١٣١ ٧٧٢ ٥٠٣	٢ ٢٨٦ ٠٠١ ٨١١	٢٥ ٠٧٧ ٤٦٢ ٥٢٥	٢٩ ٣٩٤ ٩٨٣	٣٤ ٩٢٨ ٥٢٣	١٥ ٩٣٩ ١٦٨	٤٢ ٦٣٨ ٥٢٣	٢٧ ٧٠١ ٣٢٧ ٨٩٨
الإضافات	-	٩ ٦٩٠	١٥ ٣٠٨ ٥٦٤	-	١٢ ٣٢٧ ٨٥٩	٢ ٤٠٣ ٤٦٦	٢ ٤٧٩ ٩٠٠	٨ ٩٣٩ ٨٩٩	٤١ ٤٦٩ ٣٧٨
الاستيعادات	-	-	-	-	(١١ ٤٤٠)	-	-	-	(١١ ٤٤٠)
فروق ترجمة	(١ ٥٥٦ ٣٧١)	(١١٢ ٧٨٦)	-	(٤٦٩ ١٦٥ ٧١٦)	(٢٦١ ٥٢٤)	(٣٦ ٤٣٥)	(١١٤ ٠٦٦)	(٣٩٣ ٤٥٩)	(٤٧١ ٦٤٠ ٣٥٧)
التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٨١ ٦٣٣ ٤٩١	١٣١ ٦٦٩ ٤٠٧	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	٢٤ ٦٠٨ ٢٩٦ ٨٠٩	٤١ ٤٤٩ ٨٧٨	٣٧ ٢٩٥ ٥٥٤	١٨ ٣٠٥ ٠٠٢	٥١ ١٨٤ ٩٦٣	٢٧ ٢٧١ ١٤٥ ٤٧٩
التكلفة في ٢٠٢١/٠١/٠١	٨١ ٦٣٣ ٤٩١	١٣١ ٦٦٩ ٤٠٧	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	٢٤ ٦٠٨ ٢٩٦ ٨٠٩	٤١ ٤٤٩ ٨٧٨	٣٧ ٢٩٥ ٥٥٤	١٨ ٣٠٥ ٠٠٢	٥١ ١٨٤ ٩٦٣	٢٧ ٢٧١ ١٤٥ ٤٧٩
الإضافات	-	١ ٢٦٥ ٢٠٥	-	-	-	٩٨٣ ٧١٤	٥٠٥ ٦٠٣	١ ١١٨ ١٩٣	٣ ٨٧٢ ٧١٥
فروق ترجمة	(٤٤ ٠٨٢)	(٣ ١٩٥)	-	(١٣ ٢٨٨ ٥٩٩)	(٩ ٢٦٦)	(١ ١٧٧)	(٢ ٥٨٠)	(١٢ ٥٠٣)	(١٣ ٣٦١ ٤٠٢)
التكلفة في ٢٠٢١/٠٣/٣١	٨١ ٥٨٩ ٤٠٩	١٣٢ ٩٣١ ٤١٧	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	٢٤ ٥٩٥ ٠٠٨ ٢١٠	٤١ ٤٤٠ ٦١٢	٣٨ ٢٧٨ ٠٩١	١٨ ٨٠٨ ٠٢٥	٥٢ ٢٩٠ ٦٥٣	٢٧ ٢٦١ ٦٥٦ ٧٩٢
مجمع الإهلاك									
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٠١/٠١	-	٥٦ ٥٥١ ٦٣٢	١ ٢٤٤ ٢٨٣ ٩١٧	٣ ٥٦٧ ١٦٢ ٦٧٧	١٩ ٠٩٧ ٢١٦	١٩ ٠١٦ ٩٥٣	١٢ ٣٤٧ ٢٤٣	٣٤ ٨٥٤ ٩٢٦	٤ ٩٥٣ ٣١٤ ٥٦٤
إهلاك السنة	-	٥ ٨٢٢ ٠٥٩	١٣٣ ٠٥٨ ٣٩٩	١ ٠٠٧ ٥٢٨ ٢٠٥	٥ ٤٠٦ ٥٠٤	٣ ٤٢٦ ٢٣٩	٨٨٤ ٧٦٢	٤ ٠٩٢ ١٣٩	١ ١٦٠ ٢١٨ ٣٠٧
مجمع اهلاك الاستيعادات	-	-	-	-	(١١ ٤٤٠)	-	-	-	(١١ ٤٤٠)
فروق ترجمة	-	(١٣ ٠٩٢)	-	(٧٢ ٣٧٨ ٣٣١)	(١٦١ ١٥١)	(٢٥ ١٠٦)	(١٠٥ ٠٦٦)	(٣٦٤ ٧٠٣)	(٧٣ ٠٤٧ ٤٤٩)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١	-	٦٢ ٣٦٠ ٥٩٩	١ ٣٧٧ ٣٤٢ ٣١٦	٤ ٥٠٢ ٣١٢ ٥٥١	٢٤ ٣٣١ ١٢٩	٢٢ ٤١٨ ٠٨٦	١٣ ١٢٦ ٩٣٩	٣٨ ٥٨٢ ٣٦٢	٦ ٠٤٠ ٤٧٣ ٩٨٢
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١	-	٦٢ ٣٦٠ ٥٩٩	١ ٣٧٧ ٣٤٢ ٣١٦	٤ ٥٠٢ ٣١٢ ٥٥١	٢٤ ٣٣١ ١٢٩	٢٢ ٤١٨ ٠٨٦	١٣ ١٢٦ ٩٣٩	٣٨ ٥٨٢ ٣٦٢	٦ ٠٤٠ ٤٧٣ ٩٨٢
إهلاك الفترة	-	١ ٤٥٤ ٥٥٥	٣٢ ٠٠٥ ٨٢٤	٢٥٠ ١٠٤ ٠٨٧	١ ٥٥٧ ٠٥٦	٨٥٩ ٤٧٠	٢٣٥ ٥٢٨	١ ٢٢٤ ٨٢٣	٢٨٧ ٤٤١ ٣٤٣
فروق ترجمة	-	(٣٩٣)	-	(٢ ١٩٨ ٩٣١)	(٤ ٩٣٣)	(٧٢٢)	(١ ٨٣١)	(٩ ٦٤٨)	(٢ ٢١٦ ٤٥٨)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٣/٣١	-	٦٣ ٨١٤ ٧٦١	١ ٤٠٩ ٣٤٨ ١٤٠	٤ ٧٥٠ ٢١٧ ٧٠٧	٢٥ ٨٨٣ ٢٥٢	٢٣ ٢٧٦ ٨٣٤	١٣ ٣٦٠ ٦٣٦	٣٩ ٧٩٧ ٥٣٧	٦ ٣٢٥ ٦٩٨ ٨٦٧
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/٠١/٠١	٨٣ ١٨٩ ٨٦٢	٧٥ ٢٢٠ ٨٧١	١ ٠٤١ ٧١٧ ٨٩٤	٢١ ٥١٠ ٢٩٩ ٨٤٨	١٠ ٢٩٧ ٧٦٧	١٥ ٩١١ ٥٧٠	٣ ٥٩١ ٩٢٥	٧ ٧٨٣ ٥٩٧	٢٢ ٧٤٨ ٠١٣ ٣٣٤
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٨١ ٦٣٣ ٤٩١	٦٩ ٣٠٨ ٨٠٨	٩٢٣ ٩٦٨ ٠٥٩	٢٠ ١٠٥ ٩٨٤ ٢٥٨	١٧ ١١٨ ٧٤٩	١٤ ٨٧٧ ٤٦٨	٥ ١٧٨ ٠٦٣	١٢ ٦٠٢ ٦٠١	٢١ ٢٣٠ ٦٧١ ٤٩٧
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢١/٠٣/٣١	٨١ ٥٨٩ ٤٠٩	٦٩ ١١٦ ٦٥٦	٨٩١ ٩٦٢ ٢٣٥	١٩ ٨٤٤ ٧٩٠ ٥٠٣	١٥ ٥٥٧ ٣٦٠	١٥ ٠٠١ ٢٥٧	٥ ٤٤٧ ٣٨٩	١٢ ٤٩٣ ١١٦	٢٠ ٩٣٥ ٩٥٧ ٩٢٥

**تم رهن كافة المقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة التابعة والكانن مركزة الرئيسي في المنطقة الحرة العامة بالأرض المخصصة لشركة مصر لصنعي البترول والاسمدة داخل ميناء دمايط - دمايط الجديدة - دمايط رهن سجل تجاري من الدرجة الاولى لصالح (بنك مصر) عن نفسة وبصفحة وكيل ضمان عن الدائنين المرتتهين شاملة كافة الالات والمعدات المملوكة للشركة المقيدة بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٩٦٨ وفقاً لاحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٤٠ وتم إيداع الرهن برقم ١٦ في تاريخ ٢٤-٠٩-٢٠١٨ برقم ٦٠٨ وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة في ١١-١٠-٢٠١٨

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥٣ ٣٨٩ ٣٥١	٢٥٣ ٤٦٧ ١٩١	مبانى وطرق
-	٤٣١ ١٠٧	الات ومعدات
٩ ٠٠٢ ٣٦٨	٩ ٠٠٢ ٣٦٨	رخص وبرامج
٤٧٩ ١٦٦ ٥٦٢	٤٧٨ ٩٠٧ ٨١٠	انشاءات بحرية للشركة التابعة*
٢٦ ٣١٨ ٥٥٦	٣٦ ٤٩٧ ٩٨٠	دفعات مقدمة
٥١٤ ٠٤٠	٥١٤ ٠٤٠	إعتمادات مستندية
<u>٧٦٨ ٣٩٠ ٨٧٧</u>	<u>٧٧٨ ٨٢٠ ٤٩٦</u>	الإجمالي

* الإشارة إلى الإيضاح رقم (٢٩-٢) ووفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٥٥٥ لسنة ٢٠٠٧ والذي يمنح الشركة ترخيص لإنشاء، تشغيل، صيانة وتسليم رصيف بحري متخصص بميناء دمياط بنظام B.O.T، يستخدم في شحن، تفريغ وتصدير المنتجات البتروكيمياوية في ضوء القانون رقم (١) لسنة ١٩٩٦ وتعديله بالقانون رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٨، فترة ترخيص الرصيف البحري ٢٥ سنة من تاريخ الإنتاج أو انقضاء ٥ سنوات من استلام الموقع.

بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة القابضة (شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو") مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم الاتفاق على الآتي:

- توافق الشركة على إنهاء النزاع القائم مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة مع استلام الهيئة لقطعة الأرض وسداد الشركة التابعة لمقابل الإيجار المستحق عليها بشرط:
- توفير موقع بديل لأرض الرصيف البحري مع استصدار ضمان من السلطات المختصة بتجديد جميع الموافقات اللازمة والتراخيص من الجهات المعنية للموقع الجديد وتجديد ترخيص رئيس مجلس الوزراء رقم (٥٥٥) لسنة ٢٠٠٧ للموقع الجديد وكذلك توفير مساحة مناسبة خلف الرصيف البحري للتخزين وتوفير ممر خدمات بين الرصيف البحري والمصنع.
- تعويض الشركة عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.
- تعويض الشركة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها.
- مذكرة التفاهم موقعة بين هيئة دمياط وشركة موبكو بشأن الرصيف البحري الجديد.
- إعداد مشروع عقد إيجار مع هيئة ميناء دمياط على الموقع الجديد للرصيف البحري، وحل المطالبات الغير المسددة الخاصة بهيئة ميناء دمياط بشأن إيجار الرصيف البحري الحالي.
- في ٢٥ مارس ٢٠١٨ تم وضع حجر الأساس للرصيف البحري الجديد بحضور وزيرى البترول والنقل.
- إنه فى ١٩ مارس ٢٠١٨، وخلال اجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٤، وافق المجلس بالأغلبية على ما أنتهت إليه المذكور المعروضة مع العرض على الجمعية العامة العادية للشركة.
- إنه فى ٢٠ مارس ٢٠١٨، فى اجتماع الجمعية العمومية لشركة ENPC فى ضوء ما قام به السيد المهندس/ رئيس الجمعية من سرد لأحداث ما تم بشأن الرصيف البحري فقد وافقت الجمعية بالإجماع على تفويض السيد المهندس/ إبراهيم عبد السلام - رئيس مجلس إدارة شركة ENPC المملوكة لشركة موبكو بنسبة (٩٩.٩٩٩٩٦٪) فى التوقيع على عقد الترخيص للموقع الجديد مع هيئة ميناء دمياط وإتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو استلام الأرض محل الموقع الجديد

وكذا تسليم الموقع القديم وإتخاذ أي إجراءات نحو انتهاء كافة الإجراءات المالية للترخيص القديم بالاتفاق وديا أو أحكام قضائية أو صدور أي قرارات سيادية.

- إنه في ٥ مارس ٢٠١٩ ، وخلال اجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١٢٢ إحيط المجلس علما بتفويض السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب لشركة موبكو بصفته في التوقيع على عقد الترخيص للموقع الجديد للرصيف البحري مع هيئة ميناء دمياط و له في سبيل ذلك إتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو إنهاء كافة إجراءات التعاقد.

٥- أصول أخرى (بالصافي)

الاجمالي	الرصيف البحري*	رخص وبرامج	خط الغاز	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠ ٨٧٣ ٢٩٧	١١ ٢٨٨ ٨٠٣	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٠١/٠١
-	-	-	-	-	الإضافات
(٢١١ ١٩٨)	(٢١١ ١٩٨)	-	-	-	فروق الترجمة
٤٠ ٦٦٢ ٠٩٩	١١ ٠٧٧ ٦٠٥	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٤٠ ٦٦٢ ٠٩٩	١١ ٠٧٧ ٦٠٥	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/٠١/٠١
-	-	-	-	-	الإضافات
(٥ ٩٨٢)	(٥ ٩٨٢)	-	-	-	فروق الترجمة
٤٠ ٦٥٦ ١١٧	١١ ٠٧١ ٦٢٣	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/٠٣/٣١
					مجمع الاستهلاك
٢٣ ٢٢٩ ٦٧٧	-	٨ ٦٤٠ ٤٨٥	٩ ٥٨٩ ١٩٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٠/٠١/٠١
١ ١٨٦ ٨٤٠	-	١١٤ ٨٠٢	١ ٠٧٢ ٠٣٨	-	استهلاك السنة
٢٤ ٤١٦ ٥١٧	-	٨ ٧٥٥ ٢٨٧	١٠ ٦٦١ ٢٣٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٠/١٢/ ٣١
٢٤ ٤١٦ ٥١٧	-	٨ ٧٥٥ ٢٨٧	١٠ ٦٦١ ٢٣٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١
٢٩٦ ٧١١	-	٢٨ ٧٠٢	٢٦٨ ٠٠٩	-	استهلاك الفترة
٢٤ ٧١٣ ٢٢٨	-	٨ ٧٨٣ ٩٨٩	١٠ ٩٢٩ ٢٣٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢١/٠٣/٣١
					صافي القيمة الدفترية
١٧ ٦٤٣ ٦٢٠	١١ ٢٨٨ ٨٠٣	٣١٦ ٦٣٧	٦ ٠٣٨ ١٨٠	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٠١/٠١
١٦ ٢٤٥ ٥٨٢	١١ ٠٧٧ ٦٠٥	٢٠١ ٨٣٥	٤ ٩٦٦ ١٤٢	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١٥ ٩٤٢ ٨٨٩	١١ ٠٧١ ٦٢٣	١٧٣ ١٣٣	٤ ٦٩٨ ١٣٣	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٠٣/٣١

* بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣٣-٣) ووفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٥٥٥ لسنة ٢٠٠٧ والذي يمنح الشركة ترخيص لإنشاء، تشغيل، صيانة وتسليم رصيف بحري متخصص بميناء دمياط بنظام B.O.T، يستخدم في شحن، تفريغ وتصدير المنتجات

البتروكيماوية في ضوء القانون رقم (١) لسنة ١٩٩٦ وتعديله بالقانون رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٨، فترة ترخيص الرصيف البحري ٢٥ سنة من تاريخ الإنتاج أو انقضاء ٥ سنوات من استلام الموقع.

٦- أصول حق استخدام (بالصافي)

تتمثل قيمة أصول حق الاستخدام في القيمة الاجارية للمدة المتبقية من عقد الارض المستأجرة والمقام عليها المصنع بالمنطقة الحرة العامة بدمياط وبيانها كالتالي :

أراضي	التكلفة
جنيه مصري	
-	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
٢٨ ٦٣٩ ٠٧١	الإضافات
٢٨ ٦٣٩ ٠٧١	التكلفة في ٢٠٢١/٣/٣١
	مجمع الإستهلاك
-	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢١/١/١
٧٥٣ ٦٦٠	إستهلاك الفترة
٧٥٣ ٦٦٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٣/٣١
٢٧ ٨٨٥ ٤١١	صافي القيمة الدفترية

٧- المخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ١٧٦ ٤٣٣	٥ ٣٤٥ ٦٨٠	مخزن الخامات
٣٦٣ ٦٤٠ ٤٧٢	٣٧٦ ٥٠٦ ٦٦٤	مخزن قطع الغيار
٢٣ ٥٤٩ ٥١٧	٢٣ ٧٣٠ ١١٩	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٧٠٢ ٢٦٧	٦٩٠ ٩٣٧	مخازن الوقود والزيوت
٤٦ ٨٥٥ ٢٩٨	٥٠ ٤٧١ ٤١٣	مخزون انتاج تحت التشغيل بالتكلفة
٩١ ٥٢٩ ٦٠٥	٨١ ٠٨٣ ١٤٤	مخزون انتاج تام بالتكلفة
٣٢ ٤٠٤ ١٣٤	٤٢ ٢٥١ ٩٧٤	اعتمادات مستندية لشراء قطع غيار
٥٦٣ ٨٥٧ ٧٢٦	٥٨٠ ٠٧٩ ٩٣١	الإجمالي

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عملاء
١٩٥ ٧٥٦ ٩٩٢	٨٦ ٤٩٨ ٨٦٠	أوراق قبض
٣ ٠٨٨ ٥٧٦	٨ ١٨٧ ٩٧٠	الإجمالي
<u>١٩٨ ٨٤٥ ٥٦٨</u>	<u>٩٤ ٦٨٦ ٨٣٠</u>	

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أقساط وسلف عاملين
٣ ٩١٨ ٤٨٩	٤ ١٣١ ٠٥٣	تأمينات لدى الغير
١٠ ٣١٠ ١٩٩	١٠ ٣١٠ ١٩٩	فوائد مستحقة
٣٠٢ ٤٠٨	٣١ ٨٦٦	مدينون متنوعون
١١ ٤٧٩ ٥٦٧	١٣ ٤١٠ ٢٢٢	مصلحة الضرائب العامه
٢٣٣ ٦٣٧ ٨٢١	٢٢٧ ٧٦٠ ٧٦٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٢٣ ٥٥٧ ٣٣٠	٣١ ٠٠٦ ٩٨٦	غطاء خطابات ضمان
٢٣ ٣٦٣ ٣١٠	٢٣ ٣٧٤ ٩٦٣	الإجمالي
<u>٣٠٦ ٥٦٩ ١٢٤</u>	<u>٣١٠ ٠٢٦ ٠٥٤</u>	

١٠- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

مساهم رئيسي بنسبة ٣٠,٧٥%	- الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم"
مساهم رئيسي بنسبة ٧,٦٢%	- الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "ايجاس"
مساهم رئيسي بنسبة ٥,٧٢%	- الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"
مساهم رئيسي بنسبة ٢,٩٧%	- شركة مصر للتأمين
مساهم سابق بنسبة ٢٦%	- شركة أجريوم إيجيبيشن هولدنجز رقم (١)
	- شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سويسك " سابقاً شركة منقسمة من الشركة (الشركة المنقسمة بالسويس)

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

فيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

إجمالي المعاملات عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٠٣/٣١	إجمالي المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٣/٣١	طبيعة المعاملة	البيان
جنيه مصري ٢٠١ ٤٦٧	جنيه مصري ٢٩٠ ٣٠٥	مقابل خدمات	- الشركة المصرية للبتروكيماويات " إيكم".
٥٧٤ ٥١٥ ٤٢٠	٧١٧ ٤٨٧ ٧١٧	توريد غاز	- الشركة المصرية للغازات الطبيعية " جاسكو".
١ ١٨٦ ٢٢١ ٣٦١	٣١٤ ٦٧٧ ٨٢٠	توريد غاز	- الشركة القابضة للغاز "أي جاز"
١٤ ١٣٢ ٣٦٣	١ ١٥٨ ٨٣٣	خدمات تأمين	- شركة مصر للتأمين.
٢ ٦٣٨ ٨٦٠	٣٢٥ ٩٠٥	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة المنقسمة بالسويس	- شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سويسك " سابقاً (الشركة المنقسمة بالسويس)

- عقدت الشركة التابعة" الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية" جمعيتها العامة غير العادية في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦ للتصويت على تفعيل اتفاقية بيع وتسويق المنتج مع شركة أجيروم، وامتنع مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية عن التصويت لصالح تنشيط تلك الاتفاقية.

ج- وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سويسك " سابقاً)
جنيه مصري ٣٧٢ ٢٢٤	جنيه مصري ٦٩٧ ٩٥٧	
٣٧٢ ٢٢٤	٦٩٧ ٩٥٧	الإجمالي

١١- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	بنوك حسابات جارية
جنيه مصري ٢٧٣ ٤١٥ ٤١٥	جنيه مصري ١ ٢٣٦ ٨١٢ ٦٥٧	* ودائع لأجل - أقل من ٣ شهور
١ ٧٧١ ٣٣٠ ٠٣٧	٢ ١١٥ ١٧٢ ١٧٧	شيكات تحت التحصيل
٢٥ ٨٨٤	١٥٧ ٠٦٥	النقدية بالبنوك والصندوق في نهاية الفترة / السنة المالية بقائمة المركز المالي
٢ ٠٤٤ ٧٧١ ٣٣٦	٣ ٣٥٢ ١٤١ ٨٩٩	ودائع مجمدة
(١٥٧ ٤٠٦ ٠٠٠)	(١٥٧ ٣٢١ ٠٠٠)	** فائض التدفقات النقدية
(٨٩٣ ٩٧٦ ٤٠٦)	(٨٩٣ ٤٩٣ ٦٥٤)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة / السنة المالية
٩٩٣ ٣٨٨ ٩٣٠	٢ ٣٠١ ٣٢٧ ٢٤٥	

*تضمن الودائع لأجل مبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي رصيد مجمد مقابل اصدار اعتماد مستندي من بنك مصر لصالح شركة أي جاس طبقا لاتفاقية بيع الغاز.

**كما هو مبين تفصيلا في إيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية تقوم الشركة باستخدام كامل مبلغ فائض التدفقات النقدية لتعجيل سداد رصيد القرض ولم ينتج عن عام ٢٠١٩ أي فائض تدفقات نقدية وجاري التفاوض مع البنوك للتنازل عن فائض التدفقات عن عام ٢٠١٨ بمبلغ ٥٩٣ ٢٢٠ ٥٤٥ جنية مصري ونتج عن عام ٢٠٢٠ فائض تدفقات نقدية بمبلغ ٣٤٨ ٢٧٣ ٠٦١ جنية مصري .

١٢- مخصصات

٢٠٢١/٠٣/٣١	فروق عملة	إنتفي الغرض منة	المستخدم	المكون	٢٠٢١/٠١/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٥ ٨٩٥ ٠٥٢	(٥٦ ١٠٠)	-	-	٢٧ ٩٦٣ ٨٧٧	١١٧ ٩٨٧ ٢٧٥	مخصص الالتزامات المتوقعة
١٤٥ ٨٩٥ ٠٥٢	(٥٦ ١٠٠)	-	-	٢٧ ٩٦٣ ٨٧٧	١١٧ ٩٨٧ ٢٧٥	مخصص الالتزامات المتوقعة

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمد نشرها حول المخصصات وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) نظراً لأن إدارة الشركة ترى ان قيامها بذلك سوف يؤثر على نتائج المفاوضات مع الأطراف الاخرى .

١٣- موردين

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٨ ٢١٦ ١٩٥	٢٨٠ ٢١٢ ٤٥٢	* موردين
٢٨٨ ٢١٦ ١٩٥	٢٨٠ ٢١٢ ٤٥٢	

*يتضمن الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٦٩ مليون جنيه مصري (مبلغ ٥٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) يتمثل في الرصيد -للشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" المساهم بنسبة ٥,٧٢% في رأس مال الشركة و مبلغ ٦,٦٣٠ مليون دولار أمريكي يتمثل في الرصيد-للشركة المصرية للغازات الطبيعية "أي جاس" المساهم بنسبة ٧,٦٢% في رأس مال الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٦,٠٥٩ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٩٤ ٥٤٠	٧٠٤ ١٤٦	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
-	٢ ٦٢٣ ٩٧٢	ضريبة كسب عمل
٧ ٥٣٤ ١٣٣	١٥ ١٨٨ ٩٠٥	ضرائب القيمة المضافة
١٩ ١٣٧ ٤٠٤	١٩ ٩٤٣ ٦٧٣	تأمينات من الغير
٢٧ ٩٨٢ ٤١٤	١٧٤ ٦٢٠ ١٣٠	مصرفات مستحقة
٤ ٠٦٥ ٥٦١	٨٠٥ ٩٦٧ ٥٠٦	دائنو توزيعات المساهمين *
٩٣٧ ٧٠٥	١١٣ ٢٣٧ ٥٢١	دائنو توزيعات عاملين *
-	٤ ٥٧١ ٣٢٧	دائنو توزيعات مجلس الادارة *
٧ ١٠٢ ١٠٤	٧ ١٠٠ ٧٧٥	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الأسهم
٢ ٢٩٣ ٩٩٣	٤ ٦٨٨ ٩٣٤	حسابات دائنة لدي شركات أخرى
٣ ٩٥٩ ٩٠٨	٢ ٧٠٢ ٥٣٢	تأمينات إجتماعية مستحقة
١٩ ١٧٩ ٤٢٧	٢٤ ٣٢١ ٩٠١	مساهمة الشركة التكافلية فى نظام التأمين الصحي
١٨ ٤٦٩ ٦٧٢	٢٤ ١٩٦ ٤٣٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>١١١ ٤٥٦ ٨٦١</u>	<u>١ ١٩٩ ٨٦٧ ٧٥٦</u>	

*الزيادة فى رصيد دائنو توزيعات (المساهمين ، العاملين ، مجلس الادارة) عبارة عن توزيعات عن السنة المالية ٢٠٢٠ والتي أقرتها الجمعية العامة المنعقدة فى ٣٠ مارس ٢٠٢١

١٥- عقد القرض المشترك

- طلبت الشركة إدخال بعض التعديلات على أحكام وشروط عقد القرض المشترك وقد وافقت البنوك المقرضة على إبرام عقد التعديل الثاني بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٧.

التاريخ	
١٥ ديسمبر ٢٠٠٩	
٢٩ أكتوبر ٢٠١٤	تاريخ إعادة الجدولة
١٩ سبتمبر ٢٠١٧	إعادة الجدولة الثانية
قيمة القرض	<ul style="list-style-type: none"> الشريحة الأولى: تتمثل في مبلغ وقدره ٦٣٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي (ستمائة وثلاثون مليون دولار أمريكي). الشريحة الثانية: تتمثل في مبلغ وقدره ٢٣١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (اثنين مليار ثلاثمائة وعشرة مليون جنيه مصري).
الفائدة	<ul style="list-style-type: none"> للمسحوبات بالجنيه المصري: معدل إقراض البنك المركزي (الكوريدور) مضافا إليه هامش ربح سنوي. للمسحوبات بالدولار الأمريكي: معدل إقراض الليبور لستة أشهر مضافا إليه علاوة مخاطر سوقية ا مضافا إليه هامش ربح سنوي. يجب أن يتم سداد العائد في تواريخ سداد العائد طوال مدة القرض وذلك اعتبارا من نهاية فترة السماح بحيث يتفق تاريخ سداد العائد الأول مع أول تاريخ سداد. يتم الإعفاء من عائد التأخير المحتسب المستحق على أقساط السداد المستحقة وواجبة الدفع قبل تاريخ توقيع التعديل الثاني والتي لم يتم دفعها في مواعيد استحقاقها المعنية.
آلية التدفقات النقدية	<ul style="list-style-type: none"> تقوم الشركة باستخدام كامل مبلغ فائض التدفقات النقدية لتعجيل سداد رصيد القرض يتم احتساب فائض التدفقات النقدية سنوياً على أساس القوائم المالية السنوية المدققة للمقترض عن تلك السنة المالية خلال ثلاثين (٣٠) يوماً من تاريخ اصدارها. يتم توزيع مبالغ تعجيل السداد فيما بين الشرائح بالنسبة والتناسب فيما بينها، ويتم استخدامها في تعجيل سداد أقساط السداد المتبقية من الشريحة المعنية بالترتيب العكسي لتواريخ السداد الخاصة. يقصد بـ "التدفقات النقدية الحرة" (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك - الضرائب المدفوعة +/- التغيير في رأس المال العامل - المصروفات الرأسمالية). لا يجوز أن تتجاوز المصروفات الرأسمالية مبلغ ٥ مليون دولار.
الضمانات	<ul style="list-style-type: none"> تقوم شركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو (الكفيل المتضامن) والمساهم الرئيسي في الشركة بنسبة ١٠٠٪ تقريبا بإصدار كفالة تضامنية لصالح وكيل الضمان نيابة عن البنوك المشاركة والذي بموجبه يتم تأمين كل الالتزامات المالية للشركة الناشئة من القرض.

<ul style="list-style-type: none"> • وطبقاً لعقد الكفالة التضامنية فقد نصت على أن تتعهد موبكو (الكفيل المتضامن) تعهداً غير قابل للإلغاء بان تساهم بنسبة ٣٣.٣٪ كحد أقصى من فائض التدفقات النقدية بإجمالي مبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتغطية المبلغ المتبقي اللازم لإنشاء المشروع إلى جانب باقي نفقات المشروع وذلك ابتداء من الفترة المالية ٢٠٠٩ وحتى تاريخ انتهاء المشروع، وقد وافق مجلس إدارة شركة موبكو (الكفيل المتضامن) بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١١ والجمعية العامة العادية لشركة موبكو (الكفيل المتضامن) بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١١ على أن تكون طريقة احتساب الفوائد كما بالقرض المشترك طويل الأجل. ويتم سداد القيمة إلى شركة موبكو (الكفيل المتضامن) بعد الانتهاء من المشروع ومن إيرادات المشروع. • في ٢٦ يونيو ٢٠١٣، قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة نسبة المساهمة من ١٣٠ مليون دولار أمريكي إلى ٢٠٠ مليون دولار أمريكي وفي ٤ مايو ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة نسبة المساهمة مجدد الى ٢٧٥ مليون دولار أمريكي. • هذا وقد بلغ رصيد القرض والفوائد المستحقة عليه مبلغ ٢٨٥ ٢٨٢ ٥٨٦ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠٢١ (مبلغ ٤٨٥ ٨٩١ ٢٨٢ أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠). 	
<ul style="list-style-type: none"> • في خلال ١٢ شهراً من تاريخ توقيع التعديل الثاني، صورة طبق الأصل من رخصة البيع الداخلي والتصدير الصادرة للشركة من هيئة التنمية الصناعية، بخصوص بيع الأمونيا واليوريا، يقبلها المستشار القانوني للبنوك. • يقوم بتحديث بيانات مقوماته المادية والمعنوية موضوع رهن المحل التجاري بإضافة كافة مقومات المادية والمعنوية الجديدة بحيث يقوم برهن كامل مقوماته المادية والمعنوية بموجبه في موعد أقصاه ٣ أشهر من تاريخ انتهاء المشروع أو تاريخ الوقف المحدث ايهما اقرب. 	التعهدات
<p>تلتزم الشركة بالحفاظ على النسب المالية التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • نسبة خدمة الدين لا تقل عن ١ خلال مدة القرض. • يتم اختبار معدل تغطية خدمة الدين على أساس صافي التدفقات النقدية المجمعة للشركة والكفيل المتضامن شركة مصر لإنتاج الاسمدة موبكو. 	التعهدات المالية
<p>طبقاً لعقد التعديل الثاني الموقع في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ يتم سداد القرض بنفس العملة التي تتم بها السحب أو الاستخدام من إيرادات الشركة بعد فترة السماح طبقاً للجدول التالي .</p>	سداد القرض

الشريحة ب جنيه مصري	الشريحة أ دولار أمريكي	تواريخ السداد
١١ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٢ ٠٥٠ ٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٧
١١ ٤٦٢ ٢٥٠	٢١ ٢٧٨ ٢٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠٥ ٨٢٦ ١٩٨	٥١ ٠٤٠ ٤٤٢	٣٠ يونيو ٢٠١٨
١٨٧ ٣٠١ ٨٤٠	٤٦ ٥٩٩ ٩٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٠٨ ٣٢١ ٢٦٨	٦٣ ٥٧٤ ٠٨٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٨٥ ٤٠٥ ٩٢٩	٥٥ ٣٠٩ ٤٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٧٠ ٠١٨ ٤٥٣	٦٥ ٨٨٦ ٣١٨	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢٢١ ٤١٥ ١٣١	٥٤ ١٥٨ ٥٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ٠٠٨ ٦٦٨ ٩٣١	٤٩ ٥٢٠ ٣٩١	٣٠ يونيو ٢٠٢١
—	٣٩ ٧١٥ ٣٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
—	٨٠ ٤٣٣ ٦٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
—	٨٠ ٤٣٣ ٦٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- رصيد القرض المشترك بالصفى

المعادل بالجنيه المصري في	المعادل بالجنيه المصري في	الرصيد	الرصيد	العملة	البيان
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١		
<u>الجزء المتداول</u>					
١ ٤٠٤ ٦٢٤ ١٥٢	١ ٤٠٣ ٨٦٥ ٦٤٨	٨٩ ٢٣٥ ٧٤٤	٨٩ ٢٣٥ ٧٤٤	دولار	سحب من الشريحة أ
١ ٠٠٨ ٦٦٨ ٩٣٤	١ ٠٠٨ ٦٦٨ ٩٣٤	١ ٠٠٨ ٦٦٨ ٩٣١	١ ٠٠٨ ٦٦٨ ٩٣١	جنيه	سحب من الشريحة ب
٢ ٤١٣ ٢٩٣ ٠٨٦	٢ ٤١٢ ٥٣٤ ٥٨٢				
	٧٠ ٧٤٥ ٤٧٦				الفائدة المستحقة
٢ ٤١٣ ٢٩٣ ٠٨٦	٢ ٤٨٣ ٢٨٠ ٠٥٨				
بخصم					
(٢٣ ٦٩١ ٠٢٠)	(٢٣ ٦٧٨ ٢٢٠)				تكلفة الحصول على القرض
٢ ٣٨٩ ٦٠٢ ٠٦٦	٢ ٤٥٩ ٦٠١ ٨٣٨				صافي الجزء المتداول من القرض
<u>الجزء الغيرمتداول</u>					
٢ ٥٢٦ ٢٢٦ ٥٧١	٢ ٥٢٤ ٨٥٩ ٦٢٧	١٦٠ ٤٩١ ١٢٣	١٦٠ ٤٩٠ ٩٤٧	دولار	سحب من الشريحة أ
-	-	-	-	جنيه	سحب من الشريحة ب
٢ ٥٢٦ ٢٢٦ ٥٧١	٢ ٥٢٤ ٨٥٩ ٦٢٧				
بخصم:					
(٢٧ ٠٢٤ ٨٧٩)	(١٨ ٨٥٥ ٤٧٢)				تكلفة الحصول على القرض
٢ ٤٩٩ ٢٠١ ٦٩٢	٢ ٥٠٦ ٠٠٤ ١٥٥				صافي الجزء غير المتداول من القرض
٤ ٨٨٨ ٨٠٣ ٧٥٨	٤ ٩٦٥ ٦٠٥ ٩٩٣				<u>رصيد القرض</u>

- قامت الشركة بسحب كامل الرصيد الغير المستخدم في ٣٠ يونيو ٢٠١٥.
- نظرا لقيام شركة أجريوم باللجوء للتحكيم التجاري الدولي ضد الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية بشأن إنهاء عقد شراء الإنتاج و تسويقه و الذى يمثل أحد المستندات الجوهرية في عقد القرض و عليه قامت الشركة بالتواصل مع بنك مصر بصفته وكيل الضمان وتم موافاته برأى المستشار القانوني الخارجي المعين من قبل الشركة بمباشرة الدعوى التحكيمية المقامة من شركة أجريوم ضد الشركة و الذى انتهى رأيه القانوني إلى ان اتفاقية شراء الإنتاج و تسويقه لم تدخل حيز التنفيذ طبقاً لاتفاقية الاستحواذ و خاصة عدم اكتمال الرصيد البحري و تم إخطار البنوك بذلك.
- لم تتسلم الشركة أية إخطارات أو مراسلات من وكيل التسهيل بحالة إخلال، كما أن الشركة تقوم بسداد الأقساط المستحقة والفوائد في المواعيد المتفق عليها بجدول السداد.

١٦- رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢٠٤٠ مليون جنيه مصري (ملياران وأربعون مليون جنيه مصري).
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المرخص ليصبح ٢٣٠٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٢٩١ مليون جنيه مصري (ملياران ومائتان وواحد وتسعون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٩٩٢ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة واثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، وحيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١٩٤٨ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة وأربعة وثمانون مليون جنيه مصري) وتم استكمال باقي الأقساط المتأخرة خلال سنة ٢٠١١ ليتم استكمال رأس المال المصدر والمدفوع وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١١. حيث سبق أن تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩ بزيادة رأس مال الشركة نتيجة للاستحواذ على شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى شركة مساهمة مصرية هذا وقد تم الاستحواذ بمبادلة الأسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى بناء على التقييم المعد لهذا الغرض والذي أسفر عن قيمة عادلة لكلاً من الشركتين بواقع ١٢٦٦ مليون دولار أمريكي وعليه قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠% لصالح مساهمي شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى والاستحواذ على الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى وإثبات قيمة الاستثمار بالقيمة الاسمية للسهم بواقع ١٠ جنيه مصري/ للسهم.

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٥٦٠ ٨٤٨ ٢٩٨ جنيه مصري عن طريق توزيع أسهم مجانية من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبذلك يصبح رأس المال المصدر مبلغ ٣٢٠ ١٧٢ ٢٩١ ٢ جنيه مصري موزع على ٢٣٢ ١١٧ ٢٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥ .
- بالاشارة إلى الايضاح رقم (٢٧) فقد قامت الشركة بدعوة الجمعية العامة غير العادية في ٨ فبراير ٢٠٢٠ وذلك للنظر في تعديل بعض مواد النظام الاساسي أرقام (٤)،(٧)،(٢١)،(٢٥)،(٢٩)،(٤٦)،(٤٨)،(٥٥).

- ليصبح هيكل مساهمي الشركة كما يلي:

المساهمين	نسبة	عدد الأسهم	القيمة
الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات " إيكم "	٣٠.٧٥ %	٧٠ ٤٦٣ ٢٠٥	٧٠٤ ٦٣٢ ٠٥٠
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس "	٧.٦٢ %	١٧ ٤٦٧ ٠٦٥	١٧٤ ٦٧٠ ٦٥٠
الشركة المصرية للغازات الطبيعية " جاسكو "	٥.٧٢ %	١٣ ١٠٠ ٢٧٧	١٣١ ٠٠٢ ٧٧٠
بنك الاستثمار القومي	١٢.٨١ %	٢٩ ٣٦٠ ١٨٩	٢٩٣ ٦٠١ ٨٩٠
شركة مصر للتأمين	٢.٣٠ %	٥ ٢٥٩ ٧١٢	٥٢ ٥٩٧ ١٢٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	١.٩٨ %	٤ ٥٤٢ ٥١٠	٤٥ ٤٢٥ ١٠٠
البنك الأهلي المصري	٢.٥٦ %	٥ ٨٦٤ ٩٩٩	٥٨ ٦٤٩ ٩٩٠
بنك ناصر الاجتماعي	٢.٥٦ %	٥ ٨٦٤ ٩٩٩	٥٨ ٦٤٩ ٩٩٠
وزارة المالية	٢٦.٠٠ %	٥٩ ٥٧٣ ٩٢٢	٥٩٥ ٧٣٩ ٢٢٠
الشركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكوروب"	٣.٠٣ %	٦ ٩٥٠ ٢٨٣	٦٩ ٥٠٢ ٨٣٠
الاكتتاب العام	٤.٦٦ %	١٠ ٦٧٠ ٠٧١	١٠٦ ٧٠٠ ٧١٠
	١٠٠ %	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠

ج- الاحتياطي العام

يتمثل البند في قيمة المحول للاحتياطي العام بقيمة ٧٤٢ ٣٨٣ ٣٥٢ جنيه مصري من إجمالي حقوق المساهمين طبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٦٥ س لسنة ٢٠١٣ الذي رخص بتأسيس الشركة المنقسمة بالسويس نتيجة انقسام شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو".

١٧- مساهمات رأسمالية

بلغ رصيد المساهمات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٢٠٠ ٠٩١ ٩٢٧ اجنية مصري ويتمثل في قيمة الفرق بين القيمة الدفترية لحقوق ملكية الشركة التابعة " الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية " - شركة مساهمة مصرية" في تاريخ الاستحواذ والقيمة الدفترية المثبتة الناتجة عن زيادة رأس مال الشركة الأم بمبلغ ٩٩٦ مليون جنيه مصري والتي حصل عليها مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية "الشركة التابعة" قبل الاستحواذ في ذلك التاريخ.

١٨ - التزامات عقود إيجار

بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الاستخدام ما يلي:

<u>جنيه مصري</u>	
-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢٨ ٦٣٩ ٠٧١	الإضافات (إجمالي التزامات عقود التأجير غير المخصصة)
٧٨٨ ٤٧٨	الفوائد على إلتزامات عقود التأجير
(١ ٢١٣ ٦٢٨)	المدفوعات خلال الفترة
<u>٢٨ ٢١٣ ٩٢١</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
٤ ٨٥٤ ٩٨٩	إلتزامات متداولة
٢٣ ٣٥٨ ٩٣٢	إلتزامات غيرمتداولة
<u>٢٨ ٢١٣ ٩٢١</u>	

١٩ - ضرائب الدخل

- ضريبة الدخل الجارية

<u>قائمة المركز المالي</u>	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣٥٠ ٠٨٣ ٤١٢	٤٦٠ ٥٠٦ ٢٨٨
١٥ ٤٤٠ ٣٠٧	-
<u>٣٦٥ ٥٢٣ ٧١٩</u>	<u>٤٦٠ ٥٠٦ ٢٨٨</u>

ضريبة الدخل الجارية

فروق ضريبية

٢٠ - التزامات ضريبية مؤجلة

<u>قائمة المركز المالي</u>		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٣٥٤ ٧٥٩ ٣٦٠	٣ ٣٧٢ ٢١٣ ٥٧٩	أصول ثابتة وأصول أخرى
٧٩٩ ١٦٥ ٨١٣	٧٩٦ ٣٤٣ ٦١٦	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٩٦٢ ٢٧٧ ٤٣٨)	(١ ٠٠٨ ٤٦٨ ٨٧١)	الخسائر الضريبية المرحلة
-	(٢ ٠٠٢ ٢٩٨)	أصول ضريبية
<u>٣ ١٩١ ٦٤٧ ٧٣٥</u>	<u>٣ ١٥٨ ٠٨٦ ١١٦</u>	

الأصول الضريبية الغير مثبتة

لم يتم إثبات كامل الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالخسائر الضريبية المرحلة بالبند السابق الإشارة إليه وذلك نظراً لعدم التأكد من تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول وقد بلغت قيمة تلك الاصول الضريبية مبلغ ٥,٢٩٩,٣١٠,٨٣٠ جنية مصري.

قائمة الارباح أو الخسائر

من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	
(٨٦ ١٣٣ ١٩٢)	(٩٤ ٩٨٢ ٥٦٩)	<u>ضرائب الدخل الجارية</u>
(٨٦ ١٣٣ ١٩٢)	(٩٤ ٩٨٢ ٥٦٩)	ضرائب الدخل الجارية
		<u>ضرائب الدخل الجارية</u>
		<u>ضرائب الدخل المؤجلة</u>
(٤٧ ٧٦٣ ٣٤١)	(١٩ ١٣٨ ١٨١)	الأصول الثابتة ولأصول الأخرى
٦ ١٢٥ ١٧٦	٢ ٠٤٥ ٦٥٧	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
٤ ٢٣١ ٦٤١	٤٨ ٢٧٥ ١٠٧	الخسائر الضريبية المرحلة
-	٣٩٢ ٤٥٧	أصول ضريبية
(٣٧ ٤٠٦ ٥٢٥)	٣١ ٥٧٥ ٠٤٠	<u>ضرائب الدخل المؤجلة</u>
(١٢٣ ٥٣٩ ٧١٧)	(٦٣ ٤٠٧ ٥٢٩)	<u>ضرائب الدخل</u>

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	
٦٥٧ ١٥٥ ٥٥٠	٨٥٦ ٠٧٣ ٧٣٠	<u>الارباح قبل ضرائب الدخل</u>
١٤٧ ٨٥٩ ٩٩٩	١٩٢ ٦١٦ ٥٨٩	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢,٥%
-	(٣٩٢ ٤٥٨)	أصول ضريبية
(١٣ ٩٦٣ ٤٦٥)	(٧٨ ٤٩٥ ٨٣٨)	مصرفات غير قابلة للخصم
(٤ ٢٣١ ٦٤١)	(٤٨ ٢٧٥ ١٠٧)	خسائر ضريبية مرحلة
(٦ ١٢٥ ١٧٦)	(٢ ٠٤٥ ٦٥٧)	فروق عملة غير محققة
١٢٣ ٥٣٩ ٧١٧	٦٣ ٤٠٧ ٥٢٩	<u>ضرائب الدخل الجارية</u>
٪١٨,٨٠	٪٧,٣٦	<u>السعر الفعلي لضريبة الدخل</u>

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٢٥٦ ٩٩٣)	(١ ١٦٣ ٣٠٣)	مواد وكهرباء وماء
(٨ ٠٤٧ ٨٩٩)	(١٧ ٤٩٢ ١٠٠)	أجور ومرتبات
(١ ٣٢٢ ٧٥٥)	(١ ٥٢٧ ١٩٧)	إهلاك
(١١ ٥٣٨ ٤٩٥)	(١٨ ٦٨٥ ٥٩١)	مصروفات أخرى
<u>(٢١ ١٦٦ ١٤٢)</u>	<u>(٣٨ ٨٦٨ ١٩١)</u>	

٢٢- صافى التكاليف / الإيرادات التمويلية

من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>التكاليف التمويلية</u>
(١ ٤٦ ٢٣٦ ٦٤٦)	(٧٠ ٦٧٩ ٨٢١)	مصروفات تمويلية للقرض المشترك
(٧ ٥٩٧ ٩٠٣)	(٨ ١٤٧ ٢٤٥)	استهلاك تكلفة الحصول على القرض المشترك
(١٨ ٨٢٨ ١٥٥)	(٣ ٤٢٨ ٨٠٦)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	(٧٨٨ ٤٧٨)	فوائد التزامات عقود ايجار
(٩ ٦٦٧ ٤٨٧)	(٧ ٢٨١ ٩٨٢)	دمغات واتعاب بنكية أخرى
<u>(١٨٢ ٣٣٠ ١٩١)</u>	<u>(٩٠ ٣٢٦ ٣٣٢)</u>	<u>إجمالي التكاليف التمويلية</u>
		<u>الإيرادات التمويلية</u>
٣٨ ٨٤٤ ٤٧٠	٢٠ ٨٥٥ ٦٦٠	فوائد دائنة
<u>٣٨ ٨٤٤ ٤٧٠</u>	<u>٢٠ ٨٥٥ ٦٦٠</u>	<u>إجمالي الإيرادات التمويلية</u>
<u>(١٤٣ ٤٨٥ ٧٢١)</u>	<u>(٦٩ ٤٧٠ ٦٧٢)</u>	<u>صافى التكاليف التمويلية</u>

٢٣- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة في الأصول المالية (أرصدة النقدية وما في حكمها، الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة، الموردين، البنود ذات الطبيعة النقدية في بند الدينون والأرصدة المدينة الأخرى)، بالإضافة إلى الالتزامات المالية (القرض قصير الأجل، الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة، والبنود ذات الطبيعة النقدية في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى). وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات المجموعة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

أ- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في التقلبات في معدلات الفائدة والتي بدورها تؤثر في الأصول والالتزامات النقدية المرتبطة بها.

ب- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ٣١ مارس ٢٠٢١ كالتالي:-

المبلغ بالملبون	العملات الأجنبية
فائض / (عجز)	
(٥٤٢,٣)	جنية مصري
١٨٦,٢١٦	دولار
٠,٠١٢	يورو

ت- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدوداً لأن معظم عملاء المجموعة هم عملاء تصدير ذوي السمعة الجيدة ويتم البيع لهم مقابل اعتمادات مستنديه، وجهات حكومية.

٢٤- الارتباطات الرأسمالية للشركة الأم

تتمثل الارتباطات الرأسمالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

الارتباطات	بالألف	العملة
مشروعات	٢ ٤٥٥	جنيه مصري
اخرى	١ ٣٨٨	جنيه مصري
	٦٣	يورو
	١٢٥	دولار أمريكي
	٢٨	جنية إستيرليني

٢٥- الالتزامات المحتملة

البيان	العملة	قيمة الالتزام	قيمة الغطاء
خطابات الضمان	جنيه مصري	٢ ٧٧٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠
والاعتمادات المستندية	دولار	١ ٥٣٣ ٠٠٠	١ ٤٨٣ ٠٠٠

٢٦- نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣٣ ٦١٥ ٨٣٤	٧٩٢ ٦٦٦ ٢٠١	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	عدد الأسهم المصدرة
٢,٣٣	٣,٤٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح

٢٧- الموقف الضريبي

٢٧-١ شركة مصر لإنتاج الأسمدة

أولاً: الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، تم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٣٣٣٠٠ السويس صادر بتاريخ ١٩٩٨/٧/٢٦ ورقم تسجيلها الضريبي ٢٠٥/٠٢٢/٧٩٠ وتحاسب بالمركز الضريبي لكبار الممولين .

موقف الشركة من الإعفاء الضريبي وفقاً للمادة الثالثة من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- تم تحديد بداية نشاط الشركة في ٢٠٠٧/١١/٧ (قبل مرور ثلاث سنوات من تاريخ العمل بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥) وذلك بناءً على خطاب الهيئة العامة للاستثمار الصادر في ٢٠١٠/٢/٢٢.
- في ٢٠١٠/١٠/٢١ تقدمت الشركة إلى الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بطلب الحصول على شهادة التمتع بالإعفاء الضريبي التي تستحقها وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ المادة الثالثة.
- تلقت الشركة رداً من رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة برفض طلب الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي الخمسي.
- قامت الشركة باستنفاد جميع طرق الطعن على قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة و انتهى الامر الي صدور قرار من اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بمقر وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٠١٦/١١/٣ برفض طلب الشركة باحقيتها في التمتع بالإعفاء الضريبية المقررة قانوناً.
- وعلية قد قامت الشركة برفع الدعوى القضائية رقم ٢٨٩٠٦ لسنة ٧١ ق وذلك للمطالبة باحقية الشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي المقرر قانوناً وفقاً للمادة الثالثة من احكام قانون الضريبة على الدخل لرقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- لم تعترف الشركة بوجود إثبات ضرائب دخل عن تلك السنوات.
- وأمام مصلحة الضرائب قامت الشركة بالمطالبة بحقها بالتمتع بالإعفاء الضريبي خلال الخمس سنوات التالية لتاريخ بدء الانتاج (السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢) أثناء فحص تلك السنوات أيدت الأمورية قرار الهيئة العامة للاستثمار بعدم أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي وأحالت الخلاف الى اللجان الداخلية والمتخصصة وصولاً للجان الطعن.
- في ٢٠١٨/٧/١٦ صدر قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ برفض طلب الشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي عن تلك السنوات والربط وتم مطالبة الشركة بسداد الضريبة.
- وعلية قامت الادارة القانونية بالشركة برفع الدعوى القضائية رقم ٥٨٤١٥ لسنة ٧٢ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢.
- في ٢٠١٨/١١/٢٤ صدر قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ برفض طلب الشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي عن تلك السنوات.
- قامت الشركة برفع الدعوى القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠.

السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠٠٨:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠:

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات واخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية بالمأمورية باتفاق جزئي على بعض البنود و تم احاله الخلاف الي اللجان المتخصصة و التي ايدت راي الماموريه ثم الي لجنه الطعن،

قررت لجنة الطعن تأييد قرار المامورية في خضوع نشاط الشركة للضريبة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ ورفض طلب الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي عن تلك السنوات.

قامت الشركة برفع الدعوى القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩.

- قامت الشركة بسداد اصل الدين لوقف إحتساب غرامات التأخير ولم يتم سداد غرامات التأخير .
- فى ١٦ أغسطس ٢٠٢٠ صدر القانون رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ (قانون التجاوز عن مقابل التأخير) والذي جاء بالفقرة الأخيرة من المادة الأولى منة " كما يتجاوز عن مقابل التأخير الذي لم يسدده الممول إذا كان قد قام بسداد أصل دين الضريبة أو تالاسم المستحق كاملاً قبل تاريخ العمل بهذا القانون "
- وعلية تقدمت الشركة بطلب لمصلحة الضرائب المصرية بتاريخ ١٥ أكتوبر بالتجاوز عن مقابل المستحق عن ضريبة عام ٢٠١٠ السابق سدادها قبل تاريخ العمل بالقانون المشار إليه والذي يبلغ ٩٦,٣ مليون جنية قد قامت المصلحة بالتجاوز عن مقابل التأخير وفقاً للتسوية الواردة منها بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ مما يؤدي إلى تخفيض مصروف الضريبة بمبلغ ٩٦.٣ مليون جنية .

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢:

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات واخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية بالمأمورية باتفاق جزئي على بعض البنود و تم احاله الخلاف (تمتع الشركة بالاعفاء الضريبي) الي اللجان المتخصصة و التي ايدت راي الماموريه ثم أحيل الخلاف إلي لجنه الطعن، و قررت لجنة الطعن تأييد قرار المامورية في خضوع نشاط الشركة للضريبة ورفض طلب الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي.

قامت الادارة القانونية بالشركة برفع الدعوى القضائية رقم ٥٨٤١٥ لسنة ٧٢ قضائية على قرار لجنة الطعن.

قامت المأمورية بمطالبة الشركة بأصل الدين وغرامات التأخير والغرامات الإضافية الناتجة عن تطبيق احكام المادة ٨٧ مكرر من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

وبمناسبه صدور القانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ قامت الشركة بسداد اصل الدين والغرامات الإضافية(مادة ٨٧ مكرر) واستفادت بالتجاوز عن مقابل التأخير و الذي حقق وفرا ضريبيا للشركة بمبلغ ١٩٤ مليون جنيه مصري و تم انتهاء الخلاف.

وقامت الشركة بسداد الغرامات الاضافيه الناتجه عن تطبيق احكام ماده ٨٧ مكرر على الأوعية المستقلة، ثم قامت بالطعن المباشر امام الامانه الفنيه للجان الطعن بالقاهره علي اجراء المأمورية و بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٧ أصدرت اللجنة قرارها و الذي جاء مثبتاً حق الشركة في عدم تطبيق نص المادة بأثر رجعي مما ترتب عليه احقية الشركة في الضريبة التي سبق سدادها من قبل والتي تبلغ ١٥.٧ مليون جنية تم تسويتها مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤.

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات واطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات الأموال وتم الطعن عليها في المواعيد القانونية وقد تم عمل لجنة داخلية بالمأمورية وتم الاتفاق واعتماد اوعية اللجنة وسداد كافة الفروق وانهاء الخلاف.

السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨

- تم الانتهاء من فحص تلك السنوات و اخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات الاموال لبتاريخ ٢٠٢١/١/١١ . وقد اسفر الفحص عند وجود فروق ضريبية عن السنوات الاربع تقدر ب ١٥.٤٠ مليون جنية بنسبة ١.٢٠ % من قيمة الضريبة بالاقارات وقد وافقت الشركة علي نتيجة الفحص مباشرة وقامت بسداد فروق الضريبة المستحقة .

- وجدت فروق سداد ضريبة ومقابل تأخير وجاري مراجعتها مع مصلحة الضرائب

السنوات ٢٠١٩ - ٢٠٢٠

تم تقديم الإقرار الضريبي للشركة وفقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية وقد تم سداد الضريبة عن طريق الهيئة المصرية العامة للبترول.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠١٤:

تم الفحص و الربط و السداد.

الفترة من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ :

الشركة منتظمة في استقطاع الضريبة وتوريدها بشكل منتظم في المواعيد القانونية .

الفترة من ٢٠٢١/١/١ وحتى ٢٠٢١/٠٣/٣١ :

الشركة منتظمة في استقطاع الضريبة وتوريدها بشكل منتظم في المواعيد القانونية .

الشركة منتظمة في تطبيق أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذية وكذا القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠١٣:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠٢٠:

جاري الاعداد للفحص الضريبي عن تلك السنوات.

رابعاً: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥:

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص المستحقة.

السنوات من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨:

يجرى حالياً الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨.

السنوات من ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢١:

الشركة منتظمة في تطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتقديم إقرارات الضريبة علي القيمة المضافة الشهرية في المواعيد القانونية.

خامساً: الضريبة العقارية

مع خضوع المنشآت الصناعية للضريبة العقارية اعتباراً من ٢٠١٣/٧/١ .

- تم استلام مخاطبة مأمورية ضرائب كفر البطيخ العقارية بتمكينهم من اجراء معاينة لمنشآت الشركة الصناعية

- تم حضور اللجنة وتم اجراء المعاينة في ظل توضيح ووصف كامل للمنشآت .

- قامت الشركة بسداد الضريبة عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١.

٢٧-٢ الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (الشركة التابعة)

وفقاً لنص المادة رقم (٣٥)، من القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار والمادة رقم (٤٨) من لائحته التنفيذية فان الشركة لا تخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية فيما عدا ما جاء بقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بالتزام الشركة بأحكام خصم وتوريد ضرائب كسب العمل وكذا أحكام الخصم الضريبية من الغير .

الشركة تخضع لرسم سنوي مقداره ١ % من تكلفة ما استحدث في السلعة من تصنيع وذلك عند خروج السلعة من المنطقة الحرة. يكون هذا الرسم مستحقاً في التاريخ الذي تغادر فيه المنتجات المنطقة الحرة. طبقاً لقانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨، فإنه تم إنهاء ترخيص المناطق الحرة الخاصة بالشركة بداية من ٥ مايو ٢٠٠٨، وعليه تكون الشركة خاضعة لضرائب الشركات بداية من ٥ مايو ٢٠٠٨.

غير أن القانون ١١٤ لعام ٢٠٠٨ نص على أنه إذا كان المشروع، حاله الشركة، تحت التأسيس ولم يستكمل استيراد المعدات وآلات والأجهزة وخطوط الإنتاج وأجزائها وقطع غيارها اللازمة لبدء نشاطه فيعفي ما يستورد منها من الضرائب والرسوم الجمركية وضريبة المبيعات مما يكون لازماً لبدء النشاط وذلك لمدة ثلاث سنوات من تاريخ العمل بهذا القانون أو حتى بدء النشاط أيهما أقرب.

بتاريخ ٤ يونيو صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

أ- ضرائب شركات الأموال

• الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

قامت مصلحة الضرائب بفحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم التسوية والسداد كما هو موضح بنموذج رقم ٩ الصادر برقم ٢٠٨٨ بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٨.

• السنوات من ١ يناير ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

قامت مصلحة الضرائب بفحص الشركة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أساس اعتبائي. وقامت الشركة بتقديم شكوى خلال فترة السماح القانونية المتاحة لإعادة الفحص على الأساس المؤيد بسجلات الشركة.

• أعدت الشركة المستندات التي طلبتها مصلحة الضرائب وقامت بتسليم المستندات للمصلحة ولم تبدأ مصلحة الضرائب الفحص حتى تاريخه .

• السنوات من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

طالبت مصلحة الضرائب بفحص سجلات الشركة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وعليه قامت الشركة بتحضير جميع المستندات المطلوبة من مصلحة الضرائب ولكن لم تبدأ مصلحة الضرائب الفحص حتى تاريخه.

• الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم تقديم الاقرار الضريبي للشركة وفقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته فى المواعيد القانونية ولم ترد أي نماذج ضريبية عن هذه السنوات .

ب- ضريبة المرتبات

• الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

تم فحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ على أساس فعلي وتم تسوية هذه الفترة نهائياً.

• الفترة من ١ يناير ٢٠١٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

تم فحص الشركة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أساس اعتبائي وقامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا الفحص خلال الفترة القانونية.

طلبت الشركة إعادة الفحص طبقاً لدفاتر الشركة على الأسس الفعلية والشركة تقوم بإعداد المستندات للفحص.

• الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الشركة منتظمة فى إستقطاع الضريبية وتوريدها إلى مصلحة الضرائب بشكل منتظم وفى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي حت تاريخه .

• الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢١.

الشركة منتظمة فى إستقطاع الضريبية وتوريدها إلى مصلحة الضرائب بشكل منتظم وفى المواعيد القانونية .

الشركة منتظمة فى تطبيق أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذية وكذا القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

ج- ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة**من تاريخ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.**

تم إجراء الفحص الضريبي للشركة من تاريخ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم تسوية هذه الفترة نهائياً.

• في الفترة بين ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

- تم إجراء الفحص الضريبي للشركة من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أسس فعلية نتج عنها مطالبة بمبلغ ٤٨،٥٩٠،٥٨٨ جنية مصري ناتجة عن عدم وجود بعض مستندات التصدير (نماذج ١٣) أثناء الفحص ، حيث كانت ضريبة القيمة المضافة السابقة للشركة وقد تم خصم رصيد دائن بمبلغ ٢١،٩٨٢،٦٥٤ جنية مصري زنتج عنه مطالبة نهائية بمبلغ ٢٦،٦٠٧،٩٣٣ جنية مصري وتم سداد الفروقات الضريبية.

- قامت الشركة بدفع هذا المبلغ الى مصلحة الضرائب ثم إعترضت الشركة على هذه المطالبة خلال فترة السماح القانونية وتم تحويل الملف الى اللجنة الداخلية .

- قدمت الشركة إلى اللجنة الداخلية مستندات التصدير الناقصة (نماذج ١٣) وتنتظر قرار اللجنة الداخلية وعند الموافقة على هذه المستندات فقد يكون رصيد دائن للشركة بمبلغ ٢٦،٦٠٧،٩٣٣ جنية مصري .

- تم تسجيل الشركة في مصلحة الضريبة المضافة في ٢٠١٦/٩/٨ تحت رقم ٢٣٧-٤٥٦-٣٦٠.

• في الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢١.

- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

د- ضريبة الدمغة**• الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢**

قامت مصلحة الضرائب بفحص الشركة عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم التسوية والسداد.

• الفترة من ١ يناير ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

قامت مصلحة الضرائب بفحص الشركة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم التسوية والسداد.

• الفترة ما بين ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢١

لم يتم فحص لضريبة الدمغة في الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

هـ- ضريبة الخصم:**• الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.**

قامت مصلحة الضرائب بفحص الإشراف على ضريبة الخصم من المنبع على مستند الدفع (رقم ٤١ - ضريبة الخصم من المنبع المحلية) خلال فترة السماح القانونية بطريقة صحيحة وبدون فحص مفصل عن الفترة منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

• الفترة من ١ يناير ٢٠١٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

طالبت مصلحة الضرائب بفحص الشركة للفترة ما بين ١ يناير ٢٠١٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقد قدمت الشركة جميع المستندات والأوراق المطلوبة لمفتش الضرائب ولم تصدر مصلحة الضرائب تقريرها حتى تاريخه.

• الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

لم يتم فحص الشركة خلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تطبق الشركة ضريبة الخصم من المنبع على مدفوعات التوريدات المحلية ولمقدمي الخدمات بطريقة صحيحة.

• الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢١

لم يتم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢١ .

٢٨- نزاعات الشركة الأم

١-٢٨ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتعمير دمياط الجديدة الدعوى رقم ٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ مدني كلى كفر سعد ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات (إيكم) كمدعى عليه أول والشركة كمدعى عليه ثاني والتي يطالب فيها المدعين بإلزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٦٠٨ ٣٢٤ م شرق القناة الملاحية والتي تخص الشركة التابعة " الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" بمبلغ ١٥٧ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد والتعويض وذلك قيمة مقابل الانتفاع لمساحة الأرض المذكورة على اعتبار ان سعر المتر (٦ جنيهات / المتر/ الشهر) وهو ما يخالف المعمول به وهو (٦ جنيهات / المتر / السنة) وترى إدارة الشركة عدم أحقية هيئة المجتمعات العمرانية بالمطالبة بتلك القيم. بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم الاتفاق على الآتي:

- توافق الشركة على إنهاء النزاع القائم مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة مع استلام الهيئة لقطعة الأرض وسداد الشركة التابعة لمقابل الإيجار المستحق عليها.
- قيام وزارة النقل / هيئة ميناء دمياط بتوفير موقع بديل لأرض الرصيف البحري مع استصدار ضمان من السلطات المختصة بتجديد جميع الموافقات اللازمة والتراخيص من الجهات المعنية للموقع الجديد وتجديد ترخيص رئيس مجلس الوزراء رقم (٥٥٥) لسنة ٢٠٠٧ للموقع الجديد وكذلك توفير مساحة مناسبة خلف الرصيف البحري للتخزين وتوفير ممر خدمات بين الرصيف البحري والمصنع.
- تعويض الشركة التابعة عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.
- تعويض الشركة التابعة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها والمترتبة على إخلاء المواقع.
- وفيما يخض دعوى المطالبة المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة ضد الشركة فقد تأجلت لجلسة خبير في ٢٠١٦/٠٣/١٤ وتم تأجيلها لجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٦ للمناقشة وحضور المستشار القانوني لأثبات طلب اصيل لإخراج موبكو من الدعوى وإدخال الشركة التابعة شركة أي ان بي سي لأنها صاحبة الصفة في الدعوى وتم تقديم مذكرة بدفاع الشركة وحافطة مستندات وطلب هيئة المجتمعات العمرانية اجل الرد على المذكرة و بجلسة ٣ ابريل ٢٠١٦ تم حضور المناقشة والتأكيد على ما تم ابداءه من طلبات بجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٦ وتم الانتهاء من المناقشة وجاري اعداد التقرير من مكتب الخبراء لعرضة على المحكمة والدعوى مؤجلة بالمحكمة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠١٦ للتقرير.
- بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٦ ورد للمحكمة تقرير الخبير المنتدب لنظر الدعوى وتأجلت الدعوى للإعلان بورود التقرير.
- تم التصريح للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC بالتدخل فى الدعوى وتم التأجيل لجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦.
- تم تأجيل الدعوى بجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ لجلسة ٥ يناير ٢٠١٧ للاطلاع على التقرير والمستندات وصرحت المحكمة للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC باستخراج المراسلات بين جهاز التعمير والشركة القابضة للبتروكيماويات.
- بتاريخ ٣١ /١٠/ ٢٠١٩ صدر حكم بإلزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الاستئناف على الحكم وتم تحديد جلسة يوم ٢٠٢٠/٠٢/١٧ للنظر فى الاستئناف علي الحكم الصادر .

- بتاريخ ٢٠/٠٢/٢٠٢١ صدر حكم بقبول الاستئناف شكلاً ورفضاً موضوعاً وتأيد حكم أول درجة - وببقي لجهاز التعمير الطعن بالنقض خلال ٦٠ يوم من تاريخ صدور الحكم .

٢٨-٢ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤ مليون جنية تتمثل في فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وتري الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد في المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز .

٢٩- أهم الأحداث الجوهرية

٢٩-١ أهم الأحداث الجوهرية للشركة الام

- قامت اللجنة الوزارية لتسوية منازعات عقود الاستثمار بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة أجريوم سابقاً "نيوترن حالياً" وجمهورية مصر العربية والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو".
- كانت شركة مصر لإنتاج الأسمدة - موبكو، تلقت خطاباً من رئيس الأمانة الفنية للجنة تسوية منازعات عقود الاستثمار يفيد اعتماد قرار مجلس الوزراء، قرار اللجنة الوزارية بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة نيوترن (أجريوم سابقاً)، وجمهورية مصر العربية، والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة موبكو.
- و قد تضمنت اتفاقية التسوية وشراء الأسهم تضمنتا نقل ملكية كامل الأسهم الخاصة بشركة أجريوم في شركة موبكو والبالغ عددهم ٥٩.٦٧ مليون سهم إلى وزارة المالية، بموجب سعر تفاوضي تم الاتفاق عليه بين الأطراف. وبموجب اتفاق التسوية قامت شركة أجريوم بالتنازل عن الدعاوى التحكيمية المقامة ضد مصر والشركات ذات الصلة و جدير بالذكر ان اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لم ينتج عنهما أي التزام مالي على شركة موبكو، أو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية، وليس لها أي تأثير على النشاط التشغيلي والتمويلي لأي من الشركتين.

٢٩-٢ أهم الأحداث الجوهرية للشركة التابعة

- تم الإنتهاء من استصدار التصاريح الهندسية والرخص للرصيف البحري، مشروعات تغذية الأمونيا وتخزين اليوريا، و أيضاً تم الحصول على تصاريح وزارة البيئة والطيران المدني. ومازالت ENPC تنتظر رد وزارة الدفاع.
- تم التوصل إلى اتفاق تأجير جديد مع هيئة ميناء دمياط بشأن ترخيص الموقع الجديد للرصيف البحري وجرى الإنتهاء من توقيع العقد تمهيداً لاصدار الترخيص من مجلس الوزراء .
- إنه في ١٩ مارس ٢٠١٨، وخلال اجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٤، وافق المجلس بالأغلبية على ما أنتهت إليه المذكور المعروضة مع العرض على الجمعية العامة العادية للشركة.
- بتاريخ في ٢٠ مارس ٢٠١٨، في اجتماع الجمعية العمومية لشركة ENPC في ضوء ما قام به السيد المهندس/ رئيس الجمعية من سرد لأحداث ما تم بشأن الرصيف البحري فقد وافقت الجمعية بالإجماع على تفويض السيد المهندس/ إبراهيم عبد السلام - رئيس مجلس إدارة شركة ENPC المملوكة لشركة موبكو بنسبة (٩٩.٩٩٩٩٦%) في التوقيع على عقد الترخيص للموقع الجديد مع هيئة ميناء دمياط وإتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو استلام الأرض

محل الموقع الجديد وكذا تسليم الموقع القديم وإتخاذ أي إجراءات نحو انهاء كافة الإجراءات المالية للترخيص القديم بالاتفاق وديا أو أحكام قضائية أو صدور أي قرارات سيادية.

- بتاريخ في ٢٧ يونيو ٢٠١٨ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٥ وافق المجلس بالإجماع على تفويض السيد المهندس / رئيس مجلس إدارة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC أو العضو المنتدب (مجتمعين أو منفردين) بصفتها في : (ترتيب و توثيق و شهر و تسجيل رهن محل تجارى على كافة المقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة لصالح وكيل الضمان ممثلاً عن البنوك الممولة لهذا التمويل و تكميلة والتوقيع على كافة عقود التعديل و اصدار توكيل رسمى لإتخاذ و إجراءات توثيق و شهر هذا الرهن لصالح وكيل الضمان كما فوض المجلس السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة أو العضو المنتدب (مجتمعين أو منفردين) بصفتها بالحق في إجراء الرهون نيابة عن الشركة لصالح البنوك وله حق توكيل الغير وتوكيل بنك مصر في كل أو بعض ما ذكر ، وكذا الحق في تمثيل الشركة في التوقيع على إتخاذ كافة الإجراءات و التصرفات اللازمة امام كافة الجهات الحكومية و الغير حكومية على سبيل المثال لا الحصر مكاتب الشهر العقارى و التوثيق و مكاتب السجل التجارى لإصدار التوكيل و توثيقه و التوقيع على عقد الإقتراض والرهن للنفس أو للغير وشهر رهن المحل التجارى المذكور وتحديث قائمة و بيانات الاصول موضوع رهن المحل التجارى من وقت لآخر) ولهما الحق في توكيل الغير في كل أو بعض ما ذكر .

- إنه في ٢٧ يونيو ٢٠١٨ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٥ تم إلغاء تعاقد شركة ENPC مع بعض الموردین الخارجين لتوريد خدمات يمكن الإستغناء عنها أو تقديمها من خلال إدارات شركة موبكو بدون مقابل وذلك تماشياً مع سياسة الدولة في ترشيد النفقات وبما لا يعوق سير العمل بالشركة ومنها على سبيل المثال (شركة IBS ، شركة فاستر لتأجير السيارات ، مكتب المبرغنى لتقديم الإستشارات القانونية ،) .

- إنه في ٢٧ يونيو ٢٠١٨ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٥ وافق المجلس بالأغلبية على الإستمرار في تطبيق اللوائح الخاصة بشركة ENPC والتي تم إعتادها من مجلس إدارة الشركة (إن وجدت) ، وفي حالة عدم وجود لوائح معتمدة من مجلس الإدارة يتم تطبيق اللوائح الخاصة بشركة موبكو ، وذلك لحين إعداد لوائح خاصة بشركة ENPC معتمدة من مجلس الإدارة.

- إنه في ٣١ يوليو ٢٠١٨ بالقرار رقم (٢١) جلسة رقم (١١٦) و فى ضوء المواد ٢٥ ، ٣١ من النظام الأساسى لشركة ENPC وافق المجلس بالإجماع على تشكيل لجنة من بين أعضائه لمراقبة سير العمل بالشركة وتنفيذ قرارات مجلس الإدارة.

- إنه في يوم ١٥ أكتوبر ٢٠١٨ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٧ وافق المجلس بالأغلبية تماشياً مع الوضع الحالي لنطاق أعمال شركة ENPC يتم تحديد إختصاصات العضو المنتدب لتكون مقتصرة علي الأعمال الفنية لإستكمال إنشاء الرصيف البحري لشركة ENPC.

- بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ جلسة ١١٨ وافق المجلس بالإجماع على مشروع إتفاقية التسوية بين شركة TKIS وشركة ENPC بشأن الإستلام النهائى لمصنعى (٢.١) توسعات شركة موبكو مع توجيه الشكر لإدارة المشروع وبخاصة السيد المهندس / جريج ماكجلون والسيد المهندس / شريف سعد الدين على الجهود المبذولة للوصول لهذا الإتفاق .

- إنه في يوم ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٩ وافق المجلس بالأغلبية علي إسناد السلطات الإدارية لشركة ENPC للسيد المهندس/ رئيس مجلس الإدارة وذلك في ضوء إتفاقية (تقسيم تكاليف ومصروفات تشغيل المصانع) المبرمة بين شركتي (موبكو، ENPC)، علي أن تكون السلطات المالية وفقاً لما تضمنته لائحة السلطات المالية لشركة ENPC والمعتمدة من مجلس الإدارة.

- إنه في يوم ٣ يناير ٢٠١٩ وخلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١٢٠ وافق المجلس بالأغلبية علي السير في الإجراءات اللازمة مع الرجوع للمستشار القانوني لشركة ENPC لعرض أسماء بعض المحكمين المختصين في هذا الشأن علي المجلس لإختيار أحدهم.
- إنه في يوم ٣ يناير ٢٠١٩ وخلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١٢٠ وافق المجلس بالأغلبية علي تعديل بعض بنود إتفاقية تقسيم وتكاليف و مصروفات تشغيل المصانع الموقعة بين موبكو و ENPC.
- بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٩ جلسة رقم ١٢١ قرر المجلس بأن يكون التوقيع على القوائم المالية للشركة من المدير المالي للشركة ورئيس مجلس الإدارة (الممثل القانوني للشركة) فقط.
- إنه في يوم ٥ مارس ٢٠١٩ وخلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١٢٢ أحيط المجلس علماً لتفويض السيد المهندس/ رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لشركة موبكو بصفته في التوقيع علي عقد الترخيص للموقع إنه

٣٠- إيضاح عن تأثير وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد على نشاط الشركة وقوائمها المالية خلال عام ٢٠٢١ والفترات التالية

- تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الي حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي علي المستوي العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة في مصر .
- وفيما يخص الشركة فقد قامت الشركة بتحقيق التوازن بين اتباع الإجراءات الاحترازية التي اتخذتها الدولة للحد من انتشار الوباء وبين استمرار عملية الإنتاج لذا لم تتأثر القدرات التشغيلية للتوزيعية للشركة والقدرة التشغيلية للأفراد ولم تتأثر مستويات الطلب على منتجات الشركة وتوافر المواد الخام والتدفقات النقدية الداخلة لها خلال عام ٢٠٢١ .
- وبناءً على ما سبق فلا توجد تأثيرات محددة لهذا الخطر على بنود القوائم المالية وأنشطة الشركة خلال الفترات التالية فيصعب على الشركة في الوقت الحالي تحديد حجم وطبيعة الخطر في ظل عدم تحديد مدة هذه الإجراءات الاحترازية، الا انه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الدولة لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة تأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي ودعم قدرتها على الاستمرارية.

٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التبويب الحالي للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل (الشركة الأم بالجنية المصري - الشركة التابعة بالدولار الأمريكي) على أساس أسعار الصرف السارية للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملات وفي تاريخ المركز المالي يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف

السارية في هذا التاريخ. الأرصدة ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية والمثبتة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها على أساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناجمة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ المركز بقائمة الربح أو الخسائر.

٢-٣٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣٢ الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المجمعة الناتجة عن الانخفاض في قيم الأصول "Impairment". هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه وعندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للإيجار أو للأغراض الإدارية بالتكلفة مستنزلاً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبإتباع نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول.

بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفه الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

٢-١-٣٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

٢-٢-٣٣ الإهلاك

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها)

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

البيان	نسب الإهلاك والاستهلاك
مباني وإنشاءات	٤٪
مباني وإنشاءات - طرق داخلية	١٠٪
مباني وإنشاءات - مباني ميتل وكرفانات	١٥٪
مباني وإنشاءات - التنسيق الحضاري	٢٠٪
مباني وإنشاءات - أسوار السلك	٢٥٪

٢٠٪	وسائل نقل وانتقال
٥-٤٪	آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *
٢٠ - ١٠٪	آلات ومعدات أخرى
١٥٪	عدد وأدوات
٥٠-١٠٪	عوامل مساعده
١٠	أثاث ومنقولات
١٥٪	السنترال
٣٣.٣-٢٥٪	حاسب آلي

يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصل ويصبح متاحاً للاستخدام في الغرض المحدد له. *وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢٣١ بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣ بالقرار رقم ١٠٩٤ على تعديل الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات للخط الثالث من ٢٥ الى ٢٠ سنة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٣ كما وافق على تعديل العمر الإنتاجي على ال Gas Cooler من ٢٠ سنة الى ٨ سنوات بقرار من مجلس الإدارة رقم ١١٢٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤ ولمدة ثلاث سنوات.

٣-٢-٣ الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد الاستبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الأرباح والخسائر.

٣-٣٢ الأصول الأخرى

أ- الاعتراف

يتم معالجة الأصول المحددة ذات الطبيعة الغير نقدية والتي ليس لها وجود مادي والمقتناة لأغراض النشاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول أخرى. تتضمن الأصول الأخرى مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة لها وتخدم أغراضها، خط الغاز، رخص وبرامج، الرصيف البحري.

ب- القياس

يتم قياس الأصول الأخرى بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات. في حالة تأجيل السداد لسنوات تزيد عن سنوات الائتمان المتبعة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفاائدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في قيمة الأصل .

ج- النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول الأخرى - المرسله فقط - عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به. يتم تحميل كافة النفقات الأخرى عند تكبدها على قائمة الأرباح أو الخسائر.

د- الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول الأخرى. إذا كان العمر الإنتاجي للأصول الأخرى غير محدد فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال بصفة

منظمة في تاريخ كل مركز مالي. هذا ويتم استهلاك الأصول الأخرى من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام كما يلي:

بيان	الاستهلاك
مساهمة الشركة الأم في أصول غير مملوكة وتخدم أغراضها	٢٠٪
خط الغاز	٤٪
رخص وبرامج	٢٥٪

٢-٣٣ مشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالقيمة التاريخية مخصوماً منها خسائر الانخفاض في قيم المشروعات تحت التنفيذ
- يتم إثبات المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعندما يكون الأصل في مكانه وفي حالته التي يصح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة يتم إضافته على بند الأصول الثابتة ويتم احتساب الإهلاك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لذلك الأصل الثابت.

٣-٣٣ الاقتراض بفوائد

- يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة الاقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

٤-٣٣ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل وتتمثل القيمة الاستردادية في سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد تكلفة المخزون كما يلي:-
- الخامات والمواد والمهمات والوقود والزيوت وقطع الغيار بالتكلفة الفعلية على أساس المتوسط المرجح.
- مخزون المحفزات يتم تقييمه بتكلفة المشتريات الفعلية.
- الإنتاج التام وغير التام بتكلفة الإنتاج الفعلية وتشمل كل من المواد المباشرة والأجور المباشرة ونصيبها من المصروفات الصناعية الثابتة والمتغيرة .

٥-٣٣ الإيراد من العقود من العملاء

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار (بالإيضاح رقم ٢) .
- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨:
- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

- تقي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء احد المعايير التالية:-
- (أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- (ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- (ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.
- عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ العقد المقابل للالتزام الاداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).
- تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.
- إن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

استيفاء التزامات الأداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشئ أصلاً له إستخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

- يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند إستخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

- في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.
- بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

- إختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالإلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

- المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبيق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

- يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الأعتراف بالإيراد**• مبيعات التصدير**

يتم إثبات قيمة المبيعات وفقاً لشروط التعاقد وإنهاء أعمال الشحن وإصدار الفواتير للعملاء.

• المبيعات المحلية

يتم إثبات قيمة المبيعات عند تسليم البضاعة وإصدار الفواتير للعملاء.

• الفوائد الدائنة

يتم تسجيل الفوائد الدائنة على أساس الاستحقاق على أساس زمني.

• إيرادات الاستثمارات

- يتم إثبات عائد الاستثمارات المتمثلة في توزيعات الأرباح النقدية للشركات المستثمر في أسهمها بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة باعتماد هذه التوزيعات.
- يتم إثبات أرباح وخسائر بيع الاستثمارات عند البيع بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٦-٣٣ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض كمصروف خلال السنة التى تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة وذلك بأستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

٧-٣٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع وأذون الخزانة-أقل من ٣ شهور- والشيكات تحت التحصيل (المصرفية أو مقبولة الدفع) وكذا ارصدة البنوك سحب على المكشوف (فى حالة وجودها) التى يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءا مكملا لنظام إدارة الأموال بالشركة .

٨-٣٣ الأدوات المالية

- تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

• الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما، و فقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

• الأصول المالية غير المشتقة - القياس:الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة توييب الارياح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارياح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم توييب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر اذا تم توييبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم توييبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارياح او الخسائر عند تكديدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارياح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده. المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارياح او الخسائر عند تكديدها. بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الارياح او الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كاداء لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارياح او الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة توييبها ضمن الارياح او الخسائر في نفس السنة او السنوات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارياح او الخسائر او يؤثر البند المغطى على الارياح او الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، او التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارياح او الخسائر بأية ارباح او خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

الانخفاض في قيمة الأصول (Impairment)**أ- الأصول المالية**

يتم اعتبار الأصل المالي به انخفاض إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.

يتم حساب خسارة الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية. يتم احتساب خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية.

يتم اختبار الانخفاض للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل. يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الأرباح والخسائر.

يتم إلغاء خسائر الانخفاض إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الأرباح والخسائر. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية في تاريخ كل مركز مالي الأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسترادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الأرباح والخسائر.

تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ كل مركز مالي لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الانخفاض إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإسترادية. يتم عكس خسارة الانخفاض إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٩-٣٣ عقود التأجير

(١) تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير أم لا

في بدايه الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد إيجار. في البدايه أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد الإيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا خلصت الشركة إلى عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء الدفعات ويتم الاعتراف بتكلفة تمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

(٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى الشركة كاهه المخاطر والمنافع المرتبطه بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقًا للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل. يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمه المركز المالي للشركة.

(٣) مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح او الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار. يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة خلال فترة الإيجار للوصول الي معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

١٠-٣٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment"، ويتم تكوين مخصص انخفاض القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لم تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، وتمثل قيمة الانخفاض في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول المجموعة عليها.

١١-٣٣ الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة.

٣٣-١٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً .

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣٣-١٣ مزايا العاملين**أ- التزامات معاشات التقاعد**

تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية علي أساس إلزامي طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في فترة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ب- نظام الاشتراك المحدد

تحمل المصروفات الناتجة عن نظام الاشتراك المحدد على قائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية وكالتزام خلال السنة التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

٣٣-١٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنب ٥٪ من صافي أرباح السنة على الأقل لتكوين احتياطي قانوني. يتم التوقف عن التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر، وإذا ما انخفض الاحتياطي عن ٥٠٪ من رأس المال المصدر تعين على الشركة معاودة تدعيم الاحتياطي بتجنب ٥٪ على الأقل من صافي أرباحها السنوية حتى يصل إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. هذا ويتم إثبات التحويل للاحتياطي القانوني في السنة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التدعيم.

٣٣-١٥ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر السنة كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الأرباح والخسائر مباشرة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيم الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن ينحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٣٣-١٦ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.