

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

وتقرير الفحص المحدود

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (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
الجزيرة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية - المتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو 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 الستة 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية 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 موبكو الممنوحة لمساهمي الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ بالمخالفة للفقرة (٣٨) لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) المعدل ٢٠١٥ تجميع الأعمال مما نتج عنه إثبات أصول والتزامات الشركة التابعة بالقوائم المجمعة بالقيمة الدفترية المثبتة بدفاتر تلك الشركة في ذلك التاريخ وليس بالقيمة العادلة للأصول والتزامات المستحوذ عليها وما ترتب على ذلك من الاعتراف بالفرق ببند 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 بتقويض رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب للشركة (شركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو) بصفته 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 الآثار المالية المترتبة عن هذا العقد والترخيص والتي تتمثل في:

- قيمة الانخفاض في بند مشروعات تحت التنفيذ (الرصيف البحري القديم) في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في ضوء رأي 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- لم توافقنا إدارة شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" بدراسة إكتوارية معده من قبل خبير إكتواري موضحة للأثر المالي المترتب علي نظام مكافآت التقاعد الدورية وكذلك نظام العلاج الطبي فيما بعد إنتهاء الخدمة، هذا ولم تتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من قيمة الإلتزام الناشيء من هذا النظام في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرة رقم (١) على إثبات تكلفة الاستثمار وإجمالي حقوق الملكية على القوائم المالية الدورية المجمعة وتأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ماتمكنا من الحصول علي المعلومات الواردة بالفقرات رقم (٢) و(٣)، لم ينم 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي الدوري المجمع وتدفعاتها النقدية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٩ أغسطس ٢٠٢١

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدوري المجموع في

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	إيضاح	الإصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			الأصول غير المتداولة
٢١ ٢٣٠ ٦٧١ ٤٩٧	٢٠ ٥٨٧ ٦٠٧ ١٥٧	(٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٦ ٢٤٥ ٥٨٢	١٥ ٦٠٥ ٤٣٢	(٥)	أصول أخرى (بالصافي)
-	٩٨ ٠١٨ ٩٧٦	(٦)	أصول حق إستخدام (بالصافي)
٧٦٨ ٣٩٠ ٨٧٧	٧٧٨ ٦٥٥ ٤٦٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٢ ٠١٥ ٣٠٧ ٩٥٦	٢١ ٤٧٩ ٨٨٧ ٠٣٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٦٣ ٨٥٧ ٧٢٦	٧٠٤ ٩٣٢ ٧٩٤	(٧)	المخزون
١٩٨ ٨٤٥ ٥٦٨	١٥٢ ٥٨٢ ٣٠٢	(٨)	علاء وأوراق قبض
٣٠٦ ٥٦٩ ١٢٤	٤٦٥ ٤٢٧ ٢٦٩	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٧٢ ٢٢٤	٣٠٤ ٠٦٦	(١٠-ج)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨ ١٠٣ ٦٠٥	١٣ ٠٨٦ ٥٣٦		موردين دفعات مقدمة
٢ ٠٤٤ ٧٧١ ٣٣٦	٢ ٠١٥ ٨٩١ ٩٧٥	(١١)	النقدية بالبنوك والصندوق
٣ ١٢٢ ٥١٩ ٥٨٣	٣ ٣٥٢ ٢٢٤ ٩٤٢		مجموع الأصول المتداولة
٢٥ ١٣٧ ٨٢٧ ٥٣٩	٢٤ ٨٣٢ ١١١ ٩٧٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	(١٦-ب)	رأس المال المصدر والمنفوع
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	٥ ٨٧٠ ٨٨٥ ٣٠٢		الفروق المترجمة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٢ ٦٠٣ ٩٢٧ ٢٢٦	٣ ٨٨٢ ٠٤٦ ١٦٦		أرباح مرحلة
٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ١٩٧	٢ ١٧٦ ١٦٨ ٢٣٢		صافي ربح الفترة / العام
١٦ ١٠٦ ٧٩٣ ٤٣٠	١٧ ١٣٤ ٢٨٩ ٢٦١		مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي
٢ ٣٥٥	٢ ٨٨٤		حقوق المساهمين غير ذوي السيطرة
١٦ ١٠٦ ٧٩٥ ٧٨٥	١٧ ١٣٤ ٢٩٢ ١٤٥		مجموع حقوق الملكية (الإلتزامات)
			الإلتزامات غير المتداولة
٢ ٤٩٩ ٢٠١ ٦٩٢	١ ٢٤٧ ٠٨٤ ٣٢١	(١٥)	قرض مشترك (بالصافي)
٣ ١٩١ ٦٤٧ ٧٣٥	٢ ٧٧٩ ٥٣٨ ٤٢٤	(٢٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
-	٨٩ ٦٢٤ ٠٢٨	(١٨)	إلتزامات عقود اجار (الجزء غير المتداول)
٥ ٦٩٠ ٨٤٩ ٤٢٧	٤ ١١٦ ٢٤٦ ٧٧٣		إجمالي الإلتزامات غير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
١١٧ ٩٨٧ ٢٧٥	٩٠ ٤٠٨ ٨٥٧	(١٢)	مخصصات
٢٨٨ ٢١٦ ١٩٥	٣١٥ ٧٥٣ ٠٥١	(١٣)	موردين
١١١ ٤٥٦ ٨٦١	١ ٠٢٢ ٥٤٤ ٢٠٨	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٥ ٥٢٣ ٧١٩	٢١١ ٤١٩ ٢٧٧	(١٩)	ضريبة الدخل الجارية
٦٧ ٣٩٦ ٢١١	٧٠ ٣٨٠ ٥٥٧		علاء (دفعات مقدمة)
٢ ٣٨٩ ٦٠٢ ٠٦٦	١ ٨٦١ ٨٥١ ٢٨٩	(١٥)	قرض مشترك (بالصافي)
-	٩ ٢١٥ ١١٥	(١٨)	إلتزامات عقود اجار (الجزء المتداول)
٣ ٣٤٠ ١٨٢ ٣٢٧	٣ ٥٨١ ٥٧٣ ٥٤		مجموع الإلتزامات المتداولة
٩ ٠٣١ ٠٣١ ٧٥٤	٧ ٦٩٧ ٨١٩ ٨٢٧		مجموع الإلتزامات
٢٥ ١٣٧ ٨٢٧ ٥٣٩	٢٤ ٨٣٢ ١١١ ٩٧٢		مجموع حقوق الملكية الإلتزامات

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

* تقرير الفحص المحدود مرفق (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

حشام / هشام نزار الدين

مدير عام

الحسابات والمراقبة المالية

محاسب / محمد الشايب

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح	رقم
من ٢٠٢٠/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٠/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	من ٢٠٢١/٠٤/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣ ٧٥٩ ٢١٠ ٩٩٦	١ ٩٥٨ ٩٨٧ ٧٨٧	٤ ١٨١ ٨٦١ ٠١٥	٢ ١٨٥ ٧٤٤ ٧٧٠		
(٢ ٠٣٠ ٦٩٣ ٢٥٠)	(١ ٠٩٥ ٠٧٩ ٣٤١)	(١ ٩٠٨ ٦٥٥ ٨٩٨)	(٩٥٠ ٦٩٣ ٥٣٨)		
١ ٧٢٨ ٥١٧ ٧٤٦	٨٦٣ ٩٠٨ ٤٤٦	٢ ٢٧٣ ٢٠٥ ١١٧	١ ٢٣٥ ٠٥١ ٢٣٢		
٢٠ ٥٥٧ ٤٠١	٥ ٩٢٢ ٧٣٠	١٢ ٠١٣ ٩٢٢	٧ ٧٧٩ ٠١٠		
(١٠٣ ٥٨٠ ٩٠٨)	(٥٢ ٨٣٠ ١٠٩)	(١٠٠ ٥٦٩ ١٨٩)	(٥١ ٧٥١ ٩٢٤)		
(٨٩ ١٤١ ٥١٤)	(٦٧ ٩٧٥ ٣٨٢)	(٨٤ ٤٠٩ ٨١٨)	(٤٥ ٥٤١ ٦٢٧)	(٢١)	
(٧ ١٠٣ ٣٧١)	(٣ ٧٢١ ٦٢١)	(٦٢٣ ٢٨٩)	(٥٠٢ ١٣٩)		
(٣ ٨٨٤ ١٧١)	(٥٨٠ ١٦٣)	(١ ٨٢٣ ٤٣٦)	(٧٦٤ ٦٢٤)		
(١٤ ٧١١ ٨١٨)	(١٤ ٧١١ ٨١٨)	(١٨ ٤٢١ ٧٢٩)	٩ ٥٤٢ ١٤٨		
-	-	٤٧ ٥٤٥	٤٧ ٥٤٥		
١ ٥٣٠ ٦٥٣ ٣٦٥	٧٣٠ ٠١٢ ٠٩٣	٢ ٠٧٩ ٤٠٩ ٠٢٣	١ ١٥٣ ٨٥٩ ٦٢١		
(٣٢٦ ٠٦٤ ١٩٧)	(١٤٣ ٧٣٤ ٠٠٦)	(١٧٩ ٧٠٣ ٦٩٦)	(٨٩ ٣٧٧ ٣٦٤)	(٢٢)	
٩١ ٧٣٥ ٢٦٥	٥٢ ٨٩٠ ٧٩٥	١٠٤ ٨٧٣ ٥٩٩	٨٤ ٠١٧ ٩٣٩	(٢٢)	
(٢٣٤ ٣٢٨ ٩٣٢)	(٩٠ ٨٤٣ ٢١١)	(٧٤ ٨٣٠ ٠٩٧)	(٥ ٣٥٩ ٤٢٥)	(٢٢)	
١ ٢٩٦ ٣٢٤ ٤٣٣	٦٣٩ ١٦٨ ٨٨٢	٢ ٠٠٤ ٥٧٨ ٩٢٦	١ ١٤٨ ٥٠٠ ١٩٦		
(١١٢ ٠٦٨ ٢٢٣)	١١ ٤٧١ ٤٩٤	١٧١ ٥٨٩ ٩١١	٢٣٤ ٩٩٧ ٤٤٠	(٢٠)	
١ ١٨٤ ٢٥٦ ٢١٠	٦٥٠ ٦٤٠ ٣٧٦	٢ ١٧٦ ١٦٨ ٨٣٧	١ ٣٨٣ ٤٩٧ ٦٣٦		
١ ١٨٤ ٢٥٥ ٩٥٦	٦٥٠ ٦٤٠ ٢٢٠	٢ ١٧٦ ١٦٨ ٢٣٢	١ ٣٨٣ ٥٠٢ ٢٣٦		
٢٥٥	١٥٧	٦٠٥	٤٠٠		
١ ١٨٤ ٢٥٦ ٢١١	٦٥٠ ٦٤٠ ٣٧٧	٢ ١٧٦ ١٦٨ ٨٣٧	١ ٣٨٣ ٥٠٢ ٦٣٦		
٥,١٧	٢,٨٤	٩,٥٠	٦,٠٤	(٢٦)	

العمليات المستمرة

صافي المبيعات

تكلفة المبيعات

مجموع الربح

إيرادات أخرى

مصروفات تسويقية

مصروفات عمومية وإدارية

تبرعات وإعانات

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مخصصات مكونة

مخصصات إنقضي الغرض منها

نتائج أنشطة التشغيل

التكاليف التمويلية

الإيرادات التمويلية

صافي التكاليف التمويلية

صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل

ضرائب الدخل

صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل

توزع كالتالي:

مساهمي الشركة الأم

حقوق المساهمين غير ذوي السيطرة

صافي ربح الفترة

نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٠/٠١/٠١	من ٢٠٢٠/٠٤/٠١	من ٢٠٢١/٠١/٠١	من ٢٠٢١/٠٤/٠١	
إلى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	إلى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ١٨٤ ٢٥٦ ٢١١	٦٥٠ ٦٤٠ ٣٧٧	٢ ١٧٦ ١٦٨ ٨٣٧	١ ٣٨٣ ٤٩٧ ٦٣٦	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
١٠٩ ٢٣٢ ٠٩٦	٣٣٦ ٧٢٦ ٢٠١	(٥٩ ١٩٦ ٨١١)	(٥٣ ٣٧٣ ١٩٨)	الفروق المترجمة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
<u>١ ٢٩٣ ٤٨٨ ٣٠٧</u>	<u>٩٨٧ ٣٦٦ ٥٧٨</u>	<u>٢ ١١٦ ٩٧٢ ٠٢٦</u>	<u>١ ٣٣٠ ١٢٤ ٤٣٨</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				<u>توزيع كالأصيد</u>
١ ٢٩٣ ٤٨٧ ٧٩٠	٩٨٧ ٣٦٦ ١٨٣	٢ ١١٦ ٩٧١ ١٧٩	١ ٣٣٠ ١٢٣ ٩٠٦	مما همى للشركة الأم
<u>٥١٧</u>	<u>٣٠٤</u>	<u>٨٤٧</u>	<u>٥٣٢</u>	حقوق المساهمين غير ذوي السيطرة

* الإيضاحات المرفقة تعتبر متصلة للقوائم المالية الدورية المجمعة ونقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (م.م.ع.م)

شركة مساهمة مصرية

القائمة المالية في حيز عمل الشركة المصرية المساهمة

عزارة المالية الخدمية في ٣٠ مايو ٢٠٢١

حيز عمل مساهمي الشركة الأم

مجموع حيز الشركة	حيز مساهمين غير ذوي السيطرة	مجموع حيز الشركة المتكيفة بمساهمي الشركة	مساكن ربح الخسر	التوزيعات المتوقعة من شركة الزمزم المالية والخدمات الأجنبية	إجمالي عام	أرباح (الخسر) حيز مساهمي	إجمالي التوزيع	مساهمات رأسمالية	رأس المال المسجل والمطابق
حيز مصري	حيز مصري	حيز مصري	حيز مصري	حيز مصري	حيز مصري	حيز مصري	حيز مصري	حيز مصري	حيز مصري
١٤ ٥١٥ ٩٢٣ ٦٦٧	١ ٨٤٦	١٤ ٥١٥ ٩٢١ ٨٢١	١ ٦٤٥ ٠٣٩ ٩١٤ (١ ٦٤٥ ٠٣٩ ٩١٤)	٦ ١٧١ ٣٩٠ ٥٩٢	٣٥٢ ٣٨٢ ٧٤٢	١ ١٧٦ ٩١٧ ٣٥٧	٤٥١ ٨٧٦ ٧١٦	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠
-	-	-	-	-	-	١ ٦٤٥ ٠٣٩ ٩١٤	-	-	-
(٧٨ ٨١٠ ٠٢٩)	-	(٧٨ ٨١٠ ٠٢٩)	-	-	-	(١٢ ٣٩٦ ٩١٦)	-	-	-
(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	-
(٥٧٢ ٧٩٢ ٠٨٠)	-	(٥٧٢ ٧٩٢ ٠٨٠)	-	-	-	(٥٧٢ ٧٩٢ ٠٨٠)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ ١٨٤ ٢٥٦ ٢١١	٢٥٥	١ ١٨٤ ٢٥٥ ٩٥٦	١ ١٨٤ ٢٥٥ ٩٥٦	-	-	-	-	-	-
١ ٠٩ ٢٢٢ ٠٩٦	-	١ ٠٩ ٢٢٢ ٠٩٦	-	١ ٠٩ ٢٢٢ ٠٩٦	-	-	-	-	-
١٥ ١٥٣ ٧٢٨ ٨٦٥	٢ ١٠١	١٥ ١٥٣ ٧٢٦ ٧٦٤	١ ١٨٤ ٢٥٥ ٩٥٦	٦ ١٧١ ٣٩٠ ٦٨٨	٣٥٢ ٣٨٢ ٧٤٢	٢ ١٠٣ ٩٢٧ ٢٢٦	٥١٤ ٢٧٢ ٦٢٢	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠
١٦ ١٠٦ ٧٨٥ ٧٨٥	٢ ٢٥٥	١٦ ١٠٦ ٧٨٣ ٤٢٠	٢ ٤٨٧ ٨٢٢ ١٩٧ (٢ ٤٨٧ ٨٢٢ ١٩٧)	٥ ٩٢٠ ٠٨٢ ١١٢	٣٥٢ ٣٨٢ ٧٤٢	٢ ١٠٣ ٩٢٧ ٢٢٦	٥١٤ ٢٧٢ ٦٢٢	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠
-	-	-	-	-	-	٢ ٤٨٧ ٨٢٢ ١٩٧	-	-	-
(٧٨ ٧١٦ ٠١٦)	-	(٧٨ ٧١٦ ٠١٦)	-	-	-	(١٢ ٣٩٦ ٩١٦)	١٢ ٣٩٦ ٩١٦	-	-
(٦ ٨٤٩ ٢١١)	-	(٦ ٨٤٩ ٢١١)	-	-	-	(٦ ٨٤٩ ٢١١)	-	-	-
(٨٠١ ٩١٠ ٢٨٨)	(٧٦)	(٨٠١ ٩١٠ ٢١٢)	-	-	-	(٨٠١ ٩١٠ ٢١٢)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢ ١٧٦ ١٧٨ ٨٢٧	٦٠٥	٢ ١٧٦ ١٧٨ ٢٢٢	٢ ١٧٦ ١٧٨ ٢٢٢	-	-	-	-	-	-
(٥٩ ١٩٦ ٨١١)	-	(٥٩ ١٩٦ ٨١١)	-	(٥٩ ١٩٦ ٨١١)	-	-	-	-	-
١٧ ١٢٤ ٢٩٢ ١٤٥	٢ ٨٨٤	١٧ ١٢٤ ٢٩٠ ٣٣١	٢ ١٧٦ ١٧٨ ٢٢٢	٥ ٨٧٠ ٨٨٥ ٢٠٢	٣٥٢ ٣٨٢ ٧٤٢	٢ ٨٨٢ ٤٢٦ ١٦٦	٦٢٤ ٥٤٢ ٦٩٩	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠

الإحداثيات المرفقة مع هذه القوائم المالية التوزيعية ليستة وتوافق مع:

الرسمية في ٢٠ يونيو ٢٠٢١

الرسمية في ٢٠ يونيو ٢٠٢١

الرسمية في ٢٠ يونيو ٢٠٢١

الرسمية في ٢٠ يونيو ٢٠٢١

الرسمية في ٢٠ يونيو ٢٠٢١

الرسمية في ٢٠ يونيو ٢٠٢١

الرسمية في ٢٠ يونيو ٢٠٢١

الرسمية في ٢٠ يونيو ٢٠٢١

الرسمية في ٢٠ يونيو ٢٠٢١

الرسمية في ٢٠ يونيو ٢٠٢١

الرسمية في ٢٠ يونيو ٢٠٢١

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	إيضاح
جنية مصري	جنية مصري	رقم
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١ ٢٩٦ ٣٢٤ ٤٣٣	٢ ٠٠٤ ٥٧٨ ٩٢٦	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
		تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٧٥ ٥٦٥ ٠٨٠	٥٧٤ ٢٠٦ ٩٨١	(٣) إهلاكات الأصول الثابتة
-	٥ ٤٥٢ ٠٣٦	إستهلاك أصول حق إستخدام
٥٩٣ ٤٢٠	٥٩٣ ٤٢٠	(٥) إستهلاكات أصول أخرى
١٤ ٧١١ ٨١٨	١٨ ٤٢١ ٧٢٩	مخصصات مكونة
-	(٤٧ ٥٤٥)	مخصصات إنقضي الغرض منها
(٧٨ ٢٠١ ٠٨٨)	(١٠٤ ٨٧٣ ٥٩٩)	فوائد دائنة
٣٢٦ ٠٦٤ ١٩٧	١٧٥ ٠٨٧ ١١٤	فوائد مدينة
(٤ ٠١٤ ٢١٤)	٣٨٦ ٠٢١	فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
<u>٢ ١٣١ ٠٤٣ ٦٤٦</u>	<u>٢ ٦٧٣ ٨٠٥ ٠٨٣</u>	ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
		التغير في رأس المال العامل
٩٧ ٨٣٢ ١١٦	(١٤٢ ٦٦٠ ٠٨٩)	التغير في المخزون
(٥٢ ٥٣٥ ٥٩٤)	٤٥ ٨١٠ ٤٢٢	التغير في العملاء
(٤٨ ٢٦٠ ٧٨٠)	(١٥٩ ٩٤٥ ٩١١)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٩٣ ٣٦٥)	٦٨ ١٥٨	التغير في مستحق من شركات ذات علاقة
(٣ ٣٢٢ ٨١٩)	(٥ ٠٠٠ ٨٨٣)	التغير في موردين - دفعات مقدمة
(٣٢ ٥٤٥ ٦٦٩)	٢٨ ٣٦١ ٧٨٧	التغير في الموردين
٢٤٨ ٤٧١ ٠١٣	١٩٩ ٦١٥ ٥٨٦	التغير في الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٩٦ ٨٥٥ ٧٩٤)	٣ ١٨٧ ٥٨٤	التغير في عملاء دائنون - دفعات مقدمة
-	(٤٥ ٦٥٩ ٩٤٣)	المستخدم من المخصصات
<u>٢ ٠٤٣ ٦٣٢ ٧٥٤</u>	<u>٢ ٥٩٧ ٥٨١ ٧٩٤</u>	التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٨٢ ٨٩٠ ٠٣٠)	(٢٨١ ٧١٢ ٣٨٠)	توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة المدفوعة
(٤٦٠ ٢٥٦ ٦٩٩)	(٣٧٩ ٩٢٥ ١٣٨)	ضرائب الدخل المدفوعة
<u>١ ٥٠٠ ٤٨٦ ٠٢٥</u>	<u>١ ٩٣٥ ٩٤٤ ٢٧٦</u>	صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٣ ١٥٧ ٦٥٠)	(٢٧ ٧٤٨ ٦٣٩)	المدفوع لشراء أصول ثابتة ومشروعات
٧٧ ٨٧٧ ٩٣٥	١٠٥ ١٥٤ ٩٧١	الفوائد المحصلة
<u>٦٤ ٧٢٠ ٢٨٥</u>	<u>٧٧ ٤٠٦ ٣٣٢</u>	صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٠٩ ٨٨٢ ٥٣٥)	(١٥٦ ٦٩٥ ٦٧٤)	فوائد مدينة - مدفوعة
(٢٦ ٧٣٠ ٠٤٥)	(٩٥ ٥٨٢ ١١٧)	توزيعات أرباح مساهمين
(١ ٣١٢ ١٧٠ ٠٨٦)	(١ ٧٧٩ ٤١١ ٤١٣)	المدفوع من القرض المشترك
-	(٦ ٥٨٦ ٠١٣)	إلتزامات عقود الأيجار المدفوعة
<u>(١ ٦٤٨ ٧٨٢ ٦٦٦)</u>	<u>(٢ ٠٣٨ ٢٧٥ ٢١٧)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٨٣ ٥٧٦ ٣٥٦)	(٢٤ ٩٢٤ ٦٠٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١٩ ٤٣٩ ٨٥١	(٣ ٩٥٤ ٧٥٢)	أثر التغير في أسعار الصرف
٢ ٠٤٩ ٢٣٧ ١٩٤	٢ ٠٤٤ ٧٧١ ٣٣٦	النقدية وما في بداية الفترة المالية
<u>١ ٩٨٥ ١٠٠ ٦٨٩</u>	<u>٢ ٠١٥ ٨٩١ ٩٧٥</u>	رصيد النقدية وما في نهاية الفترة المالية (١١)

•• يتضمن رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار يعادل مبلغ ١٥٦,٧٤٢,٠٠٠ جنية مصري ودائع محتجزة و مبلغ ٣٤,٦٥٦,٥٦٨ دولار تعادل مبلغ ٥٤٣,٢١٣,٩٧٨ جنية مصري تستخدم لتمجيل سداد القرض كما هو مبين تفصيلا 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" شركة مساهمة مصرية (شركة مصر لتصنيع البترول سابقا) 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 وبمراجعة 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 تزاول 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 لشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سى شركة مساهمة مصرية (شركة أجريوم المصرية للمنتجات النيتروجينية إي أجريوم سابقا) 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 فإن ترخيص المناطق الحرة الخاصة بالشركة تم إنهائه 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 سابقا) والذي بمقتضاه ستقوم الشركة بالاستحواذ على حقوق مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سى (إي أجريوم سابقا) بالإضافة لكل المزاي 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 سابقا) 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 سى (إي أجريوم سابقاً) طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي "موبكو" بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ وبتاريخ ١١ يناير ٢٠٠٩ تم نقل ملكية الأسهم بالقيمة الأسمية.

- 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 ٢٥ أغسطس ٢٠٢١

ب- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

• هذه هي القوائم المالية المجمعة 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 (و).

• تتضمن القوائم المالية المجمعة 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 وتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة وتم احتساب حقوق المساهمين غير المسيطرين في أصول والتزامات الشركة التابعة.

بلغت نسبة الاستثمارات المباشرة في الشركة التابعة للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي أن بي سي (شركة

مساهمة مصرية) الخاصة بالشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ نسبة ٩٩.٩٩٩٩٦٦٪.

ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية

يتم ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة للشركة 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 المجمعة 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 وزارة 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 وبتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديده 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 اول يناير ٢٠٢١.

(أ) معيار (٤٧) - الادوات المالية

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

(ج) معيار (٤٩) - عقود التاجير

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 للمجمع 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) - الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" 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

نظرًا لطبيعة نشاط الشركة، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة، فإن تأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهريًا، حيث يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن وهو إستلام العميل للبضاعة المباعة والذي لا يختلف أختلافًا جوهريًا 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 الأيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الأيجار 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 للالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لك إزالة الأصل. وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 الانتفاع والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
• التغير 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 ٤.٢٥٪ سنوياً للدولار الأمريكي.

- تطبيق الإعفاء بعدم الاعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الانتفاع والتي تنتهي صلاحيتها خلال عام ٢٠٢١.

- استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الانتفاع في تاريخ التطبيق الأولي.

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

الفترة الانتقالية

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) بالاعتراف بأصل والتزام عقد التأجير بداية من ١ يناير ٢٠٢١ محسوباً علي أساس المدة المتبقية من عقود التأجير وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة وذلك إستناداً للفترة ج ٨ من ملحوظ المعيار والخاص بالقواعد الخاصة بتاريخ السريان والقواعد الانتقالية والتي نصت علي الاتي:

- (أ) يجب على المستأجر الاعتراف بالتزام عقد التأجير في تاريخ التطبيق الأول لعقود التأجير التي ينطبق عليها تعريف عقود التأجير التشغيلي وفقاً لهذا المعيار. ويجب على المستأجر قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية بدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأول.
- (ب) الاعتراف بأصل حق الانتفاع في تاريخ التطبيق الأول لعقود التأجير التي ينطبق عليها تعريف عقود التأجير التشغيلي وفقاً لهذا المعيار. ويجب على المستأجر الإختيار على أساس كل عقد تأجير على حده لقياس أصل حق الانتفاع
- إما ب:
- (١) المبلغ الدفئري كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد التأجير ولكن مخصصاً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأول ، أو
- (٢) مبلغ مساوي للترم لعقد التأجير بعد تعديله بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بذلك الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأول

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 ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استراتيجية العمل.

الرجوع	أجهزة كمبيوتر	أثاث	معدات	وسائل نقل	آلات ومعدات ومخاميل	آلات ومعدات ومخاميل	مباني والمعدات	أرضي	بسيطة	التعليق
حصة مصر	حصة مصر	حصة مصر	حصة مصر	حصة مصر	حصة مصر	حصة مصر	حصة مصر	حصة مصر	حصة مصر	حصة مصر
٢٧ ٧٠١ ٣٣٧ ٨٩٨	٤٢ ٣٧٨ ٥٢٣	١٥ ٩٣٩ ١٦٨	٣٤ ٩٧٨ ٥٢٣	٢٩ ٣٩٤ ٩٨٣	٢٥ ٠٧٧ ٤١٢ ٥٢٥	٢ ٧٨١ ٠٠١ ٨١١	١٣١ ٧٧٢ ٥٠٣	٨٣ ١٨٩ ٨٢٢	٢٠٢٠/٠١/٠١	التعليق في ٢٠٢٠/٠١/٠١
٤١ ٤١٦ ٣٧٨	٨ ٩٣٩ ٨٩٩	٢ ٤٧٩ ٩٠٠	٢ ٤٠٣ ٤٦٦	١٢ ٣٢٧ ٨٥٩	-	١٥ ٣٠٨ ٥٦٤	٩ ٦٩٠	-	-	الإحتفاظ
(١١ ٤٤٠)	-	-	-	(١١ ٤٤٠)	-	-	-	-	-	الإحتفاظ
(٤٧١ ٦٤٠ ٣٥٧)	(٣٩٢ ٤٥٩)	(١١٤ ٠٦٦)	(٣٦ ٤٢٥)	(٢٦١ ٥٢٤)	(٤١٩ ١٦٥ ٧٦١)	-	(١١٢ ٧٨٦)	(١ ٥٥٦ ٣٧١)	فرق ترجمة	فرق ترجمة
٢٧ ٢٧١ ١٤٥ ٤٧٩	٥١ ١٨٤ ٩٦٣	١٨ ٣٠٥ ٠٠٢	٣٧ ٢٩٥ ٥٥٤	٤١ ٤٤٩ ٨٧٨	٢٤ ٦٠٨ ٢٩٦ ٨٠٩	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١٣١ ٢٢٩ ٤٠٧	٨١ ٦٣٣ ٤٩١	التعليق في ٢٠٢٠/٠٧/٣١	التعليق في ٢٠٢٠/٠٧/٣١
١٥ ٤٤٤ ٢٦٢	٢ ٨٥٠ ٠٦٩	٨٩٩ ٥١٧	٥ ١٨١ ٢٩٨	٤ ٦٢٣ ٧٨٠	-	-	٢ ٦٥٥ ٠٩٨	-	٢٠٢١/٠١/٠١	الإحتفاظ
(١٣ ٨٦٩)	-	-	(١٣ ٨٦٩)	-	-	-	-	-	-	الإحتفاظ
(١٠٤ ٣٩٤ ٧٥٠)	(٩٩ ٧٦٠)	(٦١ ١٠٦)	(١٨ ٧٨٦)	(٧٨ ٣٠٦)	(١٠٣ ٨٠٧ ٤٠٩)	-	(٦٥ ٤٢٤)	(٣٤٤ ٣٦٢)	فرق ترجمة	فرق ترجمة
٢٧ ١٨٢ ١٨١ ١٢٢	٥٢ ١٧٠ ٢٧٢	١٩ ١٨٢ ٤١٦	٤٢ ٤٤٤ ٥٩٧	٤٥ ٩٩٤ ٨٥٢	٢٤ ٥٠٤ ٤٨٤ ٤٠٠	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١٣٤ ٢٩٩ ٠٨١	٨١ ٢٨٩ ١٢٩	التعليق في ٢٠٢١/٠٧/٣٠	التعليق في ٢٠٢١/٠٧/٣٠
٤ ٩٥٢ ٣١٤ ٥٦٤	٢٤ ٨٥٤ ٩٢٦	١٢ ٢٤٧ ٢٤٣	١٩ ٠٩٧ ٢١٦	١٩ ٠٩٧ ٢١٦	٣ ٥١٧ ١٦٢ ١٧٧	١ ٢٤٤ ٧٨٢ ٩١٧	٥٦ ٥٥١ ١٣٢	-	٢٠٢٠/٠١/٠١	مجمع الإفلاك في ٢٠٢٠/٠١/٠١
١ ٦٦٠ ٢١٨ ٣٠٧	٤ ٩٢ ١٣٩	٨٨٤ ٧٢٢	٣ ٤٢٦ ٢٣٩	٥ ٤٦٦ ٥٠٤	١ ٠٠٧ ٥٢٨ ٢٠٥	١٣٣ ٥٥٨ ٣٩٩	٥ ٨٢٢ ٠٥٩	-	-	إفلاك السنة
(١١ ٤٤٠)	-	-	-	(١١ ٤٤٠)	-	-	-	-	-	مجمع الإفلاك الإستحقاق
(٧٢٠ ٤٧ ٤٤٩)	(٦٦٤ ٧٠٦)	(١٠٥ ٠٦٦)	(٢٥ ١٠٦)	(١٦١ ١٥١)	(٧٢ ٣٧٨ ٣٦٦)	-	(١٣ ٠٩٦)	-	فرق ترجمة	فرق ترجمة
٦ ٠٤٠ ٤٧٢ ٩٨٢	٣٨ ٥٨٢ ٣٦٢	١٣ ١٢٦ ٩٣٩	٢٤ ٤١٨ ٠٨٦	٢٤ ٣٣١ ١٢٩	٤ ٥٠٢ ٣١٢ ٥٥١	١ ٣٧٧ ٢٤٢ ٣١٦	١٢ ٣٦١ ٥٩٩	-	٢٠٢٠/٠٧/٣١	مجمع الإفلاك في ٢٠٢٠/٠٧/٣١
٦ ٠٤٠ ٤٧٢ ٩٨٢	٣٨ ٥٨٢ ٣٦٢	١٣ ١٢٦ ٩٣٩	٢٤ ٤١٨ ٠٨٦	٢٤ ٣٣١ ١٢٩	٤ ٥٠٢ ٣١٢ ٥٥١	١ ٣٧٧ ٢٤٢ ٣١٦	١٢ ٣٦٠ ٥٩٩	-	٢٠٢١/٠١/٠١	مجمع الإفلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١
٥٧٤ ٢٠٦ ٩٨١	٢ ٥١٢ ٠٥٠	٤٧٩ ٩٨٤	١ ٧٥٨ ٩٦٥	٢ ٦٩٥ ٤٠٨	٤٩٩ ٧٧٨ ٥٣٨	٦٤ ٠١١ ٦٤٧	٢ ٩٧٠ ٣٨٩	-	-	إفلاك الترخ
(١٣ ٨٦٩)	-	-	(١٣ ٨٦٩)	-	-	-	-	-	-	مجمع الإفلاك الإستحقاق
(٢٠ ٠٩٣ ١٢٩)	(٨٠ ٤٩٨)	(١٥ ١٣٣)	(١ ٢٩٦)	(٤٦ ٨٢٠)	(١٩ ٩٤٠ ٨٦٤)	-	(٣ ٤٩٦)	-	فرق ترجمة	فرق ترجمة
٦ ٥٩٤ ٥٧٢ ٩٦٥	٤١ ٠١٣ ٩١٤	١٣ ٥٩١ ٧٩٠	٢٤ ١٥٦ ٨٨٩	٢٦ ٩٧٨ ٧١٧	٤ ٩٨٢ ١٥٠ ١٩٥	١ ٤٤١ ٣٥٢ ٩٦٣	٦٥ ٣٢٧ ٤٩٧	-	٢٠٢١/٠٧/٣٠	مجمع الإفلاك في ٢٠٢١/٠٧/٣٠
٢٧ ٤٤٨ ٠١٣ ٣٣٤	٧ ٧٨٢ ٥٩٧	٣ ٥٩١ ٩٢٥	١٥ ٩١١ ٥٧٠	١٠ ٢٩٧ ٧١٧	٢١ ٥١٠ ٢٩٩ ٨٤٨	١ ٠٤٦ ٧١٧ ٨٩٤	٧٥ ٢٢٠ ٨٧١	٨٣ ١٨٩ ٨٦٢	صافي الأصول القائمة في	صافي الأصول القائمة في
٢١ ٢٣٠ ١٧١ ٤٩٧	١٢ ٦٠٢ ٦٠١	٥ ١٧٨ ٠٦٣	١٤ ٨٧٧ ٤٦٨	١٧ ١١٨ ٧٤٩	٢٠ ١٠٥ ٩٨٤ ٢٥٨	٩٢٣ ٩٦٨ ٠٥٩	١٩ ٣٠٨ ٨٠٨	٨١ ٢٣٣ ٤٩١	٢٠٢٠/٠٧/٣١	صافي الأصول القائمة في ٢٠٢٠/٠٧/٣١
٢٠ ٥٨٧ ٦٠٧ ١٥٧	١٢ ١٥٦ ٢٥٨	٥ ٥٩١ ٦٦٦	١٨ ٢٨٧ ٧٠٨	١٩ ٠١٥ ١٣٥	١٩ ٥٢٢ ٣٢٩ ٢٠٥	٨٥٩ ٩٥٦ ٤١٢	١٨ ٩٧١ ٥٨٤	٨١ ٢٨٩ ١٢٩	٢٠٢١/٠٧/٣٠	صافي الأصول القائمة في ٢٠٢١/٠٧/٣٠

مع زيادة القيمة المضافة للشركة المصرية والقيمة المضافة للشركة المصرية من الترخيص الممنوع في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥٣ ٣٨٩ ٣٥١	٢٥٢ ٨٥٠ ١٨٤	مبانى وطرق
-	٤٢٩ ٥٢٠	الآت ومعدات
٩ ٠٠٢ ٣٦٨	١٢ ١٣٧ ٧٤١	رخص وبرامج
٤٧٩ ١٦٦ ٥٦٢	٤٧٧ ١٤٥ ٢٥٠	انشاءات بحرية للشركة التابعة*
٢٦ ٣١٨ ٥٥٦	٣٥ ٥٧٨ ٧٣٠	دفعات مقدمة
٥١٤ ٠٤٠	٥١٤ ٠٤٠	إعتمادات مستندية
<u>٧٦٨ ٣٩٠ ٨٧٧</u>	<u>٧٧٨ ٦٥٥ ٤٦٥</u>	الإجمالي

* الإشارة 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، تخزين 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.
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 والترخيص 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 تعويض 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
(٤٦ ٧٣٠)	(٤٦ ٧٣٠)	-	-	-	فروق الترجمة
٤٠ ٦١٥ ٣٦٩	١١ ٠٣٠ ٨٧٥	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/٠٦/٣٠
					مجموع الاستهلاك
٢٣ ٢٢٩ ٦٧٧	-	٨ ٦٤٠ ٤٨٥	٩ ٥٨٩ ١٩٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجموع 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	مجموع الإستهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٤ ٤١٦ ٥١٧	-	٨ ٧٥٥ ٢٨٧	١٠ ٦٦١ ٢٣٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجموع الإستهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١
٥٩٣ ٤٢٠	-	٥٧ ٤٠١	٥٣٦ ٠١٩	-	استهلاك الفترة
٢٥ ٠٠٩ ٩٣٧	-	٨ ٨١٢ ٦٨٨	١١ ١٩٧ ٢٤٩	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجموع الإستهلاك في ٢٠٢١/٠٦/٣٠
					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
١٥ ٦٠٥ ٤٣٢	١١ ٠٣٠ ٨٧٥	١٤٤ ٤٣٤	٤ ٤٣٠ ١٢٣	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠

* 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 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.

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 وبياناتها كالتالي :

التكلفة	أراضي
الرصيد في ٢٠٢١/١/١	-
الاضافات	١٠٣ ٤٦٤ ٤٧٩
التكلفة في ٢٠٢١/٠٦/٣٠	١٠٣ ٤٦٤ ٤٧٩
مجموع الاستهلاك	-
مجموع الاستهلاك في ٢٠٢١/١/١	٥ ٤٤٥ ٥٠٣
إستهلاك الفترة	٥ ٤٤٥ ٥٠٣
مجموع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠٦/٣٠	٩٨ ٠١٨ ٩٧٦
صافي القيمة الدفترية	

٧- المخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ١٧٦ ٤٣٣	٥ ٥٢٧ ٩٧٢	مخزن الخامات
٣٦٣ ٦٤٠ ٤٧٢	٣٨٣ ٤٧٠ ٢٩٥	مخزن قطع الغيار
٢٣ ٥٤٩ ٥١٧	٢٦ ٣٥٩ ٨٤٢	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٧٠٢ ٢٦٧	٧٠٤ ٣٢٦	مخازن الوقود والزيوت
٤٦ ٨٥٥ ٢٩٨	٥٢ ٧١٥ ٨١٦	مخزون انتاج تحت التشغيل بالتكلفة
٩١ ٥٢٩ ٦٠٥	١٩٩ ٨٣١ ٣٤٥	مخزون انتاج تام بالتكلفة
٣٢ ٤٠٤ ١٣٤	٣٦ ٣٢٣ ١٩٨	اعتمادات مستندية لشراء قطع غيار
٥٦٣ ٨٥٧ ٧٢٦	٧٠٤ ٩٣٢ ٧٩٤	الإجمالي

٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٥ ٧٥٦ ٩٩٢	١٥٢ ٥٨٢ ٣٠٢	عملاء
٣ ٠٨٨ ٥٧٦	-	أوراق قبض
<u>١٩٨ ٨٤٥ ٥٦٨</u>	<u>١٥٢ ٥٨٢ ٣٠٢</u>	الإجمالي

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٩١٨ ٤٨٩	٢ ٨٩١ ٦٨٤	أقساط وسلف عاملين
١٠ ٣١٠ ١٩٩	١٠ ٣١٥ ١٩٩	تأمينات لدى الغير
٣٠٢ ٤٠٨	٢١ ٠٣٥	فوائد مستحقة
١١ ٤٧٩ ٥٦٧	١١ ٥٣١ ٨٠٤	مدينون متنوعون
٢٣٣ ٦٣٧ ٨٢١	٨٨ ٦٤٤ ٠٦٤	مصلحة الضرائب العامه
٢٣ ٥٥٧ ٣٣٠	١٩ ٢٥٣ ٦٤٢	مصرفات مدفوعة مقدما
٢٣ ٣٦٣ ٣١٠	٣٣٢ ٧٦٩ ٨٤١	غطاء خطابات ضمان
<u>٣٠٦ ٥٦٩ ١٢٤</u>	<u>٤٦٥ ٤٢٧ ٢٦٩</u>	الإجمالي

١٠- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

- الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم" مساهم رئيسي بنسبة ٣٠,٧٥%
- الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إيجاس" مساهم رئيسي بنسبة ٧,٦٢%
- الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" مساهم رئيسي بنسبة ٥,٧٢%
- شركة مصر للتأمين مساهم رئيسي بنسبة ٢,٩٧%
- 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 الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٠٦/٣٠	إجمالي المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠	طبيعة المعاملة	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٧٩ ٦٩٤ ٠١٦	٤١٤ ٦٤٩ ٤٨٠	توريد غاز	- الشركة المصرية للغازات الطبيعية " جاسكو".
٦٠٨ ١٠١ ٧٨٦	٦٥٩ ٣٠٨ ٧٥٨	توريد غاز	- الشركة القابضة للغاز "أي جاز"
٩ ٢٤٨ ٩٩٠	٤ ٣٦٢ ٥٨٦	خدمات تأمين	- شركة مصر للتأمين.
١ ٧٣٥ ٨٣٩	٣٢٥ ٩٠٠	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة المنقسمة بالسويس	- شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سويسك " سابقاً (الشركة المنقسمة بالسويس)

ج- وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٢ ٢٢٤	٣٠٤ ٠٦٦	شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سويسك " سابقاً)
٣٧٢ ٢٢٤	٣٠٤ ٠٦٦	الإجمالي

١١- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٣ ٤١٥ ٤١٥	١ ٥١٢ ٣٢٥ ٨٤٥	بنوك حسابات جارية
١ ٧٧١ ٣٣٠ ٠٣٧	٥٠٣ ٥٦٦ ١٣٠	* ودائع لأجل وصناديق استثمار
٢٥ ٨٨٤	-	شيكات تحت التحصيل
٢ ٠٤٤ ٧٧١ ٣٣٦	٢ ٠١٥ ٨٩١ ٩٧٥	النقدية بالبنوك والصندوق في نهاية الفترة / السنة المالية
(١٥٧ ٤٠٦ ٠٠٠)	(١٥٦ ٧٤٢ ٠٠٠)	ودائع مجمدة
(٨٩٣ ٩٧٦ ٤٠٦)	(٨٩٠ ٢٠٥ ٢٦٤)	** فائض التدفقات النقدية
٩٩٣ ٣٨٨ ٩٣٠	٩٦٨ ٩٤٤ ٧١١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة / السنة المالية

*تضمن الودائع لأجل مبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي رصيد مجمد مقابل اصدار اعتماد مستندي من بنك مصر لصالح شركة أي جاس طبقاً لاتفاقية بيع الغاز.

- يتضمن رصيد النقدية مبلغ ٢٥ ٥١١ ٩٦٢ جنية مصري خاص بالعاملين ومستثمر بالبنوك لصالح العاملين طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٨ فبراير ٢٠٢١.

**كما هو مبين تفصيلاً 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 ٢١٣ ٩٧٨ ٥٤٣ جنية مصري ونتج عن عام ٢٠٢٠ فائض تدفقات نقدية بمبلغ ٢٨٦ ٩٩١ ٣٤٦ جنية مصري .

١٢- مخصصات

٢٠٢١/٠١/٠١	المكون	المستخدم	إنتقي الغرض مئة	فروق عملة	٢٠٢١/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١٧ ٩٨٧ ٢٧٥	١٨ ٤٢١ ٧٢٩	(٤٥ ٥٨٤ ١٥٢)	(٤٧ ٥٤٥)	(٣٦٨ ٤٥٠)	٩٠ ٤٠٨ ٨٥٧
مخصص الالتزامات المتوقعة					
١١٧ ٩٨٧ ٢٧٥	١٨ ٤٢١ ٧٢٩	(٤٥ ٥٨٤ ١٥٢)	(٤٧ ٥٤٥)	(٣٦٨ ٤٥٠)	٩٠ ٤٠٨ ٨٥٧
مخصص الالتزامات المتوقعة					

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

١٣- موردين

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	* موردين
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٥ ٧٥٣ ٠٥١	٢٨٨ ٢١٦ ١٩٥	
٣١٥ ٧٥٣ ٠٥١	٢٨٨ ٢١٦ ١٩٥	

*يتضمن الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري مقابل 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 ٧,١٣٩ مليون دولار أمريكي يتمثل في الرصيد-للشركة المصرية للغازات الطبيعية "أي جاس" المساهم بنسبة ٧,٦٢% في رأس مال الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مقابل ٦,٠٥٩ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٤ ٥٤٠	٧٥٤ ٠٨٠	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
-	٢ ٥٩٢ ٣٩٣	ضريبة كسب عمل
٧ ٥٣٤ ١٣٣	٩ ٥٢٠ ٨٧٢	ضرائب القيمة المضافة
١٩ ١٣٧ ٤٠٤	١٧ ٤١٦ ٥٧٢	تأمينات من الغير
٢٧ ٩٨٢ ٤١٤	٢١ ٣٩٧ ٥١٩	مصروفات مستحقة
٤ ٠٦٥ ٥٦١	٧١٠ ٣٩٣ ٧٥٦	دائنو توزيعات المساهمين *
٩٣٧ ٧٠٥	٥ ٣٩٠ ٨٣٠	دائنو توزيعات عاملين *
-	١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الهيئة العامة للبتترول
٧ ١٠٢ ١٠٤	٧ ١٠٠ ٧٧٥	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الأسهم
٢ ٢٩٣ ٩٩٣	٢ ٠٠٤ ٥٩٨	حسابات دائنة لدي شركات أخرى
٣ ٩٥٩ ٩٠٨	٢ ٥٣٦ ٢٧٦	تأمينات إجتماعية مستحقة
١٩ ١٧٩ ٤٢٧	١٠ ٨٩٨ ٣٧٠	مساهمة الشركة التكافلية في نظام التأمين الصحي
١٨ ٤٦٩ ٦٧٢	٦٢ ٠٢٦ ٢٠٥	أرصدة دائنة أخرى
-	٢٥ ٥١١ ٩٦٢	أرصدة دائنة (عاملين)
<u>١١١ ٤٥٦ ٨٦١</u>	<u>١ ٠٢٢ ٥٤٤ ٢٠٨</u>	

* يتمثل رصيد دائنو التوزيعات المساهمين في قيمة التوزيعات التي أقرتها الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ بتوزيع ٣.٥ جنية مصري للسهم على ان يصرف كامل قيمة الكوبون لمساهمي الاكتتاب العام وفقاً للمواعيد القانونية ، يصرف الكوبون لكبار المساهمين عند توافر السيولة وقد تم صرف ١,٥ جنية مصري من قيمة الكوبون في يوليو 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
تاريخ إعادة الجدولة	٢٩ أكتوبر ٢٠١٤
إعادة الجدولة الثانية	١٩ سبتمبر ٢٠١٧
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) مضافاً إليه هامش ربح سنوي. • للمسحوبات بالدولار الأمريكي: معدل إقراض الليبور لسته أشهر مضافاً إليه علاوة مخاطر سوقية ا مضافاً إليه هامش ربح سنوي. • يجب أن يتم سداد العائد في تواريخ سداد العائد طوال مدة القرض وذلك اعتباراً 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 إصدارها. • 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 +/- التغير في رأس المال العامل - المصروفات الرأسمالية). • لا يجوز أن تتجاوز المصروفات الرأسمالية مبلغ ٥ مليون دولار.

<ul style="list-style-type: none"> تقوم شركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو (الكفيل المتضامن) والمساهم الرئيسي في الشركة بنسبة ١٠٠٪ تقريباً بإصدار كفالة تضامنية لصالح وكيل الضمان نيابة عن البنوك المشاركة والذي بموجبه يتم تأمين كل الالتزامات المالية للشركة الناشئة من القرض. 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 إلى ٢٧٥ مليون دولار أمريكي. هذا وقد بلغ رصيد القرض والفوائد المستحقة عليه مبلغ ٢٨٧ ٨٧١ ٠٥٢ دولار أمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مبلغ ٤٨٥ ٨٩١ ٢٨٢ أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠). 	الضمانات
<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 الاسمده 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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

- رصيد القرض المشترك بالصفى					
البيان	العملة	الرصيد	الرصيد	المعادل بالجنيه	المعادل بالجنيه
		٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	المصري في	المصري في
		٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
<u>الجزء المتداول</u>					
سحب من الشريحة أ	دولار	٨٩ ٢٣٥ ٧٤٤	٨٩ ٢٣٥ ٧٤٤	١ ٨٨٢ ٨٤٧ ١٧٨	١ ٤٠٤ ٦٢٤ ١٥٢
سحب من الشريحة ب	جنيه	-	١ ٠٠٨ ٦٦٨ ٩٣١	-	١ ٠٠٨ ٦٦٨ ٩٣٤
				١ ٨٨٢ ٨٤٧ ١٧٨	٢ ٤١٣ ٢٩٣ ٠٨٦
يخصم:					
تكلفة الحصول على القرض				(٢٠ ٩٩٥ ٨٨٩)	(٢٣ ٦٩١ ٠٢٠)
صافي الجزء المتداول من القرض				١ ٨٦١ ٨٥١ ٢٨٩	٢ ٣٨٩ ٦٠٢ ٠٦٦
<u>الجزء الغيرمتداول</u>					
سحب من الشريحة أ	دولار	٨٠ ٤٠٨ ٦٢٠	١٦٠ ٤٩١ ١٢٣	١ ١٦٠ ٣٤٠ ٧٩١	٢ ٥٢٦ ٢٢٦ ٥٧١
سحب من الشريحة ب	جنيه	-	-	-	-
				١ ١٦٠ ٣٤٠ ٧٩١	٢ ٥٢٦ ٢٢٦ ٥٧١
يخصم:					
تكلفة الحصول على القرض				(١٣ ٢٥٦ ٤٧٠)	(٢٧ ٠٢٤ ٨٧٩)
صافي الجزء غير المتداول من القرض				١ ٢٤٧ ٠٨٤ ٣٢١	٢ ٤٩٩ ٢٠١ ٦٩٢
رصيد القرض				٣ ١٠٨ ٩٣٥ ٦١٠	٤ ٨٨٨ ٨٠٣ ٧٥٨

- قامت الشركة بسحب كامل الرصيد الغير المستخدم في ٣٠ يونيو ٢٠١٥.
- هذا وقد قامت الشركة بسداد كامل الشريحة (ب) كما هو موضح في الجدول أعلاه.
- نظرا لقيام شركة أجريوم باللجوء للتحكيم التجاري الدولي ضد الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية بشأن إنهاء عقد شراء الإنتاج و تسويقه و الذي يمثل أحد المستندات الجوهرية في عقد القرض و عليه قامت الشركة بالتواصل مع بنك مصر بصفته وكيل الضمان وتم موافاته برأي المستشار القانوني الخارجي المعين من قبل الشركة بمباشرة الدعوى التحكيمية المقامة من شركة أجريوم ضد الشركة و الذي 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 ٣٠ يونيو 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
- بالإشارة إلى الايضاح رقم (٢٩) قررت الجمعية العامة غير العادية فى ٨ فبراير ٢٠٢٠ بتعديل بعض مواد النظام الاساسي أرقام (٤)،(٧)،(٢١)،(٢٥)،(٢٩)،(٤٦)،(٤٨)،(٥٥).

-ليصبح هيكل مساهمي الشركة كما يلي:

المساهمين	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
الشركة المصرية القابضة للبتر وكيموايات " 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	١.١٥ %	٢ ٦٢٩ ٨٥٦	٢٦ ٢٩٨ ٥٦٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	٠.٩٩ %	٢ ٢٧١ ٢٥٥	٢٢ ٧١٢ ٥٥٠
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	١١.٩٣ %	٢٧ ٣٠١ ١٨٠	٢٧٣ ٠١١ ٨٠٠
	١٠٠ %	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠

ج- الاحتياطي العام

يتمثل البند في قيمة المحول للاحتياطي العام بقيمة ٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٢٠٠ ٩١ ٩٢٧ 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
١٠٣ ٤٦٤ ٤٧٩	الإضافات (إجمالي التزامات عقود التأجير المخصصة)
٢ ١٠٨ ٤١٦	الفوائد على التزامات عقود التأجير
(٦ ٥٧٨ ١٠٥)	المدفوعات خلال الفترة
(١٥٤ ٩٤٨)	فروق ترجمة
<u>٩٨ ٨٣٩ ٨٤٢</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٩ ٢١٥ ٨١٥	التزامات متداولة
٨٩ ٦٢٤ ٠٢٨	التزامات غيرمتداولة
<u>٩٨ ٨٣٩ ٨٤٢</u>	

١٩- ضرائب الدخل

- ضريبة الدخل الحالية

<u>قائمة المركز المالي</u>		<u>ضريبة الدخل الحالية</u>	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٣٥٠ ٠٨٣ ٤١٢	٢١١ ٤١٩ ٢٧٧		ضريبة الدخل الجارية
١٥ ٤٤٠ ٣٠٧	-		فروق ضريبية
<u>٣٦٥ ٥٢٣ ٧١٩</u>	<u>٢١١ ٤١٩ ٢٧٧</u>		

٢٠- التزامات ضريبية مؤجلة

<u>قائمة المركز المالي</u>		<u>التزامات ضريبية مؤجلة</u>	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٦/٣٠		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٣ ٣٥٤ ٧٥٩ ٣٦٠	٣ ٣٧٩ ٩٣٠ ٧٤١		أصول ثابتة وأصول أخرى
٧٩٩ ١٦٥ ٨١٣	٤٧٨ ٧٩٠ ٠٣٩		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٩٦٠ ٦٦٧ ٥٩٧)	(١ ٠٧٦ ٧٩٤ ٤٦٧)		الخسائر الضريبية المرحلة
(١ ٦٠٩ ٨٤١)	(٢ ٣٨٧ ٨٨٩)		أصول ضريبية - مخصصات
<u>٣ ١٩١ ٦٤٧ ٧٣٥</u>	<u>٢ ٧٧٩ ٥٣٨ ٤٢٤</u>		

الأصول الضريبية الغير مثبتة

لم يتم إثبات كامل الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالخسائر الضريبية المرحلة بالبند السابق الإشارة إليه وذلك نظرًا لعدم التأكد من تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول وقد بلغت قيمة تلك الاصول الضريبية مبلغ ١.١ مليار جنية مصري.

قائمة الإرباح أو الخسائر

من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	
١٧٤ ٦٥٨ ٠٤٢	٢١١ ٤١٨ ٩٢٨	ضرائب الدخل الجارية
-	١٣ ٥٢٣ ٧٧٠	ضرائب الدخل الجارية
-	٨٧٨ ٠٠٠	تسويات ضريبية
١٧٤ ٦٥٨ ٠٤٢	٢٢٥ ٨٢٠ ٦٩٨	ضريبة أوعية مستقلة
		ضرائب الدخل الجارية
٩٥ ٤٣٤ ٤٠٧	٣٨ ٦٠٥ ٦٥١	ضرائب الدخل المؤجلة
(٧٣ ٩١٨ ٦٩٤)	(٣١٤ ٨٣٠ ٣٨٤)	الأصول الثابتة ولأصول الأخرى
(٨٤ ١٠٥ ٥٣٢)	(١٢١ ٩٦٣ ٩٢٢)	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
-	٧٧٨ ٠٤٦	المستخدم من الخسائر الضريبية المرحلة
(٦٢ ٥٨٩ ٨١٩)	(٣٩٧ ٤١٠ ٦٠٩)	أصول ضريبية مخصصات
١١٢ ٠٦٨ ٢٢٣	(١٧١ ٥٨٩ ٩١١)	ضرائب الدخل المؤجلة
		ضرائب الدخل

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	
٧٩٣ ٥٠٦	١ ٧٢٨ ٩١١	مواد وكهرباء ومياه
٦٣ ٥٤٩ ٩٠٥	٤٣ ٣٣٧ ٩٠٧	أجور ومرقبات
٢ ٧٤٨ ٨٢٤	٣ ١١٨ ٥٩١	إهلاك
٢٢ ٠٤٩ ٢٧٩	٣٦ ٢٢٤ ٤٠٩	مصروفات أخرى
٨٩ ١٤١ ٥١٤	٨٤ ٤٠٩ ٨١٨	

٢٢- صافي التكاليف / الإيرادات التمويلية

من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>التكاليف التمويلية</u>
(٢٩١ ٦٢٨ ٣٥٤)	(١٤٢ ٠٧٤ ١٨٢)	مصروفات تمويلية للقرض المشترك
(١٥ ١٧٤ ٥٢١)	(١٦ ٢٨٠ ٤٩٤)	استهلاك تكلفة الحصول على القرض المشترك
-	(٤ ٦٦٦ ٥٨٢)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	(٢ ١٠٨ ٤١٨)	فوائد إلتزامات عقود ايجار
(١٩ ٢٦١ ٣٢٢)	(١٤ ٦٢٤ ٠٢٠)	دمغات وانعاب بنكية أخرى
<u>(٣٢٦ ٠٦٤ ١٩٧)</u>	<u>(١٧٩ ٧٠٣ ٦٩٦)</u>	<u>إجمالي التكاليف التمويلية</u>
		<u>الإيرادات التمويلية</u>
٧٨ ٢٠١ ٠٨٨	١٠٤ ٨٧٣ ٥٩٩	فوائد دائنة
١٣ ٥٣٤ ١٧٧	-	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
<u>٩١ ٧٣٥ ٢٦٥</u>	<u>١٠٤ ٨٧٣ ٥٩٩</u>	<u>إجمالي الإيرادات التمويلية</u>
<u>(٢٣٤ ٣٢٨ ٩٣٢)</u>	<u>(٧٤ ٨٣٠ ٠٩٧)</u>	<u>صافي 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 المدينون والأرصدة المدينة الأخرى)، بالإضافة إلى الإلتزامات المالية (القرض قصير الأجل، الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة، والبنود ذات الطبيعة النقدية في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى). وطبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول واللتزامات المجموعة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديرا معقولاً لقيمتها العادلة.

أ- خطر سعر الفائدة
يتمثل خطر سعر الفائدة في التقلبات في معدلات الفائدة والتي بدورها تؤثر في الأصول واللتزامات 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 واللتزامات بالعملات الأجنبية، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ٣٠ يونيو ٢٠٢١ كالتالي:-

المبلغ بالملبون	العملات الأجنبية
فائض / (عجز)	جنية مصري
(٤٥٦.٢)	دولار
١٧١.١٩٨	يورو
٠.٣٤٥	

ج- 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ فيما يلي:

الارتباطات	بالآلاف	العملة
١- مشروعات	٦ ١٩٠	جنيه مصري
٢- أخرى	٥ ١٦٤	جنيه مصري
	١٢٦	يورو
	٦٦	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

٢٠٢٠/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
١ ١٨٤ ٢٥٦ ٢١١	٢ ١٧٦ ١٦٨ ٨٣٨	عدد الأسهم المصدرة
<u>٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢</u>	<u>٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢</u>	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح
<u>٥,١٧</u>	<u>٩,٥٠</u>	

٢٧- الموقف الضريبي**٢٧-١ شركة مصر لإنتاج الأسمدة**

أولاً: الضريبة على أرباح الاسخاص الاعتبارية

تأسست شركة مصر لإنتاج الاسمده (مويكو) شركة مساهمة مصرية وفقاً لاحكام 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 علي قرار الهيئة العامة للاستثمار و المناطق 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 بالإعفاءات الضريبية المقررة قانوناً.
- وعليه قد قامت الشركة برفع الدعوي 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 بوجوب 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 المأمورية 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 بالبعفاء الضريبي عن تلك السنوات والربط وتم مطالبة الشركة بسداد الضريبة.
- وعليه قامت الادارة القانونية بالشركة برفع الدعوي 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 الدعوي القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠.

السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠٠٨:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠:

- تم الانتهاء من فحص تلك السنوات وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية بالمأمورية باتفاق جزئي على بعض البنود و تم احواله الخلاف الي اللجان المتخصصة و التي أيدت رأي المأموريه ثم الي لجنة الطعن،

- لجنة الطعن تأييد قرار المأمورية 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 أصل الدين لوقف احتساب غرامات التأخير ولم يتم سداد غرامات التأخير .
- في 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 "
- وعليه 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 وأخطرت 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 المأموريه ثم أحيل الخلاف إلي لجنة الطعن.
- 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 جنية مصري و تم انهاء الخلاف.
- وقامت بالطعن المباشر امام الامانه الفنيه للجان الطعن بالقاهره علي اجراء المأمورية بتطبيق أحكام المادة (٨٧ مكرر) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ 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 واخطرت 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 ٢٠١٨/٢٠١٥

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات الاموال بتاريخ ٢٠٢١/٠١/١١ ، وأسفر الفحص عن وجود فروق ضريبية عن السنوات الأربع تقدر بمبلغ ١٥.٤ مليون جنية مصري ما يعادل بنسبة ١.٢٪ من قيمة الضريبة المستحقة وفقاً لإقرارات الشركة .
وقد وافقت الشركة علي نتيجة الفحص مباشرة وقامت بسداد فروق الضريبة المستحقة .

السنة المالية ٢٠١٩ و 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 للبتروول.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠١٤:

تم الفحص و الربط و السداد.

الفترة من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢٠ :

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

الفترة من ٢٠١٦ وحتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠ :

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

الشركة منتظمة في تطبيق احكام 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 ٢٠١٨:

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص المستحقة.

السنوات من ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢١/٦/٣٠ :

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 ٢٠٢٠.

٢٧-٢ الشركة المصرية للمنتجات النسيجية (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، فانه 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 فيعني 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، ويعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

أ- ضرائب شركات الأموال

السنوات 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 ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ .

- قامت مصلحة الضرائب بفحص الشركة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أساس اعتياري. 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 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.

السنوات من ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

ب- ضريبة المبيعات

السنوات 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.

السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

- تم فحص الشركة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أساس اعتباري 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 على أسس فعلية.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

- الشركة منتظمة في إستقطاع الضريبة وتوريدها إلى مصلحة الضرائب بشكل منتظم وفي المواعيد القانونية ولم يتم الفحص الضريبي حت تاريخه .

ج- ضريبة المبيعات / ضريبة القيمة المضافة

السنوات 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.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٧.

- تم تسجيل الشركة في مصلحة الضريبة المضافة في ٢٠١٦/٠٩/٨ تحت رقم ٢٣٧-٤٥٦-٣٦٠.

- تم إجراء الفحص الضريبي للشركة من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أسس فعلية نتج عنها مطالبة بمبلغ ٤٨,٥٩٠,٥٨٨ جنيه 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 جنيه مصري وفتج عنه مطالبة نهائية بمبلغ ٢٦,٦٠٧,٩٣٣ جنيه مصري.

- 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 .

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

- لم يتم إجراء أي فحص حتى تاريخه.

د- ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تم الفحص والسداد.

السنوات من ٢٠١٦ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لم يتم فحص لضريبة الدمغة حتى تاريخه .

هـ- ضريبة الخصم:

السنوات 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.

السنوات من 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.

السنوات من ٢٠١٦ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لم يتم الفحص الضريبي للشركة حتى تاريخه .

٢٨- نزاعات الشركة الأم

٢٨-١ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتمعيم دمياط الجديدة الدعوى رقم ٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ مدني

كلى كفر سعد ضد كل من الشركة المصرية الغابضة للبتر وكيمابويات (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 ٢م 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 يخص دعوى المطالبة المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة ضد الشركة فقد تأجلت جلسة خبير في ٢٠١٦/٠٣/١٤ وتم تأجيلها لجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٦ للمناقشة وحضور المستشار القانوني لأثبات طلب اصيلى لإخراج مويكو من الدعوى وإدخال الشركة التابعة لشركة أي ان بي سي لأنها صاحبة الصفة في الدعوى وتم تقديم مذكرة بدفاع الشركة وحفاظة مستندات وطلب هيئة المجتمعات العمرانية أجل 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 بالزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الاستئناف على الحكم وتم تحديد جلسة يوم ١٧ / ٠٢ / ٢٠٢٠ للنظر فى الاستئناف علي الحكم الصادر .
 - بتاريخ ٢٠ / ٠٢ / ٢٠٢١ صدر حكم بقبول الاستئناف شكلاً ورفضه موضوعاً وتأييد حكم أول درجة - ويبقى لجهاز التعمير الطعن بالنقض خلال ٦٠ يوم من تاريخ صدور الحكم .
 - قامت شركتي مويكو والمصرية للمنتجات النيتروجينية بالطعن علي الحكم أمام محكمة الاستئناف وكذا طعن جهاز تعميم مدينة دمياط علي نفس ذات الحكم و بجلسة ٢ فبراير ٢٠٢١ قضت المحكمة الاستئنافية برفض الإستئنافين وتأييد الحكم المستأنف دون الاخلال بحق الشركة في الطعن خلال علي الحكم أمام محكمة النقض خلال المواعيد القانونية.
 - وقامت الشركة بالطعن بالنقض والذي لا يوقف تنفيذ الحكم ولم يحدد جلسة للنظر بالطعن حتى تاريخه و لم يتم موافاة الشركة بأصل الصيغة التنفيذية للحكم.

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

٢٩- أهم الأحداث الجوهرية

١-٢٩ أهم الأحداث الجوهرية للشركة الأم

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 "مويكو".

كانت شركة مصر لإنتاج الأسمدة - مويكو، 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 مويكو.

و قد تضمنت اتفاقيه التسوية وشراء الأسهم تضمنتا نقل ملكية كامل الأسهم الخاصة بشركة أجريوم في شركة مويكو 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 مويكو، أو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية، وليس لها أي تأثير على النشاط التشغيلي والتمويلي لأي من الشركتين.

٢-٢٩ أهم الأحداث الجوهرية للشركة التابعة

- تم الإنتهاء من استصدار التصاريح الهندسية والرخص للرصيف البحري، مشروعات تغذية الأمونيا وتخزين اليوريا، و أيضا 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 مويكو 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 اجراءات نحو انتهاء كافة الإجراءات المالية للترخيص القديم بالاتفاق ودياً 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 رسمي 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 الرهن 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 اتخاذ 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 فى توكيل الغير فى كل أو بعض ما ذكر .

- إنه فى ٢٧ يونيو ٢٠١٨ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٥ تم إلغاء تعاقده شركة ENPC مع بعض الموردين الخارجين لتوريد خدمات يمكن الإستغناء عنها أو تقديمها من خلال إدارات شركة موبكو بدون مقابل وذلك تماشياً مع سياسة الدولة فى ترشيد النفقات وبما لا يعوق سير العمل بالشركة ومنها على سبيل المثال (شركة IBS ، شركة فاستر لتأجير السيارات ، مكتب الميرغنى لتقديم الإستشارات القانونية ،) .
- إنه فى ٢٧ يونيو ٢٠١٨ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٥ وافق المجلس بالأغلبية على الإستمرار فى تطبيق اللوائح الخاصة بشركة ENPC والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة (إن وجدت) ، وفى 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 فى 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 فى يوم ١٥ أكتوبر ٢٠١٨ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٧ وافق المجلس بالأغلبية تماشياً مع الوضع الحالى لنطاق أعمال شركة ENPC يتم تحديد إختصاصات العضو المنتدب لتكون مقتصرة علي الأعمال الفنية لإستكمال إنشاء الرصيف البحرى 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 فى 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 فى 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 فى يوم ٣ يناير ٢٠١٩ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١٢٠ وافق المجلس بالأغلبية علي السير فى الإجراءات اللازمة مع الرجوع للمستشار القانونى لشركة ENPC لعرض أسماء بعض المحكمين المختصين فى هذا الشأن علي المجلس لإختيار أحدهم .
- إنه فى يوم ٣ يناير ٢٠١٩ و خلال 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 المالى للشركة ورئيس مجلس الإدارة (الممثل القانونى 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.
- ٣٠- ايضاح عن تأثير وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد على نشاط الشركة وقوائمها المالية خلال النصف الاول من 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 التوزيعية 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- قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التبويب الحالي للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٣- 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 والنتيجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ المركز بقائمة الربح أو الخسائر.

٢-٣٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣٣ 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 ويتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل وللإقامة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيلها 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 مستثنياً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهندسين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها ويتبع نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول.

بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة 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.

٢-٢-٣٣ 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.

٣-٢-٣٣ 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 المقدرة 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 - التتسيق الحضاري	٢٠%
مباني وإنشاءات - أسوار السلك	٢٥%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *	٤-٥%

آلات ومعدات أخرى	١٠ - ٢٠%
عدد وأدوات	١٥%
عوامل مساعده	١٠-٥٠%
أثاث ومنقولات	١٠
السنترال	١٥%
حاسب آلي	٢٥-٣٣.٣%

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.

٣٣-٢-٤ 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 وتردج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الأرباح والخسائر.

٣٣-٢-٣ 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 - المرسملة 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 منتظمة 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%

٣-٣٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالقيمة التاريخية مخصصاً منها خسائر الانخفاض في قيم المشروعات تحت التنفيذ حيث يتم إثبات المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعندما يكون الأصل في مكانه وفي حالته التي يصبح 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.

٤-٣٣ الاقتراض بفوائد

يتم الاعتراف بالفروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصصاً 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.

٥-٣٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل ويتمثل 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 .

٦-٣٣ 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 ٥-٢) .

- 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 إلى 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 مبلغ 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.

- تفي 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 تنشأ 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 (اللتزام 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:-

إستيفاء 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 تنشأ 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 الإعترااف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بإلتزامات 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، تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

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

الإعتراف 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.

إيراد الإستثمارات

- يتم إثبات عائد الإستثمارات 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 الإستثمارات عند البيع بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٧-٣٣ تكلفة الاقتراض

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

٨-٣٣ 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

٩-٣٣ الأدوات المالية

- تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية ميوّبة 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 ميوّبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفترة التزامات مالية أخرى.

• الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

• الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

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

الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضرار وإثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده. المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر. القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس السنة أو السنوات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتبني بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على أداة 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 المقدره لهذا الأصل.

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

يتم اختيار 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 الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية 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 الإستردادية. 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 الإستردادية 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 للنقود 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 الإستردادية. 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.

٣٣-١٠ 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 المؤجّره

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى الشركة كافة المخاطر والمناخ 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 وفقاً 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 أو 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.

٣٣-١١ 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.

٣٣-١٢ الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة.

٣٣-١٣ 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.

٣٣-١٤ 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 الأرباح 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 بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

٣٣-١٥ 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.

٣٣-١٦ 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 يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.