

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

وتقرير الفحص المحدود

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية - المتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة والدخل الشامل الدورية المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نندي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

#### أساس الاستنتاج المتحفظ

١. كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة قامت الشركة بالاستحواذ على الشركة التابعة (الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية شركة مساهمة مصرية) مقابل إصدار أسهم عادية وتم الاعتراف بتكلفة الاستثمار في الشركة التابعة بالقيمة الاسمية للأسهم المصدرة وليس بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ على الاستثمار بالمخالفة للفقرة (٣٨) لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) المعدل ٢٠١٥ تجميع الأعمال، هذا وقد تضمن تقريرنا على القوائم المالية للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تحفظاً يتعلق بذات الشأن.

٢. لم توافينا إدارة الشركة بدراسة إكتوارية معده من قبل خبير إكتواري موضحة الأثر المالي المترتب علي نظام مكافآت التقاعد الدورية وكذلك نظام العلاج الطبي فيما بعد انتهاء الخدمة، هذا ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من قيمة الالتزام الناشئ عن هذا النظام في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

**الاستنتاج المتحفظ**

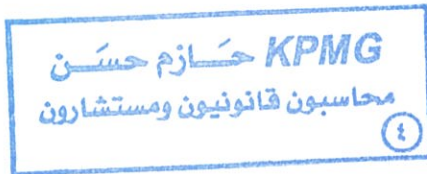
وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرة رقم (١) في أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه على إثبات تكلفة الاستثمار وإجمالي حقوق الملكية وكذا تأثير التسويات المحتملة على التزامات مكافأة نهاية الخدمة ومزايا العلاج الطبي والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما حصلنا على الدراسة الاكتوارية المذكورة بالفقرة رقم (٢) في أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، على القوائم المالية الدورية المستقلة، فلم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفعاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١٢ مايو ٢٠٢٢

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	رقم	الأصول
				<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٩٩ ٦٠٢ ٨٨٣	٨٦٧ ٧٤٠ ٨٠٦	(٣)		الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٢٧ ٥٦٩ ٣٠٨	٣٥١ ٦٢٧ ٩١٧	(٤)		مشروعات تحت التنفيذ
٣ ٩٨٦ ٦٩١	٣ ٦٩٥ ٥٣٦	(٥)		أصول أخرى (بالصافي)
٣٤ ١٥٨ ١٨٠	٣٣ ١٥١ ٨١٩	(٦)		أصول حق إستخدام (بالصافي)
١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	(٧)		إستثمار في الشركة التابعة
٣ ٧١٦ ٧١٦ ٦٨٠	٤ ٣٣٠ ١٦٨ ٣٣٨	(٨)		قرض للشركة التابعة
٥ ٩٨٣ ٨٧٠ ٦٢٢	٦ ٥٨٨ ٢٢١ ٢٩٦			مجموع الأصول غير المتداولة
				<u>الأصول المتداولة</u>
٣٢٣ ٧٢٢ ١٨٢	٣٣٧ ٤٠٩ ٨٦٩	(٩)		المخزون
٢١٥ ٤٧٢ ٧٠٨	٣٣٨ ٢٣٠ ٩٦١	(١٠)		العملاء واوراق القبض
٨٠ ٩٣٤ ٧٢٤	١٠٠ ٣٧٦ ٢٨٦	(١١)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٤ ٧١٨ ٨٣٢	٧٧٣ ٢١٧ ٥٦٤	(١٢-ج)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٥ ٧٦٢ ٩٦٤	١٠ ١٠٢ ٨٨٦			موردين (دفعات مقدمة)
٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	٣ ٤٨٥ ٦٤٨ ٤٤٤	(١٣)		النقدية بالبنوك والصندوق
٢ ٩٧٢ ٥٥٢ ٠٦٥	٥ ٠٤٤ ٩٨٦ ٠١٠			مجموع الأصول المتداولة
٨ ٩٥٦ ٤٢٢ ٦٨٧	١١ ٦٣٣ ٢٠٧ ٣٠٦			إجمالي الأصول
				<u>حقوق الملكية</u>
٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	(١٨-ب)		رأس المال المصدر والمدفوع
٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨			إحتياطي قانوني
٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	(١٨-ج)		إحتياطي عام
٢ ٨٥٨ ٦٦٧ ٩٩٧	٤ ٤٠٧ ١٨٢ ٨٦١			أرباح مرحلة
١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	٢ ٠٣٧ ٣٣٠ ٥١٢			صافي ربح الفترة/ العام
٧ ٥١٥ ٧٨٨ ٠٥١	٩ ٥٥٣ ١١٨ ٥٦٣			مجموع حقوق الملكية
				<u>الإلتزامات</u>
				<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٥١٦ ٧١٦ ٩٠٧	٦٤٣ ١٥٦ ٧٩٩	(١٩)		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣١ ٣١٣ ٢٤٦	٣٥ ٢٩٠ ٢٤٧	(٢٠)		إلتزامات عقود ايجار
٥٤٨ ٠٣٠ ١٥٣	٦٧٨ ٤٤٧ ٠٤٦			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
				<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٤٦ ٣٩٦ ٧٢٦	٥٠ ٨٤٥ ٠٩٦	(١٤)		مخصصات
١٧٥ ٥٧٦ ٩٥٩	٢٠٣ ٦٢٨ ٤٨٥	(١٥)		موردين
١٥٤ ٦١٩ ٧٠٧	٣٥٧ ١٦٧ ٤١٣	(١٦)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	٧٧٣ ٨٢٣ ٤٠٦	(١٧)		ضريبة الدخل الجارية
٣٤ ١٠٩ ١٨٢	١٢ ٤٣١ ٩٣٤			عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود )
٣ ٤٧٣ ٠٧٩	٣ ٧٤٥ ٣٦٣	(٢٠)		إلتزامات عقود إيجار
٨٩٢ ٦٠٤ ٤٨٣	١ ٤٠١ ٦٤١ ٦٩٧			مجموع الإلتزامات المتداولة
١ ٤٤٠ ٦٣٤ ٦٣٦	٢ ٠٨٠ ٠٨٨ ٧٤٣			مجموع الإلتزامات
٨ ٩٥٦ ٤٢٢ ٦٨٧	١١ ٦٣٣ ٢٠٧ ٣٠٦			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها تقرير الفحص المحدود(مرفق )

رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب

مهندس / إبراهيم مكي

مدير عام

الحسابات والمراقبة المالية

محاسب / محمد الشايب

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن

الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			<u>العمليات المستمرة</u>
٦٣٧ ٥٦٦ ٥٢٥	١ ٦٠٥ ٩٦٠ ٨٨٩		صافي المبيعات
(٢٥٩ ٥٩٦ ٤٩٣)	(٥٨٩ ٧١٣ ٣٥٩)		تكلفة المبيعات
<u>٣٧٧ ٩٧٠ ٠٣٢</u>	<u>١ ٠١٦ ٢٤٧ ٥٣٠</u>		مجمّل الربح
١ ١٩١ ٢٦٥	١ ٢٢٤ ٥٤٦		إيرادات أخرى
(١٦ ١٨٩ ٧٠٠)	(٢١ ٤٨٠ ٩٧٨)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٠ ٤٦١ ٥٨٤)	(٢٥ ٦٧٤ ١٦٧)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢٦ ٢٥٠)	(٨ ٤٣٤ ١٢٥)		تبرعات وإعانات
(٦١٧ ٥٠٠)	(٦٤٨ ٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	٤ ٢٦٩ ٤٢٣	(٢٤)	رد خسائر إئتمانية
(٢٧ ٩٦٣ ٨٧٧)	(٢ ١٥٤ ٤١٤)	(١٤)	مخصصات مكونة
-	٣٠٠ ٠٠٠		مخصصات إنقفي الغرض منها
<u>٣١٣ ٨٠٢ ٣٨٦</u>	<u>٩٦٣ ٦٤٩ ٨١٥</u>		نتائج أنشطة التشغيل
٥١ ١٤٠ ٣٨٩	٥٤ ٨٠٣ ٧١٥	(٢٣)	إيرادات تمويلية
١٦ ١٩٣ ٠٨١	٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣		حصة الشركة من "توزيعات أرباح الشركة التابعة "
(٣ ٠١٢ ٥٥٠)	٨١٧ ٤٧٠ ٥٣٣		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٧٨٨ ٤٧٨)	(٣٥٧ ٣٢٧)	(٢٢)	مصروفات تمويلية
<u>٣٧٧ ٣٣٤ ٨٢٨</u>	<u>٢ ٤٦٤ ٥٣٩ ٧٨٩</u>		الأرباح قبل الضرائب
(٨٨ ٠٤٥ ٦٤٩)	(٤٢٧ ٢٠٩ ٢٧٧)	(٢٥)	ضرائب الدخل
<u>٢٨٩ ٢٨٩ ١٧٩</u>	<u>٢ ٠٣٧ ٣٣٠ ٥١٢</u>		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
<u>١,٢٦</u>	<u>٨,٨٩</u>	(٢٦)	ربحية السهم
			نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن

الفترة المالية المنتهية في

<u>٢٠٢١/٠٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/٠٣/٣١</u>	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	
٢٨٩ ٢٨٩ ١٧٩	٢٠٣٧ ٣٣٠ ٥١٢	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٢٨٩ ٢٨٩ ١٧٩</u>	<u>٢٠٣٧ ٣٣٠ ٥١٢</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (ميوبيك)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

بيان	حظته مصري	حظته مصري	حظته مصري	حظته مصري	حظته مصري	حظته مصري	حظته مصري
رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	صافي ربح الفترة	مجموع حقوق الملكية	حظته مصري	حظته مصري
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٠٨ ٣٥٩ ٤٦٩	٢ ٦٩٩ ٨٤٢ ١٩٨	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤	٦ ٨٨٥ ٥٥٠ ٩١٣	٦ ٨٨٥ ٥٥٠ ٩١٣
اللاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	-	-	(٤ ٦٥٧٠٦١)	-	(٤ ٦٥٧٠٦١)	-	(٤ ٦٥٧٠٦١)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٠٨ ٣٥٩ ٤٦٩	٢ ٦٩٥ ١٨٥ ١٣٧	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤	٦ ٨٨٠ ٨٩٣ ٨٥٢	٦ ٨٨٠ ٨٩٣ ٨٥٢
المحور للأرباح المرحلة	-	-	٥٦ ٦٨٩ ٦٥٩	-	(١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤)	-	-
المحور للإحتياطي القانوني	-	-	(١٠٧ ٧١٠ ٣٥٣)	-	-	(١٠٧ ٧١٠ ٣٥٣)	(١٠٧ ٧١٠ ٣٥٣)
حصة العاملين في الأرباح	-	-	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	(٨٠١ ٩١٠ ٣١٢)	-	-	(٨٠١ ٩١٠ ٣١٢)	(٨٠١ ٩١٠ ٣١٢)
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	-	-	٢٨٩ ٢٨٩ ١٧٩	٢٨٩ ٢٨٩ ١٧٩
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	-	-
بيود الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٢ ٨٥٨ ٦٦٧ ٩٩٧	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٢٨٩ ٢٨٩ ١٧٩	٦ ٢٥٦ ٥٦٢ ٣٦٦	٦ ٢٥٦ ٥٦٢ ٣٦٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٢ ٨٥٨ ٦٦٧ ٩٩٧	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	٧ ٥١٥ ٧٨٨ ٠٥١	٧ ٥١٥ ٧٨٨ ٠٥١
المحور للأرباح المرحلة	-	-	١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	-	(١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤)	-	-
المحور للإحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-	-
حصة العاملين في الأرباح	-	-	-	-	-	-	-
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	-	٢ ٠٣٧ ٢٣٠ ٥١٢	٢ ٠٣٧ ٢٣٠ ٥١٢
بيود الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٤ ٤٠٧ ١٨٢ ٨٦١	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٢ ٠٣٧ ٢٣٠ ٥١٢	٩ ٥٥٣ ١١٨ ٥٦٣	٩ ٥٥٣ ١١٨ ٥٦٣

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها

**شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)**  
**شركة مساهمة مصرية**  
**قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن**  
**الفترة المالية المنتهية في**

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	رقم	
٣٧٧ ٣٣٤ ٨٢٨	٢ ٤٦٤ ٥٣٩ ٧٨٩		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
			<b>تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٣٥ ٨٩٠ ٠٦٨	٣٥ ٦٣٤ ٤٩٥	(٣)	إهلاكات الأصول الثابتة
٢٩٦ ٧١١	٢٩١ ١٥٥	(٥)	إستهلاكات أصول أخرى
٧٥٣ ٦٦٠	١ ٠٠٦ ٣٦٢	(٦)	إستهلاك أصول حق إستخدام
٢٧ ٩٦٣ ٨٧٧	٢ ١٥٤ ٤١٤	(١٤)	مخصصات مكونة
-	(٣٠٠ ٠٠٠)		مخصصات إنتهي الغرض منها
(١٦ ١٩٣ ٠٨١)	(٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣)		حصة الشركة في توزيعات الشركة التابعة
-	(٤ ٢٦٩ ٤٢٣)		رد خسائر إئتمانية
٧٨٨ ٤٧٨	٣٥٧ ٣٢٧	(٢٢)	مصروفات تمويلية
(٥١ ١٤٠ ٣٨٩)	(٥٤ ٨٠٣ ٧١٥)	(٢٣)	إيرادات تمويلية
١ ٩٣٣ ٧٩٣	(٦٩٠ ٣٧٠ ٥٧٣)		فروق ترجمة الارصدة بالعملة الاجنبية
<u>٣٧٧ ٦٢٧ ٩٤٥</u>	<u>١ ١٢٥ ٢٦٦ ٧٧٨</u>		<b>ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل</b>
			<b>التغير في رأس المال العامل</b>
(١٤ ٢٤٣ ٢٤١)	(١٣ ٦٨٨ ٤٥٢)		التغير في المخزون
(٢ ٩٧٦ ٤٨٢)	(١١٩ ٨٢٤ ٥٧٨)		التغير في العملاء واوراق القبض
(١٢ ٢١٦ ٦٨٢)	(١٩ ٣٠١ ٧٥٣)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٢ ٢٦٤ ٨٣٦	٣٢ ٥٠٩ ٦٢١		التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(١ ٥٤٢ ٠٨٤)	(٤ ٣٣٩ ٩٢٢)		التغير في موردين (دفعات مقدمة)
(١٨٢ ٧٠٧)	٢٨ ٠٥١ ٥٢٦		التغير في الموردين
١٦٤ ٩١٢ ٥٠١	٢٠٢ ٥٥٣ ٢٢٧		التغير في الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٩ ٣٢١ ٠٢٥	(٢١ ٦٧٧ ٢٤٨)		التغير في عملاء دائنون - دفعات مقدمة
<u>٥٦٢ ٩٦٥ ١١١</u>	<u>١ ٢٠٩ ٥٤٩ ١٩٩</u>		<b>التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
-	(٥ ٣٧٤ ٨١٠)		ضرائب الدخل المدفوعة
<u>٥٦٢ ٩٦٥ ١١١</u>	<u>١ ٢٠٤ ١٧٤ ٣٨٩</u>		<b>صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(٤ ٤٨١ ٦٨٩)	(٢٧ ٨٣١ ٠٢٦)		المدفوع لشراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى
١٤ ٢٦٤ ١١٦	٣٨ ٧٢١ ٦٠٠		الفوائد المحصلة
<u>٩ ٧٨٢ ٤٢٧</u>	<u>١٠ ٨٩٠ ٥٧٤</u>		<b>صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٨ ٣٧١)	(٤ ٧٥٦)		توزيعات أرباح مساهمين
(٧٨٨ ٤٧٨)	(٣٥٧ ٣٢٧)		الفوائد المدينة المدفوعة
(٤٢٥ ١٥٠)	(١ ١٢٣ ٧٥١)		المدفوع من التزامات عقود الايجار
(١ ٢٢١ ٩٩٩)	(١ ٤٨٥ ٨٣٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٥٧١ ٥٢٥ ٥٣٩	١ ٢١٣ ٥٧٩ ١٢٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٦٦٨ ٢٣٧ ٩٥٣	٢ ٢٧٢ ٥٥٩ ٢٤٠		النقدية في بداية الفترة المالية
١ ٢٣٩ ٧٦٣ ٤٩٢	٣ ٤٨٦ ١٣٨ ٣٦٩	(١٣)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية كما هو ظاهر بقائمة المركز المالي
-	(٤٨٩ ٩٢٥)		خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
<u>١ ٢٣٩ ٧٦٣ ٤٩٢</u>	<u>٣ ٤٨٥ ٦٤٨ ٤٤٤</u>		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها



## شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

### شركة مساهمة مصرية

### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

#### 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 وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.
- يمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمونيا والنيتروجين. ويجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس وتكوين شركات أخرى تزاوُل أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار، وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- كما وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ علي إضافة أنشطة:
  - شراء وبيع وتسويق جميع منتجات الأسمدة النيتروجينية ومشتقاتها.
  - وتتمية وإنشاء وامتلاك وتمويل وإدارة وصيانة وتشغيل مشروع لإنتاج الملامين ومشتقاته.
  - وتسويق وتوزيع وبيع منتج الميلامين ومشتقاته في الخارج وجميع أنحاء الجمهورية عدا منطقة شبة جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً.
- كما أجازت الجمعية للشركة أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس أو تكوين شركات أخرى تزاوُل أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري بالقاهرة 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.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية في ١٢ مايو ٢٠٢٢

### ٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة 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.

### ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنبة المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

### ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات 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 بناءاً 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.

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر	آلات	عدد	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	بيلان
حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	التكلفة
٢ ٥٢٤ ٣٩٦ ٢٤٠	٢٦ ٩٠٠ ٩١٦	١١ ٣٦٢ ٣٥٩	٢٤ ٧٧٨ ٠٦٤	٢٤ ٢٩٠ ٨٧٧	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١ ٢٥ ٧٥٣ ١٤٩	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
١٧ ٤٦٤ ١٠٣	١ ١٧٩ ٢٥٢	٨٨٨ ٧٧٨	١ ٥٠٤ ٤٩٢	١ ٥٠٢ ٠٠٠	-	١٢ ٣٩٠ ٠٨١	الإضافات
٢ ٥٤١ ٨٦٠ ٣٤٣	٢٨ ٠٨٠ ١٦٨	١٢ ٢٥٠ ٦٣٧	٢٦ ٢٨٢ ٥٥٦	٢٥ ٧٩٢ ٨٧٧	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١٣٨ ١٤٣ ٧٣٠	التكلفة في ٢٠٢١/٢/٣١
٢ ٥٤١ ٨٦٠ ٣٤٣	٢٨ ٠٨٠ ١٦٨	١٢ ٢٥٠ ٦٣٧	٢٦ ٢٨٢ ٥٥٦	٢٥ ٧٩٢ ٨٧٧	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١٣٨ ١٤٣ ٧٣٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٣ ٧٧٢ ٤١٨	٦ ٩٥٤	٢٤ ٥٠٠	-	٣ ٤٦٥ ٥٠٠	-	٢٧٥ ٤٦٤	الإضافات
٢ ٥٤٥ ١٢٢ ٧٦١	٢٨ ٠٨٧ ١٢٢	١٢ ٢٧٥ ١٣٧	٢٦ ٢٨٢ ٥٥٦	٢٩ ٢٥٨ ٣٧٧	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١٣٨ ٤١٩ ١٤٤	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١
							مجموع الإهلاك
١ ٥٠٠ ١٣٨ ٥٥٦	١٨ ٩٤٥ ٦٢٥	٧ ٥٢٣ ٤١٠	٢٠ ٩٨٩ ٦٧٥	١٣ ٧٧٥ ٥١٢	١ ٣٧٧ ٣٤٢ ٣١٣	٦١ ٥١٧ ٠٢١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
١٤٢ ١١٨ ٩٠٤	٢ ٣١٠ ٨٨٣	٦٤٥ ٩٧٩	٣ ٢٢٤ ٩٦٣	٣ ٠٩٩ ٧٠٣	١ ٢٦ ٥٧٣ ٦٤٧	٦ ٢٦٣ ٧٢٩	إهلاك السنة
١ ٦٤٢ ٢٥٧ ٤٦٠	٢١ ٢٥١ ٥٠٨	٨ ١٦٩ ٣٨٩	٢٤ ٢١٤ ٦٣٨	١٦ ٨٧٥ ٢١٥	١ ٥٠٣ ٩١٥ ٩٦٠	٦٧ ٨٣٠ ٧٥٠	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/٢/٣١
٣٥ ٦٣٤ ٤٩٥	٨٢٤ ٩٩٢	١٥٧ ٤٦٣	٨١٠ ٤٨٣	٩٢١ ٧٣٤	٣١ ٠٦٠ ٦٦٢	١ ٨٥٩ ١٩١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
١ ٦٧٧ ٨٩١ ٩٥٥	٢٢ ٠٧٦ ٥٠٠	٨ ٣٢٦ ٨٢٢	٢٥ ٠٢٥ ١٢١	١٧ ٧٩٦ ٩٤٩	١ ٥٣٤ ٩٧٦ ٦٢٢	٦٩ ٦٨٩ ٩٤١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٣/٣١
١ ٠٢٤ ٢٥٧ ١٨٤	٧ ٩٦٠ ٢٩١	٣ ٨٣٨ ٩٤٩	١٣ ٧٨٨ ٣٨٩	١٠ ٥١٥ ٣١٥	٩٢٣ ٩٧٨ ٠٦٢	٦٤ ١٨٦ ٦٢٨	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١/١
٨٩٩ ٦٠٣ ٨٨٣	٦ ٨٢٨ ٦٦٠	٤ ٠٨١ ٢٤٨	١٢ ٠٦٧ ٩١٨	٨ ٩١٧ ٦٦٢	٧٩٧ ٣١٤ ٤١٥	٧٠ ٣١٢ ٩٨٠	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢١/٢/٣١
٨٦٧ ٧٤٠ ٨٠٦	٦ ٠١٠ ٦٢٢	٣ ٩٤٨ ٣١٥	١١ ٢٥٧ ٤٣٥	١١ ٤٦١ ٤٢٨	٧٦٦ ٣٣٣ ٧٥٣	٦٨ ٧٢٩ ٢٥٣	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٧٩ ٧٩٤ ٧٣٠	٣٠٠ ٥٠٢ ٤٣٥	مباني وطرق
-	٦٠٦ ٢٠٩	أثاثات ومنقولات
١٥ ٧٩٨ ٤٤٦	١٥ ٧٩٨ ٤٤٦	رخص وبرامج
٩ ٥٦٠ ٤٩٤	١٠ ٠٥٢ ٩٢١	آلات ومعدات
٢٢ ٤١٥ ٦٣٨	٢٤ ٦٦٧ ٩٠٦	دفعات مقدمة
<u>٣٢٧ ٥٦٩ ٣٠٨</u>	<u>٣٥١ ٦٢٧ ٩١٧</u>	<u>الإجمالي</u>

٥ - أصول أخرى (بالصافي)

الإجمالي	رخص وبرامج	خط الغاز	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>التكلفة</u>
٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/٠١/٠١
-	-	-	-	الإضافات
<u>٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤</u>	<u>٨ ٩٥٧ ١٢٢</u>	<u>١٥ ٦٢٧ ٣٧٢</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١
٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/٠١/٠١
-	-	-	-	الإضافات
<u>٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤</u>	<u>٨ ٩٥٧ ١٢٢</u>	<u>١٥ ٦٢٧ ٣٧٢</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١
				<u>مجمع الاستهلاك</u>
٢٤ ٤١٦ ٥١٧	٨ ٧٥٥ ٢٨٩	١٠ ٦٦١ ٢٢٨	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١
١ ١٨١ ٢٨٦	١٠٩ ٢٤٩	١ ٠٧٢ ٠٣٧	-	استهلاك السنة
<u>٢٥ ٥٩٧ ٨٠٣</u>	<u>٨ ٨٦٤ ٥٣٨</u>	<u>١١ ٧٣٣ ٢٦٥</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١
٢٥ ٥٩٧ ٨٠٣	٨ ٨٦٤ ٥٣٨	١١ ٧٣٣ ٢٦٥	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠١/٠١
٢٩١ ١٥٥	٢٣ ١٤٦	٢٦٨ ٠٠٩	-	استهلاك الفترة
<u>٢٥ ٨٨٨ ٩٥٨</u>	<u>٨ ٨٨٧ ٦٨٤</u>	<u>١٢ ٠٠١ ٢٧٤</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠٣/٣١
				<u>صافي القيمة الدفترية</u>
<u>٥ ١٦٧ ٩٧٧</u>	<u>٢٠١ ٨٣٣</u>	<u>٤ ٩٦٦ ١٤٤</u>	<u>-</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٠١/٠١
<u>٣ ٩٨٦ ٦٩١</u>	<u>٩٢ ٥٨٤</u>	<u>٣ ٨٩٤ ١٠٧</u>	<u>-</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١
<u>٣ ٦٩٥ ٥٣٦</u>	<u>٦٩ ٤٣٨</u>	<u>٣ ٦٢٦ ٠٩٨</u>	<u>-</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١

#### ٦- أصول حق استخدام (بالصافي)

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

التكلفة	أراضي
الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	جنيه مصري
الإضافات خلال الفترة	٣٨ ١٧٤ ٨٢١
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	-
<b>مجمع الإستهلاك</b>	<b>٣٨ ١٧٤ ٨٢١</b>
مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٢/١/١	٤ ٠١٦ ٦٤١
إستهلاك الفترة	١ ٠٠٦ ٣٦١
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٥ ٠٢٣ ٠٠٢
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	٣٤ ١٥٨ ١٨٠
صافي القيمة الدفترية ٢٠٢٢/٠٣/٣١	٣٣ ١٥١ ٨١٩

#### ٧- استثمارات في الشركة التابعة

في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ قام مساهمو الشركة بالدخول في اتفاق مع مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) والذي بمقتضاه ستقوم الشركة بالاستحواذ علي حقوق مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) بالإضافة لكل المزايا والالتزامات التعاقدية للشركة من خلال عقد مبادلة أسهم. ويتطلب تنفيذ ذلك العقد استيفاء بعض الشروط والأحداث والتي من المتوقع أن يتم تحقيقها بعد ٣١ أغسطس ٢٠٠٨. في ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع علي الاتفاقية المبرمة في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ بين مساهمي "موبكو" ومساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) بالنسبة لتبادل الأسهم في ضوء تخصيص ١٨٨ ٦١٦ ٩٩ سهم الناتجة عن زيادة رأس المال "موبكو"، بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) طبقا لموافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي "موبكو" بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨. وبتاريخ ١١ يناير ٢٠٠٩ تم نقل ملكية الأسهم بالقيمة الاسمية.

- بلغ رصيد الاستثمارات في الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٨٨٠ ٨٣٦ ١٠٠١ جنيه مصري ويتمثل في قيمة مساهمة شركة موبكو في رأس مال الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي بموجب اتفاقية الاستحواذ الموقعة بين مساهمي الشركتين بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٠٨ وذلك بالقيمة الاسمية للأسهم الناتجة عن زيادة رأس مال شركة موبكو بمبلغ وقدره نحو ٩٩٦ مليون جنيه مصري والتي حصل عليها مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية في ذلك التاريخ بالإضافة إلى التكاليف الخاصة بالحصول على الاستثمار بمبلغ وقدره ٥ ٦٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري.

٨- قرض للشركة التابعة

البيان	العملة	الرصيد في	الرصيد في	المعادل بالجنيه المصري	المعادل بالجنيه المصري
		٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١
قرض	دولار أمريكي	١٥٦ ١٠٤ ١١٣	١٥٦ ١٠٤ ١١٣	٢ ٤٥٣ ٣٤٧ ٨٥٣	٢ ٨٤٥ ٩٦٥ ٣٠٨
فوائد	دولار أمريكي	٨٠ ٤٢١ ٠١٥	٨١ ٤٤٤ ٣٠٢	١ ٢٦٣ ٩٠٤ ٧١١	١ ٤٨٤ ٨٢٧ ٣٦٣
	الاجمالي	٢٣٦ ٥٢٥ ١٢٨	٢٣٧ ٥٤٨ ٤١٥	٣ ٧١٧ ٢٥٢ ٥٦٤	٤ ٣٣٠ ٧٩٢ ٦٧١
	خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق المحاسبة المصري رقم (٤٧)			(٥٣٥ ٨٨٤)	(٦٢٤ ٣٣٣)
	الرصيد			٣ ٧١٦ ٧١٦ ٦٨٠	٤ ٣٣٠ ١٦٨ ٣٣٨

- وفيما يلي حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال العام نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على رصيد قرض الشركة التابعة:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢ ٣١٤ ٧٠٢)	-	الاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
-	(٥٣٥ ٨٨٤)	رصيد أول الفترة
١ ٧٧٨ ٨١٨	(٨٨ ٤٤٩)	رد / (تكوين) خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
(٥٣٥ ٨٨٤)	(٦٢٤ ٣٣٣)	الاجمالي

- يتمثل الرصيد في القرض الممنوح إلى الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (شركة تابعة) طبقاً لعقد الكفالة التضامنية الموقع من الشركة.

- حيث قامت الشركة (الكفيل المتضامن) والمساهم الرئيسي في الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي بنسبة ١٠٠٪ تقريباً بإصدار كفالة تضامنية لصالح وكيل ضمان القرض الممنوح للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (نيابة عن البنوك المشاركة) والذي بموجبه يتم تأمين كل الالتزامات المالية للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي الناشئة من ذلك القرض.

- وطبقاً لعقد الكفالة التضامنية تتعهد الشركة (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 الخاص بالشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" إلى جانب باقي نفقات ذلك المشروع وذلك ابتداء من السنة المالية ٢٠٠٩ وحتى تاريخ إنتهاء المشروع، وقد وافق مجلس إدارة الشركة (الكفيل المتضامن) بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١١ والجمعية العامة العادية للشركة (الكفيل المتضامن) بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١١ على أن تكون طريقة احتساب الفوائد كما بالقرض المشترك طويل الأجل للشركة التابعة "الشركة

المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي". ويتم سداد القرض بنفس العملة التي تم بها السحب أو الاستخدام من إيرادات الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" بعد الانتهاء من ذلك المشروع ومن إيرادات ذلك المشروع بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة على زيادة نسبة المساهمة من ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتكون ٢٠٠ مليون دولار وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة على زيادة نسبة المساهمة لتصبح ٢٧٥ مليون دولار أمريكي.

- ونظرا لتوقف استكمال الإنشاءات في خط الإنتاج بالشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" لمدة تزيد عن ٢٩ شهر فقد وافقت البنوك المقرضة على إعادة هيكلة القرض المشترك للشركة التابعة حيث تم تمديد المدة المخصصة لعقد القرض المشترك الأصلي لمدة سنتين وعليه أصبح تاريخ استحقاق سداد الدفعة الأولى من القرض هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

- لم تقم الشركة التابعة بتحقيق تاريخ انتهاء المشروع بحلول تاريخ الوقف (١ يوليو ٢٠١٥) بالإضافة الى أن الشركة التابعة لم تستطع سداد القسط الأول والثاني والثالث من القرض المشترك في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣٠ و ٣١ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي والذي يمثل حالة إخلال، ولم تتسلم الشركة التابعة إخطار بحالة إخلال من قبل وكيل تسهيل القرض المشترك ووفقا لذلك فإن رصيد القرض المشترك للشركة التابعة غير واجب السداد الفوري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وفي ٢١ يناير ٢٠١٦ قامت الشركة بدفع مبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي الى الشركة التابعة وذلك لسداد جزء من قيمة الفوائد المستحقة للقرض المشترك على الشركة التابعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. طلبت الشركة إدخال بعض التعديلات على أحكام وشروط عقد القرض المشترك وقد وافقت البنوك المقرضة على إبرام عقد التعديل الثاني في تاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٧.

- خلال ديسمبر ٢٠٢٠ قامت اللجنة الوزارية لتسوية منازعات عقود الاستثمار بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة أجريوم سابقاً "نيوترن حالياً" وجمهورية مصر العربية والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو".

كانت شركة مصر لإنتاج الأسمدة - موبكو، تلقت خطاباً من رئيس الأمانة الفنية للجنة تسوية منازعات عقود الاستثمار يفيد اعتماد قرار مجلس الوزراء، قرار اللجنة الوزارية بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة نيوترن (أجريوم سابقاً)، وجمهورية مصر العربية، والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة موبكو.

وقد تضمن اتفاقي التسوية وشراء الأسهم تضمنتا نقل ملكية كامل الأسهم الخاصة بشركة أجريوم في شركة موبكو والبالغ عددهم ٥٩.٦٧ مليون سهم إلى وزارة المالية، بموجب سعر تفاوضي تم الاتفاق عليه بين الأطراف. وبموجب اتفاق التسوية قامت شركة أجريوم بالتنازل عن الدعاوى التحكيمية المقامة ضد مصر والشركات ذات الصلة وجدير بالذكر ان اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لم ينتج عنهما أي التزام مالي على موبكو، أو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية، وليس لها أي تأثير على النشاط التشغيلي والتمويلي لأي من الشركتين.

- لم تتسلم الشركة اية إخطارات أو مراسلات عن وكيل التسهيل بحالة إخلال كما ان الشركة التابعة تقوم بسداد الاقساط المستحقة والفوائد في المواعيد المتفق عليها بجداول السداد.

- بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة التابعة على سداد أصل القرض والفائدة (الشريحة المصرية) الممنوح للشركة التابعة وعلية قامت الشركة التابعة بسداد كامل المبلغ.

٩- المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٥٩٤ ٦٩٨	٤ ٥٥٧ ١٩٦	مخزن الخامات
١٩٣ ٢٦٨ ٤٣٨	١٩٥ ١٢٩ ٧١١	مخزن قطع الغيار
٢٣ ٩٦٧ ١٠٢	٢٥ ١٩٨ ٧٠٨	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٩٤٦ ٣٨٠	١ ٠٣٦ ٠٢٠	مخزون الوقود والزيوت
٢٠ ٠٨١ ٠٨٨	٣٦ ٥٤٤ ٦٤٤	مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
٦٢ ٠٢٣ ٦٧٨	٥٧ ٥٦٥ ٠٧٩	مخزون إنتاج تام بالتكلفة
١٨ ٨٤٠ ٧٩٨	١٧ ٣٧٨ ٥١١	مخزن بضاعة بالطريق
<u>٣٢٣ ٧٢٢ ١٨٢</u>	<u>٣٣٧ ٤٠٩ ٨٦٩</u>	

١٠- عملاء واوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١٨ ٤٩٩ ٨٦٧	٣٣٨ ٣٢٤ ٤٤٥	عملاء غير متأخرة في السداد
٢١٨ ٤٩٩ ٨٦٧	٣٣٨ ٣٢٤ ٤٤٥	الاجمالي
(٣ ٠٢٧ ١٥٩)	(٩٣ ٤٨٤)	خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
<u>٢١٥ ٤٧٢ ٧٠٨</u>	<u>٣٣٨ ٢٣٠ ٩٦١</u>	الرصيد

وفيما يلي حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على العملاء وأوراق القبض:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٨٨٥ ١٧٢)	-	الاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
-	(٣ ٠٢٧ ١٥٩)	الرصيد أول الفترة
(٢ ١٤١ ٩٨٧)	٢ ٩٣٣ ٦٧٥	رد / (تكوين) خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
<u>(٣ ٠٢٧ ١٥٩)</u>	<u>(٩٣ ٤٨٤)</u>	الاجمالي



١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٧٩٢ ٧٥٤	٨ ٩٨٥ ٣٤٢	أقساط وسلف عاملين
١٠ ٣١٦ ٠٩٩	١٠ ٣٢٨ ٠٩٩	تأمينات لدى الغير
٣ ٢١٧ ١٦٨	٨ ١١٥ ٣٦٥	مدينون متنوعون
٣١ ١٩٨ ١٠٥	٣٨ ٧٥٠ ١١٣	مصلحة الضرائب العامه
٧ ٢٤١ ٩٢٣	٧ ١٥٨ ٩٨٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٣ ٣٢٦ ٩٧٦	٢٧ ٠٥٦ ٨٧٠	غطاء خطابات ضمان
<u>٨١ ٠٩٣ ٠٢٥</u>	<u>١٠٠ ٣٩٤ ٧٧٨</u>	الإجمالي
(١٥٨ ٣٠١)	(١٨ ٤٩٢)	خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
<u>٨٠ ٩٣٤ ٧٢٤</u>	<u>١٠٠ ٣٧٦ ٢٨٦</u>	الرصيد

- وفيما يلي حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على المدينون والارصدة المدينة الاخرى:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(١٦٢ ٨٥١)	-	الاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
-	(١٥٨ ٣٠١)	الرصيد أول الفترة
٤ ٥٥٠	١٣٩ ٨٠٨	رد / (تكوين) خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
<u>(١٥٨ ٣٠١)</u>	<u>(١٨ ٤٩٢)</u>	الصافي

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

- الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم"
- الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"
- شركة مصر للتأمين
- الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية " إى إن بى سى"
- شركة السويس لمشتقات الميثانول( السويس للخدمات البترولية " سويسك " سابقاً ) شركة منقسمة من الشركة (الشركة المنقسمة بالسويس)
- مساهم رئيسي بنسبة ٣٠.٧٥%
- مساهم رئيسي بنسبة ٥.٧٢%
- مساهم رئيسي بنسبة ٢.٩٧%
- شركة تابعة بنسبة ٩٩.٩%

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
الشركة المصرية للغازات الطبيعية " جاسكو"	توريد غاز	٤٩٧ ٣٠٣ ٦٨١	١٨١ ٤٨٧ ٧١٧
شركة مصر للتأمين	خدمات تأمين	٢ ٤١٣ ٥٨٣	١ ١٥٨ ٨٣٣
الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية	سداد مدفوعات نيابة عن الشركة / اتفاقية تقسيم التكاليف والمصروفات	٤٣ ٠٣٦ ٢٥٥	٣٦ ٨٦٠ ٨١٣
	فوائد القرض	١٦ ٠٨٢ ١١٤	٥٣ ٣٣٩ ٣٣٢
	توزيعات ارباح "المعادل بالجنيه"	٧٢٩ ٨٥٢ ٦٢٤	١٦ ١٩٣ ٠٨١
- شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سويسك " سابقاً) (الشركة المنقسمة بالسويس)	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة	٣٦٢ ٩٢٠	٣٢٥ ٩٠٥

\* قامت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٥ بتوقيع عقد تقسيم تكاليف ومصروفات تشغيل لمصانع الشركة التابعة (الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC) اتفقا فيه من أجل ترشيد النفقات ومن أجل التشغيل الأمثل للموارد ومصروفات التشغيل على ان يتم استخدام كافة العمالة في الشركة في تشغيل وإدارة خطوط الإنتاج للشركة التابعة على ان تتحمل الشركة التابعة ثلثي التكلفة الخاصة بعمالة الإنتاج المباشرة وثلثي تكلفة عمالة الإنتاج الغير المباشرة في حالة تشغيل خطي انتاج الشركة التابعة بالإضافة الى تحمل الشركة التابعة ثلثي تكلفة كافة العقود والمصروفات الخدمية والتي تخدم الشركتين معا وتم تفعيل الاتفاقية في ١ يناير ٢٠١٦.

\* بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٥ تم الاتفاق على الغاء العمل بالاتفاقية المذكورة وتم ابرام اتفاقية اخري حيث تم حصر ثلثي التكاليف التي تتحملها الشركة التابعة علي تكلفة المصروفات الخدمية والتي تخدم الشركتين معا واي عقود جديدة يتم الاتفاق عليها مستقبلا وتم تفعيل الاتفاقية الجديدة بتاريخ ٢٠٢٠/١/١.

ج- وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٥ ٧٤٥ ٠٥٧	٧٧٢ ٨٦٣ ٣٤٤	* الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية
١٣٨ ٢٠٣	٣٦٢ ٩٢٠	شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية
		سويسك " سابقاً ) (الشركة المنقسمة بالسويس)
<u>٧٥ ٨٨٣ ٢٦٠</u>	<u>٧٧٣ ٢٢٦ ٢٦٤</u>	<u>الإجمالي</u>
(١ ١٦٤ ٤٢٨)	(٨ ٧٠٠)	خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
<u>٧٤ ٧١٨ ٨٣٢</u>	<u>٧٧٣ ٢١٧ ٥٦٤</u>	<u>الرصيد</u>

\* يتضمن رصيد الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧٢٩ ٨٥٢ ٢٦٤ جنيه مصري قيمة توزيعات ارباح عام ٢٠٢١ مقابل ١٦ ١٩٣ ٠٨١ جنيه مصري عن عام ٢٠٢٠

- وفيما يلي حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٦٨٣ ٧٦١)	-	الاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
	(١ ١٦٤ ٤٢٨)	الرصيد أول الفترة
(٤٨٠ ٦٦٧)	١ ١٥٥ ٧٢٨	رد / (تكوين) خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
<u>(١ ١٦٤ ٤٢٨)</u>	<u>(٨ ٧٠٠)</u>	<u>الإجمالي</u>

١٣- النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٨٨٩ ٨٦٠ ٠٦٥	٢ ٣٧٠ ٠٥١ ٧١٩	بنوك حسابات جارية
٣٨٢ ٦٩٩ ١٧٥	١ ١١٦ ٠٨٦ ٦٥٠	ودائع لأجل وصناديق استثمار
<u>٢ ٢٧٢ ٥٥٩ ٢٤٠</u>	<u>٣ ٤٨٦ ١٣٨ ٣٦٩</u>	<u>الإجمالي</u> كما هو ظاهر بقائمة التدفقات النقدية
(٦١٨ ٥٨٥)	(٤٨٩ ٩٢٥)	خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار ٤٧
<u>٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥</u>	<u>٣ ٤٨٥ ٦٤٨ ٤٤٤</u>	<u>الرصيد</u> كما هو ظاهر بقائمة المركز المالي

- يتضمن رصيد النقدية ١٧١ ٣٣٥ ٢٧ جنية مصري خاص بالعاملين ومستثمر بالبنوك لصالح العاملين طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٨ فبراير ٢٠٢١.
- وفيما يلي حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٦١٠ ٥٧٦)	-	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
-	(٦١٨ ٥٨٥)	الرصيد أول الفترة
(٨ ٠٠٩)	١٢٨ ٦٦٠	رد / (تكوين) خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام
<u>(٦١٨ ٥٨٥)</u>	<u>(٤٨٩ ٩٢٥)</u>	الإجمالي

#### ١٤ - مخصصات

٢٠٢٢/٠٣/٣١	إنتفي الغرض منه	فروق عملة	التدعيم	٢٠٢٢/٠١/٠١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٠ ٨٤٥ ٠٩٦	(٣٠٠ ٠٠٠)	٢ ٥٩٣ ٩٥٦	٢ ١٥٤ ٤١٤	٤٦ ٣٩٦ ٧٢٦	مخصص الالتزامات المتوقعة
<u>٥٠ ٨٤٥ ٠٩٦</u>	<u>(٣٠٠ ٠٠٠)</u>	<u>٢ ٥٩٣ ٩٥٦</u>	<u>٢ ١٥٤ ٤١٤</u>	<u>٤٦ ٣٩٦ ٧٢٦</u>	مخصص الالتزامات المتوقعة

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

#### ١٥ - موردين

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧٥ ٥٧٦ ٩٥٩	٢٠٣ ٦٢٨ ٤٨٥	موردين *
<u>١٧٥ ٥٧٦ ٩٥٩</u>	<u>٢٠٣ ٦٢٨ ٤٨٥</u>	

\* يتضمن الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٦ مليون جنيه مصري مقابل مبلغ ١٤٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتمثل في الرصيد - للشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" المساهم بنسبة ٥.٧٢ % في رأس مال الشركة.

١٦- دائون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩١٤ ٥٥٦	٨٨٧ ٨٦٧	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
٧ ٨٢٩ ٥٤٧	٦ ٣٢٠ ٠٠٤	ضريبة كسب عمل
١٦ ٩٥٤ ٩٨١	١٧ ٧٩٩ ٠٢٥	تأمينات من الغير
١٨ ٢٩١ ٢٠٦	٢٤٩ ٧٣٩ ٢٢٣	مصروفات مستحقة*
٣ ٩٧٠ ٠٨٦	٣ ٩٦٥ ٣٣١	دائون توزيعات المساهمين
٦٦٤ ٦٥٥	٦٦٤ ٦٥٥	دائون توزيعات عاملين
١٦ ٥٤١ ٩٤٨	١٨ ٤٥٤ ٩٧٦	ضرائب القيمة المضافة
٦ ٩٩٨ ٩٥٢	٦ ٩٩٨ ٩٥٢	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم
٤٧٨ ٣٥٠	٥٤٤ ٦٢٤	حسابات دائنة لدي شركات أخرى
٢ ٣٩٠ ٥١٥	٣ ٤٢٤ ٣٣٥	تأمينات إجتماعية مستحقة
٩ ٠٤٣ ٥١٣	١٣ ١٩٨ ٤٨٥	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٤٣ ٨١١ ٨٨٨	٧ ٨٣٤ ٧٦٥	أرصدة دائنة أخرى**
٢٦ ٧٢٩ ٥١٠	٢٧ ٣٣٥ ١٧١	أرصدة دائنة (عاملين)
<u>١٥٤ ٦١٩ ٧٠٧</u>	<u>٣٥٧ ١٦٧ ٤١٣</u>	

\* يتضمن الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ محول من الشركة التابعة " الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية" مبلغ ٢٤٨ مليون جنية عن توزيعات أرباح الشركة التابعة لصالح العاملين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.  
\*\*يتضمن الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ محول من الشركة التابعة " الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية" بقيمة ٣٨ مليون خاصة بالدعوي القضائية رقم ١٤٦٨ لسنة ٢٠١٢ المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية ضد الشركة كما هو مبين بالايضاح رقم (٣٠-١).

١٧- ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	٧٧٣ ٨٢٣ ٤٠٦	ضريبة الدخل الجارية
<u>٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠</u>	<u>٧٧٣ ٨٢٣ ٤٠٦</u>	

١٨- 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 الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المرخص ليصبح ٣٠٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢٢ 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)، و حيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١٩٨٤ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة وأربعة وثمانون مليون جنيه مصري) وتم استكمال باقي الأقساط المتأخرة خلال سنة ٢٠١١ ل يتم استكمال رأس المال المصدر والمدفوع وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٩ سبتمبر 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 ٢٦٦ 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 الإستثمار 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 ٥٦٠ ٤٨٤ ٢٩٨ 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 الي ايضاح رقم ٣١ فقد قامت الشركة بدعوة الجمعية العامة غير العادية في ٨ فبراير ٢٠٢١ والتي أقرت تعديل بعض مواد النظام الاساسي ارقام (٥٥،٤٨،٤٦،٢٩،٢٥،٢١،٧،٤).

- وفقا لما أعلنت عنه البورصة المصرية في ١٢ إبريل ٢٠٢٢ فقد تم تداول نحو ٤٥.٨ مليون سهم بقيمة إجمالية بلغت ٢٦٦.٥ مليون دولار أمريكي والمتمثلة في نسبة ٢٠% من أسهم رأس مال الشركة المملوكة لوزارة المالية المصرية (البالغة ٢٦% قبل عملية التداول) وذلك لصالح أحد الجهات الاستثمارية المملوكة لحكومة دولة الامارات العربية المتحدة لتصبح حصة الحكومة المصرية ٦% وحصة المساهم الجديد ٢٠%.

- يتمثل هيكل مساهمي الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ كما يلي:

المساهمين	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات "إيكم"	٣٠.٧٥%	٧٠ ٤٦٣ ٢٠٥	٧٠٤ ٦٣٢ ٠٥٠
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إيجاس"	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 ٧٤٢ ٣٨٣ ٣٥٢ جنيه مصري من إجمالي حقوق المساهمين طبقا 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".

#### ١٩- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة وأصول أخرى
١٦٣ ٧٥٢ ٠٧٩	١٦٨ ٩٠٥ ٦٩٣	
٤٨٣ ٧٦٣ ٦٠٠	٣٥١ ١٢٨ ١٢٤	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
(٤ ٣٥٨ ٨٨٠)	(٣ ٣١٦ ٩١٠)	اصول ضريبية
٦٤٣ ١٥٦ ٧٩٩	٥١٦ ٧١٦ ٩٠٧	

٢٠ - التزامات عقود إيجار

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>حنيه مصرى</u>	<u>حنيه مصرى</u>	
٣٨ ١٧٤ ٨٢١	٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥	الرصيد أول الفترة
١ ٥١٨ ٨٠٠	٣٥٧ ٣٢٧	الفوائد خلال الفترة / السنة
(٥٩ ٢٤٧)	٥ ٣٧٣ .٣٥	فروق ترجمة
(٤ ٨٤٨ .٤٩)	(١ ٤٨١ .٥٧٧)	المدفوعات خلال الفترة / السنة
<u>٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥</u>	<u>٣٩ .٣٥ ٦١٠</u>	
٣ ٤٧٣ .٧٩	٣ ٧٤٥ ٣٦٣	التزامات عقود إيجار متداولة
٣١ ٣١٣ ٢٤٦	٣٥ ٢٩٠ ٢٤٧	التزامات عقود إيجار غير متداولة
<u>٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥</u>	<u>٣٩ .٣٥ ٦١٠</u>	

٢١ - مصرفات عمومية وإدارية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>حنيه مصرى</u>	<u>حنيه مصرى</u>	
١ ١٠٥ ٧١٤	٥٨٠ ٤٨٧	مواد وكهرباء وماء
٨ ٢٩٦ .٥٨	١١ ٤٥٧ ٦٥٨	أجور ومرتببات
١ ١٧٨ ٣١٥	١ ٤١٥ ٩٧٧	إهلاك
٩ ٨٨١ ٤٩٧	١٢ ٢٢٠ .٤٥	مصرفات أخرى
<u>٢٠ ٤٦١ ٥٨٤</u>	<u>٢٥ ٦٧٤ ١٦٧</u>	

٢٢ - مصرفات تمويلية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>حنيه مصرى</u>	<u>حنيه مصرى</u>	
٧٨٨ ٤٧٨	٣٥٧ ٣٢٧	فوائد التزامات عقود الإيجار
<u>٧٨٨ ٤٧٨</u>	<u>٣٥٧ ٣٢٧</u>	



٢٣ - إيرادات تمويلية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٧ ١٤٦ ٢٥١	١٦ ٠٨٢ ١١٤	فوائد دائنة (قرض الشركة التابعة)
-	٢٦ ٨٧٤ ٠٥٠	فوائد إستثمارات بالتكلفة المستهلكة
١٣ ٩٩٤ ١٣٨	١١ ٨٤٧ ٥٥١	فوائد دائنة أخرى
<u>٥١ ١٤٠ ٣٨٩</u>	<u>٥٤ ٨٠٣ ٧١٥</u>	الإيرادات التمويلية

٢٤ - الخسائر الائتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) خلال العام .

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	(٨٨ ٤٤٩)	الخسائر إئتمانية متوقعة لقرض الشركة التابعة
-	(٨٨ ٤٤٩)	
-	٢ ٩٣٣ ٦٧٥	رد خسائر الخسائر إئتمانية متوقعة لارصدة العملاء
-	١٣٩ ٨٠٨	رد خسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون والارصدة المدينة الاخرى
-	١ ١٥٥ ٧٢٩	رد خسائر الائتمانية المتوقعة للمستحق من أطراف ذات علاقة
-	١٢٨ ٦٦٠	رد خسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة البنوك
-	٤ ٣٥٧ ٨٧٢	
-	٤ ٢٦٩ ٤٢٣	صافى (الخسائر) / رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة

٢٥- ضرائب الدخل

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٤ ٩٨٢ ٥٦٩	٢٩٥ ٣٩٤ ٥٧٦	ضرائب الدخل الجارية
-	٥ ٣٧٤ ٨١٠	ضرائب الدخل الجارية
<u>٩٤ ٩٨٢ ٥٦٩</u>	<u>٣٠٠ ٧٦٩ ٣٨٦</u>	ضريبة أوعية مستقلة
		ضرائب الدخل الجارية
(٦ ١٠٩ ٣٥٩)	(٥ ١٥٣ ٦١٣)	ضرائب الدخل المؤجلة
(٤٣٥ ١٠٣)	١٣٢ ٦٣٥ ٤٧٥	الأصول الثابتة والأخرى
(٣٩٢ ٤٥٨)	(١ ٠٦٨ ٣٨٣)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
-	٢٦ ٤١٢	أصول ضريبية - مخصصات
<u>(٦ ٩٣٦ ٩٢٠)</u>	<u>١٢٦ ٤٣٩ ٨٩١</u>	التزامات عقود الأيجار
<u>٨٨ ٠٤٥ ٦٤٩</u>	<u>٤٢٧ ٢٠٩ ٢٧٧</u>	ضرائب الدخل المؤجلة
		ضرائب الدخل

- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٧٧ ٣٣٤ ٨٢٨	٢ ٤٦٤ ٥٣٩ ٧٨٩	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٨٤ ٩٠٠ ٣٣٦	٥٥٤ ٥٢١ ٤٥٣	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%
٦ ٤٢٣ ٦٥١	١ ٠٤١ ١٩٤	مصروفات غير قابلة للخصم
(٣ ٦٤٢ ٦٨٢)	(١٤٧ ٥٦٥ ٥٨٧)	إيرادات معفاة من الضريبة
٣٦٤ ٣٤٤	١٣ ٨٣٧ ٤٠٧	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
-	٥ ٣٧٤ ٨١٠	ضريبة أوعية مستقلة
<u>٨٨ ٠٤٥ ٦٤٩</u>	<u>٤٢٧ ٢٠٩ ٢٧٧</u>	ضرائب الدخل الجارية
<u>%٢٣,٣٣</u>	<u>%١٧,٣٤</u>	السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٦- نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	صافي ربح الفترة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عدد الأسهم المصدرة
٢٨٩ ٢٨٩ ١٧٩	٢ ٠٣٧ ٣٣٠ ٥١٢	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح
٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	
١,٢٦	٨,٨٩	

بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة للشركة على توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كالتالي :

- حصة العاملين ٩١٢ ١٠٨ ١٤٧ جنية مصري
- مكافأة أعضاء مجلس الادارة ٦٠٠ ٣٨٤ ٥ جنية مصري
- توزيع ١٠ جنية مصري للسهم على ان يصرف كامل قيمة الكوبون لمساهمي الاكتتاب العام وفقاً للمواعيد القانونية ، يصرف الكوبون لكبار المساهمين عند توافر السيولة .

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة 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 الالتزامات المالية (القرض قصير الأجل، الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة، والبنود ذات الطبيعة النقدية في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى). وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

أ- خطر سعر الفائدة

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

ب- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ٣١ مارس ٢٠٢٢ كالتالي:

<u>المبلغ فائض بالمليون</u>	<u>العملات الأجنبية</u>
٢٨٠,٩٠	دولار
٠,٠٣	يورو

"ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية " فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ نهاية السنة المالية.

### ج- خطر الائتمان

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

### ٢٨- الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ فيما يلي:

الارتباطات	بالألف	العملة
١. مشروعات	٢ ٤٥٥	جنيه مصري
٢. أخرى	١ ٣٨٨	جنيه مصري
	٦٣	يورو
	١٢٥	دولار أمريكي
	٢٨	جنية إسترليني

### ٢٩- الضرائب

#### أولاً: الضريبة علي أرباح الاسخاص الاعتبارية

تأسست شركة مصر لإنتاج الاسمده(موبكو) 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 الاعفاء 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 بناء 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 بالاعفاء 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 بالاعفاء الضريبي الخمسي.
- قامت الشركة باستفاد جميع طرق الطعن علي قرار الهيئة العامه 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 بالاعفاءات الضريبية المقررة قانوناً.
- وعليه قد قامت الشركة برفع الدعوي القضائية رقم ٢٨٩٠٦ لسنة ٧١ ق وذلك للمطالبة باحقية الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي المقرر قانوناً وفقاً للمادة الثالثة من احكام قانون الضريبة على الدخل لرقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

- لم تعترف الشركة بوجود إثبات ضرائب دخل عن تلك السنوات.
  - وأمام مصلحة الضرائب قامت الشركة بالمطالبة بحقها بالتمتع بالإعفاء الضريبي خلال الخمس سنوات التالية لتاريخ بدء الانتاج (السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢) أثناء فحص تلك السنوات أيدت 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 بالإعفاء الضريبي عن تلك السنوات والربط وتم مطالبة الشركة بسداد الضريبة.
  - وعلية قامت الادارة القانونية بالشركة برفع الدعوى القضائية رقم ٥٨٤١٥ لسنة ٧٢ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢.
  - في ٢٠١٨/١١/٢٤ صدر قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ برفض طلب الشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي عن تلك السنوات.
  - قامت الشركة برفع الدعوى القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠.
- السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠٠٨:**
- تم الفحص والربط والسداد.
- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠:**
- تم الانتهاء من فحص تلك السنوات واخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية بالمأمورية باتفاق جزئي على بعض البنود و تم احاله الخلاف الي اللجان المتخصصة و التي ايدت راي الماموريه ثم الي لجنة الطعن،
  - لجنة الطعن تأييد قرار المامورية في خضوع نشاط الشركة للضريبة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ ورفض طلب الشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي عن تلك السنوات.
  - قامت الشركة برفع الدعوى القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠.
  - قامت الشركة بسداد أصل الدين لوقف إحتساب 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 بالرسم المستحق كاملاً قبل تاريخ العمل بهذا القانون "
  - وعلية تقدمت الشركة بطلب لمصلحة الضرائب المصرية بتاريخ ١٥ أكتوبر بالتجاوز عن مقابل المستحق عن ضريبة عام ٢٠١٠ السابق سدادها قبل تاريخ العمل بالقانون المشار إليه والذي يبلغ ٩٦,٣ مليون جنية قد قامت المصلحة بالتجاوز عن مقابل التأخير وفقاً للتسوية الواردة منها بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ مما يؤدي إلى تخفيض مصروف الضريبة بمبلغ ٩٦,٣ مليون جنية.

#### السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢.

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

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

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

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

وقامت 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 وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات الأموال وتم الطعن عليها في المواعيد القانونية وقد تم عمل لجنة داخلية بالمأمورية وتم الاتفاق واعتماد اوعية اللجنة وسداد كافة الفروق وانهاء الخلاف.

#### السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات الاموال بتاريخ ٢٠٢١/٠١/١١، وأسفر الفحص عن وجود فروق ضريبية عن السنوات الاربع تقدر بمبلغ ١٥.٤ مليون جنية مصري ما يعادل بنسبة ١.٢٪ من قيمة الضريبة المستحقة وفقاً لقرارات 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 والربط والسداد

الفترة من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢٠ :

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

الفترة من ٢٠١٦ وحتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١ :

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

الشركة منتظمة في تطبيق احكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذ 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 والضريبة الاضافية المستحقة.

السنوات من ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١

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

خامساً: الضريبة العقارية

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

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

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

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

٣٠- النزاعات

٣٠-١ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتعمير دمياط الجديدة الدعوى رقم ٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ مدني

كلى كفر سعد ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات (إيكم ) كمدعى عليه أول والشركة كمدعى عليه

ثاني والتي يطالب فيها المدعين بإلزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٣٢٤

٦٠٨ م ٢ 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 /السنه) وترى

إدارة الشركة عدم أحقية هيئة المجتمعات العمرانية بالمطالبة بتلك القيم. بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم الاتفاق على الآتي:

• توافق الشركة على إنهاء النزاع القائم مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة مع استلام الهيئة لقطعة الأرض وسداد الشركة التابعة لمقابل الإيجار المستحق عليها.

• قيام وزارة النقل / هيئة ميناء دمياط بتوفير موقع بديل لأرض الرصيف البحري مع استصدار ضمان من السلطات المختصة بتجديد جميع الموافقات اللازمة والتراخيص من الجهات المعنية للموقع الجديد وتجديد ترخيص رئيس مجلس الوزراء رقم (٥٥٥) لسنة ٢٠٠٧ للموقع الجديد وكذلك توفير مساحة مناسبة خلف الرصيف البحري للتخزين وتوفير ممر خدمات بين الرصيف البحري والمصنع.

• تعويض الشركة التابعة عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.

• تعويض الشركة التابعة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها والمترتبة على إخلاء المواقع.

- وفيما يخض دعوى المطالبة المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة ضد الشركة فقد تأجلت لجلسة خبير في ٢٠١٦/٠٣/١٤ وتم تأجيلها لجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٦ للمناقشة وحضور المستشار القانوني لأبواب طلب اصيل لإخراج موبكو من الدعوى وإدخال الشركة التابعة شركة أي ان بي سي لأنها صاحبة الصفة في الدعوى وتم تقديم مذكرة بدفاع الشركة وحافطة مستندات وطلب هيئة المجتمعات العمرانية اجل الرد على المذكرة و بجلسة ٣ ابريل ٢٠١٦ تم حضور المناقشة والتأكيد على ما تم ابداءه من طلبات بجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٦ وتم الانتهاء من المناقشة وتم 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 في 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 ١٥ /٩/ ٢٠١٩ قررت المحكمة التأجيل لجلسة ٣١/١٠/٢٠١٩ للحكم.

- بتاريخ ٣١/١٠/٢٠١٩ صدر حكم بالزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الاستئناف على الحكم الصادر .

- قامت شركتي موبكو والمصرية للمنتجات النيتروجينية بالطعن علي الحكم أمام محكمة الاستئناف وكذا طعن جهاز تعمير 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

- في يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد المبلغ .

٣٠-٢ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤مليون جنية تتمثل في فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وتري

الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد في المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز .



### ٣١- أهم الأحداث الجوهرية

قامت اللجنة الوزارية لتسوية منازعات عقود الاستثمار بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة أجريوم سابقاً "نيوترن حالياً" وجمهورية مصر العربية والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو".

كانت شركة مصر لإنتاج الأسمدة - موبكو، تلقت خطاباً من رئيس الأمانة الفنية للجنة تسوية منازعات عقود الاستثمار يفيد اعتماد قرار مجلس الوزراء، قرار اللجنة الوزارية بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة نيوترون (أجريوم سابقاً)، وجمهورية مصر العربية، والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة موبكو.

وقد تضمن اتفاقي التسوية وشراء الأسهم تضمناً لنقل ملكية كامل الأسهم الخاصة بشركة أجريوم في شركة موبكو والبالغ عددهم ٥٩.٦٧ مليون سهم إلى وزارة المالية، بموجب سعر تفاوضي تم الاتفاق عليه بين الأطراف. وبموجب اتفاق التسوية قامت شركة أجريوم بالتنازل عن الدعاوى التحكيمية المقامة ضد مصر والشركات ذات الصلة و جدير بالذكر ان اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لم ينتج عنهما أي التزام مالي على موبكو، أو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية، وليس لها أي تأثير على النشاط التشغيلي والتمويلي لأي من الشركتين.

### ٣٢- إيضاح عن تأثير وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستحد على نشاط الشركة وقوائمها المالية خلال عام ٢٠٢٢ والفترات التالية:

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر في بداية 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 المستوى 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 ٢٠٢٢ .

- وبناءً على ما سبق فلا توجد تأثيرات محددة لهذا الخطر على بنود القوائم المالية وأنشطة الشركة خلال الفترات التالية ويصعب 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.

### ٣٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٣٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات الشركة (بالجنيه المصري) ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السارية للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملات وفي تاريخ المركز المالي يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في هذا التاريخ. الأرصدة ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية والمثبتة بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها على أساس سعر الصرف في تاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناجمة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ المركز بقائمة الربح أو الخسائر.

#### ٢-٣٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

##### الاعتراف والقياس

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

- عندما 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 مستقلاً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبإتباع نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول.

- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها 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.

##### - 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 الدخل كمصروف عند تكبدها.

## الإهلاكات

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	نسبة الإهلاك
مباني وإنشاءات	٤%
مباني وإنشاءات - طرق داخلية	١٠%
مباني وإنشاءات - مباني ميثل وكرفانات	١٥%
مباني وإنشاءات - التسقيق الحضاري	٢٠%
مباني وإنشاءات - أسوار السلك	٢٥%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *	٥%
آلات ومعدات أخرى	١٠ - ٢٠%
عدد وأدوات	١٥%
عوامل مساعدة	١٠ - ٥٠%
أثاث ومنقولات	١٠%
السنترال	١٥%
حاسب آلي	٢٥%

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 من ٢٥ إلى ٢٠ سنة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٣ كما وافق على تعديل العمر الإنتاجي على الـ Gas Cooler من ٢٠ سنة إلى ٨ سنوات بقرار من مجلس الإدارة رقم ١١٢٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤ ولمدة ثلاث سنوات .

## الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

### ٣-٣٣ 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 للشركة وتخدم أغراضها، وخط الغاز، ورخص وبرامج.

#### ب- القياس

يتم قياس الأصول الأخرى بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات. في حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات 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 رسمة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول الأخرى - المرسمة فقط - عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به. ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى عند تكبدها على قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### د - الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل 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 في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	٢٠%
خط الغاز	٤%
رخص وبرامج	٢٥%

### ٤-٣٣ الإيراد من العقود من العملاء

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار (بالإيضاح رقم ٢-٥).

- 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 ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى 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 الذى يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذى تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

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

- تفى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمنى، إذا تم استيفاء احد المعايير التالية:-

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أى 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 زمنى الذى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

- عندما تستوفى 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 (التزام العقد).

- تثبت الإيرادات بالقدر الذى يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

- إن تطبيق معيار المحاسبة المصرى 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 زمنى 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.

- وفى هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمنى، 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 نقدى 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 الإعترا ف 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 إحتماً، تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

#### مكون التمويل الهام

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

#### الأعتراف بالإيراد

##### • مبيعات التصدير

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

##### • المبيعات المحلية

يتم إثبات قيمة المبيعات عند تسليم البضاعة وإصدار الفواتير للعملاء.

##### • الفوائد الدائنة

يتم تسجيل الفوائد الدائنة على أساس الاستحقاق على أساس زمني.

##### • إيراد الاستثمارات

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

#### ٥-٣٣ الأدوات المالية

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الإعتبار:

السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و

كيفية تقييم أداء المحفظه والتقريب لإدارة الشركة عنها و  
المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال)  
وكيفية إدارة هذه المخاطر؛  
كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة  
للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و  
تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات  
المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.  
إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا  
الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.  
الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس  
القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.  
الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة: السياسة  
المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف  
الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ  
الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر  
السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة  
تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على  
مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند  
إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛  
الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛  
الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و

الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات  
الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى  
حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل  
تعويضًا إضافيًا معقولًا للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم  
الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل  
إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة)  
(والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق  
مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

الأصول الماليه المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.
الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباحاواو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح أو الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الأخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر.

### الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحدة من التصنيفات التالية:

- قروض ومديونيات.
- استثمارات محتفظ به حتي تاريخ الاستحقاق.
- استثمارات متاحه للبيع و
- بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر.

### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

الأصول الماليه بالقيمه العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح في الارباح او الخسائر.
أصول ماليه - محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق	يتم قياس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
الأصول الماليه المتاحه للبيع	يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وفروق اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعاده تبويب الارباح او الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقا الى الارباح او الخسائر.



## الإلتزامات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو اذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الإلتزامات المالية في قيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائده، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الإلتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

### (١) الاستبعاد من الدفاتر

#### الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

#### الألتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الإلتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

### (٢) المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الإلتزامات في نفس الوقت.

#### أ- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية في تاريخ كل مركز مالي الأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسترادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية 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 الإسترادية. يتم عكس خسارة الانخفاض إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

#### ٦-٣٣ عقود التأجير

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

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

##### ٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجه كبيره إلى الشركة كاهه المخاطر والمنافع المرتبطة 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.

### ٧-٣٣ إستثمارات في الشركة التابعة

- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة - وفي حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات تابعة في تاريخ القوائم المالية فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الاستردادية وتدرج خسائر الاضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

### ٨-٣٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

### ٩-٣٣ الإقتراض بقوائد

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

### ١٠-٣٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل وتتمثل القيمة الاستردادية في سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادي ناقصا 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.

### ١١-٣٣ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة التي تتكبد فيها الشركة تلك التكلفة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

### ١٢-٣٣ 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 أرصدة البنوك سحب على المكشوف (في حاله وجودها) التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكماً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

### ٣٣-١٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في قائمة المركز المالي عندما فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية المبرمة للاداء المالية حيث تحدد الشركة تصنيف أدواتها المالية عند الاعتراف الاولي  
تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية:  
أ- بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)  
ب- بالتكلفة المستهلكة.

- يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية :
- إلتزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر
- وفئة إلتزامات مالية أخرى .

### الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الإعتراف والإستبعاد :

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ إنشائها ، جميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الاخرى يتم الإعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للاداء المالية .
- تقوم الشركة بإستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي ، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية لإستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي فى معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية . أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول ، على أن تعترف فقط كأصل أو التزم بالناتج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل .
- تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما تنتهى إما بالتخلص منه أو بإلغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد .  
يتم عمل مقاصة بين الاصل المالي والإلتزام المالي وعرض صافى المقاصة فى الميزانية عندما ، فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانونى القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الإعتراف بالاصل وتسوية الإلتزام إن وجد .

### الأصول المالية غير المشتقة - القياس :

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر إذا تم تبويب كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويب عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح والخسائر عند تكبدها . تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم من الارباح أو الخسائر .

#### الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي . بعد الاعتراف الاولي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

#### القروض والمديونيات :

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي بعد الاعتراف الاولي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية (عدا قرض الشركة التابعة الذي يتم قياسه بالتكلفة بعد الاعتراف الاولي لعدم وجود تاريخ محدد للسداد ) .

#### الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي بعد الاعتراف الاولي يتم قياسها بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وآثار التغير فى أسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع فى إحتياطي القيمة العادلة ، وعن إستبعاد هذه الاصول يتم إعادة تبويب الارباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا إلى الارباح أو الخسائر .

#### الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر إذا تم تبويب كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويب عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد فى الارباح أو الخسائر .

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الالتزام . بعد الاعتراف الاولي ، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

#### الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلى والمحاسبة عنها منفصلة فقط فى حالة توافر شروط محددة .

المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها . بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأى تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر .

#### تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية . يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر . ويتم تجميعها في إحتياطي تغطية المخاطر . أي جزء غير فعال في 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 المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطي على الأرباح أو الخسائر .

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث ، أو التغطية غير مستوفاة لشروط محاسبة التغطية ، أو إنتهي 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 الصلة 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 المقدرة لهذا الأصل.
- يتم حساب خسارة الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية. يتم احتساب خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية.
- يتم اختبار الانخفاض للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل. يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الأرباح أو الخسائر .
- 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 الدخل. 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 للشركة 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 الإسترادية في تاريخ كل مركز مالي الأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسترادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية 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 الإسترادية. يتم عكس خسارة الانخفاض إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

#### ٣٣-١٤ العلاء والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العلاء والمديون 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 الشركة عليها. وتطبق الشركة نهجاً مبسطاً لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة المالية.

#### ٣٣-١٥ الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة.

### ١٦-٣٣ مخصصات

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.

### ١٧-٣٣ مزايا العاملين

#### ١- التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة 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 سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

#### ٢- نظام الاشتراك المحدد

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

#### ٣- حصة العاملين في الأرباح

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

### ١٨-٣٣ إحتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنيب ٥% من صافي أرباح السنة على الأقل لتكوين احتياطي قانوني. يجوز 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 بتجنيب 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.



### ١٩-٣٣ 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.

### ٢٠-٣٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.