

شركة مصر لأنتاج الأسمدة (موبكو)
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود

تقرير فحص محدود للقوائم الماليه المجمعة الدوريه
إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مصر لإنتاج الأسمدة - (موبكو)
" شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدوريه المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة - (موبكو) " شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة الدوريه لقوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة الماليه من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم الماليه المجمعة الدوريه هذه والعرض العادل والواضح لها، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم الماليه المجمعة الدوريه في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح ادناه من اساس الاستنتاج المتحفظ ، قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم الماليه المجمعة الدوريه لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم الماليه المجمعة الدوريه عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور الماليه والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم الماليه.

اساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

١- لم نواف بدراسة إكتوارية توضح الأثر المالي المترتب على نظام مكافآت التقاعد ونظام العلاج الطبي فيما بعد انتهاء الخدمة، طبقا للمعيار المحاسبية المصري رقم (٢١) - المحاسبة والتقرير عن نظم مزايا التقاعد - وتأثير ذلك على القوائم الماليه المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ولم نتمكن من عمل إجراءات مراجعة بديلة.

٢- لم نواف بدراسة بقيمة الإضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالرصيف البحري البالغ رصيدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٢٦ ٩١١ ٠٨٤ جنية مصرية ولم نتمكن من عمل إجراءات مراجعة بديلة .

الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا ماورد بالفقرة رقم (١) من أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ و تأثير أى تسويات محتملة - ان وجدت - والتي كان من الممكن تحديد أثرها إذا ما تم موافقتنا بدراسة اکتوارية توضح الأثر المالي المترتب على نظام مكافآت التقاعد و نظام العلاج الطبي فيما بعد انتهاء الخدمة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢١) ودراسة قيمة الإضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ ، وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المراكز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

لفت إنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظا على رأينا على القوائم المالية المجمعة -

- قامت الشركة الأم بقياس تكلفة الإستحواذ على أساس القيمة الدفترية لحقوق ملكية الشركة التابعة (الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية) - شركة مساهمة مصرية - وليس على أساس القيمة العادلة لأسهم شركة موبكو الممنوحة لمساهمي الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الإستحواذ بالمخالفة للفقرة (٣٨) لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٩ (تجميع الأعمال) مما نتج عنه إثبات أصول والتزامات الشركة التابعة بالقوائم المالية المجمعة بالقيمة الدفترية المثبتة بدفاتر تلك الشركة في ذلك التاريخ وليس بالقيمة العادلة للأصول والتزامات المستحوذ عليها وما ترتب على ذلك من الاعتراف بالفرق بين مساهمات رأسمالية ضمن حقوق الملكية بمبلغ ٢٠٠ ٠٩١ ٩٢٧ جنية مصرية منذ تاريخ الإستحواذ وحتى تاريخ القوائم المالية .

مراقب الحسابات

خالد عبد العزيز حجازي

استاذ دكتور / خالد عبد العزيز حجازي

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي المصري رقم ٥٥٧
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين رقم ٢٠٧
منشأة مهنية مستقلة - عضو Crowe العالمية

الجيزة في: ٢٩ / ٠٨ / ٢٠٢٣

د خالد عبد العزيز حجازي
١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (مويكو) - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي الدوري المجمع في

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	إيضاح	بالجنيه المصري
		رقم	الأصول
الأصول غير المتداولة			
٣٠ ٦٨٥ ٤٨٧ ٦٩٢	٣٧ ٠٣٨ ١٠٠ ٩٥٠	(٥)	الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٠ ٤٣٦ ٩٩٨	٣٥ ٤٤٤ ٣٠٤	(٦)	أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ
١١١ ٥٦٠ ٧٢٥	١٢٢ ٩٥٥ ٦٩٠	(٧)	أصول حق إستخدام
٤٦٩ ٩٨٥ ٨٧١	٥٨٦ ٤٣٦ ٨٦٠	(٨)	أصول مالية أخرى
٣١ ٢٩٧ ٤٧١ ٢٨٦	٣٧ ٧٨٢ ٩٣٧ ٨٠٤		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١ ٢٤٨ ٨٨١ ١١٩	١ ٢٣٣ ١٤٢ ٤١٤	(٩)	المخزون
١ ٠٤٧ ٨٥٧ ٨٤٥	٦٢٩ ٠٥٩ ٣٨٢	(١٠)	العملاء
٢٤٩ ٩٤١ ٤٤٩	٢١٤ ٢٥٢ ٥٢٦	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٤٧ ٧٦٦	١ ٢٠٧ ٨٤٠	(١٢)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠ ٧٩٢ ٣٣٥	٦٩ ١١٢ ٧٠٤		موردين (دفعات مقدمه)
٩ ٩٣٩ ٩٩٨ ٠٥٩	١٠ ٩٠٠ ٠٢٣ ١٢٠	(١٣)	التقديده ومافي حكمها
١٢ ٥٠٨ ١١٨ ٥٧٣	١٣ ٠٤٦ ٧٩٧ ٩٨٦		مجموع الأصول المتداولة
٤٣ ٨٠٥ ٥٨٩ ٨٥٩	٥٠ ٨٢٩ ٧٣٥ ٧٩٠		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	ب-١٩	رأس المال
١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	(٢٠)	مساهمات رأسمالية
٨٨٠ ٣٩٤ ١٩٢	١ ٢٧٢ ٧٨٦ ٨٩٣		إحتياطي قانوني
٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	ج-١٩	إحتياطي عام
١٦ ٠٦٢ ٣٠٣ ٢١٣	٢٢ ٣٦٨ ٨٩٧ ١١٥		الفروق المترجمة من ترجمة القوائم المالية بالعملات الاجنبية
١٣ ١٩٣ ٢٠١ ٦٩٣	١٢ ٧٤٤ ٠١٩ ٠٤٢		أرباح مرحلة
٣٤ ٧٠٦ ٥٤٦ ٣٦٠	٤٠ ٩٥٧ ٣٥٠ ٣١٢		مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الام
٩ ٩٣٨	١٢ ٠٠٩		حقوق أصحاب الحصص غير ذوي السيطرة
٣٤ ٧٠٦ ٥٥٦ ٢٩٨	٤٠ ٩٥٧ ٣٦٢ ٣٢١		مجموع حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
٦ ١٧٣ ٣٢٧ ٦٨٩	٧ ٢٩٨ ٦١٩ ٧٢٤	(٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١١٨ ٥٤٩ ٥٢١	١٣٧ ٩٣٧ ٣٨٩	(١٥)	إلتزامات عقود الأيجار
٦ ٢٩١ ٨٧٧ ٢١٠	٧ ٤٣٦ ٥٥٧ ١١٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
١ ١٧٥ ٢٨٨ ٩٦٠	١ ٤٢٣ ١٨٩ ٣٢١	(١٤)	ضريبة الدخل الجارية
١٥ ٥١٢ ٥٦٤	١٩ ٧٧٠ ٩٦٥	(١٥)	إلتزامات عقود إيجار
٩٥٤ ٧٢١ ٦٣٠	٥٨٤ ٧٨٣ ٦٠٥	(١٦)	موردين
٣٠٠ ١١٥ ٥١٨	١٥٤ ٩٢٩ ٧٦٢	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٤ ٥٦٣ ٠٢١	٥٩ ٢٧٨ ٤٥٢		عملاء دفعات مقدمة (اللتزامات عقود)
٣٠٦ ٩٥٤ ٦٥٨	١٩٣ ٨٥٤ ٢٥١	(١٨)	مخصصات
٢ ٨٠٧ ١٥٦ ٣٥١	٢ ٤٣٥ ٨١٦ ٣٥٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
٩ ٠٩٩ ٠٣٣ ٥٦١	٩ ٨٧٢ ٣٧٣ ٤٦٩		مجموع الإلتزامات
٤٣ ٨٠٥ ٥٨٩ ٨٥٩	٥٠ ٨٢٩ ٧٣٥ ٧٩٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمع وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

مهندس / احمد محمود السيد

نائب رئيس الشركة

للشؤون المالية والاقتصادية

محاسب / محكم الشايب

تقرير الفحص المحدود(مرفق)

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (مويكو) - شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في

بالجنية المصري	إيضاح رقم	من ٢٠٢٣/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٢/٠٤/٠١
		الي ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	الي ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	الي ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	الي ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
		معاد تنويبها	معاد تنويبها	معاد تنويبها	معاد تنويبها
المبيعات	(٢٢)	٩ ٤١٩ ٣٧٤ ٤٨٩	٤ ٣٣٣ ١١٨ ٩٢٣	٨ ٧١٢ ٢١٦ ١٨٠	٤ ٤٩٨ ٧٧١ ٧٨٥
تكلفة المبيعات	(٢٣)	(٥ ٥٣٠ ٥٧٠ ٧٦٣)	(٢ ٤١٩ ٥٣٠ ١٧٨)	(٣ ٩٤٤ ١٥٤ ٨١٥)	(٢ ٢٩١ ٢٦٥ ٣٠٦)
مجمل الربح		٣ ٨٨٨ ٨٠٣ ٧٢٦	١ ٩١٣ ٥٨٨ ٧٤٥	٤ ٧٦٨ ٠٦١ ٣٦٥	٢ ٢٠٧ ٥٠٦ ٤٧٩
إيرادات أخرى	(٢٤)	١٩ ٠٣٦ ٨٧٦	٧ ٤٩٣ ٢١٦	٦ ٧٦٠ ٥٧٦	٣ ٤٥٨ ٠٩٢
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٥)	(١٩٤ ٨٥٢ ٨٧٠)	(٨٨ ٧٦٩ ٨٥٠)	(١١٧ ٧٦١ ٧٩٠)	(٥٧ ٨٤٧ ٨٥٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٦)	(٢٠٤ ١٤٨ ٥٢٤)	(١٢٥ ٢٢٤ ٥٦٤)	(١١٢ ٤٢٢ ٧٧٥)	(٦٠ ٣٩٨ ٥٧٣)
مصروفات اخرى	(٢٧)	(٢٣ ٢٤٤ ٩٦٦)	(١٨ ٦٩٠ ٣٣٨)	(١٦ ٩٢٤ ٧٨٢)	(٦ ٣٣٦ ٢٤٣)
رد إنتمانية متوقعة في قيمة الأصول المالية	(٣٠)	٢٦٨ ٣٥٥	١ ٠٦٦ ١٧٨	٢٥ ٤١٣ ٢١٧	١ ٦٩٨ ٩٣٠
أرباح التشغيل		٣ ٤٨٥ ٨٦٢ ٥٩٧	١ ٦٨٩ ٤٦٣ ٣٨٧	٤ ٥٥٣ ١٢٥ ٨١١	٢ ٠٨٨ ٠٨٠ ٨٢٧
إيرادات تمويلية	(٢٩)	٥١٧ ٠٨٧ ٧٧٠	٢٤٦ ٨٣٠ ١٥٩	١٠٥ ٦٠٥ ٧٥٥	٥٠ ٣٢٠ ٨٢٤
مصروفات تمويلية	(٢٨)	(١٣ ٢٥٦ ١٨٣)	(٦ ٩٥٨ ٣٦٢)	(٦٣ ٤٠١ ٢٤٦)	(٣٣ ٨٨٩ ٢٨٧)
صافي الإيرادات / (التكاليف) التمويلية		٥٠٣ ٨٣١ ٥٨٧	٢٣٩ ٨٧١ ٧٩٧	٤٢ ٢٠٤ ٥٠٩	١٦ ٤٣١ ٥٣٧
صافي أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية		١ ١٧٣ ٤٨٨ ٥٠٢	٢٦ ٤٥٨ ٦٣١	٥٨ ٣٢٤ ٠٨٠	٣٠ ٨٤٢ ٢٢٢
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		٥ ١٦٣ ١٨٢ ٦٨٦	١ ٩٥٥ ٧٩٣ ٨١٥	٤ ٦٥٣ ٦٥٤ ٤٠٠	٢ ١٣٥ ٣٥٤ ٥٨٦
ضرائب الدخل	(٣١)	(١ ١٩١ ٩٨١ ٧٥٠)	(٤٣٦ ٣٠٦ ٢٨٦)	(٩١٨ ٨٦٠ ٢٦٨)	(٤٨٩ ٣٤٥ ٩٢٢)
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل		٣ ٩٧١ ٢٠٠ ٩٣٦	١ ٥١٩ ٤٨٧ ٥٢٩	٣ ٧٣٤ ٧٩٤ ١٣٢	١ ٦٤٦ ٠٠٨ ٦٦٤
توزيع كالاتي:					
مساهمي الشركة الام		٣ ٩٧١ ٢٠٠ ٤٨٤	١ ٥١٩ ٤٨٧ ٢٦٠	٣ ٧٣٤ ٧٩٣ ٢٧٥	١ ٦٤٦ ٠٠٨ ٢٩٤
حقوق أصحاب الحصص غير ذوي السيطرة		٤٥٢	٢٦٩	٨٥٧	٣٧٠
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح	(٣٢)	١٧,٣٣	٦,٦٣	١٦,٣٠	٧,١٨

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشاملة الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في

بالجنية المصري			
من ٢٠٢٢/٠٤/٠١	من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠٤/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١
الي ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	الي ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	الي ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	الي ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
١ ٦٤٦ ٠٠٨ ٦٦٤	٣ ٧٣٤ ٧٩٤ ١٣٢	١ ٥١٩ ٤٨٧ ٥٢٩	٣ ٩٧١ ٢٠٠ ٩٣٦
صافي ربح الفترة			
بنود الدخل الشامل الاخر			
٦٥٠ ٩٥٦ ٦١٦	٣ ٢٩٣ ٠٩٢ ٢٩٧	١١١ ٤٧٨ ٢٨٩	٦ ٣٠٦ ٥٩٢ ٩٠٢
الفروق المترجمة من ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة			
٢ ٢٩٦ ٩٦٥ ٢٨٠	٧ ٠٢٧ ٨٨٦ ٤٢٩	١ ٦٣٠ ٩٦٥ ٨١٨	١٠ ٢٧٧ ٧٩٤ ٨٣٨
مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة			
-	-	-	-
المحول إلي الأرباح المرحلة			
٢ ٢٩٦ ٩٦٥ ٢٨٠	٧ ٠٢٧ ٨٨٦ ٤٢٩	١ ٦٣٠ ٩٦٥ ٨١٨	١٠ ٢٧٧ ٧٩٤ ٨٣٨
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة			
٢ ٢٩٦ ٩٦٤ ٣٩٢	٧ ٠٢٧ ٨٨٣ ٦١٨	١ ٦٣٠ ٩٦٥ ١٥٢	١٠ ٢٧٧ ٧٩٢ ٤١٠
مساهمي الشركة الام			
٨٨٨	٢ ٨١١	٦٦٦	٢ ٤٢٨
أصحاب الحصص غير ذوي السيطرة			
٢ ٢٩٦ ٩٦٥ ٢٨٠	٧ ٠٢٧ ٨٨٦ ٤٢٩	١ ٦٣٠ ٩٦٥ ٨١٨	١٠ ٢٧٧ ٧٩٤ ٨٣٨

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها

شركة مسر إنتاج الأسمدة (مركوب) - شركة مساهمة مسيحية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

البيانية المسوية	حقوق الملكية المتداولة من			حقوق أصحاب		
	رأس المال	مساهمات رأسمالية	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	توزيعات الأرباح المالية	حقوق غير ذرية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٣٠	١ ٩٢٧ ٠ ٩١ ٢٠٠	١ ٩٢٧ ٠ ٩١ ٢٠٠	٣ ٦٢١	١٩ ٩٠٨ ٦٥٩ ٦١٧	١٩ ٩٠٨ ٦٥٩ ٦٣٨
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٣ ٧٣٤ ٧٩٣ ٧٤٢	٨٦٥٧ ٦١١ ٨٧٦	٣ ٦٢١
صافي ربح الفترة	-	-	-	٣ ٧٣٤ ٧٩٣ ٧٤٢	٣ ٧٣٤ ٧٩٣ ٧٤٥	٣ ٧٣٤ ٧٩٤ ١٣٢
التوزيعات المالية	-	-	-	-	-	٨٥٧
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٣ ٧٣٤ ٧٩٣ ٧٤٢	٣ ٧٣٤ ٧٩٣ ٧٤٥	٣ ٧٣٤ ٧٩٤ ١٣٢
المحور لإحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-
مخالفات مع حاكم الشركة	-	-	-	-	-	-
حصة المالكين و أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح المساهمين	-	-	-	-	-	-
إجمالي المخالفات مع حاكم الشركة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٣٠	١ ٩٢٧ ٠ ٩١ ٢٠٠	١ ٩٢٧ ٠ ٩١ ٢٠٠	٣ ٦٢١	١٩ ٩٠٨ ٦٥٩ ٦١٧	١٩ ٩٠٨ ٦٥٩ ٦٣٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٣٠	١ ٩٢٧ ٠ ٩١ ٢٠٠	١ ٩٢٧ ٠ ٩١ ٢٠٠	٣ ٦٢١	١٩ ٩٠٨ ٦٥٩ ٦١٧	١٩ ٩٠٨ ٦٥٩ ٦٣٨
صافي ربح الفترة	-	-	-	٣ ٧٣٤ ٧٩٣ ٧٤٢	٣ ٧٣٤ ٧٩٣ ٧٤٥	٣ ٧٣٤ ٧٩٤ ١٣٢
التوزيعات المالية	-	-	-	-	-	٨٥٧
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٣ ٧٣٤ ٧٩٣ ٧٤٢	٣ ٧٣٤ ٧٩٣ ٧٤٥	٣ ٧٣٤ ٧٩٤ ١٣٢
المحور لإحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-
مخالفات مع حاكم الشركة	-	-	-	-	-	-
حصة المالكين و أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح المساهمين	-	-	-	-	-	-
إجمالي المخالفات مع حاكم الشركة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٣٠	١ ٩٢٧ ٠ ٩١ ٢٠٠	١ ٩٢٧ ٠ ٩١ ٢٠٠	٣ ٦٢١	١٩ ٩٠٨ ٦٥٩ ٦١٧	١٩ ٩٠٨ ٦٥٩ ٦٣٨

الإيضاحات المرتبطة عن رقم (١) التي رقم (٣٦) تعتبر جزء لا يتجزأ من التورن المالية المجمعة وتقرأ معها

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

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	بالجنية المصري
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٤ ٦٥٣ ٦٥٤ ٤٠٠	٥ ١٦٣ ١٨٢ ٦٨٦		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل يتم تسويتها ب
٦٢٠ ٠٦٨ ٦٨٥	١ ٠٣٩ ٠٥٧ ٢٥٨	(٥)	إهلاكات الأصول الثابتة
٦ ٢٣٦ ٨٤٥	٩ ٠٥٦ ٠٤٥	(٦،٧)	استهلاك أصول أخرى وأصول حق استخدام
٧ ١٤٦ ٠٦٣	١٨ ٩٩٨ ٦١٤	(١٨)	مخصصات مكونة
(٣٠٠ ٠٠٠)	-		مخصصات انتفي الغرض منها
١ ١٦٩ ٢٥٢	(٢٦٨ ٣٥٥)		رد خسائر إنتمانية متوقعة
(٤٢ ٢٠٤ ٥٠٩)	(٥٠٢ ٨٣١ ٥٨٧)	(٢٩،٣٠)	صافي الإيرادات التمويلية
٩ ٧٢٤ ٣٧٧	(١ ٢٥٨ ٠٧٥ ٠٣٩)		صافي فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
٥ ٢٥٥ ٥٩٥ ١١٣	٤ ٤٦٨ ١١٩ ٦٢٢		
			<u>التغير في</u>
(١٤٩ ٣٩٨ ٠٤٨)	٢٢٤ ٧٥٤ ٨٢٦		المخزون
(٢٠٧ ٤٥٠ ٠٢٢)	٥٤٤ ٢٣٣ ٧٦٢		العملاء
٢٦ ٤٩٥ ٣١٧	٧٧ ٧٩٠ ١٢٨		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٧٩ ٣٠١)	(٥٦٠ ٠٧٤)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٩ ٦٨٣ ٧١١)	(٤٤ ١٤٤ ٥٠٢)		موردين (دفعات مقدمة)
١٥٦ ٩٧٥ ٢٨٨	(٥١٤ ١٦٩ ٣٧٦)		الموردين
٤٩٨ ٥٥٩ ٣٠١	(١١٤ ٩١٦ ٠٨٤)		الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧ ٨٤١ ٩٠٥)	٣٨ ٤٨١ ٩٦٠		عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)
(١٣ ٥٧٠ ٧٢٨)	(١٩٨ ٢١٨ ٨٨٣)		المخصصات
٥ ٥٢٩ ٣٠١ ٣٠٤	٤ ٤٨١ ٣٧١ ٣٧٩		التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٣٩٥ ٥٢٨ ٤٧٦)	(٨٨٤ ٤٨٥ ٧٩٠)		توزيعات ارباح العاملين ومجلس الإدارة المدفوعة
(٤٧٨ ٤٣٢ ٠٧٥)	(١ ٣٠٠ ٣٧٢ ٦٧٧)		ضرائب الدخل المدفوعة
٤ ٦٥٥ ٣٤٠ ٧٥٣	٢ ٢٩٦ ٥١٢ ٩١٢		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
١١٠ ٩٨٠ ٥٦٤	٥٠١ ٩٩٠ ٠٨٧		الفوائد المحصلة
(٧٦ ٦٥٢ ٠٦٦)	(١١١ ٥٥٣ ٠٠٤)		المدفوع لشراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول
٣٤ ٣٢٨ ٤٩٨	٣٩٠ ٤٣٧ ٠٨٣		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٢ ٢٩١ ٢١٩ ٩١٩)	(٣ ٤٣٦ ٧٩٩ ٨٢٩)		توزيعات أرباح مساهمين
(١ ٣٧٣ ٤٦٥ ٧٢٧)	-		المدفوع من قروض
(٤٨ ٥٢٥ ٨٨٠)	(١١ ٢٠٧ ٤٧٣)		الفوائد المدينة المدفوعة
(٥ ٠١٩ ٤٣٤)	(١١ ١٧٣ ٦٠٥)		المدفوع من التزامات عقود الاجار
(٣ ٧١٨ ٢٣٠ ٩٦٠)	(٣ ٤٥٩ ١٨٠ ٩٠٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٩٧١ ٤٣٨ ٢٩١	(٧٧٢ ٢٣٠ ٩١٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
-	١ ٣٢٥ ٨٦٢ ٢٢٥		أثر التغير في أسعار الصرف علي النقدية وماني حكمها في نهاية الفترة
٣٥٦ ٦٢٣ ٦٥٣	٤٠٦ ٣٩٣ ٧٤٨		فروق ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة
٤ ٣٩٢ ٩٢٦ ٧٣٣	٩ ٩٣٩ ٩٩٨ ٠٥٩		النقدية وماني حكمها في بداية الفترة المالية
٥ ٧٢٠ ٩٨٨ ٦٧٧	١٠ ٩٠٠ ٠٢٣ ١٢٠	(١٣)	

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم 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 ٢٠٢٣

١- نبذة عن الشركة الأم

أ- الكيان القانوني والنشاط

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" شركة مساهمة مصرية " شركة مصر لتصنيع البترول سابقاً وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٨ وقرار وزير الاقتصاد رقم ٢٥ لسنة ١٩٩٨ وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار سوق رأس المال ولائحته التنفيذية
- 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.
- وقد تم تعديل المقر الإداري للشركة ليصبح: مبنى ١٩٤ القاهرة الجديدة، التسعين الشمالي، القطاع الثاني، مركز المدينة، التجمع الخامس، والقاهرة هي المركز الرئيسي وموقع ممارسة النشاط الصناعي: المنطقة الحرة العامة بمدينة دمياط الجديد كما هو موضح بالسجل التجاري الصادر بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٣.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري وقد تم المد لمدة خمسة وعشرون عاماً أخرى تبدأ من ٢٠٢٣/٠٧/٢٨ وتنتهي في ٢٠٤٨/٠٧/٢٧ وتم التأشير بذلك في السجل التجاري.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية لجمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الإدارة رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب هو المهندس / أحمد محمود السيد .

ب- غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمونيا والنيروجين. وكذلك شراء وبيع وتسويق جميع منتجات الأسمدة النيتروجينية ومشتقاتها وتنمية وإنشاء وإملاك وتمويل وإدارة وصيانة وتشغيل مشروع لإنتاج الملامين ومشتقاته وتسويق وتوزيع وبيع منتج الميلايين ومشتقاته في الخارج وجميع أنحاء الجمهورية عدا منطقة شبة جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً وإنتاج وتوزيع وبيع محلول اليوريا بتركيزات مختلفة وتستخدم في تطبيقات واستخدامات مختلفة ومنها معالجة عادم السيارات.
- كما للشركة الحق في أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس أو تكوين شركات أخرى تتناول 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.

٢- الشركة التابعة

- الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية "إي ان بي سي" شركة مساهمة مصرية والتي تأسست وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٩٦٨ بتاريخ ٥ مارس ٢٠٠٦ وطبقاً لقانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ فان ترخيص المناطق الحرة الخاصة بالشركة التابعة تم إنهاؤه منذ ٥ مايو ٢٠٠٨.
- بلغت نسبة الاستثمارات المباشرة في الشركة التابعة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي ان بي سي (شركة مساهمة مصرية) الخاصة بالشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ نسبة ٩٩,٩٩٩٩٦%.

٣- الاستحواذ على الشركة التابعة

- في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ قام مساهمو الشركة التابعة بالدخول في اتفاق مع شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" والتي تم بمقتضاه الاستحواذ على حقوق مساهمي الشركة التابعة بالإضافة لكل المزايا والالتزامات التعاقدية للشركة التابعة من خلال عقد مبادلة أسهم.
- في ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على الاتفاقية المبرمة في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ بين مساهمي شركة "موبكو" ومساهمي الشركة التابعة بالنسبة لتبادل الأسهم في ضوء تخصيص ١٨٨ ٦١٦ ٩٩ سهم الناتجة عن زيادة رأس المال "موبكو"، بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم لمساهمي الشركة التابعة.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
 - تم إتباع السياسات والاسس المحاسبية الواردة في الايضاح رقم (٣٩) أدناه
 - اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية المجمعة في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٣
- #### ٤-٢ 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.

٤-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٤ 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 بناء 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.

٤-٥ الحكم الشخصي

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

٦-٤ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في تاريخ القوائم المالية والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتمثل في:
- الاعتراف بقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
 - قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخرى.

٧-٤ قياس القيمة العادلة

- يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:
- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
 - المستوى (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوى (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.
- تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة للأدوات المالية.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

*يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الثابتة فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنيه المصري
٨٥٥ ٧٣٦ ٦٥٩	٩٤٠ ٥٠٩ ٦٢٩	إنشاءات بحرية للشركة التابعة*
١٥ ٩٢٧ ٣٨١	١٤ ٦٨١ ٩٧١	مباني وطرق
١٤ ١٠٦ ٠٥٩	١٧١ ١٩٣ ٤٤٦	الات ومعدات
٥ ٠٦٥ ٨٨٤	٥ ٠٦٥ ٨٨٤	حاسب الي
٨ ٠٥٧ ٢١٩	٣١ ٢٤٦ ٤٢٧	دفعات مقدمة
٩٠٩ ٣٩٦	٣١ ٩٩٣ ١٩٣	إعتمادات مستندية لشراء اصول ثابتة
٨٩٩ ٨٠٢ ٥٩٨	١ ١٩٤ ٦٩٠ ٥٥٠	

٦- أصول أخرى

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	الرصيف البحري*	رخص وبرامج	خط الغاز	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	بالجنيه المصري
التكلفة						
٤٩ ٩٤٧ ١٤٩	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	١١ ٠٦٠ ٣٦٣	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٨٨٧ ٦٠٩	٨٨٧ ٦٠٩	-	-	-	-	الإضافات
٦ ٣٦٤ ٦٦٥	-	٦ ٣٦٤ ٦٦٥	-	-	-	فروق الترجمة
٥٧ ١٩٩ ٤٢٣	١٠ ١٨٩ ٩٠١	١٧ ٤٢٥ ٠٢٨	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١ ٢٢٥ ١٩٤	١ ٢٢٥ ١٩٤	-	-	-	-	الإضافات
٤ ٣١٨ ١٣١	-	٤ ٣١٨ ١٣١	-	-	-	فروق الترجمة
٦٢ ٧٤٢ ٧٤٨	١١ ٤١٥ ٠٩٥	٢١ ٧٤٣ ١٥٩	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
مجمع الاستهلاك						
٢٥ ٥٩٧ ٨٠٣	-	-	٨ ٨٦٤ ٥٣٨	١١ ٧٣٣ ٢٦٥	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/١/١
١ ١٦٤ ٦٢٢	-	-	٩٢ ٥٨٤	١ ٠٧٢ ٠٣٨	-	استهلاك السنة
٢٦ ٧٦٢ ٤٢٥	-	-	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٢ ٨٠٥ ٣٠٣	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٥٣٦ ٠١٩	-	-	-	٥٣٦ ٠١٩	-	استهلاك الفترة
٢٧ ٢٩٨ ٤٤٤	-	-	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٣ ٣٤١ ٣٢٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
صافي القيمة الدفترية						
٢٤ ٣٤٩ ٣٤٦	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	١١ ٠٦٠ ٣٦٣	٩٢ ٥٨٤	٣ ٨٩٤ ١٠٧	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/١
٣٠ ٤٣٦ ٩٩٨	١٠ ١٨٩ ٩٠١	١٧ ٤٢٥ ٠٢٨	-	٢ ٨٢٢ ٠٦٩	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٣٥ ٤٤٤ ٣٠٤	١١ ٤١٥ ٠٩٥	٢١ ٧٤٣ ١٥٩	-	٢ ٢٨٦ ٠٥٠	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

* يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الأصول الاخرى فيما يلي:	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
١٠ ١٨٩ ٩٠١	١١ ٤١٥ ٠٩٥
١٠ ١٨٩ ٩٠١	١١ ٤١٥ ٠٩٥

بالجنبة المصري

رخص وبرامج

* عبارة عن مبلغ ٤٤١ ٤٤١ ٣٠ دولار أمريكي ممثل في أعمال إنشاء رصيف بحري حيث وفقا 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، تفرغ وتصدير المنتجات البتروكيمياوية في ضوء القانون رقم (١) لسنة ١٩٩٦ وتعديله بالقانون رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٨، فترة ترخيص الرصيف البحري ٢٥ سنة من تاريخ الإنتاج أو انقضاء ٥ سنوات من استلام الموقع.

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

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

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

- تمويض الشركة عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.

- تمويض الشركة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها.

- مذكرة التفاهم موقعة بين هيئة دمياط وشركة موبكو بشأن الرصيف البحري الجديد.

- إعداد مشروع عقد إيجار مع هيئة ميناء دمياط على الموقع الجديد للرصيف البحري، وحل المطالبات الغير المسددة الخاصة بهيئة ميناء دمياط بشأن إيجار الرصيف البحري الحالي.

- في ٢٥ مارس ٢٠١٨ تم وضع حجر الأساس للرصيف البحري الجديد بحضور وزيرى البترول والنقل.

- إنه فى ١٩ مارس ٢٠١٨، وخلال اجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٤، وافق المجلس بالأغلبية على ما أنتهت إليه المذكور المعروضة مع العرض على الجمعية العامة العادية للشركة.

- إنه فى ٢٠ مارس ٢٠١٨، فى اجتماع الجمعية العمومية لشركة ENPC فى ضوء ما قام به السيد المهندس/ رئيس الجمعية من سرد لأحداث ما تم بشأن الرصيف البحري فقد وافقت الجمعية بالإجماع على تفويض السيد المهندس/ إبراهيم عبد السلام - رئيس مجلس إدارة شركة ENPC المملوكة لشركة موبكو بنسبة (٩٩,٩٩٩٩٦%) فى التوقيع على عقد الترخيص للموقع الجديد مع هيئة ميناء دمياط وإتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو استلام الأرض محل الموقع الجديد وكذا تسليم الموقع القديم وإتخاذ أى اجراءات نحو انتهاء كافة الإجراءات المالية للترخيص القديم بالاتفاق وديا أو أحكام قضائية أو صدور أى قرارات سيادية.

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

٧- أصول حق استخدام

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

التكلفة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنيه مصري
١٠٣ ٦٣٨ ٩٩٤	١٤١ ٣١٠ ٢٢٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	-	الإضافات خلال الفترة/ السنة
٣٧ ٦٧١ ٢٣٤	٢٥ ٥٥٨ ١٩٠	فروق الترجمة
١٤١ ٣١٠ ٢٢٨	١٦٦ ٨٦٨ ٤١٨	التكلفة في
		مجمع الاستهلاك
١٠ ٩٠٧ ٦٠١	٢٩ ٧٤٩ ٥٠٣	مجمع الاستهلاك في بداية الفترة / السنة
١٢ ٣٣٨ ٠١٢	٨ ٥٢٠ ٠٥٥	إستهلاك الفترة / السنة
٦ ٥٠٣ ٨٩٠	٥ ٦٤٣ ١٧٠	فروق الترجمة
٢٩ ٧٤٩ ٥٠٣	٤٣ ٩١٢ ٧٢٨	مجمع الاستهلاك
١١١ ٥٦٠ ٧٢٥	١٢٢ ٩٥٥ ٦٩٠	صافي القيمة الدفترية

٨- أصول مالية أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنيه المصري
٤٣٣ ٢٩٨ ٢٥٠	٥٤٠ ٦٧٤ ٧٥٠	ودائع مرهونة*
٣٦ ٧٣٨ ٩٣٢	٤٥ ٨٢٨ ٣٢٣	خطابات ضمان**
٤٧٠ ٠٣٧ ١٨٢	٥٨٦ ٥١٣ ٠٧٣	
(٥١ ٣١١)	(٧٦ ٢١٣)	خسائر إئتمانية متوقعة
٤٦٩ ٩٨٥ ٨٧١	٥٨٦ ٤٣٦ ٨٦٠	

- * يتمثل المبلغ في وديعة مرهونة لدي بنك مصر مقابل إصدار اعتماد مستندي لصالح شركة إي جاس طبقا لاتفاقية توريد الغاز الموقعة بين الطرفين بمبلغ ١٠ مليون دولار، بالإضافة الى المعادل لمبلغ ٧,٥ مليون دولار أمريكي مقابل ودائع مجمدة لدي بنك تنمية الصادرات مقابل إصدار اعتماد مستندي لتوريد أصول رأسمالية للشركة
- ** يتمثل المبلغ في خطابات ضمان مغطاة بالكامل وفقاً لبنود تعاقد طويلة الاجل مع هيئات وأطراف مختلفة (خطاب ضمان لصالح شركة جاسكو بمبلغ ١ ٣٢٠ ٠٠٠ دولار أمريكي مقابل توريد الغاز - خطاب ضمان لصالح المنطقة الحرة العامة بدمياط مقابل تأمين ايجار ارض المصنع بمبلغ ١٦٣ ٠٠٠ دولار أمريكي وآخر بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري)

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	المخزون - ٩
٤٩٢ ١٧٩ ٧٩٥	٦٢٥ ٩٢٥ ١٣٢	بالجنيه المصري
٤٨٦ ٠٥٠ ٥١٥	٢٦٦ ٤٥٨ ١٤٠	مخزون قطع الغيار
١٤٧ ٤٥٢ ٦٩١	١٧٩ ٧٨٦ ٣٢٤	مخزون إنتاج تام
٢٦ ٠١٨ ٤٠٢	٣٣ ٣٥٨ ٠٠٧	مخزون إنتاج تحت التشغيل
٨٩ ١٢٦ ٩١٦	١١٧ ٧٥٦ ٧٣٤	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٧ ٢٦٩ ٧٠٠	٩ ٠٤١ ٦٠٠	مخزون بضاعة بالطريق
٧٨٣ ١٠٠	٨١٦ ٤٧٧	مخزون الخامات
١ ٢٤٨ ٨٨١ ١١٩	١ ٢٣٣ ١٤٢ ٤١٤	مخزون الوقود والزيوت

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	عملاء - ١٠
١ ٠٤٨ ١٠٥ ٥٣٥	٦٢٩ ٢٠٨ ٥٦٨	بالجنيه المصري
(٢٤٧ ٦٩٠)	(١٤٩ ١٨٦)	عملاء
١ ٠٤٧ ٨٥٧ ٨٤٥	٦٢٩ ٠٥٩ ٣٨٢	خسائر ائتمانية متوقعة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦١ ٣٠٧ ٤٥٥	١٣٤ ١١٤ ٥١٩	بالجنيه المصري
٣٣ ٤٢٥ ٤٨٢	١٠ ٩٦٢ ٦٤٣	حسابات مدينة لدي مصلحة الضرائب
٢٠ ٦٠٣ ٢٤٧	١٢ ٤٤١ ٠٢٦	مصرفات مدفوعة مقدما
١٧ ١٥٨ ٤٦٢	٣٢ ٢٥٦ ١٤٥	أقساط وسلف عاملين
١٠ ٠٢٠ ٩٥٩	١٠ ٠٣٠ ٩٥٩	فوائد بنكية مستحقة
٦ ٢٠٧ ٩٠٤	١٢ ٩٠٠ ٤٧١	تأمينات لدى الغير
١ ٢٥٨ ٠٠٢	١ ٥٦٤ ٨٣٧	مدينون متنوعون
٢٤٩ ٩٨١ ٥١١	٢١٤ ٢٧٠ ٦٠٠	غطاء خطابات ضمان
(٤٠ ٠٦٢)	(١٨ ٠٧٤)	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٤٩ ٩٤١ ٤٤٩	٢١٤ ٢٥٢ ٥٢٦	

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

مساهم رئيسي بنسبة ٨,١١ %	- الشركة القابضة للغاز "اي جاز"
مساهم رئيسي بنسبة ١,١٥ %	- شركة مصر للتأمين
شركة منقسمة (تابعة للشركة القابضة للبيتروكيماويات)	- شركة السويس لمشتقات الميثانول

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	الفترة المالية المنتهية في
	بالجنيه المصري	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
الشركة القابضة للغاز "اي جاز"	توريد غاز	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
شركة مصر للتأمين	خدمات تأمين	١ ٨٣١ ٦٣٢ ٦٩٢
شركة السويس لمشتقات الميثانول	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة الشركة	٥ ٠٧٧ ٧٩٨ ٠١٧
		١١ ٧٤٨ ٩٠٤
		٥ ٩٨٨ ٥٧٥
		٢ ٠٥٤ ٢٠٥
		٢ ٣٢٩ ٥٦٥

ج- وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

بالجنيه المصري	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
شركة السويس لمشتقات الميثانول	١ ٢٠٧ ٨٤٠	٦٤٧ ٧٦٦
	١ ٢٠٧ ٨٤٠	٦٤٧ ٧٦٦

١٣ - النقدية بالبنوك ومافي حكمها

بالجنيه المصري

بنوك حسابات جارية	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
ودائع لأجل <td>٣ ٨٩٦ ٤٨٣ ٢٣٦</td> <td>٥ ٧٧٤ ٨٤٠ ٤١٣</td>	٣ ٨٩٦ ٤٨٣ ٢٣٦	٥ ٧٧٤ ٨٤٠ ٤١٣
وثائق صناديق استثمار (أقل من ٣ شهور) <td>٦ ٦٧٩ ٢٨٠ ٧٧٥</td> <td>٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣</td>	٦ ٦٧٩ ٢٨٠ ٧٧٥	٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣
خسائر إئتمانية متوقعة <td>٣٢٦ ٧٩٩ ٨٥٠</td> <td>-</td>	٣٢٦ ٧٩٩ ٨٥٠	-
	١٠ ٩٠٢ ٥٦٣ ٨٦١	٩ ٩٤٢ ٤٩٦ ٣٨٦
	(٢ ٥٤٠ ٧٤١)	(٢ ٤٩٨ ٣٢٧)
	١٠ ٩٠٠ ٠٢٣ ١٢٠	٩ ٩٣٩ ٩٩٨ ٠٥٩

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٤ - ضريبة الدخل الجارية بالجنيه المصري
١ ١٩٩ ٢١٤ ٧١٩	١ ٤٣٦ ٣٣٢ ٢١٣	ضريبة الدخل الجارية
٩ ٤٣٨ ١٢١	-	فروق ضريبية
(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	دفعات مسددة تحت حساب الضريبة
(٢٨ ٣٦٣ ٨٨٠)	(١٣ ١٤٢ ٨٩٢)	المخصوم تحت حساب الضريبة
١ ١٧٥ ٢٨٨ ٩٦٠	١ ٤٢٣ ١٨٩ ٣٢١	

١٥ - التزامات عقود إيجار

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنيه المصري
٩٤ ٥٣٢ ٧٤٥	١٣٤ ٠٦٢ ٠٨٥	الرصيد أول الفترة / السنة
-	-	الإضافات
٤ ٣٧٨ ٦٨٧	٣ ٠٢٥ ٥٥٢	الفوائد خلال الفترة / السنة
٥٠ ٧٧٤ ٣٧٨	٣٢ ٧٧١ ١٣٥	فروق ترجمة ارصدة بعملات اجنبية
(١٥ ٦٢٣ ٧٢٥)	(١٢ ١٥٠ ٤١٨)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٣٤ ٠٦٢ ٠٨٥	١٥٧ ٧٠٨ ٣٥٤	
١٥ ٥١٢ ٥٦٤	١٩ ٧٧٠ ٩٦٥	التزامات عقود إيجار متداولة
١١٨ ٥٤٩ ٥٢١	١٣٧ ٩٣٧ ٣٨٩	التزامات عقود إيجار غير متداولة
١٣٤ ٠٦٢ ٠٨٥	١٥٧ ٧٠٨ ٣٥٤	

١٦ - موردين

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنيه المصري
٤٩٢ ١٤٩ ٦٣٥	٣٠٢ ٢٩٥ ٩٧٩	الشركة المصرية للغازات الطبيعية إي جاس
٢٥٣ ٩٨٦ ٧٩٢	١٢٦ ٢٣٢ ٣٤٢	جاسكو - مورد الغاز
١٩٩ ٨٥٩ ٥٠٨	١٥١ ١٧٣ ٤٥٨	موردين آخرون
٨ ٧٢٥ ٦٩٥	٥ ٠٨١ ٨٢٦	دائنو شراء أصول ثابتة
٩٥٤ ٧٢١ ٦٣٠	٥٨٤ ٧٨٣ ٦٠٥	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنيه المصري
٤٩ ٤٨٦ ٩٧٥	٤٩ ٢٩٧ ٢٧٤	مصرفات مستحقة
٦٤ ٩٢٠ ٢٨٣	٣٠ ٨٥٢ ٠٥٥	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٢٥ ١٩٩ ٠٨١	٢٤ ٤٧٠ ٤١٧	تأمينات من الغير
١٢ ١٣٣ ٥٦٦	١٢ ٧٩٩ ٦٦٠	أرصدة دائنة أخرى
١٨ ٦٩٢ ٨١١	١٠ ٠٣٩ ٧٧١	ضرائب القيمة المضافة
١٢ ٧٤٣ ٦٧٨	٨ ٦٠١ ٩٥٤	ضريبة كسب عمل
٦ ٩٩٨ ٩٥٢	٦ ٩٠٩ ٦٤٧	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم
٣ ٨٣٢ ٤٢٣	٣ ٧٩١ ٦٦١	دائنو توزيعات المساهمين
-	١ ٠٤٥ ٨٩٣	دائنو توزيعات مجلس الإدارة
٢ ٩٤٣ ٩٠٠	٣ ٥٣٨ ٨٠٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
٩٩١ ١٣١	٢ ٤٧٨ ٧٨٩	حسابات دائنة لدي شركات أخرى
٣ ٨٧٩ ٥٠٠	١ ١١٣ ٨٤١	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
٩٨ ٢٩٣ ٢١٨	-	حسابات دائنة عاملين
٣٠٠ ١١٥ ٥١٨	١٥٤ ٩٣٩ ٧٦٢	

١٨- مخصصات

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	فروق عملة	المستخدم	المكون	٢٠٢٣/٠١/٠١	بالجنيه المصري
١٩٣ ٨٥٤ ٢٥١	٦٦ ١١٩ ٨٦٢	(١٩٨ ٢١٨ ٨٨٣)	١٨ ٩٩٨ ٦١٤	٣٠٦ ٩٥٤ ٦٥٨	*مخصص مطالبات
١٩٣ ٨٥٤ ٢٥١	٦٦ ١١٩ ٨٦٢	(١٩٨ ٢١٨ ٨٨٣)	١٨ ٩٩٨ ٦١٤	٣٠٦ ٩٥٤ ٦٥٨	

*لم يتم الشركة بالافصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (٢٨) نظرا لان اداره الشركة ترى ان قيامها بذلك سوف يؤثر على نتائج المفاوضات مع الاطراف الاخرى.

١٩- رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢ ٠٤٠ 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 ٢ ٣٠٠ 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 ٢٠٢٣ مبلغ ٢ ٢٩١ مليون جنيه مصري (ملياران ومائتان وواحد وتسعون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١ ٩٩٢ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة واثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، و حيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١ ٩٨٤ 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 ديسمبر ٢٠١١. حيث

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

سبق أن تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩ بزيادة رأس مال الشركة نتيجة للاستحواذ على شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سي شركة مساهمة مصرية هذا وقد تم الاستحواذ بمبادلة الأسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سي بناء على التقييم المعد لهذا الغرض والذي أسفر عن قيمة عادلة لكلاً من الشركتين بواقع ٢٦٦ ١ 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 سي والاستحواذ على الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سي 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 ٥٦٠ ٤٨٤ ٢٩٨ 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.

- يتمثل هيكل مساهمي الشركة كما يلي:

المساهمين	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه المصري
الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات "إيكم"	٣١,١٣%	٧١ ٣٣٣ ٦٥٤	٧١٣ ٣٣٦ ٥٤٠
الشركة السعودية المصرية للاستثمار	٢٥,٥٢%	٥٨ ٤٧٢ ٠٣٦	٥٨٤ ٧٢٠ ٣٦٠
شركة القابضة أبو ظبي للاستثمار (الفا اوربكس ليميتد)	٢٠,٠٠%	٤٥ ٨٢٣ ٤٤٦	٤٥٨ ٢٣٤ ٤٦٠
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "ايجاس"	٨,١١%	١٨ ٥٧٧ ٦٠٦	١٨٥ ٧٧٦ ٠٦٠
الشركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكوروب"	٣,٠٣%	٦ ٩٥٠ ٢٨٣	٦٩ ٥٠٢ ٨٣٠
شركة مصر للتأمين	١,١٥%	٢ ٦٢٩ ٨٥٦	٢٦ ٢٩٨ ٥٦٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	٠,٦٥%	١ ٤٧٩ ٨٣٣	١٤ ٧٩٨ ٣٣٠
الاكتتاب العام	١٠,٤١%	٢٣ ٨٥٠ ٥١٨	٢٣٨ ٥٠٥ ١٨٠
	١٠٠%	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠

ج- الاحتياطي العام

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

٢٠- مساهمات رأسمالية

بلغ رصيد المساهمات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٢٠٠ ٠٩١ ٩٢٧ جنيه 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.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢١- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنيه المصري
٥ ٣٠٣ ٨٥٦ ٢٣٦	٦ ٥٢٦ ٦٢٦ ٦١٧	أصول ثابتة وأصول أخرى
٨٧٨ ٢٥٢ ٢٢١	٧٨٢ ٨٣٤ ١٦٦	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
(٨ ٠٣٦ ٧٠٨)	(١ ٠٩٠ ٧١١)	أصول ضريبية - مخصصات
(٧٤٤ ٠٦٠)	(٩ ٧٥٠ ٣٤٨)	التزامات عقود الايجار
٦ ١٧٣ ٣٢٧ ٦٨٩	٧ ٢٩٨ ٦١٩ ٧٢٤	

٢٢- المبيعات

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنيه المصري
٥ ٨٣١ ٥٥٥ ٩٦٠	٦ ٩٢٧ ٣١١ ٥٨٨	مبيعات تصدير
٢ ٨٨٠ ٦٦٠ ٢٢٠	٢ ٤٩٢ ٠٦٢ ٩٠١	مبيعات محلي
٨ ٧١٢ ٢١٦ ١٨٠	٩ ٤١٩ ٣٧٤ ٤٨٩	

التقارير القطاعية

قد تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي باعتباره مجلس إدارة الشركة، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة التقارير الداخلية للمجموعة من أجل تقييم أدائها وتخصيص الموارد بشكل رئيسي من منظور جغرافي.

٢٠٢٢/٠٦/٣٠		٢٠٢٣/٠٦/٣٠		بالجنيه المصري		
الإجمالي	امونيا	يوريا	الإجمالي	امونيا	يوريا	
٥ ٨٣١ ٥٥٥ ٩٦٠	٧٢ ٠٩٧ ٩٨٠	٥ ٧٥٩ ٤٥٧ ٩٨٠	٦ ٩٢٧ ٣١١ ٥٨٨	٣٨٢ ٦٣٩ ١١٧	٦ ٥٤٤ ٦٢٢ ٤٧١	مبيعات تصدير
٢ ٨٨٠ ٦٦٠ ٢٢٠	٥٣٣ ٦٨٢ ٣٠٠	٢ ٣٤٦ ٩٧٧ ٩٢٠	٢ ٤٩٢ ٠٦٢ ٩٠١	٤٥٨ ٣٨٧ ٥٠٣	٢ ٠٣٣ ٦٧٥ ٣٩٨	مبيعات محلي
٨ ٧١٢ ٢١٦ ١٨٠	٦٠٥ ٧٨٠ ٢٨٠	٨ ١٠٦ ٤٣٥ ٩٠٠	٩ ٤١٩ ٣٧٤ ٤٨٩	٨٤١ ٠٢٦ ٦٢٠	٨ ٥٧٨ ٣٤٧ ٨٦٩	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٣- تكلفة المبيعات

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
٢ ٨٨١ ٦٠١ ٥٥٠	٣ ٧٣٢ ٢٠٤ ٨٧٩	غاز
١٨٥ ١٨١ ٣٨١	٢٣٨ ١١١ ٢٠٣	مواد أخرى
١٦٢ ٤٥٦ ٦٤٢	٢٢٣ ١٧٣ ٩٩٤	أجور ومرتببات
٥٨٧ ٦٧٤ ١٣٧	١ ٠٩٧ ٨٠٦ ٤١٤	إهلاك واستهلاك
١٤ ٩٢٣ ٠٢٢	٢١ ٧٥٦ ٠٣٨	مصروفات أمن وحراسة
٥ ٧٣١ ٦٩٥	١٠ ٢٠٥ ٩٨٧	مصروفات تأمين على المصنع
٤٤ ٤٠٩ ٢٥١	١٠٧ ٤٧١ ٠٢٩	مصروفات صيانة
٣ ٢٧٨ ٢٢١	٣ ٣١٦ ٢١٧	رسوم حكومية وتصاريح خاصة بالأمن الصناعي
١٠ ٥٥٤ ٧٣٦	٢١ ٧٩٩ ٠٢٢	ايجارات
٧ ٩٨٨ ٤٧٧	١٠ ٩٤٦ ٠٥٣	مصروفات نقل وانتقالات
٤٠ ٣٥٥ ٧٠٣	٦٣ ٧٧٩ ٩٢٧	مصروفات أخرى
٣ ٩٤٤ ١٥٤ ٨١٥	٥ ٥٣٠ ٥٧٠ ٧٦٣	

٢٤- إيرادات أخرى

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
معاد تبويبها		إيرادات أخرى
٦ ٤٦٠ ٥٧٦	١٩ ٠٣٦ ٨٧٦	مخصصات انتفي الغرض منها
٣٠٠ ٠٠٠	-	
٦ ٧٦٠ ٥٧٦	١٩ ٠٣٦ ٨٧٦	

٢٥- مصروفات تسويقية

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
٨٣ ٢٢٩ ٩٢٠	١٥٢ ٨٧٢ ٦٦٧	مواد تعبئة وتغليف
١٣ ٥١٨ ٩١٣	١٤ ٥٢٦ ٩٢١	مصروفات نقل وشحن المنتج
١٥ ٢٦٥ ٤٢٠	٢١ ٥٤٥ ٩٦٨	أجور ومرتببات
١ ٧٥٦ ٦٧٦	١ ٨٢٣ ٥٢٦	إهلاك واستهلاك
٨٠٢ ٣٠٥	٢ ١٨٢ ٣٨٤	دعاية وإعلان
٣ ١٨٨ ٥٥٦	١ ٩٠١ ٤٠٤	مصروفات أخرى
١١٧ ٧٦١ ٧٩٠	١٩٤ ٨٥٢ ٨٧٠	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠٦/٣٠		٢٠٢٣/٠٦/٣٠		٢٦- مصروفات عمومية وإدارية بالجنيه المصري	
معاد تبويبها					
٥٥ ٣٤٦ ٨١٢	٨٠ ٢٢٠ ١٧٩			أجور ومرتببات	
٢ ٢٤٧ ٥٣١	١ ٦٧٠ ٧٧٥			مواد وكهرباء وماء	
٤ ١٠٥ ٧٦٥	٨ ٨٠٨ ٣١٨			إهلاكات	
٢ ١٣٨ ٥٢٣	١ ٦٩٠ ٩٦٦			بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	
٣ ٤٧٨ ٠٦٠	٩ ٧٧٩ ١١٩			مصروفات صيانة	
١ ٩٩٤ ٥٠٧	٣ ٤٦٨ ٨٠٤			دعاية وإعلات ونشر وضيافة وعلاقات عامة	
٣ ٢٨٦ ٠٢٠	٣ ٩٨١ ٥٥٨			عقود أمن ونظافة وحراسة	
٨٩١ ٦١٢	١ ٦٠٤ ٨٤٤			التأمين	
٥ ١٥٩ ٩٥٠	٥ ٥٠١ ٢٧٩			اتعاب مهنية ورسوم تراخيص سيارات وبرامج ومكافآت لغير العاملين	
١ ٩٨٤ ٥٦٠	٤ ١٤٧ ٩٧٧			رسوم جهات حكومية واشتراك فى هيئات اجنبية ومحلية	
٩ ٣٢٢ ٢٤٩	١٤ ١٧٥ ٥١٤			المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل	
٤ ٩٤٦ ٠١٥	٨ ٨٨٨ ٩٢٤			مصروفات نقل وانتقالات	
٣٢٩ ١٦٦	٦٦٨ ٣٠٤			مصروفات ضريبية اخرى	
١٧ ١٩٢ ٠٠٥	٥٩ ٥٤١ ٩٦٣			مصروفات أخرى	
١١٢ ٤٢٢ ٧٧٥	٢٠٤ ١٤٨ ٥٢٤				

٢٠٢٢/٠٦/٣٠		٢٠٢٣/٠٦/٣٠		٢٧- مصروفات أخرى بالجنيه المصري	
معاد تبويبها					
٧ ١٤٦ ٠٦٣	٧ ٦٣٦ ١٨١			مخصصات مكونة	
٩ ٧٧٨ ٧١٩	١٥ ٦٠٨ ٧٨٥			تبرعات	
١٦ ٩٢٤ ٧٨٢	٢٣ ٢٤٤ ٩٦٦				

٢٠٢٢/٠٦/٣٠		٢٠٢٣/٠٦/٣٠		٢٨- مصروفات تمويلية بالجنيه المصري	
٣٥ ٨٠٤ ١٤٣	-			مصروفات تمويلية للقرض المشترك	
١٤ ٨٧٥ ٣٦٦	-			استهلاك تكلفة الحصول على القرض المشترك	
٢ ٠٧٧ ٩٥٠	٣ ٠٢٥ ٥٨٢			فوائد التزامات عقود الايجار	
١٠ ٦٤٣ ٧٨٧	١٠ ٢٣٠ ٦٠١			دمغات واتعاب بنكية	
٦٣ ٤٠١ ٢٤٦	١٣ ٢٥٦ ١٨٣				

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٩ - إيرادات تمويلية بالجنه المصري
٧٤ ٣٩٣ ٠٠٦	٧٩ ٠٦١ ٢٣٧	ايرادات استثمارات بالتكلفة المستهلكة
٣١ ٢١٢ ٧٤٩	٤٣٨ ٠٢٦ ٥٣٣	فوائد دائنة أخرى
١٠٥ ٦٠٥ ٧٥٥	٥١٧ ٠٨٧ ٧٧٠	

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	فروق ترجمة كيانات بالعملة	المردود خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠٢٣/٠١/٠١	٣٠ - الخسائر الائتمانية المتوقعة بالجنه المصري
١٤٩ ١٨٦	٣٤ ٨٨٨	(١٣٣ ٣٩٢)	-	٢٤٧ ٦٩٠	العلاء
١٨ ٠٧٤	١ ٨٣٩	(٣٠ ٦٧٨)	٦ ٨٦٠	٤٠ ٠٦٢	المدينون والارصدة المدينة الأخرى
٧٦ ٢١٣	-	-	٢٤ ٩٠٢	٥١ ٣١١	أصول مالية أخرى
٢ ٥٤٠ ٧٤١	١٧٨ ٤٥٢	(٤٥١ ٥٢٢)	٣١٥ ٤٨٤	٢ ٤٩٨ ٣٢٧	النقدية وما في حكمها
٢ ٧٨٤ ٢١٤	٢١٥ ١٧٩	(٦١٥ ٦٠١)	٣٤٧ ٢٤٦	٢ ٨٣٧ ٣٩٠	

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٣١ - ضرائب الدخل بالجنه المصري
٥١١ ٦٤٨ ٨١٣	١ ٤٢٦ ٨٦٩ ٠٩٥	ضرائب الدخل الجارية
٧٢ ٩٨٥ ٢٦٣	١٥ ٨١٢ ٢٤٧	ضرائب الدخل الجارية
٥ ٣٧٤ ٨١٠	-	ضريبة أوعية مستقلة
٥٩٠ ٠٠٨ ٨٨٦	١ ٤٤٢ ٦٨١ ٣٤٢	فروق ضريبية
(٢ ٧٤٠ ١٧٢)	(٥٥ ١٧١ ٣٤٣)	ضرائب الدخل الجارية
(٢ ٢١٢ ٩٩٧)	(١٩٣ ٦٥٨ ٦٣٥)	ضرائب الدخل المؤجلة
٣٣٥ ٤٠١ ٤٩١	-	الأصول الثابتة والأخرى
(١ ٦٣٠ ٧٠٢)	(١ ٧١٣ ٦٣٨)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
٣٣ ٧٦٧	(١٥٥ ٩٧٦)	الخسائر الضريبية المرحلة
٣٢٨ ٨٥١ ٣٨٢	(٢٥٠ ٦٩٩ ٥٩٢)	مخصصات
٩١٨ ٨٦٠ ٢٦٨	١ ١٩١ ٩٨١ ٧٥٠	التزامات عقود الايجار
		ضرائب الدخل المؤجلة
		ضرائب الدخل

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٢- نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنيه المصري
٣ ٧٣٤ ٧٩٤ ١٣٢	٣ ٩٧١ ٢٠٠ ٩٣٦	صافي ربح الفترة
٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	عدد الأسهم المصدرة
١٦,٣٠	١٧,٣٣	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

- أقرت الجمعية العامة المنعقدة في ١٥ إبريل ٢٠٢٣ توزيعات كالتالي:
- توزيعات أرباح للمساهمين بمبلغ ٤٨٠ ٤٣٦ ٧٥٨ ٤٨٠ بواقع ١٥ جنيه مصري للسهم.
- توزيعات أرباح للعاملين ومجلس الإدارة بمبلغ ٥١٤ ٥٨٤ ٢٠٠ جنيه مصري.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢٢٨ ٥٣١ ١٣ جنيه مصري.

٣٣- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية المجموعة في الأصول المالية (أرصدة النقدية وما في حكمها، الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة، الموردين دفعات مقبلة، البنود ذات الطبيعة النقدية في بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى)، بالإضافة إلى الالتزامات المالية الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة، والبنود ذات الطبيعة النقدية في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى). وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة. تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

- خطر سعر الفائدة
- خطر العملات الأجنبية
- خطر الائتمان
- خطر السيولة

أ- خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في أثر التغيرات في أسعار الفائدة عكسياً على قيمة أصول والتزامات المجموعة، وتقوم إدارة المجموعة بتوظيف استثماراتها النقدية في قنوات ذات أسعار فائدة ثابتة ولفترات قصيرة الاجل لتفادي أثر تغيرات سعر الفائدة عكسياً على قيمة أصولها والعائد عليها وتقوم الشركة بمتابعة وتحليل اخطار سعر الفائدة بشكل مستمر وتقوم باحتساب إثر التحركات في أسعار الفائدة السوقية على قائمة الدخل ويوضح الجدول التالي أرصدة الشركة من الاصول المالية في تاريخ المركز المالي ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة. معدلات الفائدة الثابتة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	ودائع لأجل
٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	٦ ٦٧٩ ٢٨٠ ٧٧٥	إذون خزانة أقل من ثلاثة شهور
-	٣٢٦ ٧٧٩ ٨٥٠	
٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	٧ ٠٠٦ ٠٦٠ ٦٢٥	

ب- خطر العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بتنفيذ بعض انشطتها التشغيلية بالعملات الأجنبية، ومن ثم فإن الشركة تكون معرضة لخطر التقلبات في العملات الأجنبية فيما يتعلق بجداول السداد أو التحصيل لالتزامات او حقوق بعملات تختلف عن عملة القيد الخاصة بها.

إن تلك الالتزامات والحقوق عادة ما تكون مرتبطة بالإفناق التشغيلي الذي يتم مع موردين بعملات غير الجنيه المصري والإيرادات الناشئة عن بعض الخدمات المؤداة لعملاء بالخارج بالإضافة إلى رصيد القرض الممنوح للشركة التابعة بالدولار الأمريكي وتقوم المجموعة بمراقبة خطر التقلبات بالعملات الأجنبية الناشئة عن الأنشطة التشغيلية. في نهاية المركز المالي بلغ صافي الأصول / (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومه بالجنيه المصري كما يلي

الاصول المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنيه المصري
دولار أمريكي	٣٢٥ ٨٤٠ ٩٩٤	١٠ ٠٦٧ ٠٨٥ ٥٩٨
يورو	٧٦٦ ٢٩٦	٢٥ ٣١٠ ٩٨٧
الالتزامات المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنيه المصري
دولار أمريكي	(١٣٣ ٩٥٨ ٧٠٤)	(٤٣١ ٢٥٤ ٧٥٥)
يورو	(٧٩ ٩٩١)	(٢ ٦٤٢ ١٢٧)

وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية الرئيسية

بالجنيه المصري	سعر الاقفال	متوسط السعر
	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
دولار أمريكي	٣٠,٨٩٥٧	٢٤,٧٥٩٩
يورو	٣٣,٧١٤٨	٢٦,٤٩٥٩
جنيه إسترليني	٣٩,٢٩٣٢	٢٩,٩٣٩٧
	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
	١٧,٠٧٥٨	٢٩,٦٩٨٣
	١٨,٧٩٧٠	٣٢,٠٣١٠
	٢٢,٣٥٣٠	٣٦,٥٤٠٥

ج- خطر الائتمان

ان مخاطر الائتمان بالنسبة للمجموعة تتعلق بحالات الاخفاق لأطراف التعاقد عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية خصوصا بالنسبة للأرصدة المستحقة على العملاء، الأدوات المالية، أرصدة البنوك وما في حكمها. من الممكن تحليل مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة على مستوى كل قطاع كالتالي:

- عملاء محليين

يتم منح العملاء المحليين مدة ائتمانية بحد أقصى ١٥ يوم، حيث يتم الاستعلام عن عملاء الائتمان قبل الموافقة على منحهم المدة المذكورة للتأكد من الملاءة الائتمانية لتلك الشركات.

- عملاء خارجيين

يعد خطر الائتمان الخاص بالعملاء الخارجيين محدوداً لأن معظم عملاء الشركة الخارجيين عملاء ذوي السمعة الجيدة ويتم البيع لهم مقابل اعتمادات مستنديه أو بسياسة الدفع المقدم

- أرصدة نقدية لدى البنوك

ويعد خطر الائتمان المرتبط بأرصدة النقدية وما في حكمها خطر محدود جدا حيث تتعامل المجموعة مع بنوك ذات سمعة طيبة بالسوق.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنيه المصري
١ ٠٤٧ ٨٥٧ ٨٤٥	٦٢٩ ٠٥٩ ٣٨٢	العملاء
٢٤٩ ٩٤١ ٤٤٩	٢١٤ ٢٥٢ ٥٢٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩ ٩٣٩ ٩٩٨ ٠٥٩	١٠ ٩٠٠ ٠٢٣ ١٢٠	نقدية بالبنوك
١١ ٢٣٧ ٧٩٧ ٣٥٣	١١ ٧٤٣ ٣٣٥ ٠٢٨	الاجمالي

-د خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد كل التزاماتها وتقوم الإدارة بمراقبة كل من خطر السيولة الناتج عن عدم التأكد المرتبط بالتدفقات النقدية الداخلة والخارجة من خلال الاحتفاظ بمستوى كافي من الارصدة النقدية.

٣٤- الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في قيمة العقود التي قامت المجموعة بإبرامها للحصول على أو إنشاء أصل ثابت ولم يتم الانتهاء منها بالكامل حتى تاريخ المركز المالي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وفيما يلي بيان بأهم هذه التعاقدات:

إجمالي قيمة التعاقد في	المنفذ من التعاقد حتى	الغير منفذ من التعاقد حتى	
١ يناير ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٦٥ ٣٠٢ ٤٠٥	١١٧ ٦٩١ ٩٧٣	٤٧ ٣٤٠ ٤٣٢	تعاقدات بالجنيه المصري
٤ ١٢٧ ٤٢٨	١ ٧٠٥ ٨٤٤	٢ ٤٢١ ٥٨٤	تعاقدات بالدولار الامريكي
١٣ ٩٧٠ ٠٠٠	٢ ٧٢٦ ٤٠٠	١١ ٢٤٣ ٦٠٠	تعاقدات باليورو

٣٥- الموقف الضريبي

أ- الشركة الام

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة- (موبكو) شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٣٣٠٠ السويس صادر بتاريخ ١٩٩٨/٧/٢٦ ورقم تسجيلها الضريبي ٢٠٥/٠٢٢/٧٩٠ وتحاسب بالمركز الضريبي لكبار الممولين وفقاً لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.
- هذا وقد تم فحص الشركة عن الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية من بداية النشاط وحتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

موقف الشركة من الاعفاء الضريبي وفقاً للمادة الثالثة من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

- بعد صدور قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ تم تحديد بداية نشاط الشركة الخاضع للضريبة وفقاً للقانون ليكون ٧ نوفمبر ٢٠٠٧ وذلك بناء علي خطاب الهيئة العامة للاستثمار الصادر في ٢٢ فبراير ٢٠١٠.

- مع صدور القانون أصبحت الشركة تتمتع بميزة الإعفاء الضريبي عن الخمس سنوات التالية لتاريخ بدء الإنتاج من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٢ وفقاً للمادة الثالثة من القانون.
- وعليه تقدمت الشركة في ٢١ أكتوبر ٢٠١٠ بطلب للهيئة العامة للاستثمار للحصول على الإعفاء الضريبي إلا إنها تلقت رداً برفض الطلب من رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة.
- قامت الشركة بالطعن على قرار رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة، انتهى الأمر الي صدور قرار من اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بمقر وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٠١٦/١١/٣ برفض طلب الشركة بأحقيتها في التمتع بالإعفاءات الضريبية المقررة قانوناً.
- لم تقم الشركة بإثبات الضريبة عن السنوات المذكورة وخلال فحص تلك السنوات أيدت المأمورية قرار الهيئة العامة للاستثمار بعدم أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي وأحالات الخلاف الى اللجان الداخلية والمتخصصة وصولاً للجنة الطعن والتي أيدت عدم أحقية الشركة في الإعفاء.
- قامت الشركة بسداد أصل الدين لوقف احتساب غرامات التأخير وتم صدور قانون التجاوز عن غرامات التأخير رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ في ١٦ أغسطس ٢٠٢٠. وتم تخفيض مصروف الضريبة بقيمة ٩٦,٣ مليون جنيه بعد قبول طلب الشركة للتجاوز عن الغرامات.
- قامت الشركة برفع دعاوى القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ ورقم ٢٨٩٠٦ لسنة ٧١ وذلك للحصول على ميزة الإعفاء الضريبي عن السنوات الخمس وجاري النظر في القضايا.

ب- الشركة التابعة

- تأسست الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي ان بي سي "شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار، تم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٧٩٦٨ بتاريخ ٢٠٠٦/٣/٥ ورقم تسجيلها الضريبي ٢٣٧/٤٥٦/٠٣٦ وتحاسب بالمركز الضريبي لكبار الممولين وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.
- هذا ولم يتم فحص الشركة عن الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية من ١ يناير ٢٠١٧ حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٦- النزاعات

١-٣٦ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتعمير دمياط الجديدة الدعوى رقم ١٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ مدني كلى كفر سعد ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات (إيكم) كمدعى عليه أول والشركة كمدعى عليه ثاني والتي يطالب فيها المدعين بإلزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٦٠٨ ٣٢٤ م^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 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 التابعة عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.
- تعويض الشركة التابعة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها والمترتبة على إخلاء المواقع.
- بتاريخ ٣١ / ١٠ / ٢٠١٩ صدر حكم بإلزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الإستئناف على الحكم وتم تحديد جلسة يوم ٢٠٢٠/٠٢/١٧ للنظر في الاستئناف على الحكم الصادر.
- بتاريخ ٢٠٢١/٠٢/٢٠ صدر حكم بقبول الاستئناف شكلاً ورفضه موضوعاً وتأيد حكم أول درجة - ويبقى لجهاز التعمير الطعن بالنقض خلال ٦٠ يوم من تاريخ صدور الحكم.
- قامت شركتي موبكو والمصرية للمنتجات النيتروجينية بالطعن على الحكم أمام محكمة الاستئناف وكذا طعن جهاز تعمير مدينة دمياط على نفس ذات الحكم وبجلسة ٢ فبراير ٢٠٢١ قضت المحكمة الاستئنافية برفض الإستئنافين وتأيد الحكم المستأنف دون الاخلال بحق الشركة في الطعن خلال على 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.
- ٢-٣٦ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤ مليون جنيه تتمثل في فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وتري الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد في المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز.
- ٣-٣٦ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٦ أقامت الشركة الدعوي رقم ٥٣٥٩٢ لسنة ٧٥ق ضد كلا من - وزير الاستثمار - رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - رئيس الادارة المركزية للمنطقة الحرة العامة بدمياط أمام محكمة القضاء الاداري وذلك لالغاء قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للاستثمار بزيادة مقابل الانتفاع الخاص بأرض المصنع بالمنطقة الحرة بدمياط من ١,٧٥ دولار /م/ سنوياً الى ٥ دولار / م / سنوياً والمطالبة بتثبيت مقابل الانتفاع طوال مدة ترخيص المشروع (٢٥ عام) تبدأ من عام ٢٠٠٥ وتنتهي في عام ٢٠٣٠ طبقاً للعقد المبرم بين الطرفين
- وقد حكمت المحكمة بقبول الدعوي شكلاً وفي الموضوع ببراءة نمة الشركة من المبلغ التي تطالب به الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وإلزم المدعي عليها بالمصروفات.
- وقد قامت الهيئة العامة للاستثمار بالطعن على الحكم ولم يتم تحديد جلسة للحكم بعد.
- ٤-٣٦ قامت هيئة ميناء دمياط برفع دعاوي قضائية رقم ٣٧٧٠ لسنة ٦ق والدعوي رقم ٧٥٨ لسنة ٧ق والدعوي رقم ٢٩١٣ لسنة ٩ق أمام القضاء الإداري بدائرة رأس البر لإلزام شركتي مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" والمصرية للمنتجات النيتروجينية بسداد مقابل حق الانتفاع بأرض الرصيف البحري عن السنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠٢٠ بقيمة تعويض إجمالية بلغت ٥٦٥ ٥٩٨ ٤ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى قيمة الفوائد المستحقة عن نفس ذات السنة هذا وقد وصلت إجراءات التقاضي إلى الاتي:
- الدعوي رقم ٣٧٧٠ لسنة ٦ق بقيمة ٠٠٠ ٢٤٦ دولار أمريكي، تم قبول الدعوي شكلاً وفي الموضوع بأداء المبلغ المذكور وتم الطعن من قبل الشركة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢١ وتم إحالة الطعن إلى هيئة المفوضين ولم يتم الإيداع حتى تاريخه.

- الدعوي رقم ٧٥٨ لسنة ٧ ق بقيمة ٤٤٠ ٣٧٢ ٢ دولار أمريكي تم إحالتها إلى مكتب خبراء ولم تنظر حتى تاريخه والدعوي مؤجلة للتقرير.
- الدعوي رقم ٢٩١٣ لسنة ٩ ق بقيمة ١٢٥ ٩٨٠ ١ دولار أمريكي تم إحالتها إلى مكتب خبراء ولم تنظر حتى تاريخه والدعوي مؤجلة للتقرير هذا وتري إدارة الشركة عدم الحاجة إلي تكون مخصص لهذه الدعوي في الوقت الحالي.

٣٧- الأحداث الجوهرية

- قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، الإعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناءً على ظروف العرض والطلب، وبناءً على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي بالارتفاع في مقابل الجنيه المصري، مما أدى إلى زيادته من ١٩,٦٩ إلى حوالي ٣٠ جنيه مصري في تاريخ إصدار القوائم المالية.
- بصورة استثنائية قرر رئيس مجلس الوزراء المصري بالقرار رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ علي التعامل مع القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحرك سعر الصرف من خلال وضع خياراً إضافياً للفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " أثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الدخل للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق بحيث يسمح المعيار علي الاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن بنود الدخل الشامل الاخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من ملحق تعديل المعيار، كما أتاحت الفقرة رقم (١٠) من التعديل علي إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن اعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الاخر طبقاً للفقرة "٩" من هذا الملحق ، في الارباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة الخاصة الواردة بهذا الملحق
- تقوم الشركة حالياً بالسير في اجراءات الاندماج مع الشركة التابعة (الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية) طبقاً لموافقة مجلس الادارة بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢

٣٨- تم إعادة تبويب أرقام المقارنة للتماشي مع عرض القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

أثر إعادة تبويب بنود قائمة الارباح أو الخسائر

المعاد تبويبها	اعادة التبويب	كما سبق عرضها	بالجنيه المصري
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	
(٦ ٧٦٠ ٢٧٦)	(٣٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٤٦٠ ٥٧٦)	ايرادات اخري
١١٢ ٤٢٢ ٧٧٥	٢ ١٣٨ ٥٢٣	١١٠ ٢٨٤ ٢٥٢	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٩ ٧٧٨ ٧١٩)	٩ ٧٧٨ ٧١٩	تبرعات واعانات
-	(٢ ١٣٨ ٥٢٣)	٢ ١٣٨ ٥٢٣	بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
-	٣٠٠ ٠٠٠	(٣٠٠ ٠٠٠)	مخصصات انتقي الغرض منها
-	(٧ ١٤٦ ٠٦٣)	٧ ١٤٦ ٠٦٣	مخصصات مكونة
١٦ ٩٢٤ ٧٨٢	١٦ ٩٢٤ ٧٨٢	-	مصروفات اخري

٣٩- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٩- ١ أسس اعداد القوائم المالية المجمعة

تتمثل القوائم المالية المجمعة فى القوائم المالية للشركة الأم والشركة الواقعة تحت سيطرتها (الشركة التابعة) فى تاريخ كل ميزانية. وتحقق السيطرة عندما تقوم الشركة الام بجميع ما يلي:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.

- التعرض أو الحق فى العوائد المتغيرة من خلال مساهمته فى المنشأة المستثمر فيه.

- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التى يحصل عليها منها.

على الشركة الأم إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعلية.

تتضمن قائمة الدخل المجمعة إيرادات ومصروفات الشركة التابعة سواء التى تم اقتناؤها أو استبعادها خلال السنة وذلك اعتباراً من التاريخ الفعلى للاقتناء أو التاريخ الفعلى للاستبعاد حسب الحالة. ويتم توزيع إجمالي الدخل للشركات التابعة بين مساهمي الشركة الام وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك لظهور رصيد سالب لأصحاب الحصص غير المسيطرة (عجز).

يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لأي من الشركتين كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتهما المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة لأي من الشركتين.

يتم الاستبعاد الكامل لكافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين الشركة الام والشركة التابعة عند تجميع القوائم المالية لها.

يتم عرض حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة فى الشركة التابعة بصورة منفصلة عن حقوق ملكية المجموعة بها. عندما تفقد المجموعة سيطرتها المطلقة أو المشتركة على شركة تابعة وتحتفظ بدلاً من ذلك بنفوذ مؤثر عليها عندئذ تعترف بالاستثمار المتبقى كاستثمار فى شركة شقيقة وتقوم بقياسه بقيمته العادلة فى تاريخ فقد السيطرة المطلقة أو المشتركة. وتعد القيمة العادلة للاستثمار المتبقى فى التاريخ الذى فقدت فيه السيطرة المطلقة أو المشتركة كتكلفة عند الاعتراف الأولى بالاستثمار فى شركة شقيقة.

٣٩- ٢ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المُحوّل فى معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التى تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة فى تاريخ الإستحواذ للأصول المُحوّلة من المجموعة والالتزامات المتكبدة بمعرفة المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا لأدوات حقوق الملكية التى تُصدرها المجموعة فى مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها.

يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمثل الزيادة فى (١) مجموع: المقابل المُحوّل، وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة فى الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التى كانت الشركة المستحوذة تمتلكها فى حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن (٢) صافي قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة فى تاريخ الإستحواذ. وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة فى الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التى كانت الشركة المستحوذة

تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة في أرباح أو خسائر السنة كمكسب من صفقة شراء (bargain purchase).

وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثل حصص ملكية حالية وتُحوّل لحاملها الحق في نصيب نسبي من صافي أصول منشأة في حالة التصفية فمن الممكن أن يتم قياسها عند الإقرار الأولي إما بالقيمة العادلة، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المُستحوذ عليها - ويتم اختيار أساس القياس لكل معاملة إستحواذ على حدي.

يتم القياس الأولي لحقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة على أساس نسبة أصحاب تلك الحصص في القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات العرضية المعترف بها في تاريخ الاستحواذ.

٣٩-٣ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية لكل من الشركتين بعملة البيئة الاقتصادية التي تحكم معاملات الشركة (عملة القيد بالدفاتر).

ولهدف إعداد القوائم المالية المجمعة يتم عرض نتائج الأعمال بالقوائم المالية المجمعة للشركتين بالجنيه المصري والذي يمثل عملة العرض الأساسية للشركة الام وللقوائم المالية المجمعة.

وعند إعداد القوائم المالية لكل شركة يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات بخلاف عملة القيد الخاصة بها وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل على أن يعاد ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية إلى عملة القيد وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

أما بالنسبة للأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والمثبتة بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها في نهاية كل فترة مالية إلى عملة القيد وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها.

وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الدخل عن السنة فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة حيث يتم إدراجها ضمن التغيرات في قيمتها العادلة.

وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة تتم ترجمة الأصول والالتزامات بالقوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية والمحلية والمعروضة بعملات تختلف عن الجنيه المصري وهو عملة عرض القوائم المالية المجمعة وذلك على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة في حين تتم ترجمة حقوق الملكية وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الإقضاء أو التأسيس وفي تاريخ تحققها. هذا ويتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات بناءً على متوسط سعر الصرف السائد خلال السنة المالية المعد عنها تلك القوائم. ويتم تبويب فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بقائمة المركز المالي المجمعة كاحتياطي فروق ترجمة ضمن حقوق الملكية.

بصورة استثنائية قرر رئيس مجلس الوزراء المصري بالقرار رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ علي التعامل مع القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف من خلال وضع خياراً إضافياً للفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " أثار التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الدخل للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق بحيث يسمح المعيار علي الاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن بنود الدخل الشامل الاخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من ملحق تعديل المعيار، كما أتاحت الفقرة رقم (١٠) من التعديل علي إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الاخر طبقاً للفقرة "٩" من هذا الملحق، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة الخاصة الواردة بهذا الملحق

٣٩- ٤ الأصول الثابتة وإهلاكها

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 لتجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها 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 مستتراً 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 وابتداءً من نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول. بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً 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 لإحلال 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% - ٢٥%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *	٥% - 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.

٣٩- ٥ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاضمحلال في قيمتها إن وجد، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله وعندئذ يبدأ إهلاكها باستخدام نفس الأسس المتبعة في إهلاك البنود المماثلة لها من الأصول الثابتة.

٣٩- ٦ الأصول الأخرى

الاعتراف

يتم معالجة الأصول المحددة ذات الطبيعة الغير نقدية والتي ليس لها وجود مادي أو لها وجود مادي ولكن مقتناه لأغراض النشاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول أخرى.
تتضمن الأصول الأخرى الملموسة مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها مثل خط الغاز.

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 كفائدة. يتم عرض الأصول الأخرى بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في قيمة الأصل.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول الأخرى - المرسملة 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.

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:

الاستهلاك

بيان

٢٠%	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها
٤%	خط الغاز
٢٥%	رخص وبرامج

٣٩- ٧ الإضمحلال في قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة على أساس سنوي - أو كلما استدعى الأمر ذلك - بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم المجموعة بتقدير القيمة الإسترادية لكل أصل على حدي بغرض تحديد خسائر الإضمحلال في قيمته. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإسترادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر افتراضي محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فانه يتم إجراء اختبار سنوي للإضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للإضمحلال.

هذا وتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستخدمية" أيهما أكبر.

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة الاستخدامية لها. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الإسترادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس القيمة الإسترادية.

ويتم الإعراف بخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل. وعندما يتم في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتي أعترف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الإسترادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان يمكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الإعراف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال في قيمته في السنوات السابقة. ويتم إثبات تلك التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل.

٣٩- ٨ الإيراد من العقود من العملاء

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات العلاقة. حيث يتناول معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الاعتراف بالإيراد من العقود المبرمة مع العملاء وكذلك معالجة التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل، والذي سوف يتم توضيحه بمزيد من التفاصيل أدناه.

ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٨ على أن الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

- ١) تحديد العقد مع العميل
- ٢) تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)
- ٣) تحديد سعر المعاملة.
- ٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة، و

٥) الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

بالإضافة إلى ذلك، يشمل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ الإفصاح عن البيانات المالية، فيما يتعلق بطبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية ذات المرتبطة بها.

تحقق الإيراد

قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة، من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات، واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً لأن التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء المحليين أو الخارجيين، حيث إنه وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة إلى العملاء وفقاً لما يلي:

- المبيعات المحلية: تاريخ أن خروج البضاعة من بوابات الشركة.

- مبيعات التصدير: طبقاً لشروط الشحن وهو في الغالب تاريخ الشحن بالميناء.

لذلك، تعتبر الإدارة أن التطبيق المبدئي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ليس له أي تغيير أو تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المطبقة على قوائمها المالية المجمعة.

هذا وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

٣٩ - ٩ الأدوات المالية

الأصول المالية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، قامت الشركة بتطبيق لمعيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٧ " الأدوات المالية".

أ- التوبيخ

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، أصبحت تصنف الشركة أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال بالشركة لإدارة تلك الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها عندما فقط وعندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

ب- الاعتراف والاستبعاد

الطريقة المعتادة لشراء وبيع الأصول المالية، في تاريخ التبادل التجاري، وهو التاريخ الذي تكون فيه الشركة ملتزمة بشراء أو بيع الأصل المالي. يتم باستبعاد الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو يتم بتحويل تلك الحقوق في معاملة يكون فيها قد تم تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.

ج- القياس

عند الاعتراف المبدي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم اعتبار الأصول المالية المتضمنة مشتقات ضمنية بكاملها عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي فقط دفع أصل المبلغ والفائدة.

د- الاضمحلال

في تاريخ القوائم المالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك اضمحلال ائتماني الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأوراق المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يحدث الاضمحلال الائتماني للأصل المالي عندما يكون هناك حدث أو أحداث ضارة على التدفقات النقدية المتوقعة للأصل المالي. تتضمن الأدلة على الاضمحلال ائتماني البيانات الملحوظة التالية:
خرق للعقد من خلال التعثر في سداد القرض في تاريخ الاستحقاق.
إعادة هيكلة القرض أو الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست في صالح الشركة.
أنه من المحتمل إفلاس المقرض أو أي جدولة مالية أخرى، أو اختفاء السوق النشط للأصل بسبب صعوبات مالية.
يتم خصم مخصصات الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة من القيمة الإجمالية للأصل.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل. وهناك ثلاث فئات قياس تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين من خلالها:

- **التكلفة المستهلكة:** يتم قياس الأصول المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تبويبها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:** يتم قياس الأصول المحفوظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضاً بغرض بيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. يتم

إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصروفات اضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

• **القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:** الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي ضمن بند إيرادات / (مصروفات) أخرى في السنة التي نشأت فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند إيرادات/(مصروفات) أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الأحوال. ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

الالتزامات المالية

تم تصنيف الالتزامات المالية إما التزامات مالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو التزامات مالية أخرى.

التزامات مالية أخرى

تتضمن الالتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض إن وجدت والموردون والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى، ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلي.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للالتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به.

ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للالتزامات المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج الشركة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل الشركة لكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل لطرف خارجي أو عن الاحتفاظ بها بصورة جوهرية، فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتقظة بالسيطرة على الأصل المالي. فإذا استمرت الشركة في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذٍ تعترف بالحصصة التي تحتفظ بها في الأصل وبالتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد يتعين عليها سدادها. أما إذا ما أسفرت المعاملة عن احتفاظ الشركة بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذٍ تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كافتراض بضمن ذلك الأصل. يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما تنتهي إما بسدادها أو بإلغائها أو بانتهاء مدتها التعاقدية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

تستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلي لحساب التكلفة المستهلكة للأصول المالية التي تمثل أدوات دين وتوزع العائد على الفترات المتعلقة بها. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الاعتاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلي كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أي فترة مناسبة أقل. ويتم الاعتراف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس معدل الفائدة الفعلي فيما عدا ما هو مبوب منها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يدخل العائد عليها ضمن صافي التغير في قيمتها العادلة.

٣٩- ١٠ عقود التأجير

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١، قامت الإدارة بتقييم تفصيلي لأثر تطبيق معيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) على القوائم المالية المجمعة للشركة

حل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري السابق رقم ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي". بموجب معيار التأجير الجديد، يتم تسجيل الأصول المؤجرة من قبل الشركة في قائمة المركز المالي المجمعة للشركة مع تسجيل الالتزام المقابل.

خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة بتقييم تفصيلي لأثر معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩. وباختصار، وقد جاء أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على النحو التالي:

- قامت الشركة، كمستأجر، بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير على المدة المتبقية من عقد الإيجار إستناداً للقواعد الانتقالية.

- عند الاعتراف الأولي، يتم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي للالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الإيجار السابقة والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز التأجير والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدر لاستبعاد الأصل. بعد ذلك، سيتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل.

- يتم قياس التزام عقد التأجير عند الاعتراف الأولي بالقيمة الحالية لعقد التأجير المستقبلي ومدفوعات الخدمات الثابتة ذات العلاقة على مدار فترة التأجير، مخصومة بمعدل الفائدة الضمني على عقد التأجير أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. هذا ويتم قياس التزام عقد التأجير اللاحق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

- سيتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقد التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:

- التغير في سعر عقد التأجير بسبب المؤشر أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في فترة القوائم المالية
- تعديلات على عقد التأجير
- إعادة تقييم مدة عقد التأجير

- عقود التأجير قصيرة الأجل بطبيعتها (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أول الخسائر عند تكبدها.

القواعد الانتقالية:

اعتمدت المجموعة المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ محسوباً على أساس المدة المتبقية من العقد ولم يتم تعديل أرقام المقارنة وذلك استناداً للفقرة ج ٨ من ملحق المعيار والخاص بالقواعد الخاصة بتاريخ السريان والقواعد الانتقالية.

٣٩- ١١ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل وتمثل 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.

٣٩- ١٢ 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 مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

٣٩- ١٣ الالتزامات المحتملة والمخصصات

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.

٣٩- ١٤ مزايا العاملين

١-التزامات معاشات التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على 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.

٣٩- ١٥ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة الام والشركة التابعة نسبة ١٠% من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة.

يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية والالتزام خلال السنة التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

٣٩- ١٦ احتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنب 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 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.

١٧-٣٩ المحاسبة عن ضريبة الدخل

ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة

- يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات والخلافات الضريبية المحتملة من وجهة نظر الإدارة في ضوء المطالبات الضريبية الواردة وبعد إجراء الدراسات اللازمة في هذا الشأن.
- يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المالي المجمعة للشركة بصفة دورية بعبء تقديري للضريبة عن كل فترة مالية والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة على أن يتم إثبات العبء الفعلي للضريبة في نهاية كل سنة مالية.
- تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المجمعة.
- يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترات التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية.
- ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة ببند أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة المرتبطة بها هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم ضريبياً) إلا إذا توافر احتمال قوى أو دليل آخر مقنع على تحقيق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. هذا وتستخدم طريقة قائمة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

١٨-٣٩ التقارير القطاعية

يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع معلومات التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. وقد تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي، المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنه مجلس إدارة الشركة

١٩-٣٩ نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية بالشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠-٣٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.

٣٩-٢١ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٦ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وتقوم الادارة حالياً بدراسة تأثير تلك التعديلات على القوائم المالية وفيما يلي أهم التعديلات.

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٥٠) على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يوليو ٢٠٢٤	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥٠) "عقود التأمين" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) "عقود التأمين: الاعتراف والقياس والافصاح. ٢- يتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود، وتوفر المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٥٠) "عقود التأمين"
يسري المعيار رقم (١٠) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار المعدل	١-تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق للاصول الثابتة باستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج إعادة التقييم -وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: ١- معيار المحاسبة المصرية رقم (١) "عرض القوائم المالية: إضافة الفقرة (أ) الى تعريف الدخل الشامل الاخر بالفقرة رقم (٧) (أ) التغييرات في فائض إعادة التقييم / القيمة العادلة (انظر معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الاصول الثابتة ومعيار رقم ٢٣ " الاصول الغير ملموسة ومعيار (٣٤) الاستثمار العقاري تعديل الفقرة رقم (٩٦) لتقرأ كما يلي: (٩٦) لا تنشأ " تسويات إعادة التبيوب " عن التغييرات في فائض إعادة التقييم المثبت وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) أو إعادة قياس نظام المزايا المحددة والتي تم الاعتراف بها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) ويتم الاعتراف بهذه البنود ضمن " الدخل الشامل الاخر" ولا يتم إعادة تبويبها الى الارباح أو الخسائر (قائمة الدخل) في الفترات اللاحقة ويمكن نقل التغييرات في فائض إعادة التقييم الى الارباح المرحلة في الفترات اللاحقة التي يستخدم فيها الاصل أو عند استبعده وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧)، لا تنشأ تسويات إعادة التبيوب عندما ينتج عن تغطية التدفق النقدي أو المحاسبة عن قيمة الزمن لعقد خيار (او العنصر الاجل من عقد اجل) او نقاط الاساس لفروق العملات الاجنبية أن يتم حذف مبالغ من احتياطي تغطية تدفق نقدي أو مكون منفصل من حقوق الملكية ، على الترتيب وضم هذه المبلغ مباشرة الى الاصول او الائتمانات	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٠) " الاصول الثابتة"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
		<p>- معيار المحاسبة المصرية رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء"</p> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية."</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</p>	
يسري المعيار رقم (٢٣) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار المعدل	تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق للأصول الغير ملموسة باستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج إعادة التقييم	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة"
تسري تعديلات المعيار رقم (٤٩) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ عند تطبيق معيار (١٠) المعدل	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار بعد التعديل	<p>١. ادخال بعض التعديلات على المعيار رقم (٤٩) الصادر خلال عام ٢٠١٩ نتيجة تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة" المعدل في ٢٠٢٣</p> <p>٢. إضافة الفقرة رقم (٣٥) لمعيار رقم ٤٩ كما يلي:</p> <p>- إذا كان أصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستأجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة" فيمكن للمستأجر إختيار تطبيق نموذج إعادة التقييم على جميع أصول حق الانتفاع ذات العلاقة بتلك الفئة من الأصول الثابتة.</p> <p>٣. إضافة الفقرة رقم (٥٧) الى معيار (٤٩) كما يلي:</p> <p>- إذا قام المستأجر بقياس أصول حق الانتفاع بمبلغ معاد تقييمها تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري (١٠)، فيجب على المستأجر الإفصاح عن المعلومات المطلوبة بموجب الفقرة ٧٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ الأصول حق الانتفاع تلك.</p> <p>٤. تعديل الفقرة رقم (٥٦) من معيار (٤٩) لتصبح:</p> <p>- إذا استوفت أصول حق الانتفاع تعريف الاستثمار العقاري، فيجب على المستأجر تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" وفي هذه الحالة لا يتطلب من المستأجر تقديم الإفصاحات الواردة في الفقرة ٥٣ (أ) أو (و) أو (ح) أو (ي) لأصول "حق الانتفاع" تلك.</p>	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٩) "عقود التأجير"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق بالمعيار التعديل.	<p>-تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية باستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج القيمة العادلة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية.</p> <p>-مع الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمار العقاري ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بدلا من الأرباح أو الخسائر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب يسمى "فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة" (انظر الفقرات ٣٥ و ٣٥ أ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤</p> <p>- وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:</p> <p>-معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.</p> <p>-معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</p>	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"