

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

وتقرير الفحص المحدود

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريدي 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر 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 تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية 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 إنتهاء الخدمة، هذا ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من قيمة الالتزام الناشئ عن هذا النظام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرتين السابقتين على إثبات تكلفة الاستثمار والتزامات مكافأة نهاية الخدمة ومزايا العلاج الطبي على القوائم المالية الدورية المستقلة، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي الدوري الغير مجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي الدوري الغير المجمع وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٣ أغسطس ٢٠٢٢

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	إيضاح	رقم	الأصول
حجته مصري	حجته مصري			
٨٩٩ ٦٠٢ ٨٨٣	٨٣٥ ٦١٠ ٨٨٤	(٣)		الأصول غير المتداولة
٣٢٧ ٥٦٩ ٣٠٨	٣٧٢ ١٦٦ ٨١٤	(٤)		الأصول الثابتة (بالصافي)
٣ ٩٨٦ ٦٩١	٣ ٤٠٤ ٣٨٠	(٥)		مشروعات تحت التنفيذ
٣٤ ١٥٨ ١٨٠	٣٢ ١٤٧ ٢١٨	(٦)		أصول أخرى (بالصافي)
١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	(٧)		أصول حق إستخدام (بالصافي)
٣ ٧١٦ ٧١٦ ٦٨٠	٤ ٤٨٣ ٧٨٨ ٥٩٢	(٨)		إستثمار في الشركة التابعة
٥ ٩٨٣ ٨٧٠ ٦٢٢	٦ ٧٢٨ ٩٥٤ ٧٦٩			قرض للشركة التابعة
				مجموع الأصول غير المتداولة
٣٢٣ ٧٢٢ ١٨٢	٣٥٣ ٧٢٠ ٥٩٩	(٩)		الأصول المتداولة
٢١٥ ٤٧٢ ٧٠٨	٣٨٠ ٠٥٥ ٦١٦	(١٠)		المخزون
٨٠ ٩٣٤ ٧٢٤	٨٧ ٦٦٦ ٨١٨	(١١)		العملاء وأوراق القبض
٧٤ ٧١٨ ٨٣٢	٣٦ ٧٨٧ ٣٨٨	(١٢-ج)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥ ٧٦٢ ٩٦٤	١٠ ٧١٤ ٧٥٨			المستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	٢ ٤١٦ ٥٠٤ ١٥٩	(١٣)		موردين (دفعات مقدمة)
٢ ٩٧٢ ٥٥٢ ٠٦٥	٣ ٢٨٥ ٤٤٩ ٣٣٧			النقدية بالبنوك والصندوق
٨ ٩٥٦ ٤٢٢ ٦٨٧	١٠ ٠١٤ ٤٠٤ ١٠٦			مجموع الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	(١٨-ب)		رأس المال المصدر والمدفوع
٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١			إحتياطي قانوني
٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	(١٨-ج)		إحتياطي عام
٢ ٨٥٨ ٦٦٧ ٩٩٧	١ ٨٨٦ ٠٩١ ٢٨٦			أرباح مرحلة
١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٢٨٦			صافي ربح العام
٧ ٥١٥ ٧٨٨ ٠٥١	٧ ٩٢٩ ٦٧٠ ٥٠٥			مجموع حقوق الملكية
				الإلتزامات
٥١٦ ٧١٦ ٩٠٧	٦٦٥ ٠٦٠ ٥١٤	(١٩)		الإلتزامات غير المتداولة
٣١ ٣١٣ ٢٤٦	٣٥ ٣٠٩ ٥٥٤	(٢٠)		الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٥٤٨ ٠٣٠ ١٥٣	٧٠٠ ٣٧٠ ٠٦٨			إلتزامات عقود إيجار
				مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٤٦ ٣٩٦ ٧٢٦	٤٢ ٩٢٨ ١٦٩	(١٤)		الإلتزامات المتداولة
١٧٥ ٥٧٦ ٩٥٩	٢٣٢ ١٦٢ ٥٨٥	(١٥)		مخصصات
١٥٤ ٦١٩ ٧٠٧	٥٦٨ ٤٣٤ ٧٤١	(١٦)		موردين
٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	٥٣٤ ٣٤٦ ٦٦٥	(١٧)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤ ١٠٩ ١٨٢	٢ ٢٤٨ ٣٥٩			ضريبة الدخل الجارية
٣ ٤٧٣ ٠٧٩	٤ ٢٤٣ ٠١٦	(٢٠)		عملاء دفعات مقدمة (الإلتزامات عقود)
٨٩٢ ٦٠٤ ٤٨٣	١ ٣٨٤ ٣٦٣ ٥٣٤			إلتزامات عقود إيجار
١ ٤٤٠ ٦٣٤ ٦٣٦	٢ ٠٨٤ ٧٣٣ ٦٠٢			مجموع الإلتزامات المتداولة
٨ ٩٥٦ ٤٢٢ ٦٨٧	١٠ ٠١٤ ٤٠٤ ١٠٧			مجموع الإلتزامات
				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

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح
٢٠٢١/٠٤/٠١	٢٠٢١/٠١/٠١	٢٠٢٢/٠٤/٠١	٢٠٢٢/٠١/٠١	
٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	رقم
٨٢٨ ٢٨٢ ١٩٤	١ ٤٦٥ ٨٤٨ ٧١٩	١ ٧٥٢ ٩٧٦ ٤٦٩	٣ ٣٥٨ ٩٣٧ ٣٥٨	(٢١) صافي المبيعات
(٣٤٤ ٨٢٠ ١٤٧)	(٦٠٤ ٤١٦ ٦٤٠)	(٧٦٤ ٢٠١ ٠٦٧)	(١ ٣٥٣ ٩١٤ ٤٢٦)	(٢٢) تكلفة المبيعات
٤٨٣ ٤٦٢ ٠٤٧	٨٦١ ٤٣٢ ٠٧٩	٩٨٨ ٧٧٥ ٤٠٢	٢ ٠٠٥ ٠٢٢ ٩٣٢	مجمول الربح
٢ ١٩٠ ٣١٠	٣ ٣٨١ ٥٧٥	١ ١٤٣ ٧٠٣	٢ ٣٦٨ ٢٤٩	إيرادات أخرى
(٢١ ٤٥٥ ٦٩٧)	(٣٧ ٦٤٥ ٣٩٧)	(٢٥ ٤٧٢ ٧٨٢)	(٤٦ ٩٥٣ ٧٦٠)	(٢٣) مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٥ ٥٧٧ ٠٠٢)	(٤٦ ٠٣٨ ٥٨٦)	(٣٠ ٦٧٢ ٥٥٣)	(٥٦ ٣٤٦ ٧٢٠)	(٢٤) مصروفات عمومية وإدارية
(٤٩٧ ١٣٩)	(٦٢٣ ٣٨٩)	(١ ٢٧٥ ٦٢٥)	(٩ ٧٠٩ ٧٥٠)	تبرعات وإعانات
(٤٨٩ ٥٠٠)	(١ ١٠٧ ٠٠٠)	(٦٦٦ ٥٠٠)	(١ ٢٦٤ ٥٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	-	(٢٠٧ ١٣٤)	٤ ٠٦٢ ٢٨٩	(٢٧) رد/ (تكوين) خسائر إئتمانية
٩ ٥٤٢ ١٤٨	(١٨ ٤٢١ ٧٢٩)	(٤ ٩٩١ ٦٤٩)	(٧ ١٤٦ ٠٦٣)	(١٤) مخصصات مكونة
٤٧ ٥٤٥	٤٧ ٥٤٥	-	٣٠٠ ٠٠٠	مخصصات إنتقي الغرض منها
٤٤٧ ٢٢٢ ٧١٢	٧٦١ ٠٢٥ ٠٩٨	٩٢٦ ٦٨٢ ٨٦٢	١ ٨٩٠ ٣٣٢ ٦٧٧	نتائج أنشطة التشغيل
٥٥ ٨٥٥ ١٣٦	١٠٦ ٩٩٥ ٥٢٥	٣٨ ٠٢١ ٤٨٠	٩٢ ٨٢٥ ١٩٥	(٢٦) إيرادات تمويلية
-	١٦ ١٩٣ ٠٨١	-	٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣	حصة الشركة من "توزيعات أرباح الشركة التابعة"
(١٥ ٥٢٠ ٢٦٥)	(١٨ ٥٣٢ ٨١٥)	١٨٩ ٧٥٨ ٤٦٠	١ ٠٠٧ ٢٢٨ ٩٩٣	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
١٠ ٦٧٦	(٧٧٧ ٨٠٢)	(٤٠٣ ٩٦٢)	(٧٦١ ٢٨٩)	(٢٥) مصروفات تمويلية
٤٨٧ ٥٦٨ ٢٥٩	٨٦٤ ٩٠٣ ٠٨٧	١ ١٥٤ ٠٥٨ ٨٤٠	٣ ٦١٨ ٥٩٨ ٦٢٩	الأرباح قبل الضرائب
(١٢١ ٣٦٣ ١٣٢)	(٢٠٩ ٤٠٨ ٧٨١)	(٣٣٣ ٨٤١ ٠٦٦)	(٧٦١ ٠٥٠ ٣٤٣)	(٢٨) ضرائب الدخل
٣٦٦ ٢٠٥ ١٢٧	٦٥٥ ٤٩٤ ٣٠٦	٨٢٠ ٢١٧ ٧٧٤	٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٢٨٦	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
١,٦٠	٢,٨٦	٣,٥٨	١٢,٤٧	(٢٩) ربحية السهم
				نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٦) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (مويكو)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
٢٠٢١/٠٤/٠١	٢٠٢١/٠١/٠١	٢٠٢٢/٠٤/٠١	٢٠٢٢/٠١/٠١	
٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٦٦ ٢٠٥ ١٢٧	٦٥٥ ٤٩٤ ٣٠٦	٨٢٠ ٢١٧ ٧٧٤	٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٢٨٦	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٣٦٦ ٢٠٥ ١٢٧</u>	<u>٦٥٥ ٤٩٤ ٣٠٦</u>	<u>٨٢٠ ٢١٧ ٧٧٤</u>	<u>٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٢٨٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها

شركة مصر لإنتاج الإسمنت (بورس)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات في حقوق المساهمين التوربية المستقلة

مع الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

مجموع حقوق الملكية	صافي ربح الفترة	إحتياطي عام	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والموقع
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٢ ٨٨٥ ٥٥٠ ٩١٣	١ ١٢٣ ٧٩٣ ١٨٤	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٢ ٦٩٩ ٨٤٢ ١٩٨	٤٠٨ ٣٥٩ ٤٦٩	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠
(٤ ٦٥٧ ٠٦١)	-	-	(٤ ٦٥٧ ٠٦١)	-	-
١ ٨٨٠ ٨٩٣ ٨٥٢	١ ١٢٣ ٧٩٣ ١٨٤	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٢ ٦٩٥ ١٨٥ ١٣٧	٤٠٨ ٣٥٩ ٤٦٩	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠
-	(١ ١٢٣ ٧٩٣ ١٨٤)	-	١ ١٢٣ ٧٩٣ ١٨٤	-	-
-	-	-	(٥٦ ٦٨٩ ٦٥٩)	٥٦ ٦٨٩ ٦٥٩	-
(١٠٧ ٧١٠ ٣٥٣)	-	-	(١٠٧ ٧١٠ ٣٥٣)	-	-
(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-
(٨٠١ ٩١٠ ٣١٢)	-	-	(٨٠١ ٩١٠ ٣١٢)	-	-
٦٥٥ ٤٩٤ ٠٣٦	٦٥٥ ٤٩٤ ٠٣٦	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
١ ٦٢٢ ٧٦٧ ٢٢٣	٦٥٥ ٤٩٤ ٠٣٦	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٢ ٨٥٨ ٦٦٧ ٩٩٧	٤٦٥ ٠٤٩ ١٧٨	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠
٧ ٥١٥ ٧٨٨ ٠٥١	١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٢ ٨٥٨ ٦٦٧ ٩٩٧	٤٦٥ ٠٤٩ ١٧٨	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠
-	(١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤)	-	١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	-	-
-	-	-	(٧٧ ٤٢٥ ٧٤٣)	٧٧ ٤٢٥ ٧٤٣	-
(١٤٧ ١٠٨ ٩١٢)	-	-	(١٤٧ ١٠٨ ٩١٢)	-	-
(٥ ٣٨٤ ٦٠٠)	-	-	(٥ ٣٨٤ ٦٠٠)	-	-
(٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠)	-	-	(٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠)	-	-
٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٧٨٦	٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٧٨٦	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٧ ٩٢٩ ٦٧٠ ٥٠٥	٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٧٨٦	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١ ٨٨٦ ٠٩١ ٢٨٦	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠

بيان

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإلزام التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

المحول للأرباح المرحلة

المحول للإحتياطي القانوني

حصة العاملين في الأرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

توزيعات أرباح المساهمين

صافي ربح الفترة

بئد الدخل الشامل

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

المحول للأرباح المرحلة

المحول للإحتياطي القانوني

حصة العاملين في الأرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

توزيعات أرباح المساهمين

صافي ربح الفترة

بئد الدخل الشامل

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية التوربية المستقلة وتقرأ معها

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن

الفترة المالية ٢٠٢١/٠٦/٣٠ حنيه مصري	الفترة المالية ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ حنيه مصري	إيضاح رقم	
٨٦٤ ٩٠٣ ٠٨٧	٣ ٦١٨ ٥٩٨ ٦٢٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
			تسيويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧١ ٨٩٠ ٥٩٨	٧١ ٤٤٩ ١٧٢	(٣)	إهلاكات الأصول الثابتة
٥٩٣ ٤٢٠	٥٨٢ ٣١١	(٥)	إستهلاكات أصول أخرى
٢ ٠٠٩ ٢٠١	٢ ٠١٠ ٩٦٣	(٦)	إستهلاك أصول حق إستخدام
١٨ ٤٢١ ٧٢٩	٧ ١٤٦ ٠٦٣	(١٤)	مخصصات مكونة
(٤٧ ٥٤٥)	(٣٠٠ ٠٠٠)		مخصصات إنتفي الغرض منها
(١٦ ١٩٣ ٠٨١)	(٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣)		حصة الشركة في توزيعات الشركة التابعة
-	(٤ ٠٦٢ ٢٨٩)		تكوين / (رد) خسائر إنتمائية
٧٧٧ ٨٠٢	٧٦١ ٢٨٩	(٢٥)	مصروفات تمويلية
(١٢٣ ١٨٨ ٦٠٦)	(٩٢ ٨٢٥ ١٩٥)	(٢٦)	إيرادات تمويلية
١٥ ٣٩٢ ١٨٩	(٧٢٢ ٦٠٩ ١٣٩)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٨٣٤ ٥٥٨ ٧٩٤	٢ ٢٥١ ٧٧٨ ٧٥١		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
(٨ ٢٦٤ ٣٦٢)	(٢٩ ٩٩٩ ١٨٢)		التغير في المخزون
(٢٨ ٢٤٣ ٦٤٦)	(١٦٤ ٥٨٢ ٩٠٨)		التغير في العملاء وأوراق القبض
٥٢ ٣٤١ ٨٩٢	(٢ ٩٢٠ ٧٤٧)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٦ ٤٦٠ ٨٨٥	٣٧ ٩٣١ ٤٤٤		التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(٤ ٢٧٤ ٩٨١)	(٤ ٩٥١ ٧٩٤)		التغير في موردين (دفعات مقدمة)
١٩ ٥٣٨ ٢٢٨	٥٦ ٥٨٥ ٦٢٦		التغير في الموردين
١٩٩ ٧١٣ ٣٢٨	٤١٣ ٨٦٣ ٣٩٨		التغير في الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٧ ٧٧٧ ٢٣١)	(٣١ ٨٦٠ ٨٢٣)		التغير في عملاء دائنون - دفعات مقدمة
(٥ ٧١٩ ٤٤٢)	(١٣ ٥٧٠ ٧٢٨)		المستخدم من المخصص
١ ٠٨٨ ٢٣٣ ٤٦٥	٢ ٥١٢ ٢٧٣ ٠٣٧		التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١١١ ٧١٠ ٥٠٣)	(١٥٢ ٤٩٣ ٥١٢)		توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة المدفوعة
(٣٧٩ ٢٠٢ ٠٨٨)	(٤٧٨ ٤٣٢ ٠٧٥)		ضرائب الدخل المدفوعة
٥٩٧ ٣٢٠ ٨٧٤	١ ٨٨١ ٣٤٧ ٤٥٠		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٩ ٤٣٦ ٥٣٤)	(٥٢ ٠٥٤ ٦٨٠)		المدفوع لشراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى
-	٥٥٥ ٩٨٧ ٧٩٠		المتحصل من توزيعات الشركة التابعة
٣٢ ٦١٧ ٩٧٥	٥٨ ٤٥٢ ١٤٧		الفوائد المحصلة
(٨٧٨ ٠٠٠)	(٥ ٣٧٤ ٨٠٩)		ضرائب الدخل المدفوعة المتعلقة بالاستثمارات
٢٢ ٣٠٣ ٤٤١	٥٥٧ ٠١٠ ٤٤٨		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩٥ ٥٨٢ ١١٧)	(٢ ٢٩١ ٢١٩ ٩١٩)		توزيعات أرباح مساهمين
(٧٧٧ ٨٠٢)	(٧٦١ ٢٨٩)		الفوائد المدينة المدفوعة
(١ ٦٤٨ ٦١٤)	(١ ٨١٣ ١٨٦)		المدفوع من التزامات عقود الاجار
(٩٨ ٠٠٨ ٥٣٣)	(٢ ٢٩٣ ٧٩٤ ٣٩٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٥٢١ ٦١٥ ٧٨٢	١٤٤ ٥٦٣ ٥٠٤		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٦٦٨ ٢٣٧ ٩٥٣	٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥		النقدية في بداية الفترة المالية
١ ١٨٩ ٨٥٣ ٧٣٥	٢ ٤١٦ ٥٠٤ ١٥٩		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية كما هو ظاهر بقائمة المركز الما (١٣)
-	٦٧٣ ٦٠٨		خسائر إنتمائية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
١ ١٨٩ ٨٥٣ ٧٣٥	٢ ٤١٧ ١٧٧ ٧٦٧		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موتكي)

تاريخ - الإيضاحات المهمة للقوائم المالية المبررة المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- الأصول الثابتة (المستأجر)

بالت

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر	أثاث	معدات وأثاث	وسائل نقل	معدات ومركبات	مباني وإنشاءات	جائز
حسابه مصري	حسابه مصري	حسابه مصري	حسابه مصري	حسابه مصري	حسابه مصري	حسابه مصري	حسابه مصري
٢ ٥٢٤ ٣٩٦ ٢٤٠	٢٦ ٩٠٠ ٩١٦	١١ ٣٦٢ ٣٥٩	٣٤ ٧٧٨ ٠١٤	٢٤ ٢٩٠ ٨٧٧	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١٢٥ ٧٥٣ ٦٤٩	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
١٧ ٤٦٤ ١٠٣	١ ١٧٩ ٢٥٢	٨٨٨ ٢٧٨	١ ٥٠٤ ٤٩٣	١ ٥٠٢ ٠٠٠	-	١٢ ٢٩٠ ٠٨١	الإضافات
٢ ٥٤١ ٨٦٠ ٣٤٣	٢٨ ٠٨٠ ١٦٨	١٢ ٢٥٠ ٦٣٧	٣٦ ٢٨٢ ٥٥٦	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	٣٦ ٢٨٢ ٥٥٦	٢٥ ٧٩٢ ٨٧٧	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١٣٨ ١٤٣ ٧٣٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٧ ٤٥٧ ١٧٣	١٨ ٣٥٤	٣٤٤ ٦١٠	١ ٠٩ ٢١١	٣ ٤٦٥ ٥٠٠	-	٣ ٥١٩ ٤٩٨	الإضافات
(١ ٣٨٥ ٤٠٠)	-	-	-	(١ ٣٨٥ ٤٠٠)	-	-	استهلاكات
٢ ٥٤٧ ٩٣٢ ١١٦	٢٨ ٠٩٨ ٥٢٢	١٢ ٥٩٥ ٢٤٧	٣٦ ٣٩١ ٧٧٧	٢٧ ٨٧٢ ٩٧٧	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١٤٢ ٦٦٣ ٢٣٨	التكلفة في ٢٠٢٢/١/٣٠
١ ٥١٠ ١٣٨ ٥٥٦	١٨ ٩٤٠ ٦٢٥	٧ ٥٢٢ ٤١٠	٢٠ ٩٨٩ ٦٧٥	١٣ ٧٧٥ ٥١٢	١ ٣٧٧ ٣٤٢ ٣١٣	٦١ ٥٦٧ ٠١١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
١٤٢ ١١٨ ٩٠٤	٢ ٣٠ ٨٨٣	٦٥٥ ٩٧٩	٣ ٢٢٤ ٩٦٣	٣ ٩٩ ٧٠٣	١٢٦ ٥٢٢ ٦٤٧	١ ٢١٣ ٧٢٩	إهلاك السنة
١ ٦٤٢ ٣٥٧ ٤٦٠	٢١ ٢٥١ ٥٠٨	٨ ١٦٤ ٣٨٩	٢٤ ٢١٤ ٦٣٨	١٦ ٨٧٥ ٢١٥	١ ٥٠٣ ٩١٥ ٩٦٠	٦٧ ٨٣٠ ٧٥٠	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٢/٣١
١ ٤٤٢ ٧٥٧ ٤٦٠	٢١ ٢٥١ ٥٠٨	٨ ١٦٤ ٣٨٩	٢٤ ٢١٤ ٦٣٨	١٦ ٨٧٥ ٢١٥	١ ٥٠٣ ٩١٥ ٩٦٠	٦٧ ٨٣٠ ٧٥٠	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٧١ ٤٤٩ ١٧٢	١ ٦٣٣ ٤٧٦	٣٢٠ ٤٣١	١ ٥٩٨ ٢٠٠	١ ٩٠١ ٢٢٦	٦٢ ١٢١ ٣٢٤	٣ ٨٧٤ ٥١٥	إهلاك الفترة
(١ ٣٨٥ ٤٠٠)	-	-	-	(١ ٣٨٥ ٤٠٠)	-	-	استهلاكات
١ ٧١٢ ٣٢١ ٢٣٢	٢٢ ٨٨٤ ٩٨٤	٨ ٤٨٩ ٨٢٠	٢٥ ٨١٢ ٨٧٨	١٧ ٣٢١ ٠٤١	١ ٥٦٦ ٣٧ ٢٨٤	٧١ ٧٠٥ ٢٦٥	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٣٠
١ ٠٢٤ ٧٥٧ ٦٨٤	٧ ٩٦٠ ٢٩١	٣ ٨٣٨ ٩٤٩	١٣ ٧٨٨ ٣٨٩	١٠ ٥١٥ ٣٦٥	٩٢٣ ٩١٨ ٠٦٢	٦٤ ١٨٦ ٦٢٨	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١/١
٨٩٩ ٦٠٣ ٨٨٣	٦ ٨٢٨ ٦١٠	٤ ٠٨١ ٤٤٨	١٢ ٠٦٧ ٩١٨	٨ ٩١٧ ٦٦٢	٧٩٧ ٣٩٤ ٤١٥	٧٠ ٣١٢ ٩٨٠	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١/٣١
٨٣٥ ٦١٠ ٨٨٤	٥ ٢١٣ ٥٣٨	٤ ١٠٥ ٤٢٧	١٠ ٥٧٨ ٩٢٩	١٠ ٤٨١ ٩٣٦	٧٣٥ ٢٧٣ ٠٩١	٦٩ ٩٥٧ ٩٦٣	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١/٣٠
١٥٦ ٦٥٤ ٠٠٨	١٥ ٠٤٩ ٣٠٤	٥ ٩٧٨ ٦٤٤	١٤ ٥٤٨ ٧٦٦	٨ ٠١٣ ١٣١	١٠٤ ١١٨ ٧٠٧	٨ ٨٦٥ ٤٩٧	الصصل المبررة تقريبا ولا تزال تحصل

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٧٩ ٧٩٤ ٧٣٠	٣١٩ ٠٢٤ ٢٤٢	مباني وطرق
-	٧ ٢٠٣ ٦٤٥	أثاثات ومنقولات
-	٢ ٩٤٠ ٢٢٣	حاسب آلي
١٥ ٧٩٨ ٤٤٦	١٥ ٧٩٨ ٤٤٦	رخص وبرامج
٩ ٥٦٠ ٤٩٤	٩ ٦٥٦ ٧٥٧	آلات ومعدات
٢٢ ٤١٥ ٦٣٨	١٧ ٥٤٣ ٥٠١	دفعات مقدمة
<u>٣٢٧ ٥٦٩ ٣٠٨</u>	<u>٣٧٢ ١٦٦ ٨١٤</u>	<u>الإجمالي</u>

٥ - أصول أخرى (بالصافي)

الاجمالي	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>	
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 ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
				<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
٥٨٢ ٣١١	٤٦ ٢٩٢	٥٣٦ ٠١٩	-	استهلاك الفترة
<u>٢٦ ١٨٠ ١١٤</u>	<u>٨ ٩١٠ ٨٣٠</u>	<u>١٢ ٢٦٩ ٢٨٤</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
				<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٥ ١٦٧ ٩٧٧	٢٠١ ٨٣٣	٤ ٩٦٦ ١٤٤	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٠١/٠١
٣ ٩٨٦ ٦٩١	٩٢ ٥٨٤	٣ ٨٩٤ ١٠٧	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١
٣ ٤٠٤ ٣٨٠	٤٦ ٢٩٢	٣ ٣٥٨ ٠٨٨	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
<u>١٣ ٠٣١ ٢٨٢</u>	<u>٨ ٠٣١ ٢٨٢</u>	<u>-</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	الاصول المستهلكة دفترياً ولا تزال تعمل

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
٢٠٢٢/١/١	٣٨ ١٧٤ ٨٢١
الاضافات خلال الفترة	-
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٣٨ ١٧٤ ٨٢١
مجمع الإستهلاك	
مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٢/١/١	٤ ٠١٦ ٦٤١
إستهلاك الفترة	٢ ٠١٠ ٩٦٢
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٦ ٠٢٧ ٦٠٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	٣٤ ١٥٨ ١٨٠
صافي القيمة الدفترية ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٣٢ ١٤٧ ٢١٨

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 المزاي والالتزامات التعاقدية للشركة من خلال عقد مبادلة أسهم. ويتطلب تنفيذ ذلك العقد استيفاء بعض الشروط والأحداث والتي من المتوقع أن يتم تحقيقها بعد ٣١ أغسطس ٢٠٠٨. في ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع علي الاتفاقية المبرمة في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ بين مساهمي "موبكو" ومساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) بالنسبة لتبادل الأسهم في ضوء تخصيص ٩٩ ٦١٦ ١٨٨ 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 اي ان بي سي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ وقدرة ١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠ 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 وقدرة نحو ٩٩٦ مليون جنيه مصري والتي حصل عليها مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية في ذلك التاريخ بالإضافة إلى التكاليف الخاصة بالحصول على الاستثمار بمبلغ وقدرة ٥ ٦٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري.

٨ - قرض للشركة التابعة

البيان	العملة	الرصيد في	الرصيد في	المعادل بالجنيه المصري	المعادل بالجنيه المصري
		٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
قرض	دولار أمريكي	١٥٦ ١٠٤ ١١٣	١٥٦ ١٠٤ ٠٨٣	٢ ٤٥٣ ٣٤٧ ٨٥٣	٢ ٩٣٤ ٤٢٨ ٩٤٦
فوائد	دولار أمريكي	٨٠ ٤٢١ ٠١٥	٨٢ ٤٥٦ ٣٤٥	١ ٢٦٣ ٩٠٤ ٧١١	١ ٥٥٠ ٠٠٦ ١٢٨
	الاجمالي	٢٣٦ ٥٢٥ ١٢٨	٢٣٨ ٥٦٠ ٤٢٨	٣ ٧١٧ ٢٥٢ ٥٦٤	٤ ٤٨٤ ٤٣٥ ٠٧٤
		(٤٧)		(٥٣٥ ٨٨٤)	(٦٤٦ ٤٨٢)
				٣ ٧١٦ ٧١٦ ٦٨٠	٤ ٤٨٣ ٧٨٨ ٥٩٢

الرصيد

- لم يتم جدولة سداد القرض بين الشركة الام والشركة التابعة لذا تم تبويب القرض كأصل غير متداول لحين الجدولة
- وفيما يلي حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال العام نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على رصيد قرض الشركة التابعة:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٢ ٣١٤ ٧٠٢)	-	الاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
-	(٥٣٥ ٨٨٤)	رصيد أول الفترة
١ ٧٧٨ ٨١٨	(١١٠ ٥٩٨)	رد / (تكوين) خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام
<u>(٥٣٥ ٨٨٤)</u>	<u>(٦٤٦ ٤٨٢)</u>	الاجمالي

- يتمثل الرصيد في القرض الممنوح إلى الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (شركة تابعة) طبقا لعقد الكفالة التضامنية الموقع من الشركة.
- حيث قامت الشركة (الكفيل المتضامن) والمساهم الرئيسي في الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي بنسبة ١٠٠٪ تقريبا 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.
- وطبقا لعقد الكفالة التضامنية تتعهد الشركة (الكفيل المتضامن) تعهدا 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)

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" شركة مساهمة مصرية " شركة مصر لتصنيع البترول سابقاً وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٨ وقرار وزير الاقتصاد رقم ٢٥ لسنة ١٩٩٨ وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.
- يمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمونيا والنيروجين. ويجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس وتكوين شركات أخرى تزاول أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار، وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- كما وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ على إضافة أنشطة:
 - شراء وبيع وتسويق جميع منتجات الأسمدة النيتروجينية ومشتقاتها.
 - وتنمية وإنشاء وامتلاك 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.
- كما أجازت الجمعية للشركة أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس أو تكوين شركات أخرى تزاول أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري 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 ٢ أغسطس 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 بالجنية 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 وافترضاآت 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 بناءا 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.

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

٩- المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٥٩٤ ٦٩٨	٥ ٠٤٩ ٨٨٥	مخزن الخامات
١٩٣ ٢٦٨ ٤٣٨	١٩٦ ٢٣٢ ٦٥٣	مخزن قطع الغيار
٢٣ ٩٦٧ ١٠٢	٢٣ ٦١٥ ٠٢٠	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٩٤٦ ٣٨٠	٧٨٣ ٥١٩	مخزون الوقود والزيوت
٢٠ ٠٨١ ٠٨٨	٣٤ ٤٣٦ ١٥٨	مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
٦٢ ٠٢٣ ٦٧٨	٨١ ٤٧٩ ٧٤١	مخزون إنتاج تام بالتكلفة
١٨ ٨٤٠ ٧٩٨	١٢ ١٢٣ ٦٢٣	مخزن بضاعة بالطريق
<u>٣٢٣ ٧٢٢ ١٨٢</u>	<u>٣٥٣ ٧٢٠ ٥٩٩</u>	

١٠- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١٨ ٤٩٩ ٨٦٧	٣٨٠ ١٦٠ ٦٦٠	عملاء غير متأخرة في السداد
٢١٨ ٤٩٩ ٨٦٧	٣٨٠ ١٦٠ ٦٦٠	الإجمالي
(٣ ٠٢٧ ١٥٩)	(١٠٥ ٠٤٤)	خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
<u>٢١٥ ٤٧٢ ٧٠٨</u>	<u>٣٨٠ ٠٥٥ ٦١٦</u>	الرصيد

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٨٨٥ ١٧٢)	-	الانتر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
-	(٣ ٠٢٧ ١٥٩)	الرصيد أول الفترة
(٢ ١٤١ ٩٨٧)	٢ ٩٢٢ ١١٥	رد / (تكوين) خسائر الإئتمانية المتوقعة خلال العام
<u>(٣ ٠٢٧ ١٥٩)</u>	<u>(١٠٥ ٠٤٤)</u>	الإجمالي

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في
		٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠
		جنية مصري	جنية مصري
الشركة المصرية للغازات الطبيعية " جاسكو"	توريد غاز	١ ١٦٨ ٨٨٢ ٦٥٤	٤١٤ ٦٤٩ ٤٨٠
شركة مصر للتأمين	خدمات تأمين	٥ ٩٨٨ ٥٧٥	٤ ٣٦٢ ٥٨٦
الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية	سداد مدفوعات نيابة عن الشركة / اتفاقية تقسيم التكاليف والمصروفات	٤٣ ٠٣٦ ٢٥٥	٣٦ ٨٦٠ ٨١٣
	فوائد القرض	٣٤ ٧٣٨ ٣٩٦	٧٤ ٦٥٨ ٩٢٢
	توزيعات أرباح	٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣	١٦ ١٩٣ ٠٨١

- شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سويسك " سابقاً) نيابة عن الشركة
(الشركة المنقسمة بالسويس)

* 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.

- تقوم كل شركة بتحمل تكلفة عقود الخدمات والتوريدات المباشرة ويتم تقسيم تكلفة العقود المشتركة والتي تخدم الشركتين معاً بنسبة الثلث للشركة الام والثلثين للشركة التابعة على سبيل المثال لا الحصر (تكلفة عقود نقل العاملين - تكلفة عقود الامن والحراسة - تكلفة عقود إيجار المباني الادارية)

* بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٥ تم الاتفاق على الغاء العمل بالاتفاقية المذكورة وتم ابرام اتفاقية اخري حيث تم حصر ثلثي التكاليف التي تتحملها الشركة التابعة على 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	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥ ٧٤٥ ٠٥٧	٣٦ ٢٧٠ ٢٩٨	الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية
١٣٨ ٢٠٣	٥١٧ ٥٠٤	شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية
		سويسك " سابقاً) (الشركة المنقسمة بالسويس)
٧٥ ٨٨٣ ٢٦٠	٣٦ ٧٨٧ ٨٠٢	الإجمالي
(١ ١٦٤ ٤٢٨)	(٤١٤)	خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري
٧٤ ٧١٨ ٨٣٢	٣٦ ٧٨٧ ٣٨٨	الرصيد

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٨٣ ٧٦١)	-	الاثار التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
-	(١ ١٦٤ ٤٢٨)	الرصيد أول الفترة
(٤٨٠ ٦٦٧)	١ ١٦٤ ٠١٤	رد // تكوين (خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام
(١ ١٦٤ ٤٢٨)	(٤١٤)	الاجمالي

١٣ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨٨٩ ٨٦٠ ٠٦٥	١ ٤١٠ ٧١٧ ٠٥٧	بنوك حسابات جارية
٣٨٢ ٦٩٩ ١٧٥	١ ٠٠٦ ٤٦٠ ٧١٠	ودائع لأجل وصناديق استثمار
٢ ٢٧٢ ٥٥٩ ٢٤٠	٢ ٤١٧ ١٧٧ ٧٦٧	الاجملى كما هو ظاهر بقائمة التدفقات النقدية
(٦١٨ ٥٨٥)	(٦٧٣ ٦٠٨)	خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار ٤٧
٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	٢ ٤١٦ ٥٠٤ ١٥٩	الرصيد كما هو ظاهر بقائمة المركز المالي

- يتضمن رصيد النقدية ٦٨١ ٩٧٠ 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	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٦١٠ ٥٧٦)	-	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
-	(٦١٨ ٥٨٥)	الرصيد أول الفترة
(٨ ٠٠٩)	(٥٥ ٠٢٣)	(تكوين) // رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام
<u>(٦١٨ ٥٨٥)</u>	<u>(٦٧٣ ٦٠٨)</u>	الإجمالي

١٤- مخصصات

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	فروق عملة	إنتفي الغرض منه	المستخدم	التكوين	٢٠٢٢/٠١/٠١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠ ٩٦٤ ٠٢٥	-	-	(١٣ ٥٧٠ ٧٢٨)	٢ ٤٩٢ ٤٥٨	٣٢ ٠٤٢ ٢٩٥	مخصص ضرائب
٢١ ٩٦٤ ١٤٤	٣ ٢٥٦ ١٠٨	(٣٠٠ ٠٠٠)	-	٤ ٦٥٣ ٦٠٥	١٤ ٣٥٤ ٤٣١	مخصص قضايا
<u>٤٢ ٩٢٨ ١٦٩</u>	<u>٣ ٢٥٦ ١٠٨</u>	<u>(٣٠٠ ٠٠٠)</u>	<u>(١٣ ٥٧٠ ٧٢٨)</u>	<u>٧ ١٤٦ ٠٦٣</u>	<u>٤٦ ٣٩٦ ٧٢٦</u>	

١٥- موردين

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧٥ ٥٧٦ ٩٥٩	٢٣٢ ١٦٢ ٥٨٥	موردين *
<u>١٧٥ ٥٧٦ ٩٥٩</u>	<u>٢٣٢ ١٦٢ ٥٨٥</u>	

* يتضمن الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٤ 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- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩١٤ ٥٥٦	٨٢٣ ٣٥٨	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
٧ ٨٢٩ ٥٤٧	٦ ٣٧٠ ١٣٩	ضريبة كسب عمل
١٦ ٩٥٤ ٩٨١	١٩ ٨٤٨ ٩٥٤	تأمينات من الغير
١٨ ٢٩١ ٢٠٦	١ ٨٤٦ ٥٠٤	مصروفات مستحقة
٣ ٩٧٠ ٠٨٦	٣ ٩٢٢ ٤٨٧	دائنو توزيعات المساهمين
٦٦٤ ٦٥٥	٦٦٤ ٦٥٥	دائنو توزيعات عاملين
١٦ ٥٤١ ٩٤٨	٢١ ٥٥٣ ٦٩٣	ضرائب القيمة المضافة
٦ ٩٩٨ ٩٥٢	٦ ٩٩٨ ٩٥٢	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم
-	٤٦١ ٠٥٠ ٠٠٠	** مستحق لهيئة البترول
٤٧٨ ٣٥٠	٢ ٢٥٧ ١٤٧	حسابات دائنة لدي شركات أخرى
٢ ٣٩٠ ٥١٥	٢ ٨٣٩ ٩٤٢	تأمينات إجتماعية مستحقة
٩ ٠٤٣ ٥١٣	٩ ٣٢٢ ٢٤٩	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٤٣ ٨١١ ٨٨٨	٢ ٩٦٥ ٩٧٩	* أرصدة دائنة أخرى
٢٦ ٧٢٩ ٥١٠	٢٧ ٩٧٠ ٦٨١	أرصدة دائنة (عاملين)
<u>١٥٤ ٦١٩ ٧٠٧</u>	<u>٥٦٨ ٤٣٤ ٧٤٠</u>	

* يتضمن الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨ مليون محولة من الشركة التابعة خاصة بالدعوي القضائية رقم ١٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية ضد الشركة كما هو مبين بالايضاح رقم (١-٣٣).
** يتمثل الرصيد في المستحق للهيئة العامة للبترول مقابل سدادها ضريبة الدخل الجارية لعام ٢٠٢١ نيابة عن الشركة .

١٧- ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	٥٣٤ ٣٤٦ ٦٦٥	ضريبة الدخل الجارية
<u>٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠</u>	<u>٥٣٤ ٣٤٦ ٦٦٥</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 ٣٠ يونيو 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 ليتم 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 مويكو 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.

- بالاشارة الي ايضاح رقم ٣٤ 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).

- يتمثل هيكل مساهمي الشركة 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
شركة القابضة أبوظبي للاستثمار (الفا اوريكس ليميتد)	٢٠.٠٠%	٤٥ ٨٢٦ ٠٩٤	٤٥٨ ٢٦٠ ٩٤٠
وزارة المالية	٦.٠٠%	١٣ ٧٤٧ ٨٢٨	١٣٧ ٤٧٨ ٢٨٠
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 "مويكو".

١٩ - التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة وأصول أخرى
١٦٨ ٩٠٥ ٦٩٣	١٥٦ ١٣٨ ٢٨١	
٣٥١ ١٢٨ ١٢٤	٥١٣ ٧١٥ ١٨٠	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
(٣ ٣١٦ ٩١٠)	(٤ ٧٩٢ ٩٤٧)	أصول ضريبية
٥١٦ ٧١٦ ٩٠٧	٦٦٥ ٠٦٠ ٥١٤	

٢٠ - التزامات عقود إيجار

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٣٨ ١٧٤ ٨٢١	٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥	الرصيد أول الفترة
١ ٥١٨ ٨٠٠	٧٦١ ٢٨٩	الفوائد خلال الفترة / السنة
(٥٩ ٢٤٧)	٦ ٥٧٩ ٤٣٠	فروق ترجمة
(٤ ٨٤٨ ٠٤٩)	(٢ ٥٧٤ ٤٧٤)	المدفوعات خلال الفترة / السنة
<u>٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥</u>	<u>٣٩ ٥٥٢ ٥٧٠</u>	
٣ ٤٧٣ ٠٧٩	٤ ٢٤٣ ٠١٦	التزامات عقود إيجار متداولة
٣١ ٣١٣ ٢٤٦	٣٥ ٣٠٩ ٥٥٤	التزامات عقود إيجار غير متداولة
<u>٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥</u>	<u>٣٩ ٥٥٢ ٥٧٠</u>	

٢١ - صافي المبيعات

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٨٢٨ ٦٠١ ٣٦١	٢ ٠٣٧ ١٣٠ ٠٩٢	مبيعات تصدير
٦٣٧ ٢٤٧ ٣٥٨	١ ٣٢١ ٨٠٧ ٢٦٦	مبيعات محلي
<u>١ ٤٦٥ ٨٤٨ ٧١٩</u>	<u>٣ ٣٥٨ ٩٣٧ ٣٥٨</u>	

٢٢ - تكلفة المبيعات

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٤٢٦ ١٣٢ ١١٧	١ ١٥٥ ٤٤٧ ٦٨٦	غاز وكهرباء ومياه
٤٠ ٥٨٤ ٠١٦	٤٣ ٩٢٨ ٥٣٢	قطع غيار ومهمات وخامات مساعدة
٤١ ٨٥٣ ٩٥٤	٥٢ ٠٤٩ ٩٧٢	أجور ومرتببات
٧٠ ٣٣٧ ٩٩٩	٦٧ ٧١٥ ٩٣٩	إهلاك واستهلاك
٤ ٣٠٧ ٢٠٢	٥ ٧٣١ ٦٩٥	مصروفات تأمين علي المصنع
٣ ٠٢٩ ٥٩٩	٥ ٧٣٠ ٠٢٧	مصروفات صيانة المصنع
٧ ١٤٤ ٧٠٧	٧ ٦٢٩ ١١٣	مصروفات الامن الخاصة بالمصنع
٧ ٧٢١ ٩٣١	١٠ ٩٣٤ ٩٩٩	مصروفات نقل وانتقالات و نظافة وعمالة
٣ ٣٠٥ ١١٥	٤ ٧٤٦ ٤٦٣	مصروفات اخري
<u>٦٠٤ ٤١٦ ٦٤٠</u>	<u>١ ٣٥٣ ٩١٤ ٤٢٦</u>	

٢٣ - مصروفات تسويقية

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٨ ١٤٦ ١٢١	٢٤ ٥٥٧ ٧٧٣	مواد تعبئة وتغليف
١١ ٦٠٥ ٢٤٠	١٠ ٢٠٢ ٣٧٢	مصروفات نقل وتفتيش على المنتج
٥ ١٥٧ ٦٩٠	٦ ٠٧٦ ٦٤٣	أجور ومرتببات
١ ٧٥٦ ٦٧٦	١ ٧٥٦ ٦٧٦	إهلاك واستهلاك
٩٧٩ ٦٧٠	٤ ٣٦٠ ٢٩٦	مصروفات أخرى
<u>٣٧ ٦٤٥ ٣٩٧</u>	<u>٤٦ ٩٥٣ ٧٦٠</u>	

٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>حنيه مصرى</u>	<u>حنيه مصرى</u>	
١ ٧٢٨ ٩١٢	١ ٢٤٧ ٥٣١	كهرباء ومياه
١٩ ٧٨٢ ٤٨٨	٢٥ ٨٤٧ ٥٢٠	أجور ومرتبات
٢ ٤٠٠ ٨٨٦	٢ ٨٧٨ ٧٦٩	إهلاك وإستهلاك
٣١٦ ٦٢٨	٣٨٩ ١٧٣	مصروفات صيانة
٥ ٤٢٤ ٧٦٢	٦ ١٨٩ ٦٥٥	مصروفات نقل وانتقالات و نظافة وعمالة
٣ ٣١٣ ١٧٤	٥ ٣٥٧ ٧٥٣	اتعاب مهنية وتراخيص ورسوم
٣ ٩٤٠ ٥٦٤	٩ ٣٢٢ ٢٤٩	المساهمة التكاليفية
٩ ١٣١ ١٧٢	٥ ١١٤ ٠٧٠	مصروفات أخرى
<u>٤٦ ٠٣٨ ٥٨٦</u>	<u>٥٦ ٣٤٦ ٧٢٠</u>	

٢٥ - مصروفات تمويلية

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>حنيه مصرى</u>	<u>حنيه مصرى</u>	
٧٧٧ ٨٠٢	٧٦١ ٢٨٩	فوائد التزامات عقود الأيجار
<u>٧٧٧ ٨٠٢</u>	<u>٧٦١ ٢٨٩</u>	

٢٦ - إيرادات تمويلية

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
<u>حنيه مصرى</u>	<u>حنيه مصرى</u>	
٧٤ ٦٥٨ ٩٢٢	٣٤ ٧٣٨ ٣٩٦	فوائد دائنة (قرض الشركة التابعة)
٤ ٣٩٠ ٠٠٠	٢٦ ٨٧٤ ٠٥٠	إيرادات استثمارات بالتكلفة المستهلكة
٢٧ ٩٤٦ ٦٠٣	٣١ ٢١٢ ٧٤٩	فوائد دائنة أخرى
<u>١٠٦ ٩٩٥ ٥٢٥</u>	<u>٩٢ ٨٢٥ ١٩٥</u>	الإيرادات التمويلية

٢٧- الخسائر الائتمانية المتوقعة نتحة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) خلال العام .

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	(١١٠ ٥٩٨)	الخسائر إئتمانية متوقعة لقرض الشركة التابعة
-	(١١ ٥٦٠)	الخسائر إئتمانية متوقعة لارصدة العملاء
-	(١٨٣ ٦٨٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة البنوك
-	(٣٠٥ ٨٤١)	
-	٢ ٩٣٣ ٦٧٥	رد خسائر الخسائر إئتمانية متوقعة لارصدة العملاء
-	١٤١ ٧٨٠	رد خسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون والارصدة المدينة الأخرى
-	١ ١٦٤ ٠١٥	رد خسائر الائتمانية المتوقعة للمستحق من أطراف ذات علاقة
-	١٢٨ ٦٦٠	رد خسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة البنوك
-	٤ ٣٦٨ ١٣٠	
-	٤ ٠٦٢ ٢٨٩	صافي (الخسائر) / رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام

٢٨- ضرائب الدخل

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١١ ٤١٨ ٩٢٨	٥٣٤ ٣٤٦ ٦٦٤	ضرائب الدخل الجارية
-	٧٢ ٩٨٥ ٢٦٣	ضرائب الدخل الجارية
٨٧٨ ٠٠٠	٥ ٣٧٤ ٨١٠	ضريبة توزيعات الشركة التابعة
١٣ ٥٢٣ ٧٧٠	-	ضريبة أوعية مستقلة
٢٢٥ ٨٢٠ ٦٩٨	٦١٢ ٧٠٦ ٧٣٧	فروق ضريبية
(١٢ ١٧٠ ٦٢٨)	(١٢ ٧٦٧ ٤١١)	ضرائب الدخل الجارية
(٣ ٤٦٣ ٢٤٣)	١٦٢ ٥٨٧ ٠٥٦	ضرائب الدخل المؤجلة
(٧٧٨ ٠٤٦)	(١ ٦٣٠ ٧٠٢)	الأصول الثابتة والأخرى
-	١٥٤ ٦٦٣	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
(١٦ ٤١١ ٩١٧)	١٤٨ ٣٤٣ ٦٠٦	أصول ضريبية - مخصصات
٢٠٩ ٤٠٨ ٧٨١	٧٦١ ٠٥٠ ٣٤٣	التزامات عقود الايجار
		ضرائب الدخل المؤجلة
		ضرائب الدخل

- تسويات لاحتمال السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦٤ ٩٠٣ ٠٨٧	٣ ٦١٨ ٥٧١ ٨٢٩	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١٩٤ ٦٠٣ ١٩٥	٨١٤ ١٧٨ ٦٦٢	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%
٣ ٨٦٧ ٠٥٩	١٦ ٠٧٧ ٢٠٨	مصروفات غير قابلة للخصم
(٣ ٤٦٣ ٢٤٣)	(١٤٧ ٥٦٥ ٥٩٨)	إيرادات معفاة من الضريبة
-	٧٢ ٩٨٥ ٢٦٣	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
٨٧٨ ٠٠٠	٥ ٣٧٤ ٨١٠	ضريبة اوعية مستقلة
١٣ ٥٢٣ ٧٧٠	-	فروق ضريبية
٢٠٩ ٤٠٨ ٧٨١	٧٦١ ٠٥٠ ٣٤٣	ضرائب الدخل
٪٢٤.٢١	٪٢١.٠٣	السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٩- نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح

٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥٥ ٤٩٤ ٣٠٦	٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٢٨٦	صافي ربح الفترة
٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	عدد الأسهم المصدرة
٢.٨٦	١٢.٤٧	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح

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

- حصة العاملين ٩١٢ ١٠٨ ١٤٧ اجنية مصري
- مكافأة أعضاء مجلس الادارة ٦٠٠ ٣٨٤ ٥ اجنية مصري
- توزيع ١٠ اجنية مصري للسهم على ان يصرف كامل قيمة الكوبون لمساهمي الاكتتاب العام وفقاً للمواعيد القانونية،

٣٠- 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 الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى). وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

أ- خطر سعر الفائدة

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

ب- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ كالتالي:

<u>المبلغ فائض/عجز بالمليون</u>	<u>العملات الأجنبية</u>
٢٣٣,٢٦	دولار
٠.٢٨	يورو
(٠.٠١)	جنية استرليني

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

٣١- الارتباطات الرأس مالية

تتمثل الارتباطات الرأس مالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي:

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

٣٢- 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 التجاري 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 بناءً على خطاب الهيئة العامة للاستثمار الصادر في ٢٠١٠/٢/٢٢.
- في ٢٠١٠/١٠/٢١ تقدمت الشركة إلى الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بطلب الحصول على شهادة التمتع بالإعفاء الضريبي التي تستحقها وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ المادة الثالثة.
- تلقت الشركة رداً من رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة برفض طلب الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي الخمسي.
- قامت الشركة باستنفاد جميع طرق الطعن علي قرار الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة و انتهى الامر الي صدور قرار من اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بمقر وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٠١٦/١١/٣ برفض طلب الشركة باحقيتها في التمتع بالإعفاءات الضريبية المقررة قانوناً.
- وعلية قد قامت الشركة برفع الدعوي القضائية رقم ٢٨٩٠٦ لسنة ٧١ ق وذلك للمطالبة باحقية الشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي المقرر قانوناً وفقاً للمادة الثالثة من احكام قانون الضريبة على الدخل لرقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- لم تعترف الشركة 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 الدعوي القضائية رقم ٥٨٤١٥ لسنة ٧٢ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢.
- في ٢٠١٨/١١/٢٤ صدر قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ برفض طلب الشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي عن تلك السنوات.
- قامت الشركة برفع الدعوي القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠.

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 احواله الخلاف الي اللجان المتخصصة و التي ايدت راي الماموريه ثم الي لجنة الطعن،

- لجنة الطعن تأييد قرار المأمورية في خضوع نشاط الشركة للضريبة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ ورفض طلب الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي عن تلك السنوات.
- قامت الشركة برفع الدعوى القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩.
- قامت الشركة بسداد أصل الدين لوقف احتساب غرامات التأخير ولم يتم سداد غرامات التأخير.
- في ١٦ أغسطس ٢٠٢٠ صدر القانون رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ (قانون التجاوز عن مقابل التأخير) والذي جاء بالفقرة الأخيرة من المادة الأولى منه " 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 وخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية بالمأمورية باتفاق جزئي على بعض البنود وتم احاله الخلاف الي اللجان المتخصصة والتي ايدت راي المأموريه ثم أحيل الخلاف إلى 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 أصل الدين والغرامات الإضافية(مادة ٨٧ مكرر) واستقادت بالتجاوز عن مقابل التأخير والذي حقق وفرا ضريبيا للشركة بمبلغ ١٩٤ مليون جنية مصري وتم إنهاء الخلاف.

- وقامت بالطعن المباشر امام الامانه الفنيه للجان الطعن بالقاهرة على اجراء المأمورية بتطبيق أحكام المادة (٨٧ مكرر) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وبتاريخ ٢٠١٩/٦/١٧ أصدرت اللجنة قرارها والذي 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 وخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات الأموال وتم الطعن عليها في المواعيد القانونية وقد تم عمل لجنة داخلية بالمأمورية وتم الاتفاق واعتماد اوعية اللجنة وسداد كافة الفروق وانهاء الخلاف.

السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبية 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 على نتيجة الفحص مباشرة وقامت بسداد فروق الضريبة المستحقة.

السنة المالية ٢٠١٩ و٢٠٢٠

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 ٢٠٢٢/٠٦/٣٠:

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

الشركة منتظمة في تطبيق احكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وكذا القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ .

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠١٣:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠٢٠:

جاري الاعداد للفحص الضريبي عن تلك السنوات.

رابعاً: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٨:

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص والضريبة الاضافية المستحقة.

السنوات من ٢٠١٩ وحتي ٢٠٢٢/٠٦/٣٠

الشركة منتظمة في تطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتقديم إقرارات الضريبة على 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 .

٣٣- النزاعات

- ٣٣-١ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتعمير دمياط الجديدة الدعوى رقم ٤٨٦ السنة ٢٠١٢ مدني كلى كفر سعد ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات (إيكم) كمدعى عليه أول والشركة كمدعى عليه ثاني والتي يطالب فيها المدعين بالإلزام 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 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.
- وفيما يخض دعوى المطالبة المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة ضد الشركة فقد تأجلت جلسة خبير في ٢٠١٦/٠٣/١٤ وتم تأجيلها لجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٦ للمناقشة وحضور المستشار القانوني لأثبات طلب 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 لعرضه على المحكمة والدعوى مؤجلة بالمحكمة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠١٦ للتقرير .
- بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٦ ورد للمحكمة تقرير الخبير المنتدب لنظر الدعوى وتأجلت الدعوى للإعلان بورود التقرير .
- تم التصريح للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC بالتدخل فى الدعوى وتم التأجيل لجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ .
- تم تأجيل الدعوى بجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ لجلسة ٥ يناير ٢٠١٧ للاطلاع على التقرير والمستندات وصرحت المحكمة للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC باستخراج المراسلات بين جهاز التعمير والشركة القابضة للبتروكيماويات.

- بتاريخ ١٥/٩/٢٠١٩ قررت المحكمة التأجيل لجلسة ٢٠١٩/١٠/٣١ للحكم.
- بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٣١ صدر حكم بإلزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الاستئناف على الحكم الصادر .
- قامت شركتي موبكو والمصرية للمنتجات النيتروجينية بالطعن على الحكم أمام محكمة الاستئناف وكذا طعن جهاز تعميم مدينة دمياط على نفس ذات الحكم و بجلسة ٢ فبراير ٢٠٢١ قضت المحكمة الاستئنافية برفض الإستئنافين وتأبيد 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 .
- ٢-٣٣ 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 .
- ٣-٣٣ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٦ أقامت الشركة الدعوي رقم ٥٣٥٩٢ لسنة ٧٥ 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 ذمة الشركة من المبلغ التي تطالب به الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والزم المدعي عليها بالمصروفات .
- وقد قامت الهيئة العامة للاستثمار بالطعن على الحكم ولم يتم تحديد جلسة للحكم بعد .

٣٤- اهم الاحداث 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 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.

٣٥- إيضاح عن تأثير وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد 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 المستوي العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة في مصر.

- وفيما يخص الشركة فقد قامت الشركة بتحقيق التوازن بين اتباع الإجراءات الاحترازية التي اتخذتها الدولة للحد من انتشار الوباء وبين استمرار عملية الإنتاج لذا لم تتأثر القدرات التشغيلية التوزيعية للشركة والقدرة التشغيلية للأفراد ولم تتأثر مستويات الطلب على منتجات الشركة وتوافر المواد الخام والتدفقات النقدية الداخلة لها خلال عام 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.

٣٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣٦ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات الشركة (بالجنيه المصري) ويتم اثبات 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 والنتيجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ المركز بقائمة الربح أو الخسائر.

٢-٣٦ 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 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 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 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:

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

يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصل ويصبح متاحاً للاستخدام في الغرض المحدد له.

* وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢٣١ بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣ بالقرار رقم ١٠٩٤ على تعديل الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات من ٢٥ الى ٢٠ سنة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٣ كما وافق على تعديل العمر الإنتاجي على الـ Gas Cooler من ٢٠ سنة الى 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 .

٣-٣٦ 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 كفائدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في قيمة الأصل .

ج- النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول الأخرى - المرسملة فقط - عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به. 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:

الاستهلاك

بيان

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

٤-٣٦ الإيراد من العقود من العملاء

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتبارًا 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 حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.
- تبقى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:-
(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
 - (ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
 - (ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.
 - عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلًا مبني 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 (إلتزام العقد).
 - تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.
 - إن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ تتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:-
إستيفاء إلتزامات الأداء
 - يجب على الشركة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الإثباتية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلًا له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
 - وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

إختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء 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 تشمل 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 الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

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

الإعتراف بالإيراد

- مبيعات التصدير
يتم إثبات قيمة المبيعات وفقاً لشروط التعاقد وإنهاء أعمال الشحن وإصدار الفواتير للعملاء.
- المبيعات المحلية
يتم إثبات قيمة المبيعات عند تسليم البضاعة وإصدار الفواتير للعملاء.
- الفوائد الدائنة
يتم تسجيل الفوائد الدائنة على أساس الاستحقاق على أساس زمني.
- إيراد الإستثمارات
يتم إثبات عائد الإستثمارات المتمثلة في توزيعات الأرباح النقدية للشركات المستثمر في أسهمها بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة باعتماد هذه التوزيعات. يتم إثبات أرباح وخسائر بيع الإستثمارات عند البيع بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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 لإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:

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 المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) 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 مطالبته 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 التعاقدى، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدى 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 مقمما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

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

الأصول المالية الميوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

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 الأرباح والخسائر 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 أو الخسائر.

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحدة من التصنيفات التالية:

- قروض ومديونيات.
- استثمارات محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق.
- استثمارات متاحة للبيع و
- بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر.

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح في الأرباح أو الخسائر.
أصول ماليه - محتفظ بها حتى 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 الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الإلتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الإلتزامات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو 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 التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقوم 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. الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا 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 والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات 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.

٦-٣٦ عقود التأجير

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

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

٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى الشركة كإفه 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 وفقًا للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمه المركز المالي للشركة.

٣) مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح 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.

٧-٣٦ 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.

٨-٣٦ 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.

٩-٣٦ الإقتراض بفوائد

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

١٠-٣٦ المخزون

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

٣٦-١١ تكلفة الاقتراض

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

٣٦-١٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع وأذون الخزنة - 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 مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

٣٦-١٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في قائمة المركز المالي عندما فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية المبرمة للأدوات المالية حيث تحدد الشركة تصنيف أدواتها المالية عند الاعتراف الأولي .
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 مبرومة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- وفئة إلتزامات مالية أخرى .

الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الإعتراف والإستبعاد :

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالفروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ إنشائها ، جميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى يتم الإعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية .

- تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي ، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي فى معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية . أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل 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 مئة أو بإلغائة أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد .

يتم عمل مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وعرض صافى المقاصة فى الميزانية عندما ، وفقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانونى القابل للنفوذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الإقرار بالاصل وتسوية الالتزام 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 أوالخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولى 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 الاولى بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي . بعد الاعتراف الاولى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

القروض والمديونيات :

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

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي بعد الاعتراف الاولى 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 احتياطي القيمة العادلة ، وعن إستبعاد هذه الاصول يتم إعادة تبويب الارباح أوالخسائر 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 تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر 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 مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الالتزام . بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

الإدوات 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 في حالة توافر شروط محددة .
المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها . بعد الاعتراف الاولي 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 الاخر . 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 الاخر 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 إنتهى 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 المقدره لهذا الأصل.
- يتم حساب خسارة الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره مخصومة بسعر الفائدة الفعلية. يتم احتساب خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية.
- يتم 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 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.

٣٦-١٤ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائدهم 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.

٣٦-١٥ الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة.

٣٦-١٦ 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.

٣٦-١٧ 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 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.

٣٦-١٨ إحتياطي 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.

٣٦-١٩ 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.

٣٦-٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.