MOPCO
Misr Fertilizers Production Company

# شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"
# شركة مساهمة مصرية

## القوائم المالية الدورية فى
## ٣١ مارس ٢٠٢٥

## المحتويات

١- تقرير مراقب الحسابات

٢- قائمة المركز المالى في ٣١ مارس ٢٠٢٥ .

٣- قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥.

٤- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥.

٥- قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥.

٦- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس٢٠٢٥.

٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

Crowe

دكتور عبد العزيز حجازي وشركاه
دكتور خالد عبد العزيز حجازي
اعضاء كرو العالمية
محاسبون قانونيون ومستشارون
٦ شارع بولس حنا الدقي الدور الخامس
رقم بريدي ١١٢١١ الجيزة جمهورية مصر العربية
تليفون ٣٣٦٠٠٢١٩ ٣٣٦٠٠٢٢٠ ٣٣٦١٩٢١٠
فاكس ٣٣٦٠٠٤٦٨
www.crowe.com

# تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
## إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مصر لإنتاج الأسمدة – (موبكو)
" شركة مساهمة مصرية "

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة - (موبكو) " شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٥م وكذا القوائم الدورية لقوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥م ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية 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 تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٥م وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

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

أستاذ 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: ٢٠٢٥/٠٥/١٢

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالى الدوري في :

MOPCO
Mor Fertilizers Production Company

| بالجنيه المصري | إيضاح رقم | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| **الاصول** | | | |
| **الأصول غير المتداوله** | | | |
| الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ | (٣) | ٣٤ ٢١٣ ٣٨٦ ٨١٣ | ٣٤ ٦٣٢ ٠٠٦ ٩٩٧ |
| أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ | (٤) | ٦٤ ٢٩٠ ٧٨٦ | ٦٨ ٢١٥ ٠٧٥ |
| أصول حق الاستخدام | (٥) | ٨٤ ٠٤٠ ٠٥٩ | ٨٨ ٠٤١ ٩٦٧ |
| إستثمارات في شركات شقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق | (٦) | ١ ٥٦٦ ٣٢٥ | ٢ ٤٠٧ ٦٥١ |
| أصول مالية بالتكلفة المستهلكة | (٧) | ١٠ ٥٣٢ ١٧٦ ٥٦٧ | ٥ ٥٦٢ ٦٤٦ ١٥٦ |
| أصول مالية أخري | (٩) | ١ ٠٦٠ ٤٨٦ ٧٥٤ | ١ ١٣١ ٢١٢ ٧٩١ |
| **مجموع الأصول غير المتداولة** | | ٤٥ ٩٥٥ ٩٤٧ ٣٠٤ | ٤١ ٤٨٤ ٥٣٠ ٦٣٧ |
| **الأصول المتداولة** | | | |
| المخزون | (١٠) | ١ ٩٣٢ ٦٨٨ ٣٢٠ | ١ ٧١٣ ٩٥١ ٣٨٥ |
| العملاء | (١١) | ١ ١٥٢ ٢٢٧ ١٠٣ | ٥٤١ ١٤٨ ٨١٨ |
| أصول مالية بالتكلفة المستهلكة | (٧) | ٢ ٦٧٥ ٠٤١ ٨١٥ | ٣ ٨٢٧ ٢١٧ ١٨٦ |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر | (٨) | ٣ ٥٨٣ ٤٤٨ ٠٨٦ | ٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤ |
| مدينون وأرصدة مدينة أخرى | (١٢) | ٩٢٤ ٣٢٢ ٧٥٩ | ٨٤٥ ٨١٧ ٨٦٢ |
| المستحق من اطراف ذات علاقة | ١٣- ج | | ٤٢ ٨٧٣ |
| موردين (دفعات مقدمة) | | ٦٥ ٧٠٧ ٦٨٤ | ٤٠ ٥٥٩ ٩٨٣ |
| النقدية بالبنوك وما في حكمها | (١٤) | ٥ ٤٦٤ ٤٠٩ ٦١٤ | ٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢ |
| **مجموع الأصول المتداولة** | | ١٥ ٧٩٧ ٨٤٥ ٣٨١ | ١٦ ٥١٨ ١١٩ ١٠٣ |
| **إجمـــــــالى الأصـــــول** | | ٦١ ٧٥٣ ٧٩٢ ٦٨٥ | ٥٨ ٠٠٢ ٦٤٩ ٧٤٠ |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال المصدر والمدفوع | ٢٠- ب | ٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠ | ٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠ |
| إحتياطي قانوني | | ١ ٢١٢ ٣١٥ ٣٠٦ | ١ ٢١٢ ٣١٥ ٣٠٦ |
| إحتياطي عام | ٢٠- ج | ٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢ | ٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢ |
| ناتج عملية الاندماج | | ٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩ | ٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩ |
| ارباح مرحلة | | ١٧ ٩٤٥ ٢٦٤ ٧٩١ | ١٥ ١٣٢ ٢٦١ ٥٣١ |
| **مجموع حقوق الملكية** | | ٤٨ ١٩١ ٣٦٦ ٤٥٨ | ٤٥ ٣٧٨ ٣٦٣ ١٩٨ |
| **الإلتـزامات** | | | |
| **الإلتزامات غير المتداولة** | | | |
| إلتـــزامات عقود الإيجار | (١٦) | ١٥١ ٠٥٣ ٠٠٨ | ١٦٥ ١٥٠ ٥٥٦ |
| إلتزامات ضريبية مؤجلة | (٢١) | ٧ ٦٧٩ ٢٥٥ ٧٠٩ | ٧ ٧٦٧ ١٦٨ ٠٢٤ |
| التزامات مزايا التقاعد | (٢٢) | ٥٣١ ٣٧٦ ١٦٨ | ٥٣١ ٣٧٦ ١٦٨ |
| **مجموع الإلتزامات غير المتداولة** | | ٨ ٣٦١ ٦٨٤ ٨٨٥ | ٨ ٤٦٣ ٦٩٤ ٧٤٨ |
| **الإلتزامات المتداولـة** | | | |
| ضريبة الدخل الجارية | (١٥) | ٣ ٦٦٦ ٢٣٠ ٥٦٠ | ٢ ٩١٣ ٢٦٧ ٣٠٦ |
| إلتـــزامات عقود الإيجار | (١٦) | ٣١ ٧٦٢ ٢٤٠ | ٢٦ ٤٢٥ ٢٤٨ |
| موردين | (١٧) | ٢٣٥ ٣٨٦ ٦٠٨ | ٣٩٧ ٦٦١ ٩١٣ |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | (١٨) | ٦٣٠ ٦١٩ ١٨١ | ٤٢٩ ٥١٦ ١٤٤ |
| عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود) | | ٣٥٩ ٠٩٢ ٨٩١ | ١٣٥ ٤٠١ ٢٩٦ |
| التزامات مزايا التقاعد | (٢٢) | ٢٣ ٢١٤ ٧٤٥ | ٣ ٠٦٣ ٨٧٩ |
| مخصصات | (١٩) | ٢٥٤ ٤٣٥ ١١٧ | ٢٥٥ ٢٥٦ ٠٠٨ |
| **مجموع الالتزامات المتداولة** | | ٥ ٢٠٠ ٧٤١ ٣٤٢ | ٤ ١٦٠ ٥٩١ ٧٩٤ |
| **مجموع الالتزامات** | | ١٣ ٥٦٢ ٤٢٦ ٢٢٧ | ١٢ ٦٢٤ ٢٨٦ ٥٤٢ |
| **إجمـــــــالي حقوق الملكية والإلتزامات** | | ٦١ ٧٥٣ ٧٩٢ ٦٨٥ | ٥٨ ٠٠٢ ٦٤٩ ٧٤٠ |

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٢) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

نائب رئيس الشركة
للشئون المالية والاقتصادية

محاسب / محمد الشايب

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

مهندس / أحمد محمود السيد

تقرير الفحص المحدود (مرفق )

| بالجنيه المصري | إيضاح رقم | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|---|
| المبيعات | (٢٣) | ٦ ٣٤٢ ٢٣٥ ٤٢٢ | ٤ ٧٩٦ ٧٢٧ ٦٠٧ |
| تكلفة المبيعات | (٢٤) | (٢ ٩٩٥ ١٤٠ ٢٦٩) | (٢ ٦٥٦ ٩٩٥ ١٩٢) |
| **مجمل الربح** | | **٣ ٣٤٧ ٠٩٥ ١٥٣** | **٢ ١٣٩ ٧٣٢ ٤١٥** |
| إيرادات أخرى | (٢٥) | ٧ ١٤١ ٥١٩ | ١٥ ٠٢٠ ٢١٧ |
| مصروفات بيعية وتسويقية | (٢٦) | (١١٣ ٩٤١ ١٧٣) | (١٣٨ ٢٠٦ ٩٧٦) |
| مصروفات عمومية وإدارية | (٢٧) | (١٣٤ ١٦٦ ٧١٤) | (١٥٠ ١٨٢ ٧٢٢) |
| ارباح (خسائر) راسمالية | (٢٨) | ٩٢٢ ٠٧٦ | - |
| مصروفات اخري | (٢٩) | (٥ ٦٨٣ ٠٧٠) | (٧ ٢١٢ ٩٩٤) |
| خسائر إئتمانية متوقعة مكونة | (٣٢) | (٧٧ ٩٣٩ ٠٥٩) | (٣٠٥ ٤٣٥ ٣٢١) |
| **أرباح التشغيل** | | **٣ ٠٢٣ ٤٢٨ ٧٣٢** | **١ ٥٥٣ ٧١٤ ٦١٩** |
| إيرادات تمويلية | (٣١) | ٥٩١ ٥٥٩ ٤٤٥ | ٤٢٩ ٤٢٤ ٢١٥ |
| مصروفات تمويلية | (٣٠) | (٢٢ ٦٢٦ ٥٢١) | (١٢ ٧٩٠ ٤٣٧) |
| أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية | | (١٠٠ ٨٤٩ ٠٣٢) | ٧ ٨٥٠ ٩٧٨ ٧٧٨ |
| **صافي الإيرادات التمويليه** | | **٤٦٨ ٠٨٣ ٨٩٢** | **٨ ٢٦٧ ٦١٢ ٥٥٦** |
| **صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل** | | **٣ ٤٩١ ٥١٢ ٦٢٤** | **٩ ٨٢١ ٣٢٧ ١٧٥** |
| ضريبة الدخل | (٣٣) | (٧٦٦ ٤٢١ ٦٧٩) | (٨٠٢ ٧١٠ ١٠٨) |
| ضريبة مؤجلة | (٣٣) | ٨٧ ٩١٢ ٣١٥ | (١ ٣٧٠ ٤٠٧ ٣٤١) |
| ضرائب الدخل | | (٦٧٨ ٥٠٩ ٣٦٤) | (٢ ١٧٣ ١١٧ ٤٤٩) |
| **صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل** | | **٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠** | **٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦** |
| نصيب السهم الأساسى والمخفض من الأرباح | (٣٤) | ١,٣٥ | ٣,٦٨ |

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٢) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

بالجنيه المصري

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|
| صافي أرباح الفترة | ٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠ | ٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦ |
| **بنود الدخل الشامل الاخر** | | |
| صافى الدخل الشامل الاخر | ٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠ | ٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦ |

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٢) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)- شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

| بالجنيه المصري | رأس المال | إحتياطي قانوني | إحتياطي عام | أرباح مرحلة | ناتج عملية الاندماج | الاجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤** | ٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠ | ٧٣٤ ٢٠٠ ٧٧٢ | ٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢ | ١٣ ٤٨٤ ٧٤٠ ١٠٨ | ٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩ | ٤٣ ٢٥٢ ٧٢٧ ٢٤١ |
| **الدخل الشامل** | | | | | | |
| صافي ربح الفترة | – | – | – | ٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦ | – | ٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦ |
| **إجمالي الدخل الشامل** | ٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠ | ٧٣٤ ٢٠٠ ٧٧٢ | ٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢ | ٢١ ١٣٢ ٩٤٩ ٨٣٤ | ٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩ | ٥٠ ٩٠٠ ٩٣٦ ٩٦٧ |
| المحول للاحتياطي القانوني من ارباح عام ٢٠٢٣ | | ٤٧٨ ١١٤ ٥٣٤ | | (٤٧٨ ١١٤ ٥٣٤) | – | |
| **معاملات مع مالكي الشركة** | | | | | | |
| حصة العاملين وأعضاء مجلس الادارة | – | – | – | (٩٧٧ ٣١١ ٣٤٨) | – | (٩٧٧ ٣١١ ٣٤٨) |
| توزيعات ارباح المساهمين | – | – | – | (٤ ١٥٨ ٣٦٨ ٠٢٢) | – | (٤ ١٥٨ ٣٦٨ ٠٢٢) |
| **إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة** | | ٤٧٨ ١١٤ ٥٣٤ | – | (٥ ٦١٣ ٧٩٣ ٩٠٤) | | (٥ ١٣٥ ٦٧٩ ٣٧٠) |
| **الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤** | ٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠ | ١ ٢١٢ ٣١٥ ٣٠٦ | ٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢ | ١٥ ٥١٩ ١٥٥ ٩٣٠ | ٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩ | ٤٥ ٧٦٥ ٢٥٧ ٥٩٧ |
| **الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥** | ٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠ | ١ ٢١٢ ٣١٥ ٣٠٦ | ٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢ | ١٥ ١٣٢ ٢٦١ ٥٣١ | ٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩ | ٤٥ ٣٧٨ ٣٦٣ ١٩٨ |
| **الدخل الشامل** | | | | | | |
| صافى ربح السنة | | | | ٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠ | – | ٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠ |
| **الدخل الشامل الاخر "إحتياطي إكتواري"** | | | | | | |
| **إجمالي الدخل الشامل** | | | | ٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠ | | ٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠ |
| المحول للإحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٤ | | – | | | – | |
| حصة العاملين و أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح | – | – | – | | – | |
| **معاملات مع مالكي الشركة** | | | | | | |
| توزيعات أرباح المساهمين | – | – | – | | – | |
| **إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة** | | | | | – | |
| **الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥** | ٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠ | ١ ٢١٢ ٣١٥ ٣٠٦ | ٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢ | ١٧ ٩٤٥ ٢٦٤ ٧٩١ | ٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩ | ٤٨ ١٩١ ٣٦٦ ٤٥٨ |

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٢) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

| بالجنيه المصري | إيضاح رقم | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل** | | | |
| **صافى ربح الفترة قبل ضرائب الدخل** | | ٣ ٤٩١ ٥١٢ ٦٢٤ | ٩ ٨٢١ ٣٢٧ ١٧٥ |
| **يتم تسويتها بما يلي :** | | | |
| إهلاكات الأصول الثابتة | (٣) | ٥٦٨ ٤٣١ ٣١٦ | ٥٥٠ ٠٨٦ ٥٦٤ |
| إستهلاكات أصول أخرى وأصول حق الاستخدام | (٥،٤) | ٧ ٩٢٦ ١٩٧ | ٤ ٦٥٨ ٨٧٨ |
| مخصصات انتفي الغرض منها | | ٥ ٥٨٩ | ( ٤ ١٠٠ ٠٠٠) |
| التزامات مزايا التقاعد للعاملين | | ١ ٩٣٥ ٥٦٧ | - |
| خسائر راسمالية | | ٦٧٣ ٣٢٤ | - |
| أرباح رأسمالية | | ( ١ ٥٩٥ ٤٠٠) | - |
| رد الخسائر الائتمانية المتوقعة | (٣٢) | ٧٧ ٩٣٩ ٠٥٩ | ٣٠٥ ٤٣٥ ٣٢١ |
| صافي الإيردات تمويلية | (٣١-٣٠) | ( ٥٦٨ ٩٣٢ ٩٢٤) | ( ٤١٦ ٦٣٣ ٧٧٨) |
| فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية الغير محققة | | ٩٢ ٨٣٢ ٢٨٩ | (٧ ٩٦٩ ٥٢٦ ٨٠٨) |
| | | ٣ ٦٧٠ ٧٢٧ ٦٤١ | ٢ ٢٩١ ٢٤٧ ٣٥٢ |
| **التغير في:** | | | |
| الاصول المالية الأخري | | ٦٧ ١٥٠ ٦٤٨ | - |
| المخزون | | ( ٢١٨ ٧٣٦ ٩٣٥) | ٣٤ ٠٦٤ ٢٩٨ |
| العملاء | | ( ٦١١ ٥١٢ ٧٨٦) | ١٢٣ ٢٥٨ ٠٤٣ |
| المدينون والأرصدة المدينة الأخرى | | ( ٨١ ١١٣ ٢٧٣) | ( ٢٠٠ ٧٢٠ ٦٦٠) |
| مستحق من أطراف ذات علاقة | | ( ٦١ ٨٦٣) | - |
| موردين (دفعات مقدمة) | | ( ٢٥ ١٤٧ ٧٠١) | ١١ ٢٣٦ ٤٤٤ |
| الموردين | | ( ١٦٢ ٢٧٥ ٣٠٥) | ١٥٢ ٢٨٦ ٤٤٨ |
| الدائنون وأرصدة دائنة أخرى | | ٢٠١ ١٣٠ ٤٦١ | ٢ ٩١٣ ٧٧٦ ٢١٦ |
| عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود ) | | ٢٢٣ ٦٩١ ٥٩٥ | ( ٣٠ ٥٣٩ ٥٤٥) |
| المستخدم من المخصصات | | ( ٨١٥ ٣٠٢) | ( ٢٠١ ٨٧٨ ٢١٢) |
| **التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل** | | ٣ ٠٦٣ ٠٣٧ ١٨٠ | ٥ ٠٩٢ ٧٣٠ ٣٨٤ |
| توزيعات ارباح العاملين ومجلس الادارة المدفوعة | | - | ( ٩٧٧ ٣١١ ٣٤٨) |
| ضرائب الدخل المدفوعة | | ( ١٣ ٤٥٨ ٤٢٦) | (٢ ٦٧١ ٩٢٤ ٤١١) |
| المدفوع لمزايا التقاعد | | ( ١ ٧٩٤ ٩٩١) | ( ٦١٧ ٣٢٩) |
| **صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل** | | ٣ ٠٤٧ ٧٨٣ ٧٦٤ | ١ ٤٤٢ ٨٧٧ ٢٩٦ |
| **التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار** | | | |
| الفوائد المحصلة | | ٥١٧ ٥٦٠ ٦٨٢ | ٣٧٤ ٠٣٣ ٢٧٣ |
| المدفوع في الاستثمار في شركات شقيقة | | ٨٤١ ٣٢٦ | - |
| المدفوع في شراء صناديق إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر | | ( ٥٢٥ ٤٩٨ ٨٠٥) | - |
| المدفوع لشراءاستثمارات بالتكلفة المستهلكة | | (٦ ٧٢٣ ٨٣٤ ٥٢٤) | (٣ ٧١٦ ٥٠٠ ٩٧٥) |
| المتحصل من بيع استثمارات بالتكلفة المستهلكة | | ٢ ٦٦٨ ٧١٩ ١٦٣ | - |
| المدفوع في شراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى | | ( ١٥٠ ٤٨٤ ٤٥٦) | ( ١٠٧ ٧٨٣ ٣٧٢) |
| **صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار** | | (٤ ٢١٢ ٦٩٦ ٦١٤) | (٣ ٤٥٠ ٢٥١ ٠٧٤) |
| **التدفقات النقدية من أنشطة التمويل** | | | |
| توزيعات أرباح مساهمين | | ( ٢٧ ٤٢٤) | ( ٥٢ ٣٠١) |
| المدفوع من إلتزامات عقود الايجار | | ( ٩ ٧٠٩ ٨٩٩) | ( ٥ ٩٠٢ ٨٦٠) |
| **صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل** | | ( ٩ ٧٣٧ ٣٢٣) | ( ٥ ٩٥٥ ١٦١) |
| **صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها** | | (١ ١٧٤ ٦٥٠ ١٧٣) | (٢ ٠١٣ ٣٢٨ ٩٣٩) |
| أثر التغير فى أسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها | | ( ٤٠ ٨٥٤ ١٠٥) | ٣ ٠٦١ ٣١٠ ٠٠٢ |
| النقدية فى بداية الفترة المالية | | ٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢ | ٧ ٨١٤ ٧٥٧ ٣٧٢ |
| **النقدية وما في حكمها فى نهاية الفترة المالية** | (١٤) | ٥ ٤٦٤ ٤٠٩ ٦١٤ | ٨ ٨٦٢ ٧٣٨ ٤٣٥ |

## ١. نبذة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة مصر لإنتاج الاسمدة "موبكو" شركة مساهمة مصرية " شركة مصر لتصنيع البترول سابقا وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية 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.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية لجمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب هو المهندس / أحمد محمود محمد السيد.
- وفقا 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.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ اندماج الشركة المصرية للمنتجات النيتروجنية (أي إن بي سي ) شركة مندمجة داخل شركة مصر لانتاج الاسمدة (موبكو ) شركة دامجة وذلك على أساس القيمة الدفترية وفقاً للقوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج وفقاً لما انتهي الية التقرير الصادر من الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بلجنتة المشكلة بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٩٥ لسنة ٢٠١٨ والمعتمد تقريرها من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ مع توزيع رأس مال الشركة الدامجة والشركة المندمجة على اساس صافى حقوق الملكية بالشركة الدامجة والشركة المندمجة وفقاً للقيمة السوقية لاصول كلاً من الشركة الدامجة والشركة المندمجة فى التاريخ المتخذ أساساً للانددماج وقد تم التأشير فى السجل التجاري بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

### ١-٢ غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمونيا والنيتروجين. ويجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس وتكوين شركات أخرى تزاول أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار، وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- 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 الميلامين ومشتقاته في الخارج وجميع أنحاء الجمهورية عدا منطقة شبة جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً.
- كما أجازت الجمعية للشركة أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس أو تكوين شركات أخرى 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 فى ١٥ أبريل ٢٠٢٣ على إضافة نشاط

- انتاج وتوزيع وبيع محلول اليوريا بتركيزات مختلفة وتستخدم فى تطبيقات وإستخدامات مختلفة ومنها معالجة عادم السيارات.
- كما وافقت الجمعية على مد أجل الشركة لمدة خمسة وعشرون سنة أخري تبدأ من نهاية المدة السابقة وكل اطالة لمدة الشركة يجب ان توافق عليها الجمعية العامة غير العادية للشركة ويصدر بها قرار من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

**١-٣ مدة الشركة**

- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري
- تم مد اجل الشركة لمدة خمسة وعشرون سنة أخري تنتهي فى ٢٠٤٨/٠٧/٢٧ وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بالشركة في تاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٣١ .

**١-٤ مقر الشركة**

- تم تعديل المقر الاداري للشركة ليصبح: مبنى ١٩٤ القاهرة الجديدة، التسعين الشمالي ، القطاع الثاني، مركز المدينة ،التجمع الخامس ،القاهرة والمركز الرئيسي وموقع ممارسة النشاط الصناعي: المنطقة الحرة العامة بمدنية دمياط الجديد كما هو موضح بالسجل التجاري الصادر بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢.

## ٢. أسس إعداد القوائم المالية

### ٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية فى ١٠ مايو ٢٠٢٥ .

### ٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية 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.

### ٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

### ٢-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم االشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم 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 الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

**أ- الحكم الشخصي**

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

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

**ب- 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 الفترة المالية القادمة يتمثل في:-

- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخري.

**ج- قياس القيمة العادلة**

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والألتزامات المالية وغير المالية.

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوي (١): الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثله.
- المستوي (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام إما بصور مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة للأدوات المالية.

٣- الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

| بيـــان<br>بالجنية المصري | اراضي | مباني وإنشاءات | آلات ومعدات<br>وعوامل مساعدة | وسائل نقل<br>وانتقال | عدد<br>وأدوات | أثاث<br>ومنقولات | أجهزة كمبيوتر | مشروعات<br>تحت التنفيذ | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| التكلفة | | | | | | | | | |
| التكلفة في ٢٠٢٤/١/١ | ١٩٥ ٠٢١ ٢٦٢ | ٤٣٧ ٦١٩ ١٣٢ | ٥١ ٣٦٤ ٣٦٨ ٢٩٧ | ١٠٣ ١٥٦ ٢٦٢ | ٨٨ ٨٥٣ ٣٨٩ | ٣٦ ٥٥٩ ١١٩ | ١٢٦ ٩٥٦ ٦٤٤ | ٢٠١ ٣٩٣ ٥٣٦ | ٥٢ ٦٢٠ ٩٢٧ ٥٧٤ |
| الإضافات | – | – | ١٢٥ ٢٠٦ ٤٢٩ | ٤٢ ١٤٧ ٦١١ | ٤ ٣٨٢ ٧٩٣ | ٥ ٣٣٥ ٨٨٨ | ٧ ٧٧٨ ٣٥٨ | ١ ٠٦٤ ٠٨٢ ١٢١ | ١ ٢٤٨ ٩٣٣ ٢٠٠ |
| المحول من المشروعات تحت التنفيذ | – | ٦٢ ٩٢٧ ٦٣٩ | ٩٥ ٧٢٤ ٤٣٣ | – | ٣ ٠٨٣ ٦١٠ | ٦ ٤٩١ ٦١٤ | ٧١٧ ٥٩٥ | (١٦٨ ٩٤٤ ٨٩١) | – |
| استبعادات | – | (٢ ١٦٦ ٣٣٢) | – | (١ ٧٢٣ ٢٥٠) | – | (٤٧٨ ٩٦٢) | – | (٣ ٩٠٩ ٦٢٤) | (٨ ٢٧٨ ١٦٨) |
| التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ١٩٥ ٠٢١ ٢٦٢ | ٤٩٨ ٣٨٠ ٤٣٩ | ٥١ ٥٨٥ ٢٩٩ ١٥٩ | ١٤٣ ٥٨٠ ٦٢٣ | ٩٦ ٣١٩ ٧٩٢ | ٤٧ ٩٠٧ ٦٥٩ | ١٣٥ ٤٥٢ ٥٩٧ | ١ ٠٩٢ ٦٢١ ١٤٢ | ٥٣ ٨٦١ ٥٨٢ ٦٠٦ |
| الإضافات | – | – | ٤٨ ٢٠٠ ٠٤١ | ٢ ٠٨٥ ٠٢٧ | ١٩٦ ٣٠٨ | ٤ ٠٤٩ ٠٠٦ | ٢ ٥٦٦ ٦٠٥ | ٩٣ ٣٨٧ ٤٦٩ | ١٥٠ ٤٨٤ ٤٥٦ |
| المحول من المشروعات تحت التنفيذ | | ٧ ٤٤٩ ٧٤٩ | ٢٨٩ ٠٢٦ ٦٧٥ | – | ٣ ١١٩ ٣٧١ | – | – | (٢٩٩ ٥٩٥ ٧٩٥) | – |
| استبعادات | – | – | – | (٨٢٤ ٤٧٨) | – | – | – | – | (٨٢٤ ٤٧٨) |
| التكلفة في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ١٩٥ ٠٢١ ٢٦٢ | ٥٠٥ ٨٣٠ ١٨٨ | ٥١ ٩٢٢ ٥٢٥ ٨٧٥ | ١٤٤ ٨٤١ ١٧٢ | ٩٩ ٦٣٥ ٤٧١ | ٥١ ٩٥٦ ٦٦٥ | ١٣٨ ٠١٩ ٢٠٢ | ٨٨٦ ٤١٢ ٨١٦ | ٥٤ ٠١١ ٢٤٢ ٥٨٤ |
| مجمع الاهلاك | | | | | | | | | |
| مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١ | – | ١٠٦ ٥٦٥ ٤٠٨ | ١٦ ٦٨٤ ٠٤٥ ٥٥٧ | ٦٨ ٦١٥ ٦٢٧ | ٤٣ ٦٧٧ ٧٣٦ | ١٩ ٤٠٥ ٦٤٨ | ٩٢ ١٨٣ ٩٧١ | – | ١٧ ٠١٤ ٤٩٣ ٩٤٧ |
| إهلاك السنة | – | ٢٦ ٣١٦ ٣١٠ | ٢ ١٤١ ٧٦٩ ٥٣٥ | ٢٠ ٧٣٤ ٥٧٧ | ١٠ ٢٤٢ ٣٨٧ | ٣ ٥١٣ ٩٩٩ | ١٦ ٦٧٧ ٣٠٥ | – | ٢ ٢١٩ ٢٥٤ ١١٣ |
| استبعادات | – | (١ ٩٧٠ ٢٣٩) | – | (١ ٧٢٣ ٢٥٠) | – | (٤٧٨ ٩٦٢) | – | – | (٤ ١٧٢ ٤٥١) |
| مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | – | ١٣٠ ٩١١ ٤٧٩ | ١٨ ٨٢٥ ٨١٥ ٠٩٢ | ٨٧ ٦٢٦ ٩٥٤ | ٥٣ ٩٢٠ ١٢٣ | ٢٢ ٤٤٠ ٦٨٥ | ١٠٨ ٨٦١ ٢٧٦ | – | ١٩ ٢٢٩ ٥٧٥ ٦٠٩ |
| إهلاك الفترة | – | ٧ ١٤٨ ٦٣٣ | ٥٤٨ ٥٢٩ ١١٥ | ٥ ٢٣٤ ٦٢٠ | ٢ ٦٥٥ ٦١٦ | ١ ٠٩٥ ٩٧٩ | ٣ ٧٦٧ ٣٥٣ | – | ٥٦٨ ٤٣١ ٣١٦ |
| استبعادات | – | – | – | (١٥١ ١٥٤) | – | – | | – | (١٥١ ١٥٤) |
| مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | – | ١٣٨ ٠٦٠ ١١٢ | ١٩ ٣٧٤ ٣٤٤ ٢٠٧ | ٩٢ ٧١٠ ٤٢٠ | ٥٦ ٥٧٥ ٧٣٩ | ٢٣ ٥٣٦ ٦٦٤ | ١١٢ ٦٢٨ ٦٢٩ | – | ١٩ ٧٩٧ ٨٥٥ ٧٧١ |
| صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٤/١/١ | ١٩٥ ٠٢١ ٢٦٢ | ٣٣١ ٠٥٣ ٧٢٤ | ٣٤ ٦٨٠ ٣٢٢ ٧٤٠ | ٣٤ ٥٤٠ ٦٣٥ | ٤٥ ١٧٥ ٦٥٣ | ١٧ ١٥٣ ٤٧١ | ٣٤ ٧٧٢ ٦٧٣ | ٢٠١ ٣٩٣ ٥٣٦ | ٣٥ ٦٠٦ ٤٣٣ ٦٢٧ |
| صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ١٩٥ ٠٢١ ٢٦٢ | ٣٦٧ ٤٦٨ ٩٦٠ | ٣٢ ٧٥٩ ٤٨٤ ٠٦٧ | ٥٥ ٩٥٣ ٦٦٩ | ٤٢ ٣٩٩ ٦٦٩ | ٢٥ ٤٦٦ ٩٧٤ | ٢٦ ٥٩١ ٣٢١ | ١ ٠٩٢ ٦٢١ ١٤٢ | ٣٤ ٦٣٢ ٠٠٦ ٩٩٧ |
| صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ١٩٥ ٠٢١ ٢٦٢ | ٣٦٧ ٧٧٠ ٠٧٦ | ٣٢ ٥٤٨ ١٨١ ٦٦٨ | ٥٢ ١٣٠ ٧٥٢ | ٤٣ ٠٥٩ ٧٣٢ | ٢٨ ٤٢٠ ٠٠١ | ٢٥ ٣٩٠ ٥٧٣ | ٨٨٦ ٤١٢ ٨١٦ | ٣٤ ٢١٣ ٣٨٦ ٨١٣ |
| الاصول المهلكة دفترياً ولا تزال تعمل | | | | | | | | | ٢٧٤ ٣١٢ ٠٥٧ |

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الثابتة في:

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| مباني وطرق | ١٦ ١٥١ ٧٤٦ | ٥ ٢٧١ ٥٧٩ |
| الات ومعدات | ٢٨٣ ٨٤٥ ٠٨٣ | ٢٥٧ ١٦٢ ٨٩١ |
| حاسب الي | ٣ ٣٦١ ٦٥٢ | ٣ ٠٢٠ ٨١٥ |
| دفعات مقدمة | ٥٦٧ ٢٦٤ ٠٢٨ | ٥٨٧ ٦٥٧ ٣٣٥ |
| دراسات جدوي | ٨ ٣١٣ ٧٩٣ | ٨ ٣١٣ ٧٩٣ |
| إعتمادات مستندية | ٧ ٤٧٦ ٥١٤ | ٢٣١ ١٩٤ ٧٢٩ |
| | ٨٨٦ ٤١٢ ٨١٦ | ١ ٠٩٢ ٦٢١ ١٤٢ |

- **وتتمثل المشروعات تحت التنفيذ فى التالي :**

- تعاقدات لتركيب آلات ومعدات جديدة لتحسين الانتاجية والكفاءة
- تعاقدات لتطوير أنظمة المصانع لزيادة الدقة والجودة وتقليل التكاليف التشغيلية
- تعاقدات لإجراء توسعات جديدة على خطوط الانتاج القائمة .

## ٤. أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ

| | مساهمة الشركة فى أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها | خط الغاز | رخص وبرامج | مشروعات تحت التنفيذ | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|
| **التكلفة** | | | | | |
| التكلفة في ٢٠٢٤/١/١ | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٥ ٦٢٧ ٣٧٢ | ٨ ٩٥٧ ١٢٢ | ٤٣ ٥٠١ ٥٤٢ | ٧٣ ٠٨٦ ٠٣٦ |
| الاضافات | – | – | – | ٢٧ ٠٥٣ ٣٦٢ | ٢٧ ٠٥٣ ٣٦٢ |
| الاستبعادات | – | – | – | (١ ١٩٧ ٠٠٠) | (١ ١٩٧ ٠٠٠) |
| المحول من المشروعات | | | ٥٨ ٥٠٠ ٤٨٦ | (٥٨ ٥٠٠ ٤٨٦) | – |
| التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٥ ٦٢٧ ٣٧٢ | ٦٧ ٤٥٧ ٦٠٨ | ١٠ ٨٥٧ ٤١٨ | ٩٨ ٩٤٢ ٣٩٨ |
| الاضافات | – | – | – | – | – |
| الاستبعادات | – | – | – | – | – |
| المحول من المشروعات | – | – | – | – | – |
| التكلفة في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٥ ٦٢٧ ٣٧٢ | ٦٧ ٤٥٧ ٦٠٨ | ١٠ ٨٥٧ ٤١٨ | ٩٨ ٩٤٢ ٣٩٨ |
| **مجمع الاستهلاك** | | | | | |
| مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/١/١ | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٣ ٨٧٧ ٣٤١ | ٨ ٩٥٧ ١٢٢ | – | ٢٧ ٨٣٤ ٤٦٣ |
| استهلاك السنة | – | ١ ٠٧٢ ٠٣٧ | ١ ٨٢٠ ٨٢٣ | – | ٢ ٨٩٢ ٨٦٠ |
| مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٤ ٩٤٩ ٣٧٨ | ١٠ ٧٧٧ ٩٤٥ | – | ٣٠ ٧٢٧ ٣٢٣ |
| استهلاك الفترة | – | ٢٦٨ ٠٠٩ | ٣ ٦٥٦ ٢٨٠ | – | ٣ ٩٢٤ ٢٨٩ |
| مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٥ ٢١٧ ٣٨٧ | ١٤ ٤٣٤ ٢٢٥ | – | ٣٤ ٦٥١ ٦١٣ |
| **صافي القيمة الدفترية** | | | | | |
| صافي القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١/١ | – | ١ ٧٥٠ ٠٣١ | – | ٤٣ ٥٠١ ٥٤٢ | ٤٥ ٢٥١ ٥٧٣ |
| صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ | – | ٦٧٧ ٩٩٤ | ٥٦ ٦٧٩ ٦٦٣ | ١٠ ٨٥٧ ٤١٨ | ٦٨ ٢١٥ ٠٧٥ |
| صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | – | ٤٠٩ ٩٨٥ | ٥٣ ٠٢٣ ٣٨٣ | ١٠ ٨٥٧ ٤١٨ | ٦٤ ٢٩٠ ٧٨٦ |
| الاصول المستهلكة دفترياً ولا زالت تعمل | | | | | ١٣ ٩٥٧ ١٢٢ |

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الأخرى في:

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| رخص وبرامج | ١٠ ٨٥٧ ٤١٨ | ١٠ ٨٥٧ ٤١٨ |
| | ١٠ ٨٥٧ ٤١٨ | ١٠ ٨٥٧ ٤١٨ |

٥. **أصول حق استخدام**

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

| التكلفة | القيمة |
|---|---|
| الرصيد فى ٢٠٢٥/١/١ | ١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩ |
| الاضافات خلال الفترة | - |
| **التكلفة فى ٢٠٢٥/٣/٣١** | **١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩** |
| **مجمع الإستهلاك** | |
| مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٥/١/١ | ٦٤ ٠٣٠ ٥٢٢ |
| إستهلاك الفترة | ٤ ٠٠١ ٩٠٨ |
| **مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢٥/٣/٣١** | **٦٨ ٠٣٢ ٤٣٠** |
| **صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٣/٣١** | **٨٤ ٠٤٠ ٠٥٩** |
| **صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١** | **٨٨ ٠٤١ ٩٦٧** |

٦. **استثمارات في شركات شقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية**

| | ٢٠٢٥/٣/٣١ | | ٢٠٢٤/١٢/٣١ | |
|---|---|---|---|---|
| | نسبة المساهمة % | القيمة | نسبة المساهمة % | القيمة |
| شركة دمياط للامونيا الخضراء | ٢٥ | ١ ٥٦٦ ٣٢٥ | ٢٥ | ٢ ٤٠٧ ٦٥١ |

- **شركة دمياط للامونيا الخضراء**
- قامت الشركة بالمساهمة فى انشاء شركة جديدة لانتاج الامونيا الخضراء داخل المنطقة الحرة العامة بدمياط (شركة دمياط للامونيا الخضراء ) شركة مساهمة بنظام المناطق الحرة برأسمال ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي تساهم فيها الشركة بنسبة ٢٥% مع كلاً من الشركة القابضة للبتروكيماويات ( ايكم) وشركة اسكاتك النيرويجية
- قد بلغت قيمة الاستثمارات في الشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ١ ٥٥٦ ٣٢٥ تعادل (٥٠ الف دولار ) نسبة ٢٥% من رأس المال المصدر .
- يتمثل غرض الشركة فى إنتاج الامونيا الخصراء .
- ويقع المشروع فى المنطقة الحرة العامة بدمياط الجديدة .
- بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٤ تم توقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة بخصوص مبادئ إتفاق شراء الامونيا الخضراء بين شركة يارا النيرويجية وشركة دمياط للامونيا الخضراء بمدينة دمياط والتي ساهم فيها كلاً من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات "إيكم " والتى تمتلك نسبة ٣١,٤٧% من رأس مال شركة موبكو ، وشركة مصر لإنتاج الاسمدة "موبكو " وشركة إسكاتك النيرويجية وذلك بحضور السيد المهندس / رئيس مجلس الوزراء والسيد المهندس / وزير البترول والثروة المعدنية والسيد الدكتور / وزير الكهرباء والطاقة المتجددة والسيدة الدكتورة / وزيرة التخطيط والتنمية الاقتصادية والسيدة

الدكتورة /وزيرة التعاون الدولى والسيد المهندس / رئيس مجلس ادارة الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم " والسيد المهندس / رئيس مجلس إدارة شركة مصر لإنتاج الاسمدة "موبكو "

- وهذة الاتفاقية تعكس الثقة فى المشروع ومناخ الاستثمار فى مصر وتبلغ التكلفة الاستثمارية المبدئية للمشروع بمبلغ ٨٩٠ مليون دولار بطاقة إنتاجية تصل إلى ١٥٠ الف طن من الامونيا الخضراء سنوياً وذلك من خلال توليد طاقات متجددة بقدرة إجمالية تصل إلى ٤٨٠ ميجاوات ، والمشروع يهدف الى إنتاج الامونيا الخضراء بإستخدام الطاقات الانتاجية المتاحة بشركة مصر لإنتاج الاسمدة " موبكو " ومن المتوقع بدء التشغيل خلال عام ٢٠٢٧ ويأتي المشروع فى إطار تطبيق سياسة الدولة فى استخدام مصادر الطاقة المتجددة وخفض الانبعاثات الكربونية .

## ٧. أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

### ٧-١ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (الجزء غير المتداول)

| | ايضاح رقم | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| سندات حكومية بالقيمة الاسمية | | ١١ ٢٤٧ ٨٢١ ٩٩٢ | ٦ ١٢٠ ١٣٥ ٢٠٨ |
| يخصم : عوائد غير مكتسبة (التكلفة المستهلكة ) | | (٣٦٨ ٠٣٦ ٢٧٢) | (٣٧٣ ٨٩٦ ٧٣٢) |
| | | ١٠ ٨٧٩ ٧٨٥ ٧٢٠ | ٥ ٧٤٦ ٢٣٨ ٤٧٦ |
| خسائر ائتمانية متوقعة | (٣٢) | (٣٤٧ ٦٠٩ ١٥٣) | (١٨٣ ٥٩٢ ٣٢٠) |
| **صافى القيمة الدفترية** | | ١٠ ٥٣٢ ١٧٦ ٥٦٧ | ٥ ٥٦٢ ٦٤٦ ١٥٦ |

- تمثل في الاوراق المالية والودائع التى يتعدي تاريخ استحقاقها ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي ، وهي عبارة عن استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والغرض منها تحصيل التدفقات النقدية من الفائدة وأصل المبلغ عند الاستحقاق .

- ٧-٢ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (الجزءالمتداول)

| | ايضاح رقم | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| سندات حكومية بالقيمة الاسمية | | ١ ٢٢٨ ٨١٦ ٩٨٠ | ٤ ٠٨٦ ٨٨٥ ٩٣٩ |
| ودائع لاجل | | ١ ٥١٧ ٠٥٢ ٩٤٣ | – |
| يخصم : عوائد غير مكتسبة (التكلفة المستهلكة) | | (٢٩ ٢١٩ ٧٦٩) | (١٣٣ ٣٥٣ ٣٨٨) |
| | | ٢ ٧١٦ ٦٥٠ ١٥٤ | ٣ ٩٥٣ ٥٣٢ ٥٥١ |
| خسائر ائتمانية متوقعة | (٣٢) | (٤١ ٦٠٨ ٣٣٩) | (١٢٦ ٣١٥ ٣٦٥) |
| **صافى القيمة الدفترية** | | ٢ ٦٧٥ ٠٤١ ٨١٥ | ٣ ٨٢٧ ٢١٧ ١٨٦ |

- تتمثل في الاوراق المالية والودائع التى يتعدي تاريخ استحقاقها ٩١ يوم من تاريخ المركز المالي ، وهي عبارة عن استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والغرض منها تحصيل التدفقات النقدية من الفائدة وأصل المبلغ عند الاستحقاق .

## ٨. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| رصيد أول السنة | ٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤ | ٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠ |
| الإضافات | ٥٥٥ ٤٩٨ ٨١٥ | ٩ ٣٤٣ ٢٥٢ ٨٠٤ |
| التخفيضات | (٣٠ ٠٠٠ ٠١٠) | (٧ ٥٣٩ ٢٤٥ ٦٠٩) |
| **الرصيد قبل التقييم** | **٣ ٣٩٤ ٩٦٥ ٩٠٩** | **٢ ٤٢٤ ٣٨٦ ٠٠٥** |
| القيمة العادلة فى تاريخ المركز المالي | ٣ ٥٨٣ ٤٤٨ ٠٨٦ | ٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤ |
| **التغير فى القيمة العادلة حتي تاريخ المركز المالي** | **١٨٨ ٤٨٢ ١٧٧** | **٤٤٥ ٠٨١ ٠٩٩** |

عبارة عن استثمارات بغرض التداول على المدي القصير وتحقيق أرباح سريعة، ويتم تحديد القيمة العادلة من خلال سوق نشطة، ويتم مراقبة التغيرات فى القيمة العادلة المرتبطة بهذة الاصول بإنتظام للتقليل من تأثير السوق والسيولة والائتمان الهدف منها هو تحقيق عوائد أعلى مع الحفاظ على استثمارات ذات سيولة عالية كافية لمواجهة المتطلبات والاحتياجات النقدية وكذلك التنوع فى الاستثمارات

## ٩. أصول مالية أخري

| | إيضاح رقم | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| خطابات ضمان* | | ٨ ٢٦٢ ٦٨٢ | ٧٥ ٤٥٧ ٧٩٦ |
| ودائع مرهونة** | | ١ ٠٨٧ ٢٢٤ ٩٠٠ | ١ ٠٩٣ ٠٩٠ ١٠٠ |
| | | ١ ٠٩٥ ٤٨٧ ٥٨٢ | ١ ١٦٨ ٥٤٧ ٨٩٦ |
| خسائر ائتمانية متوقعة | (٣٢) | (٣٥ ٠٠٠٨٢٨) | (٣٧ ٣٣٥ ١٠٥) |
| | | ١ ٠٦٠ ٤٨٦ ٧٥٤ | ١ ١٣١ ٢١٢ ٧٩١ |

*خطابات الضمان هي مبالغ مغطاة بالكامل وفقاً لبنود تعاقد طويلة الاجل مع هيئات وأطرف مختلفة (مقابل تأمين ايجار ارض المصنع بمبلغ ٠٠٠ ١٦٣ دولار أمريكي واخر بمبلغ ٠٠٠ ٢٠ جنية مصري) .

**غطاء إعتمادات مستندية مضمونة بالوديعة المرهونة بمبلغ ٠٠٠ ٥٠٠ ٢١ دولار امريكي مقابل إعتمادات مستندية .

## ١٠.المخزون

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| مخزن قطع الغيار | ٩١١ ٥٦٦ ٣١٠ | ٨٦٥ ٦٤٦ ٨٠٩ |
| مخزون إنتاج تام بالتكلفة | ٥٠٤ ٦٢١ ١٣٨ | ٣٧٨ ٨٥٠ ٤٥٤ |
| مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة | ٢١٢ ٠٥٧ ٦٦٩ | ٩٩ ٩٨٣ ٧٢٤ |
| مخزون المواد والمهمات المتنوعة | ١٠٠ ٢١٩ ٠٧٠ | ١١٤ ٥٧٦ ٤٩٣ |
| مخزون إعتمادات مستندية | ١٤٣ ٥٥٤ ٤٧٨ | ١٨٩ ٦١٥ ٩١٧ |
| مخزون الخامات | ٥٠ ٥٥١ ١٢٦ | ٥٥ ٠٥٠ ٦٤٤ |
| مخزون الوقود والزيوت | ١٠ ١٠٤ ٥٢٩ | ١٠ ٢١٣ ٣٤٤ |
| مخزون لدي الغير | ١٤ ٠٠٠ | ١٤ ٠٠٠ |
| **صافى القيمة الدفترية** | **١ ٩٣٢ ٦٨٨ ٣٢٠** | **١ ٧١٣ ٩٥١ ٣٨٥** |

## ١١.عملاء

| | إيضاح رقم | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| عملاء | | ١ ١٦٥ ٨١٥ ٣٧٠ | ٥٥٤ ٣٠٢ ٥٨٤ |
| خسائر ائتمانية متوقعة | (٣٢) | (١٣ ٥٨٨ ٢٦٧) | (١٣ ١٥٣ ٧٦٦) |
| | | **١ ١٥٢ ٢٢٧ ١٠٣** | **٥٤١ ١٤٨ ٨١٨** |

## ١٢.مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| | إيضاح رقم | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| فوائد دائنة مستحقة | | ١٤١ ٢٥٨ ٩٨٧ | ١٦٢ ٧٢٩ ٧٠٢ |
| أقساط وسلف عاملين | | ٢٠٩ ١٠١ ٣٢٦ | ٢١٧ ٤٣١ ٩٨٧ |
| تأمينات لدى الغير | | ١٥ ٣٢٦ ٢٥٢ | ١٥ ٣٤٣ ٩٠٥ |
| مدينون متنوعون | | ٣٢ ٤٦٣ ٨٨٩ | ١١ ٢٦٦ ٩٩٠ |
| مصروفات مدفوعة مقدما | | ٣١ ٦٣٩ ١٩٧ | ٣١ ٣٦٥ ٥١٠ |
| أرصدة مدينة لدي مصلحة الضرائب | | ٣٨٢ ٤٤١ ٣٠٦ | ٣٠٠ ٦٨٥ ٤٤٨ |
| أرصدة مدينة لصالح العاملين | | ١٣٧ ١٤٨ ٩٥٨ | ١٢٩ ٤٤٣ ١٠٠ |
| | | **٩٤٩ ٣٧٩ ٩١٥** | **٨٦٨ ٢٦٦ ٦٤٢** |
| خسائر ائتمانية متوقعة | (٣٢) | (٢٥ ٠٥٧ ١٥٦) | (٢٢ ٤٤٨ ٧٨٠) |
| | | **٩٢٤ ٣٢٢ ٧٥٩** | **٨٤٥ ٨١٧ ٨٦٢** |

## ١٣.المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

### أ – بيان الأطراف ذات العلاقة:

| | |
|---|---|
| – الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم" | مساهم رئيسي بنسبة ٣١,٤٧% |
| – الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "اي جاز" | مساهم رئيسي بنسبة ٩,٨٩% |
| –الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو " | مساهم رئيسي بنسبة ٠,٤٨% |
| – شركة مصر للتأمين | مساهم رئيسي بنسبة ١,١٥% |
| –شركة السويس لمشتقات الميثانول | شركة منقسمة |

### ب– بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

| البيان | طبيعة المعاملة | السنة الفترة المالية المنتهية في | |
|---|---|---|---|
| | | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
| | | بالجنيه المصري | |
| شركة مصر للتأمين | خدمات تأمين | ٢٦ ٥٩٦ ٨٩٣ | ٢٧ ٣١٢ ٩٥٦ |
| الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إيجاز" | توريد غاز | ١ ٣٨٧ ٠٩٣ ٠٥٦ | ١ ١٥٧ ٨٧٤ ٦٤٧ |
| الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو | توريد غاز | ٧٢٠ ٦٠٦ ٥٢٨ | - |
| – شركة السويس لمشتقات الميثانول | خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة | ١٠٦ ١٥١ | – |

- يتم التعامل مع الاطراف ذات علاقة بالقيمة السوقية وقت المعاملة .

### ج–وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

**المستحق من أطراف ذات علاقة**

| | إيضاح رقم | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| شركة السويس لمشتقات | | ٩٩٢ ٢٨٥ | ٨٨٦ ١٣٤ |
| الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات " أيكم | | – | ٤٤ ٢٨٨ |
| | | ٩٩٢ ٢٨٥ | ٩٣٠ ٤٢٢ |
| خسائر ائتمانية متوقعة | (٣٢) | (٩٩٢ ٢٨٥) | (٨٨٧ ٥٤٩) |
| | | – | ٤٢ ٨٧٣ |

## ١٤.النقدية بالبنوك وما في حكمها

| | إيضاح رقم | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| بنوك حسابات جارية | | ٩٩ ٩٣١ ٨٢٤ | ٣٦٠ ٣٣٢ ٥٥٥ |
| ودائع لأجل | | ٥ ٣٧٦ ٢٥٩ ٤٣٥ | ٦ ٣٣٣ ٥٤٧ ٠٦٨ |
| | | ٥ ٤٧٦ ١٩١ ٢٥٩ | ٦ ٦٩٣ ٨٧٩ ٦٢٣ |
| خسائر ائتمانية متوقعة | (٣٢) | (١١ ٧٨١ ٦٤٥) | (١٣ ٩٦٥ ٧٣١) |
| | | ٥ ٤٦٤ ٤٠٩ ٦١٤ | ٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢ |

## ١٥.ضريبة الدخل الجارية

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| ضريبة الدخل الجارية | ٣ ٧٥٥ ٢٩١ ٩٥٩ | ٢ ٩٨٨ ٨٧٠ ٢٨٠ |
| المخصوم تحت حساب الضريبة | (٨٩ ٠٦١ ٣٩٩) | (٧٥ ٦٠٢ ٩٧٤) |
| | ٣ ٦٦٦ ٢٣٠ ٥٦٠ | ٢ ٩١٣ ٢٦٧ ٣٠٦ |

## ١٦.التزامات عقود إيجار

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

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| الرصيد أول السنة | ١٩١ ٥٧٥ ٨٠٤ | ١٤٨ ٤٧٦ ٨٦٨ |
| الاستبعادات (نتيجة تخفيض مساحة الارض) | - | (١٣ ٦٠١ ٤٨٤) |
| الفوائد خلال الفترة /السنة | ١ ٩٣٥ ٥٦٧ | ٧ ٢٧١ ٧١٩ |
| فروق ترجمة | (٩٨٦ ٢٢٤) | ٨٢ ٦٣٨ ٠١٠ |
| المدفوعات خلال الفترة / السنة | (٩ ٧٠٩ ٨٩٩) | (٣٣ ٢٠٩ ٣٠٩) |
| | ١٨٢ ٨١٥ ٢٤٨ | ١٩١ ٥٧٥ ٨٠٤ |
| التزامات عقود إيجار غير متداولة | ١٥١ ٠٥٣ ٠٠٨ | ١٦٥ ١٥٠ ٥٥٦ |
| التزامات عقود إيجار متداولة | ٣١ ٧٦٢ ٢٤٠ | ٢٦ ٤٢٥ ٢٤٨ |
| | ١٨٢ ٨١٥ ٢٤٨ | ١٩١ ٥٧٥ ٨٠٤ |

## ١٧.موردين

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس" – مورد غاز * | ٥٦ ١٥٣ ١٢٩ | ١٦٢ ٢٢٩ ٥٥٩ |
| الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" – مورد الغاز ** | ١١٣ ٧٤٣ ٨٨٦ | ٥٤ ٩٤٤ ٩١٨ |
| موردون أخرين | ٦٥ ٤٨٩ ٥٩٣ | ١٨٠ ٤٨٧ ٤٣٦ |
| | ٢٣٥ ٣٨٦ ٦٠٨ | ٣٩٧ ٦٦١ ٩١٣ |

* الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "ايجاس " مساهم بالشركة بنسبة ٩,٨٩%.

**الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" مساهم بالشركة بنسبة ٠,٤٨%

## ١٨.دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| تأمينات من الغير | ٢٧ ١٦٩ ٩١٦ | ٢٤ ٢٦٨ ٤٢٥ |
| الهيئة العامة للتأمين الصحي | ٩٦ ٠٣٣ ٢٨٦ | ٧٨ ٦٧٦ ٩٧١ |
| ضرائب القيمة المضافة | ٤١ ١٨٩ ١٩٩ | ٤٠ ٥٢٨ ٦٣٨ |
| مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم | ٦ ٨٩٩ ٠٤٦ | ٦ ٨٩٩ ٠٤٦ |
| دائنو توزيعات المساهمين | ٣ ٥٨٤ ٨٥٢ | ٣ ٦١٢ ٢٧٥ |
| مستحق لهيئة البترول | ١٧٧ ٦٤٢ ٣٩٤ | - |
| أرصدة دائنة أخري | ١٧ ٨٧٩ ٩٥٠ | ٩ ٠١٨ ١٦٠ |
| حسابات دائنة لدي شركات أخري | ٤٥ ١٣٢ ٧٣٦ | ٤٦ ٩٩٤ ٠٢٧ |
| ضريبة كسب عمل | ٢١ ٦٠٣ ٦٤٤ | ٢٩ ٩٥١ ١١١ |
| تأمينات اجتماعية مستحقة | ٤ ٦٢٧ ٣٩٥ | ٤ ٠٧١ ٣٦٣ |
| مصروفات مستحقة | ٦ ٠٣١ ١٢٩ | ٥٢ ٥٧٨ ٧٠٤ |
| ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة | ٤ ٥٠٨ ٤٣٢ | ٣ ٤٧٤ ٣٢٤ |
| فوائد دائنة | ٤١ ١٦٨ ٢٤٤ | - |
| أرصدة دائنة لصالح العاملين | ١٣٧ ١٤٨ ٩٥٨ | ١٢٩ ٤٤٣ ١٠٠ |
| | ٦٣٠ ٦١٩ ١٨١ | ٤٢٩ ٥١٦ ١٤٤ |

## ١٩.مخصصات

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| رصيد أول العام | ٢٥٥ ٢٥٦ ٠٠٨ | ٢٨١ ٦٠٢ ٣٦٧ |
| مخصصات مكونة خلال الفترة /العام | - | ١٩٤ ٨٣١ ٥٨٢ |
| مخصصات مستخدمة خلال الفترة / العام | (٨١٥ ٣٠٢) | (٢٠١ ٨٧٨ ٢١٣) |
| مخصصات إنتفي الغرض منها خلال الفترة / العام | (٥ ٥٨٩) | (١٩ ٢٩٩ ٧٢٨) |
| | ٢٥٤ ٤٣٥ ١١٧ | ٢٥٥ ٢٥٦ ٠٠٨ |

*تتمثل فى مطالبات متنازع عليها لجهات حكومية وجهات أخري،ولم تقم الشركة بالإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) نظرا لان اداره الشركة تري ان قيامها بذلك سوف يؤثر على نتائج المفاوضات مع الاطراف الأخرى.

## ٢٠.رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢ ٠٤٠ مليون جنيه مصري (ملياران وأربعون مليون جنيه مصري) حتي تاريخ ٤ مايو ٢٠١٤.
- قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة راس المال المرخص ليصبح ٣٠٠ ٢مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة فى ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ بتحديد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليار جنية مصري وتم التأشير فى السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ديسمبر ٢٠٢٣.

ب- <u>رأس المال المصدر والمدفوع</u>

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٧٩٢ ٢٠ مليون جنيه مصري (٢٠ مليار وسبعمائة واثنين وتسعون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٩٩٢ ١ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة واثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، و حيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ٩٨٤ ١ مليون جنية مصري (مليار وتسعمائة وأربعة وثمانون مليون جنية 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 بناءا 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 سى والاستحواذ على الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى وإثبات قيمة الاستثمار بالقيمة الاسمية للسهم بواقع ١٠ جنيه مصري/ للسهم.
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة راس 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 راس 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.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة فى ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ بتحديد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١١٠ ٨٤٠ ٧٩١ ٢٠ جنية مصري (عشرون مليار سبعمائة واحد وتسعون مليون ثمانمائة وأربعون الفاً ومائة وعشرة جنية مصري) والتي تم توزيعها على ٠١١ ١٨٤ ٠٧٩ ٢ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنية مصري وتم التأشير فى السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.
- يتمثل هيكل مساهمي الشركة في تاريخ المركز المالي كما يلي:

| المساهمون | نسبة المساهمة | عدد الأسهم | القيمة |
|---|---|---|---|
| الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات " إيكم" | %٣١,٤٧ | ٦٥٤ ٣٨٠ ٦٤٥ | ٦ ٥٤٣ ٨٠٦ ٤٥٠ |
| الشركة السعودية المصرية للاستثمار | %٢٤,٠٤ | ٤٩٩ ٧٦٤ ٥٦٠ | ٤ ٩٩٧ ٦٤٥ ٦٠٠ |
| شركة القابضة أبوظبي للاستثمار ( الفا اوريكس ليمتيد) | %٢٠,٠٠ | ٤١٥ ٨٣٦ ٧٩٨ | ٤ ١٥٨ ٣٦٧ ٩٨٠ |
| الشركة المصرية للغازات الطبيعية " ايجاس" | %٩,٨٩ | ٢٠٥ ٦٥٧ ٤٩٥ | ٢ ٠٥٦ ٥٧٤ ٩٥٠ |
| الشركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكورب" | %٣,٠٣ | ٦٣ ٠٧٢ ١٥٣ | ٦٣٠ ٧٢١ ٥٣٠ |
| شركة مصر للتأمين | %١,١٥ | ٢٣ ٨٦٥ ٣١٣ | ٢٣٨ ٦٥٣ ١٣٠ |
| الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " جاسكو" | %٠,٤٨ | ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| الاكتتاب العام | %٩.٩٤ | ٢٠٦ ٦٠٧ ٠٤٧ | ٢ ٠٦٦ ٠٧٠ ٤٧٠ |
| | %١٠٠ | ٢ ٠٧٩ ١٨٤ ٠١١ | ٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠ |

ج- **الاحتياطي العام**

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

٢١. **التزامات ضريبية مؤجلة**

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| الاصول الثابتة والاصول الاخري | ٦ ٤٧١ ٤٦٨ ٦٨٠ | ٦ ٥١٦ ٤٣٠ ٩٩٧ |
| فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية | ١ ٤٧٨ ٦٩٠ ٠٣٠ | ١ ٤٩٩ ٥٧٧ ٢٨٩ |
| مخصص مزايا العاملين | (١٢٤ ٧٨٢ ٢٠٩) | (١٢٠ ٢٤٩ ٠١٠) |
| مخصصات أخري | (٣٩ ١٠٢ ٣١٦) | (٣٩ ١٠٩ ٠٦٤) |
| مخصص خسائر إئتمانية متوقعة | (١٠٧ ٠١٨ ٤٧٦) | (٨٩ ٤٨٢ ١٨٨) |
| | ٧ ٦٧٩ ٢٥٥ ٧٠٩ | ٧ ٧٦٧ ١٦٨ ٠٢٤ |

٢٢. **التزامات مزايا التقاعد**

**٢٢-١ وصف الخطة**

تطبق الشركة خطة مزايا محددة غير ممولة بالقيمة الحالية و يتم احتساب المبالغ المسددة عند انتهاء خدمات الموظفين وفقاً للخطة على اساس ما تتحملة الشركة فعلياً من علاج للعاملين المتقاعدين وكذلك مكافأة نهاية الخدمة.

**نظام مزايا العلاج الطبي للعاملين وأسرهم**

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| الرصيد أول السنة | ٤٧٢ ١٤١ ٠١٥ | ٣١٠ ٧٤٩ ٠٥٣ |
| تكلفة الخدمة الحالية | - | ٤١ ٧٩٥ ٣١١ |
| مصروف الفائدة | ١٧ ١٨٥ ٩٣٣ | ٤٥ ١٣٧ ٥٧٢ |
| الخسارة / (الربح ) الاكتواري | - | ٧٩ ٣٣٤ ١٩٥ |
| المدفوعات خلال الفترة / العام | (١ ٧٩٤ ٩٩١) | (٤ ٨٧٥ ١١٦) |
| | ٤٨٧ ٥٣١ ٩٥٧ | ٤٧٢ ١٤١ ٠١٥ |

**نظام مزايا مكافأة نهاية الخدمة للعاملين**

| | | |
|---|---|---|
| الرصيد أول السنة | ٦٢ ٢٩٩ ٠٣٢ | - |
| تكلفة الخدمة الحالية | ١ ٢٥٤ ٩٠٣ | ٦٥ ٠٧٤ ٤٢٦ |
| مصروف الفائدة | ٣ ٥٠٥ ٠٢١ | - |
| المدفوعات خلال الفترة / العام | - | (٢ ٧٧٥ ٣٩٤) |
| | ٦٧ ٠٥٨ ٩٥٦ | ٦٢ ٢٩٩ ٠٣٢ |
| **إجمالي مزايا التفاعد** | ٥٥٤ ٥٩٠ ٩١٣ | ٥٣٤ ٤٤٠ ٠٤٧ |
| **التزامات مزايا التقاعد(الجزء المتداول )** | ٢٣ ٢١٤ ٧٤٥ | ٣ ٠٦٣ ٨٧٩ |
| **التزامات مزايا التقاعد ( الجزء غير المتداول)** | ٥٣١ ٣٧٦ ١٦٨ | ٥٣١ ٣٧٦ ١٦٨ |
| | ٥٥٤ ٥٩٠ ٩١٣ | ٥٣٤ ٤٤٠ ٠٤٧ |

## ٢٢-٢ المبالغ المثبتة على قائمة الارباح أو الخسائر

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|
| تكلفة الخدمة الحالية مكافأة نهاية الخدمة | ١ ٢٥٤ ٩٠٣ | - |
| مصروف الفائدة | ٢٠ ٦٩٠ ٩٥٤ | ١١ ٢٨٤ ٣٩٣ |
| | ٢١ ٩٤٥ ٨٥٧ | ١١ ٢٨٤ ٣٩٣ |

## الافتراضيات الاكتوارية لخطة مزايا العلاج الطبي للعاملين وأسرهم

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| معدل الخصم | ١٤,٥٦٪ | ١٤,٥٦٪ |
| معدل التضخم | ١٥,٧٪ | ١٥,٧٪ |
| معدل زيادة المزايا | ١٣٪ | ١٣٪ |

## المزايا المتوقعة خلال السنوات التالية

| | |
|---|---|
| السنة الاولي | ٤ ٧٠٤ ٦٤٥ |
| السنة الثانية | ٦ ٣٠٤ ٨٠٠ |
| السنة الثالثة | ٨ ٤٨٠ ٣٧٦ |
| الخمس سنوات التالية | ٨٧ ٧٩٣ ٦٢٧ |

- **تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية**

| | التغير في الافتراض | | التغير في الالتزام | |
|---|---|---|---|---|
| | الزيادة | النقض | الزيادة | النقض |
| معدل الخصم | ١% | ١% | (٧٧ ٧٠٨ ١٢١) | ١٠٠ ٦٢٩ ٦٣٩ |
| معدل المزايا | ١% | ١% | ٥٥ ١٧٨ ٤١٣ | (٤٦ ٨٦٥ ٥٤٩) |

## الافتراضيات الاكتوارية لخطة مكافأة نهاية الخدمة

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| معدل الخصم | %٢٢,٩٨ | ٢٢,٩٨٪ |
| معدل التضخم | %٢٥,١ | ٢٥,١٪ |
| معدل زيادة المزايا | %٢٠ | ٢٠٪ |

## المزايا المتوقعة خلال السنوات التالية

| | |
|---|---|
| السنة الاولى | ٢,٧١٨,٦٣٧ |
| السنة الثانية | ٣,٥٨٩,٣٢٧ |
| السنة الثالثة | ٢,٩٨٧,١٠٥ |
| السنة الرابعة | ٥,٨٨٢,٣٦٤ |
| السنة الخامسة | ٧,٨١٤,٣٠١ |
| الخمس سنوات التالية | ٦٩,٤٧٦,٥٨٤ |

- تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

| | التغير في الافتراض | | التغير في المزايا | |
|---|---|---|---|---|
| | الزيادة | النقض | الزيادة | النقض |
| معدل الخصم | %٠,٥ | %٠,٥ | (٥٨ ٧٧١ ٥٤٤) | ٦٦ ١٤٥ ٢٨٦ |
| معدل التضخم | %٠,٥ | %٠,٥ | ٦٢ ٢٩٩ ٠٣٢ | (٦٢ ٢٩٩ ٠٣٢) |

## ٢٣ .صافي المبيعات

| بالجنيه المصري | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|
| مبيعات تصدير | ٤ ٩٧٦ ٣٥٢ ٨٣٨ | ٣ ٥٩٤ ٨١٧ ٣٨٨ |
| مبيعات محلي | ١ ٣٦٥ ٨٨٢ ٥٨٤ | ١ ٢٠١ ٩١٠ ٢١٩ |
| | ٦ ٣٤٢ ٢٣٥ ٤٢٢ | ٤ ٧٩٦ ٧٢٧ ٦٠٧ |

التقارير القطاعية

قد تم تحديد صـــانع القرار التشـــغيلي الرئيســـي باعتباره مجلس إدارة الشـــركة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة التقارير الداخلية للشركة من أجل تقييم أدائها وتخصيص الموارد، بشكل رئيسي من منظور جغرافي.

يتم تقديم المعلومات التالية بشكل منتظم إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي ويتم قياسها بشكل متسق مع البيانات المالية.

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | | | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تصدير | محلي | الإجمالي | تصدير | محلي | الإجمالي |
| يوربا | ٤ ٦٢٥ ٠٢٧ ٨٣٦ | ٨٢٩ ٤٠٣ ٠١٧ | ٥ ٤٥٤ ٤٣٠ ٨٥٣ | ٣ ٣٣٩ ٣٨٣ ٥٩١ | ٩٧٠ ٣٦١ ٠٧٣ | ٤ ٣٠٩ ٧٤٤ ٦٦٤ |
| أمونيا | ٣٥١ ٣٢٥ ٠٠٢ | ٥٣٦ ٤٢٩ ١١٧ | ٨٨٧ ٧٥٤ ١١٩ | ٢٥٥ ٤٣٣ ٧٩٧ | ٢٣١ ٥٤٩ ١٤٦ | ٤٨٦ ٩٨٢ ٩٤٣ |
| أخري | - | ٥٠ ٤٥٠ | ٥٠ ٤٥٠ | - | - | - |
| | ٤ ٩٧٦ ٣٥٢ ٨٣٨ | ١ ٣٦٥ ٨٨٢ ٥٨٤ | ٦ ٣٤٢ ٢٣٥ ٤٢٢ | ٣ ٥٩٤ ٨١٧ ٣٨٨ | ١ ٢٠١ ٩١٠ ٢١٩ | ٤ ٧٩٦ ٧٢٧ ٦٠٧ |

## ٢٤ .تكلفة المبيعات

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|
| غاز | ٢ ١٠٧ ٦٩٩ ٥٩٤ | ١ ٧٠٨ ٣٨٥ ٦٧٧ |
| مواد اخري | ٢٥٢ ١٣٥ ٦٨٩ | ١٣٥ ١٣١ ٨٦٢ |
| أجور ومرتبات | ١٧٩ ٠٩١ ٣٥٢ | ١٣٠ ١٨١ ٩٢٤ |
| إهلاك واستهلاك | ٥٥٢ ٥٩٤ ٣٣٥ | ٥٣٠ ٦٠٠ ٦٠١ |
| تكلفة التزامات التقاعد | ٨٢٤ ٢٧٧ | - |
| مصروفات صناعية أخري | ١٤٠ ٦٣٩ ٦٥٠ | ١١٢ ٩٠٤ ٤٤١ |
| التغيير في المخزون التام وغير التام | (٢٣٧ ٨٤٤ ٦٢٨) | ٣٩ ٧٩٠ ٦٨٧ |
| | ٢ ٩٩٥ ١٤٠ ٢٦٩ | ٢ ٦٥٦ ٩٩٥ ١٩٢ |

## ٢٥.إيرادات أخري

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|
| غرامات موردين وعملاء | ٦ ٨٤٠ ٤١٢ | ١٠ ٩٢٠ ٢١٧ |
| أرباح بيع مخلفات | ٢٩٥ ٥١٨ | - |
| مخصصات انتفي الغرض منها | ٥ ٥٨٩ | ٤ ١٠٠ ٠٠٠ |
| | ٧ ١٤١ ٥١٩ | ١٥ ٠٢٠ ٢١٧ |

## ٢٦.مصروفات تسويقية

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|
| مواد تعبئة وتغليف | ٥٢ ٣٢٠ ٣٥٦ | ٨٤ ١٧٢ ٨٩٦ |
| أجور ومرتبات | ١٨ ٧٤٩ ٨١٤ | ١٣ ٥٦٦ ٠٥٧ |
| إهلاكات | ١٠ ٧٢٢ ١٧٧ | ١٥ ٤٨١ ٢٢٥ |
| مصروفات نقل وشحن المنتجات | ٢٣ ٨١١ ٣٧٧ | ٢٢ ٥٤١ ٨٤٦ |
| تكلفة التزامات التقاعد | ٨٧ ٢٩٥ | - |
| مصروفات بيعية وتسويقية اخري | ٨ ٢٥٠ ١٥٤ | ٢ ٤٤٤ ٩٥٢ |
| | ١١٣ ٩٤١ ١٧٣ | ١٣٨ ٢٠٦ ٩٧٦ |

## ٢٧.مصروفات عمومية وإدارية

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|
| أجور ومرتبات ادارية | ٧٠ ٦٦٠ ٤٩٤ | ٥٤ ٤٧٢ ٠٠٦ |
| المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل | ١٧ ٣٥٦ ٣١٥ | ٣٢ ٧٢٠ ١٢٤ |
| إهلاكات ادارية | ١٣ ٠٤١ ٠٠٢ | ٨ ٦٦٣ ٦١٦ |
| بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة | ٦٧٣ ٠٠٠ | ٧٩٢ ٥٠٠ |
| تكلفة التزامات التقاعد | ٣٤٣ ٣٣٢ | - |
| مصروفات عمومية وإدارية أخري | ٣٢ ٠٩٢ ٥٧١ | ٥٣ ٥٣٤ ٤٧٦ |
| | ١٣٤ ١٦٦ ٧١٤ | ١٥٠ ١٨٢ ٧٢٢ |

## ٢٨.ارباح (خسائر) رأسمالية

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|
| ارباح بيع اصول ثابتة | ١ ٥٩٥ ٤٠٠ | - |
| خسائر استبعاد اصول ثابتة | (٦٧٣ ٣٢٤) | - |
| | ٩٢٢ ٠٧٦ | - |

## ٢٩.مصروفات أخري

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|
| تبرعات | ٥ ٦٨٣ ٠٧٠ | ٧ ٢١٢ ٩٩٤ |
| | ٥ ٦٨٣ ٠٧٠ | ٧ ٢١٢ ٩٩٤ |

## ٣٠.مصروفات تمويلية

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|
| فوائد تقسيط التزامات عقود الايجار | ١ ٩٣٥ ٥٦٧ | ١ ٥٠٦ ٠٤٤ |
| فوائد تقسيط التزامات مزايا التقاعد | ٢٠ ٦٩٠ ٩٥٤ | ١١ ٢٨٤ ٣٩٣ |
| | ٢٢ ٦٢٦ ٥٢١ | ١٢ ٧٩٠ ٤٣٧ |

## ٣١.إيرادات تمويلية

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|
| ايرادات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "إذون خزانة" | - | ٨٣ ٧٨٨ ١٥٠ |
| "ايرادات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "سندات حكومية" | ٣١٠ ٧٨٩ ٢٤٠ | ١٢٩ ٤١٦ ٨٢٤ |
| "ايرادات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر "صناديق الاستثمار" | ١٨٨ ٤٨٢ ١٧٧ | ٥٦ ٨٥٨ ٢٧٠ |
| فوائد دائنة أخرى | ٩٢ ٢٨٨ ٠٢٨ | ١٥٩ ٣٦٠ ٩٧١ |
| | ٥٩١ ٥٥٩ ٤٤٥ | ٤٢٩ ٤٢٤ ٢١٥ |

## ٣٢.الخسائر الائتمانية المتوقعة

| | إيضاح رقم | ٢٠٢٥/٠١/٠١ | المكون | المردود | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ |
|---|---|---|---|---|---|
| النقدية وما في حكمها | (١٤) | ١٣ ٩٦٥ ٧٣١ | - | (٢ ١٨٤ ٠٨٦) | ١١ ٧٨١ ٦٤٥ |
| أصول مالية بالتكلفة المستهلكة | (٧) | ٣٠٩ ٩٠٧ ٦٨٣ | ٧٩ ٣٠٩ ٨٠٩ | - | ٣٨٩ ٢١٧ ٤٩٢ |
| العملاء | (١١) | ١٣ ١٥٣ ٧٦٦ | ٤٣٤ ٥٠١ | - | ١٣ ٥٨٨ ٢٦٧ |
| أطراف ذات علاقة | (١٣) | ٨٨٧ ٥٤٩ | ١٠٤ ٧٣٦ | - | ٩٩٢ ٢٨٥ |
| مدينون وارصدة مدينة اخري | (١٢) | ٢٢ ٤٤٨ ٧٨٠ | ٢ ٦٠٨ ٣٧٦ | - | ٢٥ ٠٥٧ ١٥٦ |
| أصول مالية أخري | (٩) | ٣٧ ٣٣٥ ١٠٥ | - | (٢ ٣٣٤ ٢٧٧) | ٣٥ ٠٠٠ ٨٢٨ |
| | | ٣٩٧ ٦٩٨ ٦١٤ | ٨٢ ٤٥٧ ٤٢٢ | (٤ ٥١٨ ٣٦٣) | ٤٧٥ ٦٣٧ ٦٧٣ |

-تمت دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة للاصول المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ عن طريق الشركة وفقاً للاتي :

- تم إستخدام المدخل المبسط في قياس خطر الائتمان لتسهيلات العملاء بتقسيم العملاء الي فئات ذات خصائص متشابهة وتحديد الفترة التاريخية المستخدمة لاحتساب معدل الخسارة وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الاخذ فى الاعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الاقتصاد الكلي ( معدل النمو ، معدل التضخم ، معدل البطاله ) ومن ثم إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بضرب (معدل الخساره x الرصيد المعرض للخسارة x إحتمالية التعثر) .
- تم إستخدام المدخل العام لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بإستثمارات الشركة فى الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة والارصدة الجارية بالبنوك والودائع وباقي الاصول المالية الاخري بإستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزي لادارة مخاطر الائتمان ، كما تم إستخدام البيانات المستقبلية لتحديد ما إذا كان هناك زيادة جوهرية فى المخاطر الائتمانية للاصول المالية بإستخدام بعض المؤشرات للاقتصاد الكلي (معدل نمو الناتج المحلي الاجمالي ، معدل التضخم السنوي ، معدل البطاله ) فى ظل إفتراض ثلاثة سيناريوهات ( الاساسي ، الافضل ، الاسوء) تماشياً مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) .
- تم إعتبار معدل الخسارة لادوات الدين الحكومية والودائع لاجل شهر فأقل بالجنية المصري تساوي صفر طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء فى هذا الصدد .
- تم إستخدام تصنيف مصر مع معدل الخسارة عند التعرض للاخفاق بنسبة ٤٥% عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

## ٣٣.ضريبة الدخل :

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|
| **ضرائب الدخل الجارية** | | |
| ضريبة الدخل الجارية | ٧٦٦ ٤٢١ ٦٧٩ | ٧٨٥ ٩٥٢ ٤٧٨ |
| ضريبة اوعية مستقلة | - | ١٦ ٧٥٧ ٦٣٠ |
| **ضرائب الدخل الجارية** | ٧٦٦ ٤٢١ ٦٧٩ | ٨٠٢ ٧١٠ ١٠٨ |
| **ضريبة الدخل المؤجلة** | | |
| الاصول الثابتة والاخري | (٤٤ ٩٦٢ ٣١٧) | (٥٠ ٨٣٨ ٦٤٢) |
| فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية | (٢٠ ٨٨٧ ٢٥٩) | ١ ٤٩١ ٧٦٠ ٧٩٤ |
| التزامات مزايا التقاعد | (٤ ٥٣٣ ١٩٩) | (٢ ٦٧٧ ٨٩٢) |
| مخصصات أخري | ٦ ٧٤٨ | ١ ٢٨١ ٤٧٦ |
| خسائر إئتمانية متوقعة | (١٧ ٥٣٦ ٢٨٨) | (٧٠ ٣٤٢ ٠٩٠) |
| التزامات عقود الايجار | - | ١ ٢٢٣ ٦٩٥ |
| **ضرائب الدخل المؤجلة** | (٨٧ ٩١٢ ٣١٥) | ١ ٣٧٠ ٤٠٧ ٣٤١ |
| | ٦٧٨ ٥٠٩ ٣٦٤ | ٢ ١٧٣ ١١٧ ٤٤٩ |

الفعلي للضريبة الدخل تسويات لاحتساب السعر

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|
| الأرباح قبل ضرائب الدخل | ٣ ٤٩١ ٥١٢ ٦٢٤ | ٩ ٨٢١ ٣٢٧ ١٧٥ |
| **ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢,٥%** | ٧٨٥ ٥٩٠ ٣٤٠ | ٢ ٢٠٩ ٧٩٨ ٦١٤ |
| مصروفات غير قابلة للخصم | ٥ ٢٥٥ ٠٩٣ | ٧ ١٣٠ ٤٣٥ |
| إيرادات معفاة من الضريبة | (١١٢ ٣٣٦ ٠٦٩) | (٦٠ ٧٦٤ ٢٣٠) |
| ضريبة اوعية مستقلة | - | ١٦ ٩٥٢ ٦٣٠ |
| **ضرائب الدخل** | ٦٧٨ ٥٠٩ ٣٦٤ | ٢ ١٧٣ ١١٧ ٤٤٩ |
| **السعر الفعلي لضريبة الدخل** | ١٩,٤٣٪ | ٢٢,١٣٪ |

## ٣٤.نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
|---|---|---|
| صافي الربح الفترة | ٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠ | ٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦ |
| **المتوسط المرجح لعدد الاسهم** | ٢ ٠٧٩ ١٨٤ ٠١١ | ٢ ٠٧٩ ١٨٤ ٠١١ |
| | ١,٣٥ | ٣,٦٨ |

## ٣٥.القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية وما في حكمها، القرض الشركة التابعة، الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة، الموردين دفعات مقدمة، 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). وطبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديرا معقولا لقيمتها العادلة.

تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

- خطر سعر الفائدة
- خطر العملات الاجنبية
- خطر الائتمان
- خطر السيول

**أولا: خطر سعر الفائدة**

يتمثل هذا الخطر في أثر التغيرات في أسعار الفائدة عكسياً على قيمة أصول والتزامات الشركة، وتقوم إدارة الشركة 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 فى أسعار الفائدة السوقية على قائمة الدخل

ويوضح الجدول التالي أرصدة الاصول المالية في تاريخ المركز المالي ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة.

**معدلات الفائدة الثابتة**

| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| ودائع لأجل | ٥ ٣٧٦ ٢٥٩ ٤٣٥ | ٦ ٣٣٣ ٥٤٧ ٠٦٨ |
| أصول مالية بالتكلفة المستهلكة غير المتداول | ١٠ ٥٣٢ ١٧٦ ٥٦٧ | ٥ ٥٦٢ ٦٤٦ ١٥٦ |
| أصول مالية بالتكلفة المستهلكة المتداول | ٢ ٦٧٥ ٠٤١ ٨١٥ | ٣ ٨٢٧ ٢١٧ ١٨٦ |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر | ٣ ٥٨٣ ٤٤٨ ٠٨٦ | ٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤ |
| | ٢٢ ١٦٦ ٩٢٥ ٩٠٣ | ١٨ ٥٩٢ ٨٧٧ ٥١٤ |

**ثانياً: خطر العملات الأجنبية**

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

إن تلك الالتزامات والحقوق عادة ما تكون مرتبطة بالإنفاق التشغيلي الذي يتم مع موردين بعملات غير الجنية المصري والايرادات الناشئة عن بعض الخدمات المؤداة لعملاء بالخارج بالإضافة إلى رصيد القرض الممنوح للشركة التابعة بالدولار الامريكي وتقوم الشركة بمراقبة خطر التقلبات بالعملات الاجنبية الناشئ عن الانشطة التشغيلية.

في نهاية المركز المالي بلغ صافي الأصول / (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومه بالجنية المصري كما يلي:

| **الاصول المالية** | **عملات أجنبية** | **المعادل بالجنية المصري** |
|---|---|---|
| دولار أمريكي | ٤٠١ ٥٤٥ ٣٤٥ | ٢٠ ٣٠٥ ٥٨٥ ٩٣٣ |
| يورو | ٢٨٣ ٥٣٤ | ١٥ ٤٨٨ ٧٢٥ |

| **الالتزامات المالية** | **عملات أجنبية** | **المعادل بالجنية المصري** |
|---|---|---|
| دولار أمريكي | ٤ ٤١٤ ٣٦٦ | ٢٢٣ ٢٢٨ ٣٠٩ |
| يورو | ٦٨ ١٤٦ | ٣ ٧٢٢ ٦٣٩ |

وفيما يلى أسعار صرف العملات الاجنبية الرئيسية

| | **سعر الاقفال** | | **متوسط السعر** | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/٠٣/٣١ |
| دولار أمريكي | ٥٠,٥٦٨٦ | ٥٠,٨٤١٤ | ٥٠,٥٧٣٧ | ٣٥,٦٤٤٦ |
| يورو | ٥٤,٦٢٧٤ | ٥٢,٦٢٢٤ | ٥٢,٤١٠٣ | ٣٩,٤٠٠٦ |
| جنية إسترليني | ٦٥,٣٢٤٥ | ٦٣,٦٤٣٣ | ٦٣,١٨٠٠ | ٤٥,٩٢٥١ |

- تحليل الاستجابه :

ان انخفاض قيمة الجنية المصري مقابل العملات الاخري علي ارصدة العملات الاجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ قد يؤدي الي انخفاض حقوق المساهمين والربح والخسارة طبقا للقيمة الموضحة ادناه_.

ويعتمد هذا التحليل علي تغيرات سعر الصرف الذي تري الشركة انها تعتبر احتماليه يمكن تحققها ويفترض في هذا التحليل ان كافة المتغيرات الاخري وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابته واهمال اثر الايرادات والتكاليف المتوقعه .

وكان أثر التغير بمقدار ١٠% عن سعر الاقفال كالتالي :

| العملة | ٣١ مارس ٢٠٢٥ |
|---|---|
| دولار أمريكي | ٢ ٠٠٨ ٢٣٥ ٧٦٢ |
| يورو | ١ ١٧٦ ٦٠٩ |

## ٣٦. أحداث هامة

في ظل بيئة اقتصادية محلية ودولية متقلبة، ومخاطر جيوسياسية متصاعدة، اتخذ البنك المركزي المصري خلال عامي ٢٠٢٢ و٢٠٢٣، ومطلع عام ٢٠٢٤، سلسلة من الإجراءات للتخفيف من حدة التحديات الاقتصادية. شملت هذه الإجراءات تعديل ثم تحرير سعر صرف الجنيه المصري في مارس ٢٠٢٤ وفقًا لآليات السوق، مما أدى إلى انخفاض قيمته بشكل حاد، بالإضافة إلى رفع أسعار الفائدة بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس في مارس ٢٠٢٤، لتصل إلى ٢٧,٢٥% للإيداع و٢٨,٢٥% للإقراض لليلة واحدة، ضمن اتفاق قرض موسع مع صندوق النقد الدولي، إلى جانب فرض قيود على السحب والإيداع النقدي.

وقد أدت هذه الإجراءات إلى تباطؤ تدفق العملات الأجنبية عبر القنوات المصرفية الرسمية، مما نتج عنه تأخيرات في تسوية بعض الالتزامات الدولية وارتفاع تكلفة تدبير العملات الأجنبية. وقد يُشكّل استمرار هذه الأوضاع عامل عدم يقين يؤثر على الأداء المالي للشركة والتزاماتها بالعملات الأجنبية.

وفي إطار السياسة النقدية ، قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٥ خفض أسعار الفائدة بمقدار ٢٢٥ نقطة أساس، ليُصبح سعر عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة عند ٢٥,٠٠% و٢٦,٠٠% على التوالي، وذلك بعد زيادات تراكمية بلغت ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٤.

أما على صعيد التضخم، فقد أظهرت البيانات الصادرة عن الجهاز المركزي للتعبئة العامة والإحصاء والبنك المركزي المصري ما يلي:

بلغ معدل التضخم السنوي على مستوى الجمهورية ١٣,١% في مارس ٢٠٢٥، مقارنة بـ١٢,٥% في فبراير ٢٠٢٥، بينما سجل معدل التضخم الأساسي ٩,٤%، وهو الأدنى منذ ثلاث سنوات. وقد جاءت هذه الزيادة مدفوعة بارتفاع أسعار الغذاء، والملابس، والإيجارات، والخدمات الصحية.ورغم تراجع معدلات التضخم مقارنة بذروتها البالغة ٣٨% في سبتمبر ٢٠٢٣، إلا أن استمرار الضغوط التضخمية، خصوصًا في السلع الأساسية، لا يزال يشكل تحديًا على المدى القريب.

**تأثير التعديلات الجمركية الدولية على عمليات الشركة**

في ابريل ٢٠٢٥، أعلنت حكومة الولايات المتحدة الأمريكية، إلى جانب عدد من الدول الأخرى، عن تعديل في الرسوم الجمركية المفروضة على مجموعة من السلع المستوردة، من بينها بعض المواد الخام والمكونات الصناعية التي تمثل عناصر جوهرية في العملية التشغيلية للشركة. ورغم أن هذا الحدث لا يستلزم إجراء تعديل على القوائم المالية للفترة الحالية، فإن إدارة الشركة ترى أنه قد يترتب عليه أثر جوهري محتمل على تكلفة التشغيل وهوامش الربحية خلال الفترات القادمة، خاصة في حال استمرار تصاعد أسعار المدخلات المستوردة.

وتحرص الإدارة على رصد التطورات المتعلقة بالسياسات التجارية والجمركية الدولية بشكل مستمر، وتُجري تحليلات دورية لتقييم الأثر المالي والتشغيلي لهذه المتغيرات، بالإضافة إلى دراسة أنسب التدابير التي من شأنها التخفيف من تداعياتها المحتملة. كما تؤكد الإدارة التزامها بالإفصاح عن أية مستجدات جوهرية تتعلق بهذه التغييرات في الفترات المالية المقبلة، وذلك بما يتوافق مع متطلبات الإفصاح المحاسبي.

وبالنسبة للقوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، لم تُسجل آثار مالية مباشرة ناتجة عن هذه التطورات. ومع ذلك، وبالنظر إلى عدم استقرار البيئة الاقتصادية، ترى إدارة الشركة أن هذه العوامل قد يكون لها تأثير محتمل على الفترات القادمة، وتُجري تقييمًا مستمرًا لكافة المتغيرات، خاصةً ما يتعلق بأسعار الصرف، والفائدة، والتضخم، وذلك لأغراض التخطيط المالي وإدارة المخاطر.

**الإفصاح والشفافية**

استنادًا إلى أهمية هذا الحدث واحتمال تأثيره على الأداء المالي المستقبلي، قررت الإدارة الإفصاح عنه في هذا الإيضاح لضمان الشفافية والامتثال للمعايير المحاسبية المصرية والدولية، رغم عدم وجود أثر مباشر على النتائج المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

**ثالثاً :خطر الائتمان**

- ان مخاطر الائتمان بالنسبة للشركة تتعلق بحالات الاخفاق لأطراف التعاقد عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية خصوصا بالنسبة للأرصدة المستحقة على العملاء، الأدوات المالية، أرصدة البنوك وما في حكمها.

هذا وقد تم تحصيل كافة أرصدة العملاء خلال الفترة اللاحقة من تاريخ إصدار القوائم المالية

من الممكن تحليل مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة على مستوى كل قطاع كالتالي:

<u>عملاء محليين</u>

يعد خطر الائتمان الخاص بالعملاء المحليين محدوداً حيث يتم منح العملاء المحلين مدة ائتمانية بحد أقصى ١٥ يوم من تاريخ اصدار الفاتورة ، حيث يتم الاستعلام عن عملاء الائتمان قبل الموافقة على منحهم المدة المذكورة للتأكد من الملاءة الائتمانية لتلك الشركات.

<u>عملاء خارجيين</u>

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

<u>أرصدة نقدية لدى البنوك</u>

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

| | إيضاح رقم | ٢٠٢٥/٠٣/٣١ | ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|
| إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة | (٧) | ١٣ ٢٠٧ ٢١٨ ٣٨٢ | ٩ ٣٨٩ ٨٦٣ ٣٤٢ |
| استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر | (٨) | ٣ ٥٨٣ ٤٤٨ ٠٨٦ | ٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤ |
| أصول مالية أخري | (٩) | ١ ٠٦٠ ٤٨٦ ٧٥٤ | ١ ١٣١ ٢١٢ ٧٩١ |
| العملاء | (١١) | ١ ١٥٢ ٢٢٧ ١٠٣ | ٥٤١ ١٤٨ ٨١٨ |
| مدينون وأرصدة مدينة أخري | (١٢) | ٩٢٤ ٣٢٢ ٧٥٩ | ٨٤٥ ٨١٧ ٨٦٢ |
| نقدية بالبنوك وما في حكمها | (١٤) | ٥ ٤٦٤ ٤٠٩ ٦١٤ | ٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢ |
| **الاجمالي** | | **٢٥ ٣٩٢ ١١٢ ٦٩٨** | **٢١ ٤٥٧ ٤٢٣ ٨٠٩** |

**رابعاً: 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 .

## ٣٧.التزامات محتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٢١ مليون دولار أمريكي كما بلغ قيمة الغطاء النقدي المحتجز علي ذمة تلك الخطابات والاعتمادات ١٠٠% من قيمتها والمدرجة ضمن أصول مالية أخري .

## ٣٨.الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في قيمة العقود التي قامت الشركة بإبرامها للحصول علي أو إنشاء أصل ثابت ولم يتم الانتهاء منها بالكامل حتي تاريخ المركز المالي ٣١ مارس ٢٠٢٥، وفيما يلي بيان بأهم هذه التعاقدات:

| | إجمالي قيمة التعاقد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ | المنفذ من التعاقد حتي ٣١ مارس ٢٠٢٥ | الغير منفذ من التعاقد حتي ٣١ مارس ٢٠٢٥ |
|---|---|---|---|
| تعاقدات بالجنية المصري | ١٢ ٧٧٧ ٦٠٠ | ٣ ٧٧٢ ٠٤٧ | ٩ ٠٠٥ ٥٥٣ |
| تعاقدات بالدولار الامريكي | ٨٩٨ ٠٣٥ | ٣٧٨ ٢٧١ | ٥١٩ ٧٦٤ |
| تعاقدات باليورو | ٣٧ ٨١٦ ٦٧٥ | ١٩ ٢٨١ ٦٧٠ | ١٨ ٥٣٥ ٠٠٥ |

## ٣٩.الموقف الضريبي

### شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

**أولاً: الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية**

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

السنوات من ١٩٩٩ وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: -

تم فحص الشركة عن السنوات المشار إليها وتم الربط على الشركة وتسوية الفروقات والسداد.

سنة ٢٠٢٢ حتي سنة ٢٠٢٣

تم تقديم الاقرار الضريبي للشركة وفقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاتة فى المواعيد القانونية وتم السداد .

**ثانيا: ضريبة كسب العمل**

السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٥/٠٣/٣١:

- الشركة منتظمة فى استقطاع الضريبة وتوريدها بشكل منتظم فى المواعيد القانونية . كما ان الشركة منتظمة فى تطبيق احكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحتة التنفيذية وكذا القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

**ثالثاً: ضريبة الدمغة**

السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢٣/١ حتى ٢٠٢٥/٠٣/٣١:

الشركة منتظمة في السداد.

**رابعاً: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة**

السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص والضريبة الاضافية المستحقة.

السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١

تم الانتهاء من فحص الشركة عن السنوات المشار اليها وأسفرت نتيجة الفحص عن فروق ضريبة بمبلغ ٧٨٨ الف جنية وتم الربط والسداد فى يناير ٢٠٢٥.

السنوات من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٥/٠٣/٣١

الشركة منتظمة فى تطبيق القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وكذا القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتقديم اقرارات الضريبة على القيمة المضافة الشهرية فى المواعيد القانونية .

- وتم اخطار الشركة بفحص السنوات ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ وجاري الفحص .

**خامسا: الضريبة العقارية**

مع خضوع المنشاة الصناعية للضريبة العقارية اعتبارا من ٢٠١٣/٧/١.

- تم استلام مخاطبة مأمورية ضرائب كفر البطيخ العقارية بتمكينهم من اجراء معاينة للمنشئات الشركة الصناعية.
- تم حضور اللجنة وتم اجراء المعاينة في ظل توضيح ووصف كامل للمنشأة.
- الشركة منتظمة فى سداد الضريبة العقارية .
- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المستخدمة فى ممارسة الانشطة الصناعية الواردة على سبيل الحصر بالقرار والتى تشمل نشاط الشركة وذلك بدءاً من ٢٠٢٢/١/١ ولمدة ثلاثة سنوات.

**الموقف الضريبي للشركة المندمجة**

**أ- الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :**

- تأسست الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (ENPC) شركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ، تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٩٦٨ بتاريخ ٢٠٠٦/٣/٥ ورقم تسجيلها الضريبي ٠٣٦/ ٤٥٦/ ٢٣٧ وتحاسب بالمركز الضريبي لكبار الممولين .
- طبقا لأحكام القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم إنهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال صناعة الأسمدة وعليه من هذا التاريخ أصبحت الشركة لا تتمتع بأحكام المناطق الحرة الخاصة.
- تم التأشير بشطب الشركة من السجل التجاري بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ .

**السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩**

تم الفحص والربط والسداد

**السنوات من ٢٠٢٠ وحتي ٢٠٢٣/١٢/١٣**

تم اخطار الشركة بنموذج الفحص وقامت الشركة بتجهيز المستندات ورفعها على المنظومة الالكترونية لمصلحة الضرائب وتم إستيفاء جميع الاخطارات والمتطلبات اللاحقة من جانب الشركة وفى إنتظار نتيجة الفحص.

**ب- كسب العمل :**

**السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢**

تم الفحص والربط والسداد

جاري التحضير لفحص الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ( المندمجة ) عن السنوات من ٢٠٢٠ حتي ٢٠٢٣

**الفترات من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/١٣**

الشركة منتظمة فى السداد حتي تاريخ الاندماج ولم يتم إخطار الشركة بنموذج الفحص حتي تاريخة .

**جـ - ضريبة المبيعات والقيمة المضافة :**

**السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١/١٢/٣١**

تم الفحص والربط والسداد

**الفترات من ٢٠٢٢/١ حتى ٢٠٢٣/١٢**

تم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها وأسفر الفحص عن فروق بحوالي ٢٥ألف جنية وتم الربط والسداد

**د- ضريبة الدمغة:**

**السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠**

تم الفحص والربط والسداد

**السنوات من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/١٣**

الشركة منتظمة فى السداد حتي تاريخ الاندماج ولم يتم إخطار الشركة بنموذج الفحص عن تلك السنوات حتي تاريخة .

**٤٠. النزاعات**

٤٠-١ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتعمير دمياط الجديدة الدعوى رقم ١٤٨٦لسنة ٢٠١٢ مدني كلى كفر سعد ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات (إيكم ) كمدعى عليه أول والشركة كمدعي عليه ثاني والتي يطالب فيها المدعيين بإلزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٦٠٨ ٣٢٤ م٢ شرق القناة الملاحية والتي تخص الشركة التابعة" الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" بمبلغ ١٥٧مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد

والتعويض وذلك قيمة مقابل الانتفاع لمساحة الأرض المذكورة على اعتبار ان سعر المتر (٦ جنيهات / المتر/ الشهر) وهو ما يخالف المعمول به وهو (٦ جنيهات / المتر /السنه) وترى إدارة الشركة عدم أحقية هيئة المجتمعات العمرانية بالمطالبة بتلك القيم.

بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم الاتفاق على الآتي:

- توافق الشركة على إنهاء النزاع القائم مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة مع استلام الهيئة لقطعة الأرض وسداد الشركة التابعة لمقابل الإيجار المستحق عليها.
- قيام وزارة النقل / هيئة ميناء دمياط بتوفير موقع بديل لأرض الرصيف البحري مع استصدار ضمان من السلطات المختصة بتجديد جميع الموافقات اللازمة والتراخيص من الجهات المعنية للموقع الجديد وتجديد ترخيص رئيس مجلس الوزراء رقم (٥٥٥) لسنة ٢٠٠٧ للموقع الجديد وكذلك توفير مساحة مناسبة خلف الرصيف البحري للتخزين وتوفير ممر خدمات بين الرصيف البحري والمصنع.
- تعويض الشركة التابعة عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.
- تعويض الشركة التابعة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها والمترتبة على إخلاء المواقع.

وقد 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 والتي قضت برفض الاستئنافين وتأييد الحكم المستأنف دون الاخلال بحق الشركة في الطعن خلال المدة القانونية علي الحكم أمام محكمة النقض خلال المواعيد القانونية.

في يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد وبالطعن بالنقض والذي لا يوقف تنفيذ الحكم ولم يحدد جلسة للنظر بالطعن حتى تاريخه

٤٠-٢ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤مليون جنية تتمثل فى فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وتري الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد فى المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز.

٣٩-٣ 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 الهئية العامة للاستثمار بزيادة مقابل الانتفاع الخاص بأرض المصنع بالمنطقة الحرة بدمياط من ١,٧٥ دولار /م٢ سنوياً الى ٥دولار / م٢ سنوياً والمطالبة بتثبيت مقابل الانتفاع طوال مدة ترخيص المشروع (٢٥ عام ) تبدأ من عام ٢٠٠٥ وتنتهي فى عام ٢٠٣٠ طبقاً للعقد المبرم بين الطرفين .

وقد حكمت المحكمة بقبول الدعوي شكلاً وفى 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.

- صدر قرار مجلس الوزراء بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/١٠ بالزام الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتثبيت القيمة الايجارية السنوية سعر المتر المربع ب ١,٧٥ دولار

٤٠- ٤بموجب عقد بيع وتنازل مؤرخ ٢٦ مارس ٢٠٠٧ قامت الشركة المصرية للمنتجات النيتروجنية المملوكة لشركة (موبكو) التابعة لقطاع البترول بشراء قطعة أرض على مساحة ١٥٠ ألف متر مربع والكائنة بمنطقة الرحاب الصناعية بمدينة دمياط الجديدة من شركة الرحاب السعودية المصرية للاستثمار والتنمية العقارية لاستخدامها في إنشاء تسهيلات تخزين منتجات مجمع الأسمدة الخاصة بالشركة الذي كان مزمع إنشاءه في ذلك الوقت ، وقد تم إخطار شركة الرحاب بموجب كتاب قطاع الشئون التجارية والعقارية رقم ١١٩١ بتاريخ ٢٠٠٧/٢/١٨ بموافقة السلطة المختصة بهيئة المجتمعات العمرانية الجديدة على طلب الشركة ببيع مساحة الأرض وذلك بإجمالي مبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ دولار امريكي ( أربعة مليون وخمسمائة ألف دولار أمريكي ) ٣,٧٥٠,٠٠٠ جنية مصري (وثلاثة ملايين وسبعمائة وخمسون ألف جنيها مصريا ) وقد قامت الشركة بسداد كامل الثمن .

- * قامت شركة الرحاب السعودية بناء على كتاب رئيس جهاز تعمير وتنمية مدينة دمياط الجديدة المؤرخ رقم ١٣٨٠ بتاريخ ٢٠٠٧/٢/٢٧ بسداد مبلغ ٣,٤٥٠,٠٠٠ جنيه مصري لاستكمال إجراءات التنازل لصالح هيئة المجتمعات العمرانية (رسوم تنازل) وقد تم سداد المبلغ بالكامل.
- * تم موافقة جهاز تعمير وتنمية مدينة دمياط الجديدة إجراءات التنازل عن الأرض وفقا والقواعد المعمول بها بهيئة المجتمعات العمرانية الجديدة لصالح الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية وقامت الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية بالسير في إجراءات إقامة تسهيلات التخزين لمجمع الأسمدة الخاص بها على الأرض المذكورة بعاليه .
- وحيث أن الشركة قد شرعت في استغلال تلك القطعة وذلك لتنفيذ مشروعات صديقة للبيئة وإقامة مشروعات استراتيجية إلا أنه فوجئت بمنازعة هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة في تلك المساحة وذلك بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ بتواجد لجنة من جهاز تعمير مدينة دمياط الجديدة تعترض على إقامة أية مشروعات بمبرر أن الأرض ملك جهاز تعمير مدينة دمياط الجديدة .
- وحيث تم تقديم طلب لعرض النزاع على اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٤ متضمنا التأكيد على أحقية شركة موبكو في ملكية الأرض المنوه عنها والذي أيد طلب الشركة كتاب السيد المستشار/ رئيس هيئة مستشاري مجلس الوزراء والمبلغ إلى السيد الدكتور / وزير الإسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية والمنتهي إلى أنه بعرض الأمر على السيد الدكتور رئيس مجلس الوزراء فقد تفضل سيادته باعتماد الرأي القانوني ووجه بالكتابة إلى الجهات المعنية بمضمونه لاتخاذ اللازم حيال تنفيذه .
- مع إلزام كل من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تعمير وتنمية مدينة دمياط الجديدة بتنفيذ ما ورد بالرأي المعتمد من معالي دولة رئيس مجلس الوزراء والذي تم تبليغه إلى السيد الدكتور/ وزير الإسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية الجديدة، ومنح شركة موبكو مهلة مناسبة لتنفيذ مشروعات صديقة للبيئة على قطعة الأرض بما يوفر العملة الصعبة للبلاد ويعود بالنفع على الاقتصاد القومي ولم يتم تحديد جلسة أمام اللجنة لنظر الطلب حتى تاريخه .
- في ضوء اعتراض وتظلم جهاز جهاز تعمير وتنمية مدينة دمياط الجديدة على القرار السابق فقد أفاد السيد المستشار / رئيس رئيس هيئة مستشاري مجلس الوزراء بضرورة عرض الأمر على اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار وتقدمت الشركة بطلب للجنة وسيتم النظر في طلب الشركة بملكيتها للأرض، علما بأن الشركة قامت بمخاطبة وزارة البترول والثروة المعدنية بالمشروعات الصناعية صديقة البيئة مرتبطة بنشاط الشركة تعود بالنفع على شركة موبكو . بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤ ورد للشركة كتاب السيد المستشار / رئيس هيئة مستشاري مجلس الوزراء الموجةالي السيد المهندس / وزير البترول والثروة المعدنية والمنتهي الي توجية شركة موبكو للجوء للجنة الوزارية لفض منازعات عقود الاستثمار لعرض التماسها علي اللجنة وذلك وفقا لتوجيهات معالي السيد الدكتور دولة / رئيس الوزراء .
- بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٤ وردت مذكرة من اللجنة القانونية بالشركة تفيد بعرض موضوع النزاع علي اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار والمؤجل النظر و مازال الطلب حتى تاريخه متداول بالجلسات لحين صدور القرار النهائى فور الإنتهاء من الجلسات .

٤١. <u>أحداث هامة</u>

- تم عقد الجمعية العامة العادية للشركة المصرية للمنتجات النيتروجنية بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٣ والتى وافقت على محو الشركة من السجل التجاري كما ابرأت الجمعية ذمة السادة أعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجنية عن العام المالي ٢٠٢٣ وحتي تاريخ الجمعية .
- وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ اندماج الشركة المصرية للمنتجات النيتروجنية (أي إن بي سي ) شركة مندمجة داخل شركة مصر لانتاج الاسمدة (موبكو ) شركة دامجة وذلك على أساس القيمة الدفترية وفقاً للقوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج وفقاً لما انتهي اليه التقرير الصادر من الاداء الاقتصادي

بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بلجنتة المشكلة بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٩٥ لسنة ٢٠١٨ والمعتمد تقريرها من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ مع توزيع رأس مال الشركة الدامجة والشركة المندمجة على اساس صافى حقوق الملكية بالشركة الدامجة والشركة المندمجة وفقاً للقيمة السوقية لاصول كلاً من الشركة الدامجة والشركة المندمجة فى التاريخ المتخذ أساساً للاندماج .

- **إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية**
- - بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية و بتاريخ
- ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار أخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

| المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها | ملخص لأهم التعديلات | التأثير على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|---|---|---|
| **معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها " ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".** | ١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.<br>وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"<br><br>٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها "، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و٨٠(ج) و٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.<br>لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار | لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة. | تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعـــاده التقييم على الفترات المـــالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.<br>تطبق تلك التعديلات للفترات الســنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.<br>قد تختار الشركة أن تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الزصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة. | | |
| **معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"** | ١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.<br>٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:<br>– معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"<br>– معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".<br>– معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية "<br>– معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"<br>– معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"<br>– معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول "<br>– معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"<br>– معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير" | لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة. | تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ **في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي**، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل **أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.** |
| **معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"** | ١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم.<br>٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن | لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة. | تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ **في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي**، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقا للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣. | | **أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.** |
| **معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"** | تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١– ٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (٥أ) –(٥ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"). | لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة. | تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ **<u>في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</u>**، **<u>وذلك بأثر رجعي</u>**، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة **بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.** |

| المعايير التي تم إعادة إصدارها | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|---|---|---|---|
| معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" | ١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار فى ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التى تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمى القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالى للشركة وأدائها المالى وتدفقاتها النقدية.<br>٢- ٢-يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغى معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين".<br>٣- ٣-أي إشارة فى معايير المحاسبة المصرية الأخرى الى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).<br>٤- ٤-تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهى كما يلى:<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها ".<br>- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري". | لا ينطبق علي الشركة | يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.<br>وقد صدر قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧٣ لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٢٧ وذلك بإلزام الشركات المخاطبة بهذا المعيار بما يلي :-<br>- إعداد قوائم مالية دورية ربع سنوية بداية من عام ٢٠٢٥ وأرقام المقارنة لها عن الفترة المثيلة من العام السابق وذلك بتطبيق المعيار مع مراجعتها واصدار تقرير فحص محدود بشأنها من مراقب الحسابات .<br>- إعداد قوائم مالية سنوية عن الفترة المالية من ٢٠٥/١/١ وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأرقام المقارنة لها عن نفس الفترة المثيلة بتطبيق المعيار مع مراجعتها وإعتمادها من مراقب الحسابات |
| معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري " | تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم أضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (٣٥أ) و (٣٥ب) من المعيار. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار. | يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | **الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.** |
| **معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة "** | تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة " في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة **خيار استخدام طريقة حقوق الملكية** كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات فى شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام تلك الطريقة. | تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ **في أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي**، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية **بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.** |
| **معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية"** | تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها فى سعر الصرف اللحظى في تاريخ القياس.<br>وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار. | تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ **في او بعد ١ يناير ٢٠٢٤**، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك.<br>عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك:<br>• عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحى للأرباح المرحلة فى تاريخ التطبيق الأولي.<br>• عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالى لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمى لفروق الترجمة - المتراكمة فى جانب حقوق الملكية - فى تاريخ التطبيق الأولي. |
| **التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"** | شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الاثار المالية المترتبة من تطبيق | **يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM")<br>هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه.<br>يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولى والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة. | التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة. | |
| **معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) " القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"** | بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإضافة معيار محاسبي جديد برقم ٥١ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" إلى معايير المحاسبة المصرية، للتعامل مع اقتصادات التضخم المفرط، بالنسبة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مرتفع.<br><br>يهدف معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ إلى تعديل القوائم المالية بحيث تعكس القوة الشرائية الجارية، مما يساعد في تقديم صورة أكثر دقة وموضوعية للمركز المالي والأداء المالي للمنشأة، ويطبق المعيار على القوائم المالية المعدة بعملة | لم يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها. لذا لم تقم الإدارة بدراسة التأثير على القوائم المالية . | **لم يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | اقتصاد متضخم، سواء كانت القوائم مستقلة أو مجمعة، ويشمل ذلك الشركات الأم والشركات التابعة التي تعمل في نفس الظروف الاقتصادية.<br><br>ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تتسم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية، والتي تتضمن، ولكن لا تقتصر على التالي:<br>تفضيل معظم السكان الاحتفاظ بثرواتهم في أصول غير نقدية أو في عملة أجنبية مستقرة نسبيا.<br>يقيس عموم السكان المبالغ النقدية بالعملة المحلية بالمعادل لعملة أجنبية مستقرة نسبيا، وقد يتم الإعلان عن الأسعار بتلك العملة الأجنبية.<br>يقارب معدل التضخم التراكمي على مدار ثلاث سنوات سابقة لتاريخ تصنيف الاقتصاد نسبة (١٠٠٪)، أو أكثر.<br><br>تشمل التعديلات المطلوبة جميع مكونات القوائم المالية مثل قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية، حيث يجب أن تُعرض بوحدة قياس جارية تتناسب مع نهاية الفترة. يبدأ العمل بهذا المعيار في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤، ويصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.<br><br>يستلزم المعيار استخدام مؤشر أسعار عام لقياس التغيرات في القوة الشرائية، حيث يتم تعديل الأصول والالتزامات والمصروفات والإيرادات وفقًا لهذا المؤشر، ويصدر قرار من رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية، بعد التنسيق مع البنك المركزي المصري ووزارة المالية، لتحديد المؤشر المناسب الواجب استخدامه عند تطبيق هذا المعيار على العملة المحلية، هذا الإجراء يساهم | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | في زيادة قابلية المقارنة بين الفترات المالية المختلفة، مما يسهم في اتخاذ قرارات استثمارية وإدارية أكثر استنارة. بالإضافة إلى ذلك، يشترط المعيار الإفصاح عن اسلوب التعديل وأي تقديرات أو أحكام شخصية تم اتخاذها لضمان الشفافية، كما ينبغي توضيح كيفية تأثير التضخم على بنود القوائم المالية.<br><br>ولا يوجد تأثير على القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥. | | |

## ٤٢.أهم السياسات المحاسبية المطبقة

### ٤٢-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

### ٤٢-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

**الاعتراف والقياس**

- يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدمها 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 وفى 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 مستنزلاً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبإتباع نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول ولا توجد قيمة تخريدية للأصول في نهاية عمرها الانتاجي .
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

**النفقات اللاحقة على الاقتناء**

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

**الإهلاكات**

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

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

| البيـــان | نسبة الإهلاك |
|---|---|
| مباني وإنشاءات | ٢,٥٦%- ٢٥% |
| وسائل نقل وانتقال | ٢٠% |
| آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية * | ٤%- ٢٠% |
| عدد وأدوات | ١٤,٢٩ %- ١٥% |
| عوامل مساعدة | ١٠- ٥٠% |
| أثاث ومنقولات | ١٠%-٢٠% |
| السنترال | ١٥% |
| حاسب آلي | ٢٥%- ٣٣,٣٣% |

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 اكتوبر ٢٠١٣ بالقرار رقم ١٠٩٤ على تعديل الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات من ٢٥ الى ٢٠ سنة اعتبارا 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 اعتبارا 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 الارباح أو الخسائر.

**٤٢-٣ 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 وفى 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 وعندئذٍ يبدأ إهلاكها باستخدام نفس الأُسس المتبعة في إهلاك البنود المماثلة لها من الأصول الثابتة.

**٤٢-٤ 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 فأنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة. يتم عرض الأصول الاخري 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 الارباح 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 فأنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال بصفة منتظمة في تاريخ كل مركز مالي. هذا ويتم استهلاك الأصول الأخرى من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام كما يلي:

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

**٤٢-٥ الاضمحلال فى 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 فى قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم المجموعة بتقدير القيمة الإستردادية لكل أصل على حدا بغرض تحديد خسائر الاضمحلال فى قيمته. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

وفى 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 للاضمحلال فى قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.

هذا وتتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى "القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستخدامية" 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 فى الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الإستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس القيمة الإستردادية.

ويتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل. وعندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الإستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان

يمكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الإعتراف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال فى قيمته فى السنوات السابقة. ويتم إثبات تلك التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الارباح او الخسائر.

**٤٢-٦ الايراد من العقود من العملاء**

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ اعتبارًا 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 التعاقدي 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 .

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 مناسبًا لأن التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء المحليين أو الخارجين، حيث إنه وفقا للعقود المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة الى العملاء وفقا لما يلي:

- **المبيعات المحلية**: تاريخ أذن 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.
- 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.

**٤٢-٧ الأدوات المالية**

**الأصول المالية**

الاعتراف والقياس الأولي:

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية طبقا لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية، وفقاً لأحد الفئات التالية:

(١) أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة.

(٢) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع إعادة التبويب الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الارباح أو الخسائر عند الاستبعاد".

(٣) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع عدم إعادة التبويب الارباح أو الخسائر إلى قائمة الارباح أو الخسائر عند الاستبعاد".

(٤) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، بما في ذلك أدوات حقوق الملكية والمشتقات.

أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا أستوفى الشرطين التاليين، ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر "مع إعادة التبويب الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الارباح أو الخسائر عند الاستبعاد" فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، يجوز للشركة أن تختار "بلا رجعة" قياس التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر "مع عدم إعادة التبويب الارباح أو الخسائر إلى قائمة الارباح أو الخسائر عند الاستبعاد". ويتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة أن تحدد "بلا رجعه" أصلاً مالياً يلبي المتطلبات الواجبة لقياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، على أنه بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، في حال ما إذا كان القيام بذلك سيلغي أو يخفض بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافاً لذلك.

القياس اللاحق:

أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:

بعد القياس الأولي، يتم قياس أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصًا مخصص اضمحلال القيمة. يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما تنخفض قيمة الاستثمارات.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم لاحقًا قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر بنفس الطريقة بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة .

يتم توضيح طريقة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخرعندما تمتلك الشركة أكثر من استثمار واحد في نفس الورقة المالية، فيُعتبر أنه تم التخلص منها على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً. عند الاستبعاد، يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

يتم الاعتراف بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الارباح أو الخسائر. كما يتم الاعتراف بالفائدة المكتسبة على الأصول المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة في قائمة الارباح أو الخسائر باستخدام سعر الفائدة التعاقدية، كما هو موضح في إيضاح (٤,١,١-٤). يتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر في قائمة الارباح أو الخسائر كإيرادات تشغيلية أخرى عند ثبوت الحق في الدفع.

إعادة تبويب الأصول المالية:

لا تقوم الشركة بإعادة تبويب أصولها المالية بعد الاعتراف الأولي بها.

استبعاد الأصل المالي:

الاستبعاد من الدفاتر بخلاف التعديل الجوهري:

يتم استبعاد الأصل المالي (أو عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) عند:

• انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

• تكون الشركة قد نقلت الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور"؛ بالإضافة إلي:

(أ) أن تكون الشركة قد حولت بشكل جوهري جميع مخاطر والمنافع المرتبطة الأصل؛ أو

(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر والمنافع المرتبطة الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

تعتبر الشركة أن السيطرة قد تم نقلها إذا، وفقط إذا، كان المنقول إليه لديه القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي صلة ويكون قادرًا على ممارسة هذه القدرة من جانب واحد ودون فرض قيود إضافية على النقل.

عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع المخاطر والمكافآت واحتفظت بالسيطرة على الأصل، يستمر الاعتراف بالأصل فقط في حدود مشاركة الشركة المستمرة، وفي هذه الحالة، تعترف الشركة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المحول و الالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي يمكن مطالبة الشركة بدفعه، أيهما أقل.

الاستبعاد من الدفاتر نتيجة لتعديل جوهري في الشروط والأحكام:

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند إعادة التفاوض بشأن الشروط والأحكام إلى الحد الذي يصبح فيه الأصل المالي، إلى حد كبير، أداة جديدة، مع الاعتراف بالفرق على أنه ربح أو خسارة كنتيجة لاستبعاد الأصل من الدفاتر. في حالة أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة، يتم تصنيف القروض المعترف بها حديثًا على أنها في المرحلة الأولى لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

عند تقييم ما إذا كان سيتم استبعاد أداة مالية من الدفاتر أم لا، من بين أمور أخرى، تأخذ الشركة في الاعتبار العوامل التالية:

- التغير في عملة أداة الدين.
- إدخال وظيفة أداة حقوق ملكية.
- التغيير في الطرف المقابل.
- إذا كان التعديل بحيث أن الأداة لم تعد تفي بمعيار التدفقات نقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

إذا لم ينتج عن التعديل تدفقات نقدية مختلفة اختلافًا جوهريًا، فإن التعديل لا يؤدي إلى الاستبعاد من الدفاتر. بناءً على التغيير في التدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي، تسجل الشركة ربح أو خسارة تعديل.

اضمحلال الأصول المالية:

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي المناسب.

ولتقدير مدى وجود اضمحلال في قيمة الأصول المالية، يتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الاولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعا جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعا جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالا في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لها على مدي حياة الاصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

تتكون استثمارات الشركة في أدوات الدين فقط من أذون خزانة وسندات خزانة حكومية والسندات المصنفة ضمن فئة الاستثمار الأعلى (جيد جدًا وجيد) من قبل وكالات الائتمان المستقلة الدولية، وبالتالي، تعتبر استثمارات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. ومن سياسة الشركة قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأدوات على أساس ١٢ شهرًا. وعندما تتدهور مخاطر الائتمان لأي سندات، تقوم الشركة ببيع السندات وشراء السندات التي تفي بدرجة الاستثمار المطلوبة.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تم الأخفاف في سداده (مضمحل القيمة الائتمانية) عندما يتم التخلف في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يومًا أو أكثر من تاريخ الاستحقاق. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضًا أن أحد الأصول المالية قد تعثرت عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين:

تحسب الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على سيناريوهات لقياس العجز النقدي المتوقع، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي المناسب. النقص النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المنشأة استلامها.

عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة في الاعتبار ثلاث سيناريوهات (حالة أساسية، وجانب صعودي، وجانب سلبي).

فيما يلي الآليات والعناصر الرئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(أ) احتمالية الإخفاق في السداد: هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة. ويتم تقييم الإخفاق فقط إذا لم يتم استبعاد رصيد الأصل المالي مسبقًا ولا يزال مدرج في القوائم المالية. يتكون نموذج احتمالية الإخفاق من توقعات مستقبلية للاقتصاد الكلي وتجزئة للمحفظة الأصول المالية.

(ب) الخسارة في حالة الإخفاق: هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة حدوث الإخفاق. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، بما في ذلك التدفقات النقدية من بيع ضمان مُحتفظ به أو تعزيزات ائتمانية أخرى.

(ج) الرصيد المعرض للإخفاق: هو تقدير للرصيد المعرض لمخاطر الإخفاق في تاريخ الإخفاق في المستقبل على مستوى المقترض، مع الأخذ في الاعتبار التغييرات المتوقعة في للرصيد المعرض لمخاطر الإخفاق بعد نهاية الفترة المالية، بما في ذلك الفوائد المستحقة من المدفوعات الفائتة.

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية الخاضعة لحسابات الخسائر الائتمانية المتوقعة لإحدى الفئات التالية، والتي يتم تحديدها على النحو التالي:

(أ) المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا

يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولي في المرحلة الاولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل ادارة الشركة. ويتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا على أنها جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل التي تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث الإخفاق في سداد الأداة المالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢شهرًا شهرًا بعد تاريخ التقرير. تحتسب الشركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا بناءً على توقع حدوث تعثر في ١٢شهرًا بعد تاريخ التقرير. يتم تطبيق احتمالات الإخفاق في سداد المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا على الرصيد المعرض للإخفاق ومضروبة في الخسارة في حالة الإخفاق وخصمها بمعدل الفائدة الفعلي المناسب. يتم إجراء هذا الحساب لكل من السيناريوهات الثلاثة، كما هو موضح أعلاه. ويحتسب إيراد الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (بدون خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة).

(ب) المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة –مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدة الحياة لتلك الأصول، ولكن يستمر احتساب إيراد الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، وفقاً لآليات مشابهة لتلك الموضحة أعلاه، بما في ذلك استخدام سيناريوهات متعددة، ولكن يتم تقدير قيم احتمالية الإخفاق في السداد والخسارة في حالة الإخفاق على مدى حياة الأصل المالي. ويتم خصم الخسائر المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي المناسب.

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأول. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية انخفاضا في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة. بشكل عام، سوف تقوم الشركة بتطبيق باعتبار أن التأخر في السداد لمدة تذيد عن ٣٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق كمؤشر تلقائي لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية، فإن هذا يؤدي إلى تحويل جميع الأدوات في النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

(ج) المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان:

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس التكلفة المستهلكة المخفضة بخسائر الائتمان المتوقعة من اضمحلال القيمة. بالنسبة لأدوات الدين التي تعتبر مضمحلة الجدارة الائتمانية، تعترف الشركة بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة لهذه الأدوات، وفقاً لآليات مشابهة لتلك الموضحة أعلاه، مع تعيين احتمالية الإخفاق في السداد عند ١٠٠٪.

تحدد الشركة الأصول المالية التي يوجد لها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف الإخفاق في السداد المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان. تحدد الشركة الإخفاق في السداد بأنه: أي طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعني أو عدد الأيام المستحقة)، أو عندما يكون لدى الأطراف المقابلة متأخرات أكثر من ٩٠ يوماً.

عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانيًا:

- إخلال بالعقد مثل الإخفاق أو التأخر في السداد؛
- من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- يواجه المقترض صعوبة مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.

**الترقي بين المراحل (الأولى، الثانية، الثالثة):**

(أ) الترقي من المرحلة الثانية الى المرحلة الاولى:

لا يتم نقل الاصل المالي من المرحلة الثانية الى المرحلة الاولى إلا بعد استيفاء كافة العناصر الكمية والنوعية الخاصة بالمرحلة الأولى وسداد كامل المتأخرات من الأصل المالي والعوائد.

(ب) الترقي من المرحلة الثالثة الى المرحلة الثانية:

لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثالثة الى المرحلة الثانية الا بعد استيفاء كافة الشروط التالية:

- استيفاء كافة العناصر الكمية والنوعية الخاصة بالمرحلة الثانية.
- سداد ٢٠ % من أرصدة الأصل المالي المستحقة بما في ذلك العوائد المستحقة المجنبة / المهمشة.
- الانتظام في السداد لمدة ١٢ شهرا على الأقل.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

لدى الشركة أربعة أنواع من الأصول المالية التي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(١) أوراق القبض المرتدة الناتجة عن عقود المبيعات مع العملاء.

(٢) فوائد التأخير عن سداد اوراق القبض المرتدة.

(٣) استثمارات الشركة في أدوات الدين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة التكلفة المستهلكة.

(٤) استثمارات الشركة في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وفي حين أن أرصدة النقدية وما في حكمها تخضع أيضًا لمتطلبات اضمحلال قيمة الأصول المالية وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، فإن خسائر اضمحلال القيمة التي تم قياسها لم تكن جوهرية.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقًا 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 الارباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الارباح 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 ايرادات/(مصروفات) أخرى في قائمة الارباح 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.

**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 او 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 او الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست في صالح الشركة.
- أنه من المحتمل إفلاس المقترض أو أي جدولة مالية أخرى، أو اختفاء السوق النشط للأصل بسبب صعوبات مالية.

يتم خصم مخصصات الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة من القيمة الإجمالية للأصل.

**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 اقل.

**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 محتفظة بالسيطرة على الأصل المالي. فإذا استمرت الشركة في السيطرة على الأصل المالي المُحول عندئذٍ تعترف بالحصة 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 كاقتراض بضمان 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 وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الاتعاب 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 اقل.

ويتم الاعتراف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس معدل الفائدة الفعلي فيما عدا ما هو مبوب منها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر حيث يدخل العائد عليها ضمن صافي التغير في قيمتها العادلة.

**٤٢-٨ عقود التأجير**

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١، قامت الإدارة بتقييم تفصيلي لأثر تطبيق معيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) على القوائم المالية 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 للشركة مع تسجيل الالتزام المقابل.
- خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة بتقييم تفصيلي لأثر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) وجاء أثر تطبيق معيار رقم (٤٩) على النحو التالي:

• قامت الشركة كمستأجر بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار.

• مع الاعتراف الأولي، تم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي لالتزامات 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 ناقصًا 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.

• تم 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.

• يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقد التأجير لاحقًا 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 شهرًا 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 الشركة المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) محسوباً على أساس المدة المتبقية من العقد ولم يتم تعديل أرقام المقارنة وذلك استنادا للفقرة جـ ٨ من ملحق المعيار والخاص بالقواعد الخاصة بتاريخ السريان والقواعد الانتقالية.

**٤٢-٩ استثمارات فى الشركة التابعة**

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة – وفى 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 الاسترادادية وتدرج خسائر الاضمحلال الناتجة فورا بقائمة الارباح أو الخسائر.

**٤٢-١٠ المخزون**

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاسترادادية أيهما أقل وتتمثل القيمة الاسترادادية 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

**٤٢-١١ 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 مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

**٤٢-١٢ 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

**٤٢-١٣ مزايا العاملين**

١-**مزايا الموظفين :-**

- **مزايا الموظفين قصيرة الأجل:**
- إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك الإجازات والبدلات المتوقع سدادها بالكامل خلال الاثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفين الخدمة ذات العلاقة يعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية المفصح عنها .
- وتقاس حسب المبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزام وتظهر الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي .

٢-**التزامات مزايا موظفين طويلة الأجل:**

- تقاس التزامات مزايا الموظفين الطويلة الأجل بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي ستدفع مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية الفترة المالية المفصح عنها باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة وتسجل كالتزام غير متداول ويأخذ بعين الاعتبار الزيادة المستقبلية المتوقعة في الرواتب والمعدلات السابقة لتقليص الأيدي العاملة

وفترات الخدمة ، وتخصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية الفترة المالية المفصح عنها على سندات الشركات ذات الجودة العالية والسندات الحكومية بشروط وعملات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة .

- ويعترف بإعادة القياس تتجه التغيرات في الافتراضات الاكتوارية إلى قائمة الدخل الشامل الآخر .
- وتعرض الالتزامات كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهرا على الأقل بعد الفترة المالية المفصح عنها بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي .

أ- الرعاية الطبية بعد التقاعد (خطط المزايا المحددة) :-

- تقدم الشركة مزايا رعاية صحية بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم طوال مدة حياتهم وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة التوظيف باستخدام طريقة محاسبية مماثلة مثل المستخدم في برامج المزايا المحددة .
- إن أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الخبرة في الافتراضيات الاكتوارية تحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها ويتم تقييم الالتزامات سنويا من خلال خبير اكتواري .
- تتطلب المحاسبة عن هذه البرامج أن تقوم الشركة ببعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية ومعدلات التضخم ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية والوفيات والافتراضات الأخرى، وهذه الافتراضيات معرضة للتغير بشكل كبير.

وعمليات التقييم الاكتوارية وظروف السوق والتغيرات في المزايا المتعاقد عليها ويستند اختبار الافتراضيات إلى الاتجاهات السابقة والتقديرات المستقبيلة بناء على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم ، غير أن النتائج الفعلية قد تختلف اختلافا جوهريا عن التقديرات المستندة على الافتراضيات الهامة المستخدمة .

ب- مزايا نهاية الخدمة عند التقاعد على المعاش :

تراعي عملية التقييم الاكتوارية أحكام نظام العمل وسياسة الشركة .

يمثل صافي الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المعلن ببرنامج المزايا المحددة ما بعد التوظيف القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة المتوقع ناقصا القيمة العادلة لأصول البرنامج ( إن وجدت) في تاريخ القوائم المالية .

ويعاد قياس التزامات المزايا المحددة على أساس دوري بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة، يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الصادرة المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركة عالية الجودة والمسجلة بالعملة التي يتم دفع المزايا بها والتي لها فترات استحقاق تقارب فترات الالتزامات ذات الصلة .

وفي البلدان التي ليس فيها أسواق لمثل هذه النوع من السندات فإنه يتم اللجوء إلى استخدام معدلات السوق للسندات الحكومية

وتحسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدلات الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة والقيمة العادلة لأصول البرامج إن وجدت .

تحسب تكاليف الخدمة الحالية باستخدام معدل تكاليف المعاش التقاعدي المحدد اكتواريا في نهاية السنة السابقة معدلا لمراعاة التقلبات الهامة في السوق وأي أحداث غير متكررة هامة مثل تعديلات الخطط وعمليات التقلص والتسويات .

وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الاكتوارية استنادا للافتراضات في بداية السنة .

إذا كانت هناك تغيرات جوهرية على الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية يراعى إعادة قياس تلك الالتزامات والتكاليف ذات العلاقة .

يتم إدراج مكاسب أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث خلالها في قائمة الدخل الشامل الآخر .

ويعترف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات البرامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر كتكاليف خدمة سابقة .

وعند تعديل برنامج المزايا فإن جزء المزايا المتعلق بالخدمة السابقة للموظفين يعترف بها كمصروف أو إيراد .

يتم الاعتراف الفوري بتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمزايا ما بعد الخدمة في قائمة الدخل مع عكس قيد الالتزام حسب معدلات الخصم المستخدمة ويشمل تكاليف تحويل وأي تغيرات في صافي الالتزام تتجه لعملية التقييم الاكتواري، والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في بنود الدخل الشامل الآخر .

**ج - التزامات معاشات التقاعد**

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية علي أساس إلزامي طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخري بمجرد سدادها لالتزاماتها.

ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة بقائمة الارباح أو الخسائر.

وتحمل المصروفات الناتجة عن نظام الاشتراك المحدد على قائمة الارباح أو الخسائر طبقا لأساس الاستحقاق.

**٤٢-١٤ حصة العاملين في الأرباح**

تسدد الشركة نسبة ١٠% من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة ما زاد عن أجمالي الاجور يستثمر فى صناديق لصالح العاملين .

يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية وكالتزام خلال السنة التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

**٤٢-١٥ احتياطي قانوني**

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنيب ٥% من صافي أرباح السنة على الأقل لتكوين احتياطي قانوني. يجوز التوقف عن التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر، وإذا ما انخفض الاحتياطي عن ٥٠% من رأس المال المصدر تعين على الشركة معاودة تدعيم الاحتياطي بتجنيب ٥% على الأقل من صافي أرباحها السنوية حتى يصل إلى ٥٠ % من رأس المال المصدر. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

هذا ويتم إثبات التحويل للاحتياطي القانوني في السنة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التدعيم.

**٤٢-١٦ المحاسبة عن ضريبة الدخل**

**ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة**

- يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات والخلافات الضريبية المحتملة من وجهة نظر الإدارة فى ضوء المطالبات الضريبية الواردة وبعد إجراء الدراسات اللازمة فى هذا الشأن.

- يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر 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 فى نهاية كل سنة مالية.
- تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فى 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.
- يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها فى هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها فى الفترات التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية فى تاريخ القوائم المالية.
- ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الارباح او الخسائر باستثناء تلك المتعلقة ببنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة المرتبطة بها هى 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.

**٤٢-١٧ 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

**٤٢-١٨ نصيب السهم فى الأرباح**

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

**٤٢-١٩ قائمة التدفقات النقدية**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.