

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المجمعة  
وتقرير مراقب الحسابات عليها  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية  
قائمة المركز المالي المجمعة في

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١ ديسمبر	توضيح	بالجنيه المصري
معايير تكييفها		رقم	الأصول
٢٠٩٠٩٥١٧٢٢٧	٣٠٦٨٥٤٨٧٦٩٢	(٥)	الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٤٣٤٩٣٤٦	٣٠٤٣٦٩٩٨	(٦)	أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ
٩٢٧٢١٣٩٣	١١١٥٦٠٧٢٥	(٧)	أصول حق استخدام
١٨٠٤٨١٥٣٠	٤٦٩٩٨٥٨٧١	(٨)	أصول مالية أخرى
٢١٢٠٧٠٧٩٤٩٦	٣١٢٩٧٤٧١٢٨٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٤٣٢٧٤٨٥٠	١٢٤٨٨٨١١١٩	(٩)	المخزون
٣٩٥٧٨١٥٤٣	١٠٤٧٨٥٧٨٤٥	(١٠)	المصالح
١٤٦٩٨٤٢٠٠	٢٤٩٩٤١٤٤٩	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣٦٠٨٣	٦١٧٧٦٦	(١٢)	المستحق من أطراف ذات علاقة موردين (دفعات مقدمه)
١١٧٩٥١٠٢	٢٠٧٩٢٣٣٥	(١٣)	للذخيرة ومالي حكما
٤٢٣٥٧٦٥٧٤٩	٩٩٣٩٦٩٨٠٥٩		مجموع الأصول المتداولة
٥٥٣٣٧٢٧٥٢٧	١٢٥٠٨١١٨٥٧٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٢٩١١٧٢٣٢٠	٢٢٩١١٧٢٣٢٠	٢٠- ب	رأس المال
١٩٢٧٠٩١٢٠٠	١٩٢٧٠٩١٢٠٠	(٢١)	مساهمات رأسمالية
٦٣٤٥٤٢٢٩٩	٨٨٠٣٩٤١٩٢		إحتياطي قانوني
٣٥٢٢٨٣٧٤٢	٣٥٢٢٨٣٧٤٢	٢٠- ج	إحتياطي عام
٦٠٤٥٨٥٣١٨٠	١٦٠٦٢٣٠٣٢١٣		الفروق المترجمة من ترجمة التوائم المالية بالعملة الاجنبية
٨٦٥٧٦١١٨٧٦	١٣١٩٣٢٠١٦٩٣		أرباح مرحلة
١٩٩٠٨٦٥٤٦٦١٧	٢٤٧٠٦٥٤٦٦٠		مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الام
٣٢٢١	٩٩٣٨		حقوق أصحاب الحصص غير المسوطة
١٩٩٠٨٦٥٨٢٣٨	٢٤٧٠٦٥٥٦٤٩٨		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢٩٤٧٥٢٣٧٠٦	٦١٧٣٢٢٧٦٨٩	(٢٢)	اللتزامات ضريبية موجلة
٨٥٠٩٤٥٥٧	١١٨٥٤٩٥٢١	(٢٥)	اللتزامات عقود الاجار
٣٠٣٢٦١٨١٦٣	٦٢٩١٨٧٧٢١٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٦١٠٤٦٧٥٦	١١٧٥٢٨٨٩٦٠	(١٤)	ضريبة لندخل للجارية
٩٤٣٨١٨٨	١٥٥١٢٥٦٤	(١٥)	اللتزامات عقود اجار
٤٧٥٥٥٩٢٩١	٩٥٤٧٢١٦٣٠	(١٦)	موردين
١٩٩١٠٦٩١٠	٣٠٠١١٥٥١٨	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٢٦٨١٥٢	٥٤٥٦٣٠٢١		عملاء دفعات مقدمه (اللتزامات عقود)
٢٥٠٠٤٣٦٩٩٥	-	(١٩)	قروض و تسهيلات
١١٩٥٨٤٢٣٠	٣٠٦٩٥٤٦٥٨	(١٨)	مخصصات
٣٧٩٩٥٤٠٥٢٢	٢٨٠٧١٥٦٣٥١		مجموع الالتزامات المتداولة
٦٨٢٢١٥٨٧٨٥	٩٠٩٩٠٣٣٥٦١		مجموع الالتزامات
٢٦٧٤٠٨١٧٠٢٣	٤٣٨٠٥٥٨٩٨٥٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من التوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب

مهندس / محمد عاصم

مساعد رئيس الشركة  
للشؤون المالية والاقتصادية

محاسب / محمد الشاب

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية  
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	بالجنية المصري
<u>معاد تنويبها</u>			
١٠ ٢٥٧ ٦١٠ ٧٠٧	١٨ ٨٦١ ٩٠٧ ٢٠٢	(٢٣)	المبيعات
(٤ ٥٦٤ ٢٤٢ ١٥٩)	(٨ ٨٦٤ ٣٦٢ ٣٣٠)	(٢٤)	تكلفة المبيعات
٥ ٦٩٣ ٣٦٨ ٥٤٨	٩ ٩٩٧ ٥٤٤ ٨٧٢		مجمل الربح
٢١ ٢٧٢ ٣٣٨	١٨ ٤٢٨ ١٦١	(٢٥)	إيرادات أخرى
( ٢٣١ ٢٣٥ ٠١٥)	( ٢٧٣ ٤٦٥ ٧٨٢)	(٢٦)	مصرفات بيعية وتسويقية
( ١٧٨ ١٩٠ ٦٠٢)	( ٢٧٣ ١٩٥ ٤٤٣)	(٢٧)	مصرفات عمومية وإدارية
( ٣٨ ٢١١ ٢٨٦)	( ١٦٦ ٩٥١ ٧٦٧)	(٢٨)	مصرفات أخرى
( ١٠ ١٢١ ٠٢٢)	٢٦ ٦٦٢ ٢٤٢	(٣١)	خسائر إثباتية متوقعة في قيمة الأصول المالية
٥ ٢٥٦ ٨٨٢ ٩٦١	٩ ٣٢٩ ٠٢٢ ٢٨٣		أرباح التشغيل
١٩٢ ٦٠٠ ٦١١	٣٧٢ ٦٠٤ ٩٩٤	(٣٠)	إيرادات تمويلية
( ٢٥٧ ٥٩٣ ٧٩٩)	( ١٤١ ٨١٠ ٢٥٥)	(٢٩)	مصرفات تمويلية
( ٦٤ ٩٩٣ ١٨٨)	٢٣٠ ٧٩٤ ٧٣٩	(٣٠)	صافي الإيرادات / (التكاليف) التمويلية
( ٨ ٣٦٣ ٩٦٦)	( ٧١ ٨٨٥ ٢١٥)		صافي خسائر فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٥ ١٨٣ ٥٢٥ ٨٠٧	٩ ٤٨٧ ٩٣١ ٨٠٧		صافي ربح السنة قبل ضرائب الدخل
( ٣٩٣ ٠٨٩ ٢٠٩)	(٢ ٢٣١ ٨٥٤ ٨٥٥)	(٣٢)	ضريبة الدخل
٤ ٧٩٠ ٤٣٦ ٥٩٨	٧ ٢٥٦ ٠٧٦ ٩٥٢		صافي ربح السنة بعد ضرائب الدخل
<u>توزع كالاتي:</u>			
٤ ٧٩٠ ٤٣٥ ٢٥١	٧ ٢٥٦ ٠٧٥ ٣٣٩		مساهمي الشركة الام
١ ٣٤٧	١ ٦١٣		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٤ ٧٩٠ ٤٣٦ ٥٩٨	٧ ٢٥٦ ٠٧٦ ٩٥٢		
١٩,١٠	٣١,٦٧	(٣٣)	نصيب المسهم الأساسي والمخفض من الأرباح

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنية المصري
٤ ٧٩٠ ٤٣٦ ٥٩٨	٧ ٢٥٦ ٠٧٦ ٩٥٢	صافي أرباح السنة
		<u>بنود الدخل الشامل الأخر</u>
١١٥ ٧٧١ ٠٦٧	١٠ ٠١٦ ٤٥٠ ٠٣٣	الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة
-	٢٩٩ ٠٤١ ١٦٧ (١-٤٠)	فروق التقييم الناتجة عن ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
-	( ٦٧ ٢٨٤ ٢٥٣)	الضريبة المؤجلة المتعلقة بفروق التقييم الناتجة عن ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
١١٥ ٧٧١ ٠٦٧	١٠ ٢٤٨ ٢٠٦ ٩٤٧	مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة
-	( ٢٣١ ٧٥٦ ٩١٤) (١-٤٠)	المحول إلى الأرباح المرحلة
٤ ٩٠٦ ٢٠٧ ٦٦٥	١٧ ٢٧٢ ٥٢٦ ٩٨٥	اجمالي الدخل الشامل عن السنة
		توزع كالآتي :
٤ ٩٠٦ ٢٠٦ ٣١٨	١٧ ٢٧٢ ٥٢٥ ٥٠١	مساهمي الشركة الام
١ ٣٤٧	١ ٤٨٤	أصحاب الحصص غير ذوي السيطرة
٤ ٩٠٦ ٢٠٧ ٦٦٥	١٧ ٢٧٢ ٥٢٦ ٩٨٥	

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

شركة مسر لإنتاج الإسمنت (مركبو) - شركة مساهمة عمومية  
 قائمة التدفقات في حافق الشركة المجمعة من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	حقوق أصحاب المسهم غير نزيه السيولة	مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	إنتاج مرتبطة	الدورق المجمعة من تزيمة القوائم المالية بمستوى الإبنية	إجمالي عام	إجمالي قانوني	مساهمات رسامة	رأس المال
١٧١.١٧٨.٧٨٥	٢.٣٥٥	١٦.١.١٧٤.٤٣٠	٥.٩١٧٩.٤٨٢	٥.٩٣٠.٨٢١١٢	٢٥٢.٢٨٢.٧٤٢	٥١٤.٧٧٢.٦٣٧	١.٩٣٧.٠٩١.٤٠٠	٢.٦٩١.١٧٢.٣٢٠
(١٤.٨٩٤.٥٤٢)	-	(١٤.٨٩٤.٥٤٢)	(١٤.٨١١.٥٤٢)	-	-	-	-	-
١٤.٩١.٩٧٢.٤٤٣	٢.٣٥٥	١٦.٠٩٦.٩٣٢.٨٨٨	٥.٧٦.٩٢.٨٨١	٥.٩٣٠.٨٢١١٢	٢٥٢.٢٨٢.٧٤٢	٥١٤.٧٧٢.٦٣٧	١.٩٣٧.٠٩١.٤٠٠	٢.٦٩١.١٧٢.٣٢٠
٤.٧٨١.٤٣٦.٥٩٨	١.٢٤٧	٤.٧٩.٤٣٥.٣٥١	٤.٧٨٠.٤٣٥.٣٥١	-	-	-	-	-
١١٥.٧٧١.٠٦٣	(٤)	١١٥.٧٧١.٠٦٧	-	١١٥.٧٧١.٠٦٧	-	-	-	-
٤.٩٠٦.٢٠٧.٦١١	١.٢٤٣	٤.٩٠٦.٢٠٦.٢١٨	٤.٧٨٠.٤٣٥.٣٥١	١١٥.٧٧١.٠٦٧	-	-	-	-
-	-	-	(١٢٠.٢٦٨.٦١٧)	-	-	١٢٠.٢٦٨.٦١٧	-	-
(٦٨٧.٥٦٥.٧٧٦)	-	(٦٨٧.٥٦٥.٧٧٦)	(٦٨٧.٥٦٥.٧٧٦)	-	-	-	-	-
(٨٠١.٩١٠.٣٩٠)	(٧٧)	(٨٠١.٩١٠.٣١٣)	(٨٠١.٩١٠.٣١٣)	-	-	-	-	-
(١.٨٩.٤٧٥.٦٦٦)	(٧٧)	(١.٨٩.٤٧٥.٥٨٩)	(١.٨٩.٤٧٥.٥٨٩)	-	-	-	-	-
١٩.٩.٨.٦٥٤.٢٣٨	٢.٦٢١	١٩.٩.٨.٦٥٤.٦١٧	٨.٦٥٧.٦١٦.٨٧٦	٦.٠٥٥.٨٥٢.٩٨٠	٢٥٢.٢٨٢.٧٤٢	٦٢٤.٥٤٢.٢٩٩	١.٩٣٧.٠٩١.٤٠٠	٢.٦٩١.١٧٢.٣٢٠
١٩.٩.٨.٦٥٤.٢٣٨	٢.٦٢١	١٩.٩.٨.٦٥٤.٦١٧	٨.٦٥٧.٦١٦.٨٧٦	٦.٠٥٥.٨٥٢.٩٨٠	٢٥٢.٢٨٢.٧٤٢	٦٢٤.٥٤٢.٢٩٩	١.٩٣٧.٠٩١.٤٠٠	٢.٦٩١.١٧٢.٣٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢  
 القوائم المتكاملة  
 صافي ربح لمدة  
 فروع الشركة من تزيمة القوائم المالية للشركة التامة  
 فروع القيمة التامة من تزيمة الأرصدة بالعمولات الأجنبية  
 إجمالي الدخل للشامل  
 لعمول الإجمالي القانوني  
 معاملات مع مالكي الشركة  
 عمدة المدينين و أسماء محسن الأرواح في الأرباح  
 توزيعات الأرباح قسمايين  
 إجمالي العمليات مع مالكي الشركة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي ربح لمدة  
 فروع الشركة من تزيمة القوائم المالية للشركة التامة  
 فروع القيمة التامة من تزيمة الأرصدة بالعمولات الأجنبية  
 إجمالي الدخل للشامل  
 لعمول الإجمالي القانوني  
 معاملات مع مالكي الشركة  
 عمدة المدينين و أسماء محسن الأرواح في الأرباح  
 توزيعات الأرباح قسمايين  
 إجمالي العمليات مع مالكي الشركة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وهذه معها

**شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - شركة مساهمة مصرية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**

**١- نبذة عن الشركة الأم**

**أ- الكيان القانوني والنشاط**

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" شركة مساهمة مصرية " شركة مصر لتصنيع البترول سابقا وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسمم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٨ وقرار وزير الاقتصاد رقم ٢٥ لسنة ١٩٩٨ وبمراجعة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار سوق رأس المال ولائحته التنفيذية
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري بالقاهرة برقم ٥٠١١٢ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١١ وفقاً لنص المادة الحادية عشر من القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم إنهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال صناعة الأسمدة وعليه أصبحت الشركة لا تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة.
- وقد تم تعديل المقر الإداري للشركة ليصبح: مبنى ١٩٤ القاهرة الجديدة، التسعين الشمالي، القطاع الثاني، مركز المدينة، النجع الخامس، القاهرة والمركز الرئيسي وموقع ممارسة النشاط الصناعي: المنطقة الحرة العامة بمدينة دمياط الجديد كما هو موضح بالسجل التجاري الصادر بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية لجمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الإدارة رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب هو المهندس / محمد صبحي عامر .

**ب- غرض الشركة**

- يمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمونيا والنيتروجين. وكذلك 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 فليزماً موافقة الهيئة مسبقاً.
- كما للشركة الحق في 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.

**٢- الشركة التابعة**

- الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية "إي ان بي سي" شركة مساهمة مصرية والتي تأسست وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٩٦٨ بتاريخ ٥ مارس ٢٠٠٦ وطبقاً لقانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ فان ترخيص المناطق الحرة الخاصة بالشركة التابعة تم إنهاؤه منذ ٥ مايو ٢٠٠٨.
- بلغت نسبة الاستثمارات المباشرة في الشركة التابعة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي ان بي سي (شركة مساهمة مصرية) الخاصة بالشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة ٩٩.٩٩٩٩٦٪.

**٣- الاستحواذ على الشركة التابعة**

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

**٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة**

- ١-٤ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- قامت الشركة بتطبيق المعالجة الاستثنائية للفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "أثار التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية كما هو وارد بالسياسات المحاسبية (٤٠-٣).
- تم إتباع السياسات والأسس المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٤٠) أدناه
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية المجمعة في ١٤ مارس ٢٠٢٣
- ٢-٤ أسس القياس
- أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل في الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- ٣-٤ عملة التعامل وعملة العرض
- تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة الأم.
- ٤-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصي
- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

## ٥-٤ الحكم الشخصي

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

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.

- قياس الانخفاض في قيم الأصول.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

## ٦-٤ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في تاريخ القوائم المالية والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتمثل في:-

- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.

- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للتقديرات بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخرى.

## ٧-٤ قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإيضاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات 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:-

- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

- المستوى (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).

- المستوى (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

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

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





## ٦- أصول أخرى

بالجنيه المصري	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	خط الغاز	رخص وبرامج	الرصيف البحري	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
<b>التكلفة</b>						
٢٠٢١/١/١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١١ ٠٧٧ ٦٠٥	٩ ٠٠٢ ٣٦٨	٤٩ ٦٦٤ ٤٦٧
الإضافات	-	-	-	-	٢٩٩ ٩٢٤	٢٩٩ ٩٢٤
فروق الترجمة	-	-	-	(١٧ ٢٤٢)	-	(١٧ ٢٤٢)
٢٠٢١/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١١ ٠٦٠ ٣٦٣	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	٤٩ ٩٤٧ ١٤٩
الإضافات	-	-	-	-	٨٨٧ ٦٠٩	٨٨٧ ٦٠٩
فروق الترجمة	-	-	-	٦ ٣٦٤ ٦٦٥	-	٦ ٣٦٤ ٦٦٥
٢٠٢٢/١٢/٣١ (معاد تبويبها)	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٧ ٤٢٥ ٠٢٨	١٠ ١٨٩ ٩٠١	٥٧ ١٩٩ ٤٣٢
<b>مجمع الاستهلاك</b>						
٢٠٢١/١/١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٦٦١ ٢٢٨	٨ ٧٥٥ ٢٨٩	-	-	٢٤ ٤١٦ ٥١٧
استهلاك السنة	-	١ ٠٧٢ ٠٣٧	١ ٠٩ ٢٤٩	-	-	١ ١٨١ ٢٨٦
٢٠٢١/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١١ ٧٣٣ ٢٦٥	٨ ٨٦٤ ٥٣٨	-	-	٢٥ ٥٩٧ ٨٠٣
استهلاك السنة	-	١ ٠٧٢ ٠٣٨	٩٢ ٥٨٤	-	-	١ ١٦٤ ٦٢٢
٢٠٢٢/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٨٠٥ ٣٠٣	٨ ٩٥٧ ١٢٢	-	-	٢٦ ٧٦٢ ٤٢٥
<b>صافي القيمة الدفترية</b>						
٢٠٢١/١/١	-	٤ ٩٦٦ ١٤٤	٢٠١ ٨٣٣	١١ ٠٧٧ ٦٠٥	٩ ٠٠٢ ٣٦٨	٢٥ ٢٤٧ ٩٥٠
٢٠٢١/١٢/٣١	-	٣ ٨٩٤ ١٠٧	٩٢ ٥٨٤	١١ ٠٦٠ ٣٦٣	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	٢٤ ٣٤٩ ٣٤٦
٢٠٢٢/١٢/٣١	-	٢ ٨٢٢ ٠٦٩	-	١٧ ٤٢٥ ٠٢٨	١٠ ١٨٩ ٩٠١	٣٠ ٤٣٦ ٩٩٨

## المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الثابتة والاصول الاخرى في:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٤٧٨ ٤٢٠ ٧٤٧	٧٥٣ ٧٢٧ ٠٣٥
٢٨٠ ٥٦٩ ٠٩٤	١٧ ٠٤٧ ٦٦٧
٩ ٥٦٠ ٤٩٤	١١٤ ٩٩٥ ٣٩٧
١٣ ١٣٤ ١٦٣	٥ ٠٦٥ ٨٨٤
٩ ٣٠٢ ٢٩٢	١٠ ١٨٩ ٩٠١
٤٠ ٦٦١ ٨٢٥	٨ ٠٥٧ ٢١٩
-	٩ ٠٩ ٣٩٦
٨٣١ ٦٤٨ ٦١٥	٩٠٩ ٩٩٢ ٤٩٩

إنشاءات بحرية للشركة التابعة\*

مباني وطرق

الات ومعدات

حاسب الي

رخص وبرامج

دفعات مقدمة

إعتمادات مستندية لشراء اصول ثابتة

\* يتضمن مبلغ مشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٣٠ ٤٤١ ٤٤١ دولار أمريكي ممثلًا في أعمال إنشاء رصيف بحري حيث وفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٥٥٥ لسنة ٢٠٠٧ والذي يمنح الشركة ترخيص لإنشاء، تشغيل، صيانة وتسليم رصيف بحري متخصص بميناء نمياط بنظام B.O.T، يستخدم في شحن، تفريغ وتصدير المنتجات البتروكيماوية في ضوء القانون رقم (١) لسنة ١٩٩٦ وتعديله بالقانون رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٨، فترة ترخيص الرصيف البحري ٢٥ سنة من تاريخ الإنتاج أو انقضاء ٥ سنوات من استلام الموقع.

- بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة الام (شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو") مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم الاتفاق على الآتي:
- توافق الشركة على إنهاء النزاع القائم مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة مع استلام الهيئة لقطعة الأرض وسداد الشركة التابعة لمقابل الإيجار المستحق عليها بشرط:
- توفير موقع بديل لأرض الرصيف البحري مع استصدار ضمان من السلطات المختصة بتجديد جميع الموافقات اللازمة والتراخيص من الجهات المعنية للموقع الجديد وتجديد ترخيص رئيس مجلس الوزراء رقم (٥٥٥) لسنة ٢٠٠٧ للموقع الجديد وكذلك توفير مساحة مناسبة خلف الرصيف البحري للتخزين وتوفير ممر خدمات بين الرصيف البحري والمصنع.
- تعويض الشركة عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.
- تعويض الشركة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها.
- مذكرة التفاهم موقعة بين هيئة دمياط وشركة موبكو بشأن الرصيف البحري الجديد.
- إعداد مشروع عقد إيجار مع هيئة ميناء دمياط على الموقع الجديد للرصيف البحري، وحل المطالبات الغير المسددة الخاصة بهيئة ميناء دمياط بشأن إيجار الرصيف البحري الحالي.
- في ٢٥ مارس ٢٠١٨ تم وضع حجر الأساس للرصيف البحري الجديد بحضور وزيرى البترول والنقل.
- إنه في ١٩ مارس ٢٠١٨، وخلال اجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٤، وافق المجلس بالأغلبية على ما أنتهت إليه المتكروه المعروضة مع العرض على الجمعية العامة العادية للشركة.
- إنه في ٢٠ مارس ٢٠١٨، في اجتماع الجمعية العمومية لشركة ENPC في ضوء ما قام به السيد المهندس/ رئيس الجمعية من سرد لأحداث ما تم بشأن الرصيف البحري فقد وافقت الجمعية بالإجماع على تفويض السيد المهندس/ إبراهيم عبد السلام - رئيس مجلس إدارة شركة ENPC المملوكة لشركة موبكو بنسبة (٩٩.٩٩٩٩٦٪) في التوقيع على عقد الترخيص للموقع الجديد مع هيئة ميناء دمياط وإتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو استلام الأرض محل الموقع الجديد وكذا تسليم الموقع القديم واتخاذ أي اجراءات نحو انتهاء كافة الإجراءات المالية للترخيص القديم بالاتفاق ودنيا أو أحكام قضائية أو صدور أي قرارات سيادية.
- إنه في ٥ مارس ٢٠١٩ وخلال اجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١٢٢ إحيط المجلس علما بتفويض السيد المهندس/ رئيس مجلس الإدارة والمضرم المنتدب لشركة موبكو بصفته في التوقيع على عقد الترخيص للموقع الجديد للرصيف البحري مع هيئة ميناء دمياط و له في سبيل ذلك إتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو إنهاء كافة إجراءات التعاقد.

## ٧- أصول حق استخدام

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	التكلفة
-	١٠٣ ٦٣٨ ٩٩٤	بالجنيه مصري
١٠٣ ٥٨٧ ٧٩٤	-	الرصيد في بداية السنة
٥١ ٢٠٠	٣٧ ٦٧١ ٢٣٤	الإضافات خلال السنة
١٠٣ ٦٣٨ ٩٩٤	١٤١ ٣١٠ ٢٢٨	فروق الترجمة
		التكلفة في
		مجموع الاستهلاك
-	١٠ ٩٠٧ ٦٠١	مجموع الاستهلاك في بداية السنة
١٠ ٩٠٢ ٢١١	١٢ ٣٣٨ ٠١٢	إستهلاك السنة
٥ ٣٩٠	٦ ٥٠٣ ٨٩٠	فروق الترجمة
١٠ ٩٠٧ ٦٠١	٢٩ ٧٤٩ ٥٠٣	مجموع الاستهلاك في
٩٢ ٧٣١ ٣٩٣	١١١ ٥٦٠ ٧٢٥	صافي القيمة الدفترية

## ٨- أصول مالية أخرى

بالجنيه المصري

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنيه المصري
معاد تويبها		
١٥٧ ١٦١ ٠٠٠	٤٣٣ ٢٩٨ ٢٥٠	ودائع مرهونة*
٢٣ ٣٢٦ ٩٧٦	٣٦ ٧٣٨ ٩٣٢	خطابات ضمان**
١٨٠ ٤٨٧ ٩٧٦	٤٧٠ ٠٣٧ ١٨٢	
(٦ ٤٤٦)	(٥١ ٣١١)	خسائر إئتمانية متوقعة
١٨٠ ٤٨١ ٥٣٠	٤٦٩ ٩٨٥ ٨٧١	

- \* يمثل المبلغ في وديعة مرهونة لدى بنك مصر مقابل إصدار اعتماد مستندي لصالح شركة إي جاس طبقا لاتفاقية توريد الغاز الموقعة بين الطرفين بمبلغ ١٠ مليون دولار، بالإضافة الى المعادل لمبلغ ٧.٥ مليون دولار أمريكي مقابل ودائع مجمدة لدى بنك تنمية الصادرات مقابل إصدار اعتماد مستندي لتوريد أصول رأسمالية للشركة
- \*\* يمثل المبلغ في خطابات ضمان مغطاة بالكامل وفقاً لبنود تعاقدها طويلة الأجل مع هيئات وأطراف مختلفة (خطاب ضمان لصالح شركة جاسكو بمبلغ ١ ٣٢٠ ٠٠٠ دولار أمريكي مقابل توريد الغاز - خطاب ضمان لصالح المنطقة الحرة العامة بدمياط مقابل تأمين إيجار أرض المصنع بمبلغ ١٦٣ ٠٠٠ دولار أمريكي وآخر بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	المخزون بالجنبيه المصري
٣٩٦ ٤٦٩ ٢٦٦	٤٩٢ ١٧٩ ٧٩٥	مخزون قطع الغيار
٢١١ ٨٠٦ ٠٤٨	٤٨٦ ٠٥٠ ٥١٥	مخزون إنتاج تام
٦٠ ٩١٤ ٦٤٣	١٤٧ ٤٥٢ ٦٩١	مخزون إنتاج تحت التشغيل
٢٣ ٩٦٧ ١٠٢	٢٦ ٠١٨ ٤٠٢	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٤٤ ٥٧٦ ٧١٣	٨٩ ١٢٦ ٩١٦	مخزون بضاعة بالطريق
٤ ٥٩٤ ٦٩٨	٧ ٢٦٩ ٧٠٠	مخزون الخامات
٩٤٦ ٣٨٠	٧٨٣ ١٠٠	مخزون الوقود والزيوت
٧٤٣ ٢٧٤ ٨٥٠	١ ٢٤٨ ٨٨١ ١١٩	

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	عملاء بالجنبيه المصري عملاء
٤٠١ ٦١٧ ٢٩٥	١ ٠٤٨ ١٠٥ ٥٣٥	خسائر ائتمانية متوقعة
(٥ ٨٣٥ ٧٥٢)	(٢٤٧ ٦٩٠)	
٣٩٥ ٧٨١ ٥٤٣	١ ٠٤٧ ٨٥٧ ٨٤٥	

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى بالجنبيه المصري
معاد تبويبها		
٩٨ ٤٩٥ ٩٦٥	١٦١ ٣٠٧ ٤٥٥	حسابات مدينة لدى مصلحة الضرائب
٢٦ ٠٥٩ ٠٤٥	٣٣ ٤٢٥ ٤٨٢	مصرفات مدفوعة مقدما
٥ ٧٩٢ ٧٥٤	٢٠ ٦٠٣ ٢٤٧	أقساط ولسلف عاملين
-	١٧ ١٥٨ ٤٦٢	فوائد بنكية ممتحقة
١٠ ٣١٦ ٠٩٩	١٠ ٠٢٠ ٩٥٩	تأمينات لدى الغير
٣ ٢١٧ ١٦٩	٦ ٢٠٧ ٩٠٤	مدينون متنوعون
٣ ٣٠٥ ٨٠٢	١ ٢٥٨ ٠٠١	غطاء خطابات ضمان
١٤٧ ١٨٦ ٨٣٤	٢٤٩ ٩٨١ ٥١١	
(٢٠٢ ٦٣٤)	(٤٠ ٠٦٢)	
١٤٦ ٩٨٤ ٢٠٠	٢٤٩ ٩٤١ ٤٤٩	خسائر ائتمانية متوقعة

#### ١٢ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

مساهم رئيسي بنسبة ٣٠.٧٥%	- الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم"
مساهم رئيسي بنسبة ٥.٧٢%	- الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"
مساهم رئيسي بنسبة ٢.٩٧%	- شركة مصر للتأمين
شركة منقسمة (تابعة للشركة القابضة للبتروكيماويات)	- شركة السويس لمشتقات الميثانول

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

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

السنة المالية المنتهية في	طبيعة المعاملة	البيان
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنبيه المصري
١ ٠٥٦ ٥٤٩ ١٤٤	٢ ٣٢٧ ٨٩٠ ٥٥٧	توريد غاز الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"
١ ٦٧٨ ٥٨٢ ٦٧٥	٤ ٢٨٥ ٢٠٦ ٦١٢	توريد غاز الشركة القابضة للغاز "اي جاز"
٩ ٨٢٧ ٣٤٢	١١ ٧٤٨ ٩٠٤	خدمات تأمين شركة مصر للتأمين
٢ ٧٧٥ ٠٨٧	٢ ٣٢٩ ٥٦٥	خدمات / سداد الشركة شركة السويس لمشتقات الميثانول لمدفوعات نيابة الشركة

## ج- وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

بالجنه المصري

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
١٣٨ ٢٠٣	٦٤٧ ٧٦٦
(٢ ١٢٠)	-
١٣٦ .٨٣	٦٤٧ ٧٦٦

شركة السويس لمشتقات الميثانول  
خسائر ائتمانية متوقعة١٣- النقدية بالبنوك ومافي حكمها  
بالجنه المصري

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
معاد تبويبها	
٣ ٨٧١ ٩٢٢ .٤٢	٥ ٧٧٤ ٨٤٠ .٤١٣
٣٥٥ ٨٩٩ ٦٦٥	٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣
٢٦ ٧٩٩ ٥١٠	-
٤ ٢٥٤ ٦٢١ ٢١٧	٩ ٩٤٢ ٤٩٦ ٣٨٦
(١٨ ٨٥٥ ٤٦٨)	(٢ ٤٩٨ ٣٢٧)
٤ ٢٣٥ ٧٦٥ ٧٤٩	٩ ٩٣٩ ٩٩٨ .٥٩

بنوك حسابات جارية  
ودائع لأجل  
وثائق صناديق استثمار (أقل من ٣ شهور)

خسائر ائتمانية متوقعة

١٤- ضريبة الدخل الجارية  
بالجنه المصري

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
معاد تبويبها	
٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	١ ١٩٩ ٢١٤ ٧١٩
-	٩ ٤٣٨ ١٢١
-	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)
(١٧ ٣٨٢ .٧٤)	(٢٨ ٣٦٣ ٨٨٠)
٤٦١ .٤٦ ٧٥٦	١ ١٧٥ ٢٨٨ ٩٦٠

ضريبة الدخل الجارية  
فروق ضريبية  
دفعات مسددة تحت حساب الضريبة  
المخصوم تحت حساب الضريبة

## ١٥- التزامات عقود إيجار

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
-	٩٤ ٥٣٢ ٧٤٥
١٠٣ ٦٣٨ ٩٩٤	-
٤ ١٢٦ ٦٣٥	٤ ٣٧٨ ٦٨٧
(٥٩ ٢٤٧)	٥٠ ٧٧٤ ٣٧٨
(١٣ ١٧٣ ٦٣٧)	(١٥ ٦٢٣ ٧٢٥)
٩٤ ٥٣٢ ٧٤٥	١٣٤ .٦٢ .٨٥
٩ ٤٣٨ ١٨٨	١٥ ٥١٢ ٥٦٤
٨٥ .٩٤ ٥٥٧	١١٨ ٥٤٩ ٥٢١
٩٤ ٥٣٢ ٧٤٥	١٣٤ .٦٢ .٨٥

بالجنه المصري  
الرصيد أول السنة  
الإضافات  
الفوائد خلال السنة  
فروق ترجمة أرصدة بعملات اجنبية  
المنفوع خلال السنةالتزامات عقود إيجار متداولة  
التزامات عقود إيجار غير متداولة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	١٦ - موردين بالجنبيه المصري
معااد تبويبها		
١٨٤ ٤٠٨ ٩٩٣	٤٩٢ ١٤٩ ٦٣٥	الشركة المصرية للغازات الطبيعية "بي جاس"
١٤٩ ٤٠٥ ٦١٠	٢٥٣ ٩٨٦ ٧٩٢	جاسكو - مورد الغاز
١٤١ ٧٤٤ ٦٨٨	١٩٩ ٨٥٩ ٥٠٨	موردين آخرون
-	٨ ٧٢٥ ٦٩٥	دائنو شراء أصول ثابتة
٤٧٥ ٥٥٩ ٢٩١	٩٥٤ ٧٢١ ٦٣٠	

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	١٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى بالجنبيه المصري
معااد تبويبها		
٣٨ ١٤٧ ٦٣٤	٤٩ ٤٨٦ ٩٧٥	مصرفات مستحقة
٣١ ٨٥٩ ٣٤٥	٩٨ ٢٩٣ ٢١٨	حسابات دائنة "عاملين"
١٩ ٦٤١ ١٧٧	٢٥ ١٩٩ ٠٨١	تأمينات من الغير
٢٦ ٥٢٢ ٩١٢	٦٤ ٩٢٠ ٢٨٣	الهيئة العامة للتأمين الصحى
١٦ ٥٤١ ٩٤٨	١٨ ٦٩٢ ٨١١	ضرائب القيمة المضافة
٦ ٩٩٨ ٩٥٢	٦ ٩٩٨ ٩٥٢	مستحقات لمصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم
٧ ٨٢٩ ٥٤٧	١٢ ٧٤٣ ٦٧٨	ضريبة كسب عمل
٣ ٩٧٠ ٠٨٦	٣ ٨٣٢ ٤٢٣	دائنو توزيعات المساهمين
٤٣ ٨١١ ٨٨٨	١٢ ١٣٣ ٥٦٦	أرصدة دائنة أخرى**
٤٧٨ ٣٥٠	٩٩١ ١٣١	حسابات دائنة لدى شركات أخرى
٢ ٣٩٠ ٥١٥	٢ ٩٤٣ ٩٠٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
٩١٤ ٥٥٦	٣ ٨٧٩ ٥٠٠	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
١٩٩ ١٠٦ ٩١٠	٣٠٠ ١١٥ ٥١٨	

- \* يتضمن رصيد حسابات دائنة عاملين مبلغ ٨٢٧ ٥٥٤ ٢٨ جنيه مصري مستثمر بالبنوك لصالح العاملین حيث اقرت الجمعية العامة العادية المنعقدة فى ٣٠ مارس ٢٠٢١ توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠ للعاملين بقيمة ٣٥٣ ٧١٠ ١٠٧ جنيه مصري تم توزيع ٨٢٣ ٧٦٠ ٨٢ منها فعليا وتبقى مبلغ ٥٣٠ ٩٤٩ ٢٤ جنيه مصري تم إستثماره فى البنوك طبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة فى ٨ فبراير ٢٠٢١.
- \*\* يتضمن الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري محولة من الشركة التابعة خاصة بالدعوى القضائية رقم ١٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية ضد الشركة كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٧-١).

## ١٨ - مخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠١/٠١	المكون	المستخدم	انتهى الغرض منه	فروقي عملة	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠١/٠١	بالجنبيه المصري
٣٠٦ ٩٥٤ ٦٥٨	١١٩ ٥٨٤ ٢٣١	١٤٦ ٧١١ ٨٨٨	(٣٣ ٨٢٩ ٧٦٤)	(١ ٠٠٤ ٩٨٩)	٧٥ ٤٩٣ ٢٩٢	٣٠٦ ٩٥٤ ٦٥٨	١١٩ ٥٨٤ ٢٣١	مخصص مطالبات
٣٠٦ ٩٥٤ ٦٥٨	١١٩ ٥٨٤ ٢٣١	١٤٦ ٧١١ ٨٨٨	(٣٣ ٨٢٩ ٧٦٤)	(١ ٠٠٤ ٩٨٩)	٧٥ ٤٩٣ ٢٩٢	٣٠٦ ٩٥٤ ٦٥٨	١١٩ ٥٨٤ ٢٣١	

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

## ١٩ - قروض وتمهيلات

المعادل بالجنبيه المصري فى ٢٠٢١/١٢/٣١	المعادل بالجنبيه المصري فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	الرصيد بالدولار الأمريكى ٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد بالدولار الأمريكى ٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
٢ ٥٢٧ ٤١٩ ٨١٠	-	١٦٠ ٨١٧ ٢٣٩	-	رصيد القرض المشترك يخصم:
(٢٦ ٩٨٢ ٨١٥)	-	(١ ٧١٦ ٨٩٠)	-	تكلفة الحصول على القرض
٢ ٥٠٠ ٤٣٦ ٩٩٥	-	١٥٩ ١٠٠ ٣٤٩	-	صافي الجزء المتداول من القرض

طلبت الشركة إدخال بعض التعديلات على أحكام وشروط عقد القرض المشترك وقد وافقت البنوك المقرضة على إبرام عقد التعديل الثاني بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧.

التاريخ	١٥ ديسمبر ٢٠٠٩
تاريخ إعادة الجدولة	٢٩ أكتوبر ٢٠١٤
إعادة الجدولة الثانية	١٩ ديسمبر ٢٠١٧
قيمة القرض	<ul style="list-style-type: none"> <li>• الشريحة الأولى: تتمثل في مبلغ وقدره ٦٣٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي (ستمائة وثلاثون مليون دولار أمريكي).</li> <li>• الشريحة الثانية: تتمثل في مبلغ وقدره ٢٣١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (اثنين مليار ثلاثمائة وعشرة مليون جنيه مصري).</li> </ul>
الفائدة	<ul style="list-style-type: none"> <li>• للمسحوبات بالجنيه المصري: معدل إقراض البنك المركزي (الكوربدور) مضافا إليه هامش ربح سنوي.</li> <li>• للمسحوبات بالدولار الأمريكي: معدل إقراض الليبور لسته أشهر مضافا إليه علاوة مخاطر سوقية مضافا إليه هامش ربح سنوي.</li> <li>• يجب أن يتم سداد العائد في تواريخ سداد العائد طوال مدة القرض وذلك اعتبارا من نهاية فترة السماح بحيث يتفق تاريخ سداد العائد الأول مع أول تاريخ سداد.</li> <li>• يتم الإعفاء من عائد التأخير المحتسب المستحق على أقساط السداد المستحقة وواجبة الدفع قبل تاريخ توقيع التعديل الثاني والتي لم يتم دفعها في مواعيد استحقاقها المعنية.</li> </ul>
آلية التدفقات النقدية	<ul style="list-style-type: none"> <li>• تقوم الشركة باستخدام كامل مبلغ فائض التدفقات النقدية لتعجيل سداد رصيد القرض يتم احتساب فائض التدفقات النقدية سنوياً على أساس القوائم المالية السنوية المدققة للمقترض عن تلك السنة المالية خلال ثلاثين (٣٠) يوماً من تاريخ إصدارها.</li> <li>• يتم توزيع مبالغ تعجيل السداد فيما بين الشرائح بالنسبة والتناسب فيما بينها، ويتم استخدامها في تعجيل سداد أقساط السداد المتبقية من الشريحة المعنية بالتقريب العكسي لتواريخ السداد الخاصة.</li> <li>• يقصد بـ "التدفقات النقدية الحرة" (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك - الضرائب المدفوعة +/- التغيير في رأس المال العامل - المصروفات الرأسمالية.</li> <li>• لا يجوز أن تتجاوز المصروفات الرأسمالية مبلغ ٥ مليون دولار.</li> </ul>
الضمانات	<ul style="list-style-type: none"> <li>• تقوم شركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو (الكفيل المتضامن) والمساهم الرئيسي في الشركة بنسبة ١٠٠٪ تقريبا بإصدار كفالة تضامنية لصالح وكيل الضمان نيابة عن البنوك المشاركة والذي يوجبه يتم تأمين كل الالتزامات المالية للشركة الناشئة من القرض.</li> <li>• وطبقاً لمقد الكفالة التضامنية فقد نصت على أن تتعهد موبكو (الكفيل المتضامن) تعهداً غير قابل للإلغاء بأن تساهم بنسبة ٢٣.٣٪ كحد أقصى من فائض التدفقات النقدية بإجمالي مبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي لتغطية المبلغ المتبقى اللازم لإنشاء المشروع إلى جانب باقي نفقات المشروع وذلك ابتداء من السنة المالية ٢٠٠٩ وحتى تاريخ انتهاء المشروع، وقد وافق مجلس إدارة شركة موبكو (الكفيل المتضامن) بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١١ والجمعية العامة العادية لشركة موبكو (الكفيل المتضامن) بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١١ على أن تكون طريقة احتساب الفوائد كما بالقرض المشترك طويل الأجل. ويتم سداد القيمة إلى شركة موبكو (الكفيل المتضامن) بعد الانتهاء من المشروع ومن إيرادات المشروع.</li> <li>• في ٢٦ يونيو ٢٠١٢، قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة نسبة المساهمة من ١٣٠ مليون دولار أمريكي إلى ٢٠٠ مليون دولار أمريكي وفي ٤ مايو ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة نسبة المساهمة مجدد إلى ٢٧٥ مليون دولار أمريكي.</li> <li>• هذا وقد بلغ رصيد القرض والفوائد المستحقة عليه مبلغ ٢٤٢.٦١٧.٠٦٠ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مبلغ ٢٣٦.٥٢٥.٩٨٠ أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).</li> <li>• بعد الحصول على الإعفاء عن البند الخاص بألية التدفقات النقدية المشار إليه أعلاه قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ١٩ ديسمبر ٢٠٢١ سداد أصل القرض والفائدة (الشريحة المصري) الممنوح من موبكو (الكفيل المتضامن) وعليه تم سداد كامل المبلغ.</li> <li>• في ١١ يناير ٢٠٢٣ تم سداد أصل القرض (الشريحة الدولارية) الممنوح من شركة موبكو وتبقى الفائدة</li> </ul>
التعهدات	<ul style="list-style-type: none"> <li>• في خلال ١٢ شهراً من تاريخ توقيع التعديل الثاني، صورة طبق الأصل من رخصة البيع الداخلي والتصدير الصادرة للشركة من هيئة التنمية الصناعية، بخصوص بيع الأسمدة واليوريا، يقبلها المستشار القانوني للبنوك.</li> <li>• يقوم بتحديث بيانات مقوماته المادية والمعنوية موضوع رهن المحل التجاري بإضافة كافة مقومات المادية والمعنوية الجديدة بحيث يقوم برهن كامل مقوماته المادية والمعنوية بموجبه في موعد أقصاه ٣ أشهر من تاريخ انتهاء المشروع أو تاريخ الوقف المحدد أيهما أقرب.</li> </ul>

التعهدات المالية	تلتزم الشركة بالحفاظ على النسب المالية التالية: • نسبة خدمة الدين لا تقل عن ١ خلال مدة القرض. • يتم اختبار معدل تغطية خدمة الدين على أساس صافى التدفقات النقدية المجمعة للشركة والكفيل المتضامن شركة مصر لإنتاج الاسمدة موبكو.
سداد القرض	طبقاً لعقد التعديل الثاني الموقع في ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ يتم سداد القرض بنفس العملة التي تتم بها السحب أو الاستخدام من إيرادات الشركة بعد فترة السماح طبقاً للجدول التالي .

تواريخ السداد	الشريحة أ	الشريحة ب
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٢.٥٠.٠٠٠	١١.٥٥٠.٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١.٢٧٨.٢٥٠	١١.٤٦٢.٢٥٠
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٥١.٠٤٠.٤٤٢	٢.٥٨٢٦.١٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٦.٥٩٩.٩٢٤	١٨٧.٣.١.٨٤٠
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٦٣.٥٧٤.٠٨٠	٢.٨٣٢١.٢٦٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٥.٣.٩.٤٥٠	١٨٥.٤.٥.٩٢٩
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٦٥.٨٨٦.٣١٨	٢٧٠.٠١٨.٤٥٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٤.١٥٨.٥٥٣	٢٢١.٤١٥.١٣١
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤٩.٥٢٠.٣٩١	١.٠٠٨.٦٦٨.٩٣١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٩.٧١٥.٣٥٣	-
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٨٠.٤٣٣.٦٢٠	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٠.٤٣٣.٦٢٠	-

## ٢- رأس المال

- أ- رأس المال المرخص به
- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢.٠٤٠ مليون جنيه مصري (ملياران وأربعون مليون جنيه مصري).
  - قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المرخص ليصبح ٢.٢٠٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.
- ب- رأس المال المصدر والمدفوع
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢.٢٩١ مليون جنيه مصري (ملياران ومائتان وواحد وتسعون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١.٩٩٢ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة وأثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، و حيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١.٩٨٤ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة وأربعة وثمانون مليون جنيه مصري) وتم استكمال باقي الأقساط المتأخرة خلال سنة ٢٠١١ لنتم استكمال رأس المال المصدر والمدفوع وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١١. حيث سبق أن تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩ بزيادة رأس مال الشركة نتيجة للاستحواذ على شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى شركة مساهمة مصرية هذا وقد تم الاستحواذ بمبادلة الأسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى بناء على التقييم المعد لهذا الغرض والذي أسفر عن قيمة عادلة لكلاً من الشركتين بواقع ١.٢٦٦ مليون دولار أمريكي وعليه قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠% لصالح مساهمي شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى والاستحواذ على الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى وإثبات قيمة الاستثمار بالقيمة الاسمية للسهم بواقع ١٠ جنيه مصري/ للسهم.
  - قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٥٦٠.٤٨٤.٢٩٨ جنيه مصري عن طريق توزيع أسهم مجانية من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبذلك يصبح رأس المال المصدر مبلغ ٢.٢٩١.١٧٢.٣٢٠ جنيه مصري موزع على ٢٢٢.١١٧.٢٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- يمثل هيكل مساهمي الشركة كما يلي:

المساهمين	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه المصري
الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات "إيكم"	٣٠.٧٥%	٧٠ ٤٦٣ ٢٠٥	٧٠٤ ٦٣٢ ٠٥٠
الشركة السعودية المصرية للاستثمار	٢٥.٠٠%	٥٧ ٢٧٩ ٣٠٨	٥٧٢ ٧٩٣ ٠٨٠
شركة القابضة أبوظبي للاستثمار ( الفا اوريكس ليميتد)	٢٠.٠٠%	٤٥ ٨٢٣ ٤٤٦	٤٥٨ ٢٣٤ ٤٦٠
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "ايكاس"	٧.٦٢%	١٧ ٤٦٧ ٠٦٥	١٧٤ ٦٧٠ ٦٥٠
الشركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكوروب"	٣.٠٣%	٦ ٩٥٠ ٢٨٣	٦٩ ٥٠٢ ٨٣٠
الاكتتاب العام	١٣.٥٩%	٣١ ١٣٣ ٩٢٥	٣١١ ٣٣٩ ٢٥٠
	١٠٠%	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠

ج- الاحتياطي العام

يتمثل البند في قيمة المحول للاحتياطي العام بقيمة ٧٤٢ ٣٨٣ ٢٥٢ جنيه مصري من إجمالي حقوق المساهمين طبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٦٥ من لسنة ٢٠١٣ الذي رخص بتأسيس الشركة المنقسمة بالسوس نتيجة انقسام شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو".

٢١- مساهمات رأسمالية

بلغ رصيد المساهمات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٢٠٠ ٠٩١ ٩٢٧ جنيه مصري ويتمثل في قيمة الفرق بين القيمة الدفترية لحقوق ملكية الشركة التابعة " الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية " - شركة مساهمة مصرية" في تاريخ الاستحواذ والقيمة الدفترية المثبتة الناتجة عن زيادة رأس مال الشركة الأم بمبلغ ٩٩٦ مليون جنيه مصري والتي حصل عليها مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية "الشركة التابعة" قبل الاستحواذ في ذلك التاريخ.

٢٢- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٥ ٣٠٣ ٨٥٦ ٢٣٦	٣ ٤٢٨ ٠٨١ ٥٩٤
٨٧٨ ٢٥٢ ٢٢١	٣٥١ ١٢٨ ١٢٤
(٨ ٠٣٦ ٧٠٨)	(٣ ١٦٢ ٢٤٧)
(٧٤٤ ٠٦٠)	(٤١٨ ٦٣٠)
٦ ١٧٣ ٣٢٧ ٦٨٩	٣ ٧٧٥ ٦٢٨ ٨٤١
-	(٨٢٨ ١٠٥ ١٣٥)
٦ ١٧٣ ٣٢٧ ٦٨٩	٢ ٩٤٧ ٥٢٣ ٧٠٦

بالجنيه المصري  
أصول ثابتة وأصول أخرى  
فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية  
أصول ضريبية - مخصصات  
التزامات عقود الإيجار

الخسائر الضريبية المرحلة للشركة التابعة - أصول ضريبية

٢٣- لمبيعات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
١٣ ٣٤٩ ٤٤٩ ٧٤٢	٧ ١٤٥ ٤٥١ ٠٣٩
٥ ٥١٢ ٤٥٧ ٤٦٠	٣ ١١٢ ١٥٩ ٦٦٨
١٨ ٨٦١ ٩٠٧ ٢٠٢	١٠ ٢٥٧ ٦١٠ ٧٠٧

بالجنيه المصري

مبيعات تصدير  
مبيعات محلي

التقارير القطاعية

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

٢٠٢١/١٢/٣١

٢٠٢٢/١٢/٣١

بالجنيه المصري

الإجمالي	امونيا	يوريا	الإجمالي	امونيا	يوريا
٧ ١٤٥ ٤٥١ ٠٣٩	٥ ٩٠٧ ٨٩٦	٧ ١٢٩ ٥٤٣ ١٤٣	١٣ ٣٤٩ ٤٤٩ ٧٤٢	٢٩٣ ٢٥٠ ٩٣٦	١٢ ٩٥٦ ١٩٨ ٨٠٦
٣ ١١٢ ١٥٩ ٦٦٨	٤٨٨ ٨٩٦ ٨٣٩	٢ ٦٢٣ ٢٦٢ ٨٢٩	٥ ٥١٢ ٤٥٧ ٤٦٠	٩٦٥ ٩٧٥ ٣١٦	٤ ٥١٦ ٤٨٢ ١٤٤
١٠ ٢٥٧ ٦١٠ ٧٠٧	٤٩٤ ٨٠٤ ٧٣٥	٩ ٥٧٢ ٨٠٥ ٩٧٢	١٨ ٨٦١ ٩٠٧ ٢٠٢	١ ٣٨٩ ٢٢٦ ٢٥٢	١٧ ٤٧٢ ٦٨٠ ٩٥٠

مبيعات تصدير  
مبيعات محلي



شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٤ - تكلفة المبيعات بالجنيه المصري
٢ ٧٣٦ ٩٦٩ ٨٢٤	٦ ٥٥٧ ٣٧٠ ٢١٨	غاز وكهرباء ومياه
١ ١٠٩ ٩٧٧ ٤٣٢	١ ٣٣٨ ٧٤٧ ٩١٢	إهلاك وإستهلاك
٢٨٦ ٠٢٩ ٥٤٨	٣٩٠ ٤٤١ ٨٠٢	أجور ومرتبات
٢١٢ ٠٨٣ ٢٣٢	٢٧٥ ٨٤٩ ٩٣٤	قطع غيار ومهمات وخامات مساعدة
٩ ٣٤١ ٥٢٧	١١ ٣٨٨ ٩١٨	مصروفات تأمين على المصنع
٧٩ ٩٦٠ ٣٣٦	١٢٨ ٤٢٩ ٠٧٦	مصروفات صيانة المصنع
٢٤ ٣٦٢ ٢٩٠	٣٣ ٧١٧ ٧٢٧	عقود أمن وحراس ونظافة ونقل وعمالة خارجية
٥ ٠٠٨ ٩٤٢	٤ ٢٣٣ ٠٤٩	رسوم حكومية وتصاريح خاصة بالأمن الصناعي
٩٦٢ ١٤٥	١ ٦٣٩ ٢١٥	تراخيص برامج
١٣ ٢٦٣ ٩٨٢	١٦ ٠٥٦ ٩١٢	نقل وانتقالات وبدلات سفر وتدريب
٤٢٣ ٢٠٨	٣١١ ١٢٨	رسوم ترخيص سيارات وأدوات كتابية
٨٥ ٨٥٩ ٦٩٣	١٠٦ ١٧٦ ٤٣٩	مصروفات صناعية أخرى
٤ ٥٦٤ ٢٤٢ ١٥٩	٨ ٨٦٤ ٣٦٢ ٣٣٠	

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٥ - إيرادات أخرى بالجنيه المصري
معاد تبويبها		إيرادات أخرى
٢١ ١٠٠ ٢٥٣	١٧ ٤٢٣ ١٧٢	مخصصات انقضى الغرض منها
١٧٢ ٠٨٥	١ ٠٠٤ ٩٨٩	
٢١ ٢٧٢ ٣٣٨	١٨ ٤٢٨ ١٦١	

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٦ - مصروفات تسويقية بالجنيه المصري
١٧١ ٧٠٣ ٢٤٨	١٩٨ ٨٣٢ ٩٠٨	مواد تعبئة وتغليف
٢٣ ٩٠٨ ٩٨٥	٢٦ ٣٧٩ ٥٤٣	مصروفات نقل و شحن المنتج
٢٧ ٦٧٠ ٤٣٩	٣٦ ٣١٢ ٦٩٠	أجور ومرتبات
٣ ٥١٣ ٣٥٠	٣ ٥٣٥ ٦٣٥	إهلاك وإستهلاك
١ ١٩٧ ٦٣٥	٢ ٤٦٤ ٢٨٢	دعاية وإعلان
٣ ٢٤١ ٣٥٨	٥ ٩٤٠ ٧٢٤	مصروفات أخرى
٢٣١ ٢٣٥ ٠١٥	٢٧٣ ٤٦٥ ٧٨٢	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- مصروفات عمومية وإدارية  
بالجنيه المصري

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
معاد تبويبها		
٩٨ ٦٢٧ ٦٢٥	١٣٤ ٣٩٤ ٥٥٩	أجور ومرتبوات
٤ ٩٢٦ ٣٣٦	٨ ٤٦٤ ٩٩٨	مواد وكهرباء وماء
٦ ٥٨٨ ٠٢٨	١٧ ٥٩٧ ٨٧٦	إهلاكات
٢ ٩٢٥ ٧٢٩	٢ ٦٦٣ ١٩٥	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢ ١٧٣ ٩١٧	٨ ٠٤٨ ٨٤٩	مصروفات صيانة
٢ ٢٧٠ ٣٦٤	٣ ٦٠٨ ٩٤٨	دعاية وإعلانات ونشر وضيافة وعلاقات عامة
٣ ٧٠١ ٧٠٤	٧ ٥٨١ ٢٣٤	عقود أمن ونظافة ونقل
٤٥٣ ٧٨٨	١ ٢٦٩ ٧٢٢	التأمين
٤ ٥١٠ ٠٥٠	٩ ٥٤٤ ٩٠٢	اتعاب مهنية ورسوم تراخيص سيارات وبرامج ومكافآت لغير العاملين
٢ ٣١١ ٥٧٦	٢ ٨٢٥ ١٤٤	رسوم جهات حكومية وإشتراك في هيئات اجنبية ومحلية
٩ ٠٦٥ ٣٨١	٢٥ ٥٠٧ ١٢٨	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
٦ ٢٩٧ ٤٢٥	٢ ٣١٩ ٣٩٣	مصروفات ضريبية أخرى
٣٤ ٣٣٨ ٦٧٩	٤٩ ٣٦٩ ٤٩٥	مصروفات أخرى
١٧٨ ١٩٠ ٦٠٢	٢٧٣ ١٩٥ ٤٤٣	

٢٨- مصروفات أخرى  
بالجنيه المصري

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
معاد تبويبها		
٢١ ٦٤٥ ٠٣٢	١٣٢ ١٩٥ ٨٨٤	مخصصات مكونة
١٦ ٥٦٦ ٢٥٤	٢٤ ٧٥٥ ٨٨٢	تبرعات
٣٨ ٢١١ ٢٨٦	١٦٦ ٩٥١ ٧٦٧	

٢٩- مصروفات تمويلية  
بالجنيه المصري

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٩٩ ٨٧٩ ٥٦٥	٧٩ ٤٠٤ ٠٨٧	مصروفات تمويلية للقرض المشترك
٢٣ ٦٣٥ ٦٤٥	٢٢ ٥٧٠ ٠٦١	استهلاك تكلفة الحصول على القرض المشترك
٤ ١٢٤ ٥٨٠	٤ ٣٧٨ ٦٨٧	فوائد التزامات عقود الأيجار
٢٩ ٩٥٤ ٠٠٩	٢٥ ٤٥٧ ٤٢٠	دمغات واتعاب بنكية
٢٥٧ ٥٩٣ ٧٩٩	١٤١ ٨١٠ ٢٥٥	

٣٠- إيرادات تمويلية  
بالجنيه المصري

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
-	٣٤ ٦٦٦ ٩٥٠	إيرادات استثمارات بالتكلفة المستهلكة
١٩٢ ٦٠٠ ٦١١	٣٢٧ ٩٣٨ ٠٤٤	فوائد دائنة أخرى
١٩٢ ٦٠٠ ٦١١	٣٧٢ ٦٠٤ ٩٩٤	

٣١- الخسائر الائتمانية المتوقعة  
بالجنيه المصري

٢٠٢٢/١٢/٣١	فروقي ترجمة كميات بالعملة	المردود خلال السنة	المكون خلال السنة	٢٠٢٢/٠١/٠١	
٢٤٧ ٦٩٠	٦٠٨ ٢٢٨	(٦ ٢٨٣ ٦٩٧)	٨٧ ٣٩٧	٥ ٨٣٥ ٧٥٢	الملاء
٤٠ ٠٦٢	١٩ ٨٨٢	(٢١٣ ١٤٨)	٣٠ ٦٩٤	٢٠٢ ٦٣٤	المديون والارصدة المدينة الأخرى
٥١ ٣١١	-	(٦ ٤٤٦)	٥١ ٣١١	٦ ٤٤٦	أصول مالية أخرى
٢ ٤٩٨ ٣٢٧	٣ ٩٧١ ٢١١	(٢٢ ٠١٣ ١٣٨)	١ ٦٨٤ ٧٨٥	١٨ ٨٥٥ ٤٦٩	النقدية وما في حكمها
٢ ٨٣٧ ٣٩٠	٤ ٥٩٩ ٣٣٠	(٢٨ ٥١٦ ٤٢٩)	١ ٨٥٤ ١٨٧	٢٤ ٩٠٠ ٣٠١	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢- ضرائب الدخل بالجنه المصري	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	١ ١٥٢ ١٤٣ ٥٨١
١ ٦١٩ ٣٠٨	٧٢ ٩٨٥ ٢٦٢
٥ ٣٣٩ ١٤٧	٦ ٩٣٣ ٥٢٥
١٣ ٥٢٣ ٣١٥	٩ ٤٢٨ ١٢٠
٤٩٨ ٩١٠ ٦٠٠	١ ٢٤٢ ٥٠٠ ٤٩٨
٧٨ ١٦٢ ٦٣٤	(٥ ٢٥٢ ٦٢٩)
(٣١٢ ٩٧٨ ٨٨٥)	-
١٣٠ ٩٦٤ ٦٨٩	٩٩٩ ٥٧٨ ٢٣٧
(١ ٩٧٠ ٨٢٩)	(٤ ٨٧٤ ٤٦٢)
-	(٩٦ ٧٨٩)
(١٠٥ ٨٣١ ٣٩١)	٩٨٩ ٣٥٤ ٣٥٧
٣٩٣ ٠٨٩ ٢٠٩	٢ ٢٣١ ٨٥٤ ٨٥٥

٣٣- نصيب المسهم الأساسي والمخفض من الأرباح

٣٣- نصيب المسهم الأساسي والمخفض من الأرباح بالجنه المصري	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٤ ٧٩٠ ٤٣٥ ٥٩٨	٧ ٢٥٦ ٠٧٦ ٩٥٢
(٤٠٧ ٠٠٦ ٧٨١)	-
(٨ ٢١١ ٢٨٦)	-
٤ ٣٧٥ ٢١٧ ٥٢١	٧ ٢٥٦ ٠٧٦ ٩٥٢
٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢
١٩٠	٣١٠٦٧

\*لم يتم تأثير نصيب المسهم من الأرباح عن عام ٢٠٢٢ بنصيب العاملين ومجلس الإدارة من توزيعات الأرباح حيث لم يتم اعتماد التوزيعات المقترحة من الجمعية العامة للشركة.  
\*\*تم تأثير نصيب المسهم من الأرباح بتوزيعات العاملين ومجلس الإدارة عن عام ٢٠٢١ ما تم إقراره من الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٥ أبريل ٢٠٢٢.

أثر تطبيق المعالجه المحاسبية الخاصه علي نصيب المسهم في الأرباح

٣٤- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها بالجنه المصري	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٤ ٧٩٠ ٤٣٥ ٥٩٨	٧ ٢٥٦ ٠٧٦ ٩٥٢
-	٢٣١ ٧٥٦ ٩١٤
٤ ٧٩٠ ٤٣٥ ٥٩٨	٧ ٤٨٧ ٨٣٣ ٨٦٦
(٤٠٧ ٠٠٦ ٧٨١)	-
(٨ ٢١١ ٢٨٦)	-
٤ ٣٧٥ ٢١٧ ٥٢١	٧ ٤٨٧ ٨٣٣ ٨٦٦
٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢
١٩٠	٣٢٠٦٨

٣٤- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية المجموعه في الأصول المالية (أرصدة النقدية وما في حكمها، 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 السيولة

## أ- خطر سعر الفائدة

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

## معدلات الفائدة الثابتة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ودائع لأجل
٣٥٥ ٨٩٩ ٦٦٥	٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	صناديق استثمار أقل من ثلاثة شهور
٢٦ ٧٢٩ ٥١٠	-	
٣٨٢ ٦٢٩ ١٧٥	٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	

## معدلات الفائدة المتغيرة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	الالتزامات المالية - قروض وتسهيلات
٢ ٥٠٠ ٤٣٦ ٩٩٥	-	
٢ ٥٠٠ ٤٣٦ ٩٩٥	-	

## ب- خطر العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بتنفيذ بعض انشطتها التشغيلية بالعملات الأجنبية، ومن ثم فإن الشركة تكون معرضة لخطر التقلبات في العملات الأجنبية فيما يتعلق بجداول السداد أو التحصيل للالتزامات أو حقوق بعملات تختلف عن عملة القيد الخاصة بها. إن تلك الالتزامات والحقوق عادة ما تكون مرتبطة بالإنفاق التشغيلي الذي يتم مع موردين بعملات غير الجنيه المصري والإيرادات الناشئة عن بعض الخدمات المؤداة لعملاء بالخارج بالإضافة إلى رصيد الفرض الممنوح للشركة التابعة بالدولار الأمريكي وتقوم المجموعة بمراقبة خطر التقلبات بالعملات الأجنبية الناشئ عن الأنشطة التشغيلية. في نهاية المركز المالي بلغ صافي الأصول / (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومه بالجنيه المصري كما يلي

المعادن بالجنيه المصري	عملات أجنبية	الأصول المالية
٤ ١٧٦ ٤٠٠ ٣٧٢	١٦٨ ٦٧٥ ٩٧٩	دولار أمريكي
٤ ٥٦٠ ٠٥٠	١٧٢ ١٠٤	يورو
المعادن بالجنيه المصري	عملات أجنبية	الالتزامات المالية
(٧٤٦ ٠٧٤ ٠٧٢)	(٣٠ ١٣٢ ٣٥٤)	دولار أمريكي
(٩٧٦ ٩٠٤)	(٣٦ ٨٧٠)	يورو

## وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية الرئيسية

مقوسط السعر	سعر الاقفال			
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		
١٥.٧٠٣٨	١٨.٩٧٠٤	١٥.٧١٦١	٢٤.٧٥٩٩	بالجنيه المصري
١٨.٦٤٢٠	١٩.٩٨٣١	١٧.٨٧٢٢	٢٦.٤٩٥٩	دولار أمريكي
٢١.٦٠٥	٢٣.٣٨٦٣	٢١.٢٦٧٠	٢٩.٩٣٩٧	يورو
				جنيه إسترليني

## ج- خطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان بالنسبة للمجموعة تتعلق بحالات الاخفاق لأطراف التعاقد عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية خصوصاً بالنسبة للأرصدة المستحقة على العملاء، الأدوات المالية، أرصدة البنوك وما في حكمها.

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

## - عملاء محليين

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

**عملاء خارجيين**

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

**أرصدة نقدية لدى البنوك**

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

بالجنيه المصري	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
العملاء	١٠٤٧٨٥٧٨٤٥	٣٩٥٧٨١٥٤٣
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢٤٩٩٤١٤٤٩	١٤٦٩٨٤٢٠٠
نقدية بالبنوك	٩٩٣٩٩٨٠٥٩	٤٢٣٥٧٦٥٧٤٩
<b>الاجمالي</b>	<b>١١٢٣٧٧٩٧٣٥٣</b>	<b>٤٧٧٨٥٣١٤٩٢</b>

**د- خطر السيولة**

يتمثل خطر السيولة فى العوامل التى 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 كافى من الارصدة النقدية.

**٣٥- الإرتباطات الرأسمالية**

تتمثل الإرتباطات الرأسمالية فى قيمة العقود التى قامت المجموعة بإبرامها للحصول على أو إنشاء أصل ثابت ولم يتم الانتهاء منها بالكامل حتى تاريخ المركز المالى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وفيما يلى بيان بأهم هذه التعاقدات:

إجمالى قيمة التعاقد فى	المنفذ من التعاقد حتى	الغير منفذ من التعاقد حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٦٥٣٠٢٤٠٥	١١٧٦٩١٩٧٣	٤٧٦١٠٤٣٢
٤١٢٧٤٢٧	١٥٨٩٥٤٢	٢٥٣٧٨٨٥
١٣٩٧٠٠٠٠	٢٢٣٥٦٠٠	١١٧٣٤٤٠٠

تعاقدات بالجنيه المصري

تعاقدات بالدولار الأمريكى

تعاقدات باليورو

**٣٦- الموقف الضريبى****أ- الشركة الام**

تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة- (موبكو) شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، تم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٢٣٣٠٠ السويس صادر بتاريخ ١٩٩٨/٧/٢٦ ورقم تسجيلها الضريبى ٢٠٥/٠٢٢/٧٩٠ وتحامب بالمركز الضريبى لكبار الممولين وفقاً لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية. هذا وقد تم فحص الشركة عن الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتيادية من بداية النشاط وحتى السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

**موقف الشركة من الإعفاء الضريبى وفقاً للمادة الثالثة من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥**

- بعد صدور قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ تم تحديد بداية نشاط الشركة الخاضع للضريبة وفقاً للقانون ليكون ٧ نوفمبر ٢٠٠٧ وذلك بناء على خطاب الهيئة العامة للاستثمار الصادر فى ٢٢ فبراير ٢٠١٠.
- مع صدور القانون أصبحت الشركة تتمتع بميزة الإعفاء الضريبى عن الخمس سنوات التالية لتاريخ بدء الإنتاج من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٢ وفقاً للمادة الثالثة من القانون.
- وعليه تقدمت الشركة فى ٢١ أكتوبر ٢٠١٠ بطلب للهيئة العامة للاستثمار للحصول على الاعفاء الضريبى إلا إنها تلقت رداً برفض الطلب من رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة.
- قامت الشركة بالظعن على قرار رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة، انتهى الامر الى صدور قرار من اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بمقر وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٠١٦/١١/٣ برفض طلب الشركة بأحققتها فى التمتع بالإعفاءات الضريبية المقررة قانوناً.
- لم تقوم الشركة بإثبات الضريبة عن السنوات المذكورة وخلال فحص تلك السنوات أبدت المأمورية قرار الهيئة العامة للاستثمار بعدم أحقية الشركة فى التمتع بالإعفاء الضريبى وأحالت الخلاف الى اللجان الداخلية والمتخصصة وصولاً للجنة الطعن والتي أبدت عدم أحقية الشركة فى الاعفاء.
- قامت الشركة بسداد أصل الدين لوقف احتساب غرامات التأخير وتم صدور قانون التجاوز عن غرامات التأخير رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ فى ١٦ أغسطس ٢٠٢٠. وتم تخفيض مصروف الضريبة بقيمة ٩٦,٣ مليون جنية بعد قبول طلب الشركة للتجاوز عن الغرامات.
- قامت الشركة برفع الدعاوى القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ ورقم ٢٨٩٠٦ لسنة ٧١ وذلك للحصول على ميزة الاعفاء الضريبى عن السنوات الخمس وجازى النظر فى القضايا.

## ب- الشركة التابعة

- تأسست الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى ان بى سى " شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار، تم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٧٩٦٨ بتاريخ ٢٠٠٦/٣/٥ ورقم تسجيلها الضريبي ٢٣٧/٤٥٦/٠٣٦ وتحاسب بالمركز الضريبي لكبار الممولين وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.
- هذا ولم يتم فحص الشركة عن الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية من ١ يناير ٢٠١٣ حتى السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

## ٣٧- النزاعات

١-٣٧ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتعمير دمياط الجديدة الدعوى رقم ٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ مندى كلى كفر سعد ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات (إيكم) كمدعى عليه أول والشركة كمدعى عليه ثاني والتي يطالب فيها المدعين بإلزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٦٠٨ ٣٢٤ م شرق القناة الملاحية والتي تخص الشركة التابعة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى ان بى سى بمبلغ ١٥٧ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد والتعويض وذلك قيمة مقابل الانتفاع لمساحة الأرض المذكورة على اعتبار ان سعر المتر (٦ جنيهات / المتر/ الشهر) وهو ما يخالف المعمول به وهو (٦ جنيهات / المتر / السنة) وترى إدارة الشركة عدم أحقية هيئة المجتمعات العمرانية بالمطالبة بتلك القيم. بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم الاتفاق على الآتي:

- توافق الشركة على إنهاء النزاع القائم مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة مع استلام الهيئة لقطعة الأرض وسداد الشركة التابعة لمقابل الإيجار المستحق عليها.
- قيام وزارة النقل / هيئة ميناء دمياط بتوفير موقع بديل لأرض الرصيف البحري مع استصدار ضمان من السلطات المختصة بتجديد جميع الموافقات اللازمة والتراخيص من الجهات المعنية للموقع الجديد وتجديد ترخيص رئيس مجلس الوزراء رقم (٥٥٥) لسنة ٢٠٠٧ للموقع الجديد وكذلك توفير مساحة مناسبة خلف الرصيف البحري للتخزين وتوفير ممر خدمات بين الرصيف البحري والمصنع.
- تعويض الشركة التابعة عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.
- تعويض الشركة التابعة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها والمرتبطة على إخلاء المواقع.
- بتاريخ ٣١ / ١٠ / ٢٠١٩ صدر حكم بإلزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الاستئناف على الحكم وتم تحديد جلسة يوم ٢٠٢٠/٠٢/١٧ للنظر في الاستئناف على الحكم الصادر.
- بتاريخ ٢٠٢١/٠٢/٢٠ صدر حكم بقبول الاستئناف شكلاً ورفضاً موضوعاً وتأييد حكم أول درجة - وببقي لجهاز التعمير الطعن بالنقض خلال ٦٠ يوم من تاريخ صدور الحكم.
- قامت شركتى موبكو والمصرية للمنتجات النيتروجينية بالطعن على الحكم أمام محكمة الاستئناف وكذا طعن جهاز تعمير مدينة دمياط على نفس ذات الحكم ويجلسه ٢ فبراير ٢٠٢١ قضت المحكمة الاستئنافية برفض الاستئناف وتأييد الحكم المستأنف دون الأخلال بحق الشركة فى الطعن خلال على الحكم أمام محكمة النقض خلال المواعيد القانونية.
- وقامت الشركة بالطعن بالنقض والذي لا يوقف تنفيذ الحكم ولم يحدد جلسة للنظر بالطعن حتى تاريخه فى يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد المبلغ.

٢-٣٧ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤ مليون جنيه تتمثل فى فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وترى الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد فى المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز.

٣-٣٧ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٦ أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٣٥٩٢ لسنة ٧٥ ضد كلا من - وزير الاستثمار - رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - رئيس الإدارة المركزية للمنطقة الحرة العامة بدمياط أمام محكمة القضاء الإداري وذلك لإلغاء قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للاستثمار بزيادة مقابل الانتفاع الخاص بأرض المصنع بالمنطقة الحرة بدمياط من ١.٧٥ دولار /م سنوياً الى ٥٥ دولار / م سنوياً والمطالبة بتثبيت مقابل الانتفاع طوال مدة ترخيص المشروع (٢٥ عام) تبدأ من عام ٢٠٠٥ وتنتهى فى عام ٢٠٣٠ طبقاً للعقد المبرم بين الطرفين وقد حكمت المحكمة بقبول الدعوى شكلاً وفى الموضوع ببراءة نمة الشركة من المبلغ التى تطالب به الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وللزم المدعى عليها بالمصروفات.

وقد قامت الهيئة العامة للاستثمار بالطعن على الحكم ولم يتم تحديد جلسة للحكم بعد.

٤-٣٧ قامت هيئة ميناء دمياط برفع الدعاوى القضائية رقم ٣٧٧٠ لسنة ٦٦ والدعوى رقم ٧٥٨ لسنة ٧٧ والدعوى رقم ٢٩١٣ لسنة ٩٩ أمام القضاء الإداري بدائرة رأس البر لإلزام شركتى مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" والمصرية للمنتجات النيتروجينية بسداد مقابل حق الانتفاع بأرض الرصيف البحري عن السنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠٢٠ بقيمة تعويض إجمالية بلغت ٥٩٨ ٥٦٥ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى قيمة الفوائد المستحقة عن نفس ذات السنة هذا وقد وصلت إجراءات التقاضى إلى الآتى:

- الدعوى رقم ٣٧٧٠ لسنة ٦٦ بقيمة ٢٤٦ ٠٠٠ دولار أمريكي، تم قبول الدعوى شكلاً وفى الموضوع بإداء المبلغ المذكور وتم الطعن من قبل الشركة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢١ وتم إحالة الطعن إلى هيئة المفوضين ولم يتم الأيداع حتى تاريخية.
- الدعوى رقم ٧٥٨ لسنة ٧٧ بقيمة ٢ ٣٧٢ ٤٤٠ دولار أمريكي تم إحالتها إلى مكتب خبراء ولم تنظر حتى تاريخه والدعوى مؤجلة للتقرير.

- الدعوى رقم ٢٩١٣ لسنة ٩٩ بقيمة ١٢٥ ١٩٨٠ دولار أمريكي تم إحالتها إلى مكتب خبراء ولم تنتظر حتى تاريخه والدعوى موجهة للتقرير هذا وترى إدارة الشركة عدم الحاجة إلى تكون مخصص لهذه الدعوى في الوقت الحالي.

## ٣٨- الأحداث الجوهرية

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، الإعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناءً على ظروف العرض والطلب، وبناءً على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي بالارتفاع في مقابل الجنيه المصري، مما أدى إلى زيادته من ١٩.٦٩ إلى حوالي ٣١ جنيه مصري في تاريخ إصدار القوائم المالية، هذا وسوف يؤدي ارتفاع سعر صرف العملات الأجنبية في مقابل الجنيه المصري إلى زيادة أرباح فروع ترجمة الأرصدة بعملات أجنبية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، من حوالي مبلغ ٢٩٩ مليون جنيه مصري إلى حوالي مبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري.

٣٩- تم إعادة تدويب أرقام المقارنة للتماشي مع عرض القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
أثر إعادة تدويب بنود قائمة الأرباح أو الخسائر

المعاد تدويبها ٢٠٢١/١٢/٣١	إعادة التدويب	كما سبق عرضها ٢٠٢١/١٢/٣١	بالجنيه المصري
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	
(٢١ ٢٧٢ ٢٣٨)	(٢٧٦ ٧٥١)	(٢٠ ٩٩٥ ٥٨٧)	إيرادات أخرى
١٧٨ ١٩٠ ٦٠٢	٤ ٠٨٤ ٧٤٣	١٧٤ ١٠٣ ٨٥٩	مصروفات عمومية وإدارية
-	(١٦ ٥٦٦ ٢٥٤)	١٦ ٥٦٦ ٢٥٤	تبرعات وإعانات
-	(٤ ٠٨٦ ٧٤٣)	٤ ٠٨٦ ٧٤٣	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	١٧٢ ٠٨٥	(١٧٢ ٠٨٥)	مخصصات انقضى الغرض منها
-	١٠٤ ٦٦٦	(١٠٤ ٦٦٦)	أرباح رأسمالية
-	(٢١ ٦٤٥ ٠٣٢)	٢١ ٦٤٥ ٠٣٢	مخصصات مكونة
٢٨ ٢١١ ٢٨٦	٢٨ ٢١١ ٢٨٦	-	مصروفات أخرى

## أثر إعادة تدويب بنود قائمة المركز المالي

المعاد تدويبها ٢٠٢١/١٢/٣١	إعادة التدويب	كما سبق عرضها ٢٠٢١/١٢/٣١	بالجنيه المصري
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	
٢٠ ٩٠٩ ٥١٧ ٢٧٧	٨٢٢ ٣٤٦ ٢٢٣	٢٠ ٠٨٧ ١٧٠ ٩٠٤	الأصول الثابتة
٢٤ ٣٤٩ ٣٤٦	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	١٥ ٠٤٧ ٠٥٤	الأصول الأخرى
-	(٨٣١ ٦٤٨ ٦١٥)	٨٣١ ٦٤٨ ٦١٥	مشروعات تحت التنفيذ
١٨٠ ٤٨١ ٥٣٠	١٨٠ ٤٨١ ٥٣٠	-	أصول مالية أخرى
١٤٦ ٩٨٤ ٢٠٠	(٤٠ ٦٣٠ ٠٩١)	١٨٧ ٦١٤ ٢٩١	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٤ ٢٣٥ ٧٦٥ ٧٤٩	(١٥٧ ١٦١ ٠٠٠)	٤ ٣٩٢ ٩٢٦ ٧٤٩	التفدية وما في حكمها
(٤٦١ ٠٤٦ ٧٥٦)	١٧ ٣٨٢ ٠٧٤	(٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠)	ضريبة الدخل المستحقة
(١٩٩ ١٠٦ ٩١٠)	٢٧ ٤١٣ ٤٩٩	(٢٢٦ ٥٢٠ ٤٠٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١١٩ ٥٨٤ ٢٣٠)	(٢٧ ٤٨٦ ٠١٢)	(٩٢ ٠٩٨ ٢١٨)	مخصصات

## ٤٠- أهم السامات المحاسبية المطبقة

## ٤٠-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيه .
- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.
- على الشركة الأم إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لوحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعالية.

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

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

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

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

#### ٢-٤-٠ تجميع الأعمال

تم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المخول في معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المخولة من المجموعة والالتزامات المتكيدة بمعرفة المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا الأدوات حقوق الملكية التي تُصدرها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها.

يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمثل الزيادة في (١) مجموع: المقابل المخول، وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن (٢) صافي قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكدبة في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكدبة يزيد عن مجموع: المقابل المخول، وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة في أرباح أو خسائر السنة كمكسب من صفقة شراء (bargain purchase).

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

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

#### ٣-٤-٠ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية لكل من الشركتين بعملة البيئة الاقتصادية التي تحكم معاملات الشركة (عملة القيد بالدفاتر). ولهدف إعداد القوائم المالية المجمعة يتم عرض نتائج الأعمال بالقوائم المالية المجمعة للشركتين بالجنيه المصري والذي يمثل عملة العرض الأساسية للشركة الأم وللقوائم المالية المجمعة.

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

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

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

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

بصورة استثنائية وافق مجلس الوزراء المصري علي التعامل مع القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف من خلال وضع خياراً إضافياً للفترة رقم ٢٨\* من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣)\* أثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الدخل للفترة التي تنمأ فيها هذه الفروق بحيث يسمح المعيار علي الاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



ضمن بنود الدخل الشامل الاخر طبقاً للفقرة رقم (٦) من ملحق تعديل المعيار، كما أتاحت الفقرة رقم (١٠) من التعديل علي إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الاخر طبقاً للفقرة رقم ٩ من هذا الملحق ، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة الخاصة الواردة بهذا الملحق.

#### ٤-٤. الأصول الثابتة وإهلاكها

##### الاعتراف والقياس

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

عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للإيجار أو للأغراض الإدارية بالتكلفة 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 ويتبع نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول. بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

##### التفقات اللاحقة على الاقتناء

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

##### الإهلاكات

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

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

نسبة الإهلاك	البيان
٤٪ - ٢٥٪	مباني وإنشاءات
٢٠٪	وسائط نقل وانتقال
٢٠٪ - ٢٠٪	آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *
١٥٪	عدد وادوات
١٠٪ - ٥٠٪	عوامل مساعدة
١٠٪	أثاث ومنقولات
١٥٪	المستقر
٢٥٪	حاسب آلي

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

\* وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢٣١ بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣ بالقرار رقم ١٠٩٤ على تعديل الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات من ٢٥ إلى ٢٠ سنة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٣ كما وافق على تعديل العمر الإنتاجي على الـ Gas Cooler من ٢٠ سنة إلى ٨ سنوات بقرار من مجلس الإدارة رقم ١١٢٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤ ولمدة ثلاث سنوات.

#### الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

#### ٤-٥. مشروعات تحت التنفيذ

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

## ٦-٤٠ 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 بالنكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات. في حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المتبعة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفاائدة. يتم عرض الأصول الأخرى بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في قيمة الأصل.

## النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول الأخرى - المرسملة فقط - عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به. ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى عند تكبدها على قائمة الأرباح أو الخسائر.

## الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول الأخرى. إذا كان العمر الإنتاجي للأصول الأخرى غير محدد فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال بصفة منتظمة في تاريخ كل مركز مالي. هذا ويتم استهلاك الأصول الأخرى من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام كما يلي:

## الاستهلاك

٢٠٪

٤٪

٢٥٪

## بيان

مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها  
خط الغاز  
رخص وبرامج

## ٧-٤٠ الإضمحلال في قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

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

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضاً 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 فإنه يتم إجراء اختبار سنوي للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.

هذا ويتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوماً منها للتكاليف 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 في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الإسترادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس القيمة الإسترادية.

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

## ٨-٤٠ الإيراد من العقود من العملاء

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

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

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

(١) تحديد العقد مع العميل

- ٢) تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)
- ٣) تحديد سعر المعاملة.
- ٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة، و
- ٥) الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.
- بالإضافة إلى ذلك، يشمل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ الإفصاح عن البيانات المالية، فيما يتعلق بطبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية ذات المرتبطة بها.

#### تحقق الإيراد

- قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة، من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات، واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً لأن التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء المحليين أو الخارجيين، حيث إنه وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة إلى العملاء وفقاً لما يلي:
- المبيعات المحلية: تاريخ 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 المجمعة.
- هذا وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

#### ٤٠- الأدوات المالية

##### الأصول المالية

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

##### أ- التقييم

- اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، أصبحت تصنف الشركة أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:
- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر)، و
  - تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- يعتمد التصنيف على نموذج أعمال بالشركة لإدارة تلك الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.
- بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر.
- بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها عندما وفقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

##### ب- الاعتراف والاستبعاد

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

##### ج- القياس

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

##### د- الإضمحلال

في تاريخ القوائم المالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك اضمحلال ائتماني للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأوراق المالية المقومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يحدث الإضمحلال الائتماني للأصل المالي عندما يكون هناك حدث أو أحداث ضارة على التدفقات النقدية المتوقعة للأصل المالي.

تتضمن الأدلة على الإضمحلال ائتماني البيانات الملحوظة التالية:

خرق للعقد من خلال التعثر في سداد الفرض في تاريخ الاستحقاق.

إعادة هيكله القرض أو الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست في صالح الشركة.  
أنه من المحتمل إفلاس المقرض أو أي جدولة مالية أخرى، أو اختفاء السوق النشط للأصل بسبب صعوبات مالية.  
يتم خصم مخصصات الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة من القيمة الإجمالية للأصل.

#### أدوات الدين

- يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل. وهناك ثلاث فئات قياس تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين من خلالها:
- **التكلفة المستهلكة:** يتم قياس الأصول المحتفظ حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تويبها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.
  - **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى:** يتم قياس الأصول المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضاً بغرض بيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخرى، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخرى من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصروفات اضمحلال القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.
  - **القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:** الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي ضمن بند إيرادات / (مصروفات) أخرى في السنة التي نشأت فيها.

#### أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الأخرى، فإنه لا يتم إعادة تصنيفه لاحقة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات.  
يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الأحوال. ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

#### الإلتزامات المالية

تم تصنيف الإلتزامات المالية إما بالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتزامات مالية أخرى.

#### الإلتزامات مالية أخرى

تتضمن الإلتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض إن وجدت والموردين والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى، ويتم الاعتراف الأولى بالإلتزامات 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 للإلتزامات 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 للإلتزامات المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

#### استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج الشركة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل الشركة لكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل لطرف خارجي أو عن الاحتفاظ بها بصورة جوهرية، فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتفظة بالسيطرة على الأصل المالي. فإذا استمرت الشركة في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذ تعترف بالحصصة التي تحتفظ بها في الأصل وبالتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد يتعين عليها سدادها. أما إذا ما أسفرت المعاملة عن احتفاظ الشركة بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذ تسفر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كأقتراض بضمان ذلك الأصل.  
يتم استبعاد الإلتزامات 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 الإلتعاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلي كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

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

١٠-٤٠ **عقود التأجير**  
بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١، قامت الإدارة بتقييم تفصيلي لأثر تطبيق معيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) على القوائم المالية المجمعة للشركة

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

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

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

- عند الاعتراف الأولي، يتم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي 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 ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدر لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل.

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

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

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

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

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

١١-٤٠ **المخزون**

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل وتمثل القيمة الاستردادية في سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد تكلفة المخزون كما يلي:-

- الخامات والمواد والمهمات والوقود والزيوت وقطع الغيار بالتكلفة الفعلية على أساس المتوسط المرجح.

- مخزون المحفزات يتم تقييمه بتكلفة المشتريات الفعلية.

- الإنتاج التام وغير التام بتكلفة الإنتاج الفعلية وتشمل كل من المواد المباشرة والأجور المباشرة ونصيبها من المصروفات الصناعية الثابتة والمتغيرة.

١٢-٤٠ **النقدية وما في حكمها**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع وأذون الخزنة - أقل من ٣ شهور - والشيكات تحت التحصيل (المصرفية أو مقبولة الدفع) وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف (في حاله وجودها) التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

١٣-٤٠ **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 تعديل موثوق به لمبلغ الالتزام.

وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم 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.

١٤-٤٠ **مزايا العاملين**

١- **التزامات معاشات التقاعد**  
تقوم المجموعة بمسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

١٥-٤٠ **حصة العاملين في الأرباح**

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

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

## ١٦-٤٠ احتياطي قانوني

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

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

## ١٧-٤٠ المحاسبة عن ضريبة الدخل

ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة

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

## ١٨-٤٠ التقارير القطاعية

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

## ١٩-٤٠ نصيب السهم في الأرباح

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

## ٢٠-٤٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.