



شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

المحتويات

- ١- تقرير مراقب الحسابات
- ٢- قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ .
- ٣- قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.
- ٤- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.
- ٥- قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.
- ٦- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.
- ٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م وكذا القوائم الدوري لقوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ، وملخصا للمبانيات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها، وتتنحصر 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 المسؤولين 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 تأكيد بأننا منصحيح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

خالد عبد العزيز حجازي

استاذ دكتور / خالد عبد العزيز حجازي

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٠٩٤٥

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

سجل مراقبي حسابات البنك المركزي المصري رقم ٥٥٧

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين رقم ٢٠٧

منشأة مهنية مستقلة - عضو Crowe العالمية

الجيزة في: ١٣ / ١١ / ٢٠٢٥

د. خالد عبد العزيز حجازي

س.م.م ١٠٩٤٥

سجل مراقبي حسابات الهيئة

العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٣)	٣٧ ٥٢٤ ٩٦٩ ٠٦٥	٣٤ ٦٣٢ ٠٠٦ ٩٩٧
أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٧١ ١٧٣ ١١٦	٦٨ ٢١٥ ٠٧٥
أصول حق الاستخدام	(٥)	٧٦ ٠٣٦ ٢٤٤	٨٨ ٠٤١ ٩٦٧
إستثمارات في شركات شقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق	(٦)	٢ ٤٢٤ ١٧٠	٢ ٤٠٧ ٦٥١
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧)	١٠ ٣٦٣ ٨١٨ ٢٣٢	٥ ٥٦٢ ٦٤٦ ١٥٦
أصول مالية أخرى	(٩)	٩٩٥ ٧٢٥ ١٩٤	١ ١٣١ ٢١٢ ٧٩١
مجموع الأصول غير المتداولة		٤٩ ٠٣٤ ١٤٦ ٠٢١	٤١ ٤٨٤ ٥٣٠ ٦٣٧
الأصول المتداولة			
المخزون	(١٠)	٢ ٠٢٦ ٤٦٠ ٣٦٦	١ ٧١٣ ٩٥١ ٣٨٥
العملاء	(١١)	٩١٢ ٠١٠ ٧٥٦	٥٤١ ١٤٨ ٨١٨
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧)	٦٩٩ ٢٢٨ ١٠٤	٣ ٨٢٧ ٢١٧ ١٨٦
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٨)	١ ٩٣٩ ٧٤٤ ٥٩١	٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤
مدنيون وأرصدة مدينة أخرى	(١٢)	١ ٣٠٣ ٧٧٥ ٥٩٩	٨٤٥ ٨١٧ ٨٦٢
المدنيون من أطراف ذات علاقة	١٣- ج	٣٩٣ ٦٢٩	٤٢ ٨٧٣
موردين (دفعات مقدمة)		٩٥ ٧٥٢ ١٨٨	٤٠ ٥٥٩ ٩٨٣
النقدية بالبنوك وما في حكمها	(١٤)	١ ١٨٥ ١١٩ ٦٩١	٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢
مجموع الأصول المتداولة		٨ ١٦٢ ٤٨٤ ٩٢٤	١٦ ٥١٨ ١١٩ ١٠٣
إجمالي الأصول		٥٧ ١٩٦ ٦٣٠ ٩٤٥	٥٨ ٠٠٢ ٦٤٩ ٧٤٠
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمنقوع	٢٠- ب	٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠	٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠
إحتياطي قانوني		١ ٩٦٨ ٣٠٢ ٢٧٤	١ ٢١٢ ٣١٥ ٣٠٦
إحتياطي عام	٢٠- ج	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢
ناتج عملية الاندماج		-	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩
أرباح مرحلة		١٣ ٣٣٨ ٣٨٧ ٥٧٥	١٥ ١٣٢ ٢٦١ ٥٣١
مجموع حقوق الملكية		٤٤ ٣٤٠ ٤٧٦ ٢٢١	٤٥ ٣٧٨ ٣٦٣ ١٩٨
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
إلتزامات عقود الإيجار	(١٦)	١٢٧ ٣٩٥ ٣٤٣	١٦٥ ١٥٠ ٥٥٦
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢١)	٦ ٨٤٢ ٩٥٥ ٣٩٨	٧ ٧٧٧ ١٦٨ ٠٢٤
التزامات مزايا التقاعد	(٢٢)	٥٣١ ٣٧٦ ١٦٨	٥٣١ ٣٧٦ ١٦٨
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٧ ٥٠١ ٧٢٦ ٩٠٩	٨ ٤٦٣ ٦٩٤ ٧٤٨
الإلتزامات المتداولة			
ضريبة الدخل الجارية	(١٥)	٢ ٦٦٣ ٨٥١ ٤٣٣	٢ ٩١٣ ٢٦٧ ٣٠٦
إلتزامات عقود الإيجار	(١٦)	٣٠ ٦٩١ ٦٦١	٢٦ ٤٢٥ ٢٤٨
موردين	(١٧)	٥٣٤ ١٥٤ ٣٧٣	٣٩٧ ٦٦١ ٩١٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	١ ٠١١ ٣٨٤ ٦٥٦	٤٢٩ ٥١٦ ١٤٤
عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)		٩٩٨ ١٣٨ ٩٢١	١٣٥ ٤٠١ ٢٩٦
التزامات مزايا التقاعد	(٢٢)	٦١ ٨٦٢ ٠٦٦	٣ ٠٦٣ ٨٧٩
مخصصات	(١٩)	٥٤ ٣٤٤ ٧٠٥	٢٥٥ ٢٥٦ ٠٠٨
مجموع الإلتزامات المتداولة		٥ ٣٥٤ ٤٢٧ ٨١٥	٤ ١٦٠ ٥٩١ ٧٩٤
مجموع الإلتزامات		١٢ ٨٥٦ ١٥٤ ٧٢٤	١٢ ٦٢٤ ٢٨٦ ٥٤٢
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٥٧ ١٩٦ ٦٣٠ ٩٤٥	٥٨ ٠٠٢ ٦٤٩ ٧٤٠

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

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

مهندس / أحمد محمود السيد

نائب رئيس الشركة

للشؤون المالية والاقتصادية

محاسب / محمد الشهاب

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠
المبيعات	(٢٣)	١٨ ٥٩٥ ٦٦٧ ١٨٤	١٣ ٠٨٤ ٩٥٢ ١٤٦	٥ ٢٥٨ ٤٩٧ ٧١٨	٣ ١٥٢ ١١٣ ١٩٤
تكلفة المبيعات	(٢٤)	(٩ ١٢٩ ٥٨١ ٧٩٤)	(٧ ٥٨٠ ١٦٥ ٢٦٧)	(٢ ٦٥٤ ٨٩٧ ٢٣٦)	(٢ ٢٥٢ ٠٧٦ ١١٩)
مجموع الربح		٩ ٤٦٦ ٠٨٥ ٣٩٠	٥ ٥٠٤ ٧٨٦ ٨٨٠	٢ ٦٠٣ ٦٠٠ ٤٨٢	٩٠٠ ٠٣٧ ٠٧٦
إيرادات أخرى	(٢٥)	٢٤٣ ٦٢٩ ١٣٧	١٣٣ ٩١٨ ٠١٣	٣٥ ٨١٤ ٦٧١	١٠٥ ٢٥٥ ٨٨٣
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٦)	(٣٧٤ ٦٠٤ ٥١١)	(٣٧١ ٠٠٠ ١٣٦)	(١٢١ ٨٦٥ ٧٨٣)	(٩٤ ٥٨٩ ٩٥٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٧)	(٤٤٧ ٤٠٦ ٠٢٧)	(٤١٣ ١٨٢ ١٤٨)	(١٥٧ ٤٥٢ ٧٧٠)	(١٣٠ ٢٨٥ ٧٠٥)
أرباح (خسائر) رأسمالية	(٢٨)	١٣ ٧٨١ ٩٢٥	-	١٥ ٩٣٩ ٠٠٠	
مصروفات أخرى	(٢٩)	(١٧ ٢٨٧ ٩٤٧)	(٢٩ ٠٤٦ ٧٤٠)	(٩ ٢٠٣ ١١٤)	(٦ ٣٢١ ٦٩١)
خسائر إبتئانية متوقعة مكونة	(٣٢)	(٢٦ ٢٩٧ ٥٤٧)	(٢١٥ ٠٦٥ ٤٠٦)	١٧ ٢٩٦ ٩٠١	١٤٧ ٤٦٣ ٣٥٦
أرباح التشغيل		٨ ٨٥٧ ٩٠٠ ٤٢٠	٤ ٦١٠ ٤١٠ ٤٦٣	٢ ٣٨٤ ١٢٩ ٣٨٧	٩٢١ ٥٥٨ ٩٦١
إيرادات تمويلية	(٣١)	١ ٨٣٥ ٣٨٦ ٤٤٥	١ ٦٢٢ ٩٥١ ٨٧٧	٦٠١ ٣٤٦ ١٦٥	٤٧٢ ٥١١ ٧٦٧
مصروفات تمويلية	(٣٠)	(٦٧ ٥٨٠ ١٠٤)	(٣٩ ٨١٧ ٣٦٩)	(٢٢ ٤١٦ ٨٢١)	(١٣ ٤٥٩ ٤١٢)
أرباح/(خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية		(١ ٠٣١ ٣١٨ ٩٨٨)	٨ ٤٢٢ ٥٣١ ٠٨٨	(٥٧٨ ٧٨٣ ٣٦٣)	٢٧٧ ٠٦٥ ٨٥٥
صافي الإيرادات التمويلية		٧٣٦ ٤٨٧ ٣٥٣	١٠ ٠٠٥ ٦٦٥ ٥٩٦	١٤٥ ٩٨١	٧٣٦ ١١٨ ٢١٠
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		٩ ٥٩٤ ٣٨٧ ٧٧٣	١٤ ٦١٦ ٠٧٦ ٠٥٩	٢ ٣٨٤ ٢٧٥ ٣٦٨	١ ٦٥٧ ٦٧٧ ١٧١
ضريبة الدخل	(٣٣)	(٢ ٧٣٤ ١٠٥ ٩٧٤)	(٢ ٤٧٨ ٣٤٩ ٣٢١)	(١ ١٥٤ ٧٩٣ ٦٢٧)	(١ ٠٩٤ ٤٥٦ ٤٢١)
ضريبة مؤجلة	(٣٣)	٩٢٤ ٢١٢ ٦٢٦	(٥٨١ ٥٨٦ ١٣٥)	٧٣٧ ٩٤٥ ٠٤٧	٧٨٨ ٥٩٣ ٩٧٩
ضرائب الدخل		(١ ٨٠٩ ٨٩٣ ٣٤٨)	(٣ ٠٥٩ ٩٣٥ ٤٥٦)	(٤١٦ ٨٤٨ ٥٨٠)	(٣٠٥ ٨٦٢ ٤٤٢)
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل		٧ ٧٨٤ ٤٩٤ ٤٢٥	١١ ٥٥٦ ١٤٠ ٦٠٣	١ ٩٦٧ ٤٢٦ ٧٨٨	١ ٣٥١ ٨١٤ ٧٢٩
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح	(٣٤)	٢,٧١	٤,٠٣	٠,٦٩	٠,٤٧

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

بالجنيه المصري	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠
صافي أرباح الفترة	٧ ٧٨٤ ٤٩٤ ٤٢٥	١١ ٥٥٦ ١٤٠ ٦٠٣	١ ٩٦٧ ٤٢٦ ٧٨٨	١ ٣٥١ ٨١٤ ٧٢٩
بنود الدخل الشامل الاخر				
صافي الدخل الشامل الاخر	٧ ٧٨٤ ٤٩٤ ٤٢٥	١١ ٥٥٦ ١٤٠ ٦٠٣	١ ٩٦٧ ٤٢٦ ٧٨٨	١ ٣٥١ ٨١٤ ٧٢٩

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

بالجنبة المصري	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	أرباح مرحلة	ناتج عملية الانسحاب	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠.٧٩١.٨٤٠.١١٠	٧٣٤.٣٠٠.٧٧٢	٣٥٢.٣٨٣.٧٤٢	١٣.٤٨٤.٧٤٠.١٠٨	٧.٨٨٩.٥٦٢.٥٠٩	٤٣.٢٥٢.٧٢٧.٢٤١
<u>الحقل الشامل</u>						
صافي ربح للفترة	-	-	-	١١.٥٥٦.١٤٠.٦٠٣	-	١١.٥٥٦.١٤٠.٦٠٣
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	١١.٥٥٦.١٤٠.٦٠٣	-	١١.٥٥٦.١٤٠.٦٠٣
المحول للاحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٣	-	٤٧٨.١١٤.٥٣٤	-	(٤٧٨.١١٤.٥٣٤)	-	(٩٧٧.٣١١.٣٤٨)
حصة المالكين وأعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(٩٧٧.٣١١.٣٤٨)	-	(٩٧٧.٣١١.٣٤٨)
<u>معاملات مع مالكي الشركة</u>						
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	(١١.٩٥٥.٣٠٨.٠٦٣)	-	(١١.٩٥٥.٣٠٨.٠٦٣)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	(١١.٩٥٥.٣٠٨.٠٦٣)	-	(١١.٩٥٥.٣٠٨.٠٦٣)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠.٧٩١.٨٤٠.١١٠	١.٢١٢.٣١٥.٣٠٦	٣٥٢.٣٨٣.٧٤٢	١١.٦٣٠.١٤٦.٧٦٦	٧.٨٨٩.٥٦٢.٥٠٩	٤١.٨٧٦.٢٤٨.٤٣٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٢٠.٧٩١.٨٤٠.١١٠	١.٢١٢.٣١٥.٣٠٦	٣٥٢.٣٨٣.٧٤٢	١٥.١٣٢.٢٦١.٥٣١	٧.٨٨٩.٥٦٢.٥٠٩	٤٥.٣٧٨.٣١٣.١٩٨
<u>الحقل الشامل</u>						
صافي ربح للفترة	-	-	-	٧.٧٨٤.٤٩٤.٤٢٥	-	٧.٧٨٤.٤٩٤.٤٢٥
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٧.٧٨٤.٤٩٤.٤٢٥	-	٧.٧٨٤.٤٩٤.٤٢٥
المحول للاحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٤	-	٧٥٥.٩٨٦.٩٦٨	-	(٧٥٥.٩٨٦.٩٦٨)	-	(١٠٤٥.٢٣٧.٣٦٤)
حصة المالكين وأعضاء مجلس الإدارة في الأرباح	-	-	-	(١٠٤٥.٢٣٧.٣٦٤)	-	(١٠٤٥.٢٣٧.٣٦٤)
<u>معاملات مع مالكي الشركة</u>						
زيادة رأس المال (أسهم مجانية)	٧.٨٨٩.٥٦٢.٥٢٠	-	-	(١١)	(٧.٨٨٩.٥٦٢.٥٠٩)	(٧.٢٧٧.١٤٤.٠٣٨)
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	(٧.٢٧٧.١٤٤.٠٤٩)	(٧.٨٨٩.٥٦٢.٥٠٩)	(٧.٢٧٧.١٤٤.٠٣٨)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	(٧.٢٧٧.١٤٤.٠٤٩)	(٧.٨٨٩.٥٦٢.٥٠٩)	(١٥.١٥٤.٢٨٨.٠٧٦)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٨.٦٨١.٤٠٢.١٣٠	١.٩٦٨.٣٠٢.٢٧٤	٣٥٢.٣٨٣.٧٤٢	١٣.٣٣٨.٣٨٧.٥٧٥	-	٤٤.٣٤٠.٤٧٦.٢٢١

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٢) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية للورية وتقرأ معها.

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		٩ ٥٩٤ ٣٨٧ ٧٧٣	١٤ ٦٦٦ ٠٧٦ ٠٥٩
يتم تسويتها بما يلي :			
إهلاكات الأصول الثابتة	(٣)	١ ٧٠٩ ٩٤٣ ١٥٣	١ ٦٦٠ ٦١٠ ٨١١
إستهلاكات أصول أخرى وأصول حق الاستخدام	(٥،٤)	٢٥ ٨٢٨ ١٣١	١٣ ٩٧٦ ٦٣٥
مخصصات انقاي الغرض منها		(١٦٠ ٢١٦ ٨٧٦)	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
مخصصات مكونة		٦٦٨ ٣٠٤	-
التزامات مزايا التقاعد للعاملين		٣ ٧٦٤ ٧٠٨	-
خسائر رأسمالية		٣ ٧٥٢ ٤٧٥	-
أرباح رأسمالية		(١٧ ٥٣٤ ٤٠٠)	-
تسويات على الإيرادات الاخرى		(٢ ٧٠٤ ٢٥٠)	-
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢٢)	٢٦ ٢٩٧ ٥٤٧	٣ ٢٨٠ ٣٦٠
صافي الإيرادات تمويلية	(٣٠-٢١)	(١ ٧٦٧ ٨٠٦ ٣٤١)	(١ ٥٨٣ ١٣٤ ٥٠٨)
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية الغير محققة		٩٢٥ ٠١٤ ٠٢٥	(٤ ٧١٣ ٧٩٢ ٣٠١)
		١٠ ٣٤١ ٣٩٤ ٢٤٩	٩ ٩٨٧ ٠١٧ ٠٥٦
التغير في:			
الاصول المالية الأخرى		٧٥ ٤٣٧ ٧٩٦	٣١٠ ٦٢١ ٣٨٠
المخزون		(٣١٢ ٥٠٨ ٩٨١)	(٢٢٥ ٥٤٢ ٤٤٤)
العملاء		(٣٧٩ ٧١٦ ٥٠٧)	٢ ٩٢٥ ٧٩٩
الدينون والأرصدة المدينة الأخرى		٣٥ ٣٣٤ ٤٣٢	(٢٤٦ ٣٥٠ ٠٢٤)
مستحق من أطراف ذات علاقة		٥٣٥ ٦٩٦	-
موردين (دفعات مقدمة)		(٥٥ ١٩٢ ٢٠٥)	(٢٠٦ ٩٦٤ ٩٨٦)
الموردين		١٣٦ ٤٩٢ ٤٦٠	(١٧٨ ٨٥٥ ١٢٧)
الدائون وأرصدة دائنة أخرى		٨٢ ٣٨٤ ٩١٤	٤٨ ٣٧٨ ٦٢٧
عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)		٨٦٢ ٧٣٧ ٦٢٥	٤٧٤ ٥٤٥ ٥٣٨
المستخدم من المخصصات		(٤١ ٣٦٢ ٧٣١)	(٢٠١ ٨٧٨ ٢١٢)
التدفقات النقدية المتاحة / (المستخدمة) من أنشطة التشغيل		١٠ ٧٤٥ ٥٣٦ ٧٤٨	٩ ٧٦٣ ٨٩٧ ٦٠٧
توزيعات ارباح العاملين ومجلس الادارة المنفوعة		(١ ٥٤٥ ٢٣٧ ٣٦٤)	(٩٧٧ ٣١١ ٣٤٨)
ضرائب الدخل المنفوعة		(٢ ٩٨٣ ٥٢١ ٨٤٧)	(٢ ٦٩٤ ٦١٠ ٠٣٣)
المنفوع لمزايا التقاعد		(٧ ٠٤٢ ٦٩٩)	(٢ ٣٥٧ ٢٠٦)
صافي التدفقات النقدية المتاحة / (المستخدمة) من أنشطة التشغيل		٦ ٢٠٩ ٧٣٤ ٨٣٨	٦ ٠٨٩ ٦١٩ ٠٢٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
الفوائد المحصلة		١ ٨٣٢ ٨٨١ ٩٦٥	١ ٣٥٢ ٦٦٥ ٩٤٠
المنفوع في الاستثمار في شركات شقيقة		(١٦ ٥١٩)	-
المتحصل من //المنفوع في (شراء صناديق استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٩٢٩ ٧٢٢ ٥١٣	(١ ٨٠٤ ٣٢٥ ٦٦٥)
المنفوع لشراء استثمارات بالتكلفة المستهلكة		(٩ ٣٥١ ٦٦٢ ٥٤٠)	(٢ ٧٧٣ ٢٧٦ ٩٠٣)
المتحصل من بيع استثمارات بالتكلفة المستهلكة		٦ ٥٧٦ ٢٣٧ ٣٧١	٤ ٤٦٦ ٢٩٦ ٩٥٣
المتحصل من بيع أصول ثابتة		١٧ ٥٣٤ ٤٠٠	-
المنفوع في شراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى		(٤ ٢٦٠ ٥٩٥ ٦٨٦)	(٤ ٨٩٩ ٥٠٧ ٢٨٣)
صافي التدفقات النقدية المتاحة (المستخدمة) من أنشطة الاستثمار		(٤ ٢٥٤ ٨٩٨ ٤٩٦)	٧٥١ ٨٥٣ ٠٤٢
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مساهمين		(٧ ٢٧٧ ١٧٨ ٨٤٣)	(١١ ٩٥٥ ٣٨١ ٧٩٩)
الفوائد المدينة المنفوعة		(٥ ٥٠٧ ٢٤١)	(٥ ٩١٠ ٤٤٥)
المنفوع من التزامات عقود الإيجار		(٢٣ ٣٤٧ ٨١٩)	(١٨ ٠٧٢ ٥٧٣)
صافي التدفقات النقدية المتاحة / (المستخدمة) في أنشطة التمويل		(٧ ٣٠٦ ٠٣٣ ٩٠٣)	(١١ ٩٧٩ ٣٦٤ ٨١٧)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		(٥ ٣٥١ ١٩٧ ٥٦١)	(٥ ١٣٧ ٨٩٢ ٧٥٥)
أثر التغير في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها		(١٥٥ ١١٥ ٠٩١)	١ ٤٣١ ٩٣٢ ٠٦٧
خسائر إئتمانية متوقعة على النقدية وما في حكمها		١١ ٥١٨ ٤٥١	-
النقدية في بداية السنة المالية		٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢	٧ ٨١٤ ٧٥٧ ٣٧٢
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية	(١٤)	١ ١٨٥ ١١٩ ٦٩١	٤ ١٠٨ ٧٩٦ ٦٨٤

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

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 المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٨ وقرار وزير الاقتصاد رقم ٢٥ لسنة ١٩٩٨ وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري بالقاهرة برقم ٥٠١١٢ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١١.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية لجمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب هو المهندس / أحمد محمود محمد السيد.
- 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.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ اندماج الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (أي إن بي سي) شركة مدمجة داخل شركة مصر لإنتاج الاسمدة (موبكو) شركة دامجة وذلك على أساس القيمة الدفترية وفقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج وفقاً لما انتهى إليه التقرير الصادر من الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بلجنة 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 المدمجة على أساس صافي حقوق الملكية بالشركة الدامجة والشركة المدمجة وفقاً للقيمة السوقية لاصول كلاً من الشركة الدامجة والشركة المدمجة في التاريخ المتخذ أساساً للاندماج وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-١ غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمويا والنيتروجين. ويجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس وتكوين شركات أخرى تزاوّل 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.
- وتتمية وإنشاء وامتلاك وتمويل وإدارة وصيانة وتشغيل مشروع لإنتاج الملامين ومشتقاته.
- وتسويق وتوزيع وبيع منتج الميلامين ومشتقاته في الخارج وجميع أنحاء الجمهورية عدا منطقة شبة جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً.
- كما أجازت الجمعية للشركة أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس أو تكوين شركات أخرى تزاوّل 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 ١٥ أبريل ٢٠٢٣ على إضافة نشاط

- انتاج وتوزيع وبيع محلول اليوريا بتركيزات مختلفة وتستخدم في تطبيقات وإستخدامات مختلفة ومنها معالجة عادم السيارات.
- كما وافقت الجمعية على مد أجل الشركة لمدة خمسة وعشرون سنة أخرى 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 .

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ 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 بمدينة دمياط الجديد كما هو موضح بالسجل التجاري الصادر بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢ .

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية في ١٣ نوفمبر 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.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراسات 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 والافتراسات 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 يلي:

- 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 أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معدل) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
 - المستوى (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة 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 الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م.
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(المبالغ بالجنية المصري)

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الأصول الثابتة في:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
٥ ٢٧١ ٥٧٩	٣١٣ ٥٠٠	مباني وطرق
٢٥٧ ١٦٢ ٨٩١	٥٧٣ ٦٩٩ ٧٧٩	الات ومعدات
٣ ٠٢٠ ٨١٥	٩ ٨٥٥ ٤٢٢	حاسب الي
-	٤ ٧٩١ ٧٠١	أثاثات ومنقولات
٥٨٧ ٦٥٧ ٣٣٥	٤ ٣٤٦ ٤٥٥ ٠٨٨	دفعات مقدمة
٨ ٣١٣ ٧٩٣	٨ ٣١٣ ٧٩٣	دراسات جدوي
٢٣١ ١٩٤ ٧٢٩	٢٧١ ٠٣٠ ٧٦٢	إعتمادات مستندية
١ ٠٩٢ ٦٢١ ١٤٢	٥ ٢١٤ ٤٦٠ ٠٤٥	

٤. أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ

مساهمة الشركة
في أصول غير
مملوكة للشركة
وتخدم أغراضها

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	رخص وبرامج	خط الغاز	التكلفة	
٧٣ ٠٨٦ ٠٣٦	٤٣ ٥٠١ ٥٤٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١
٢٧ ٠٥٣ ٣٦٢	٢٧ ٠٥٣ ٣٦٢	-	-	-	الإضافات
(١ ١٩٧ ٠٠٠)	(١ ١٩٧ ٠٠٠)	-	-	-	الاستيعادات
-	(٥٨ ٥٠٠ ٤٨٦)	٥٨ ٥٠٠ ٤٨٦			المحول من المشروعات
٩٨ ٩٤٢ ٣٩٨	١٠ ٨٥٧ ٤١٨	٦٧ ٤٥٧ ٦٠٨	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
١٦ ٧٨٠ ٤٤٩	١٥ ٧٢٨ ٠٣٢	١ ٠٥٢ ٤١٧	-	-	الإضافات
-	(٢٤ ٧٣٩ ٢٣٨)	٢٤ ٧٣٩ ٢٣٨	-	-	المحول من المشروعات
١١٥ ٧٢٢ ٨٤٧	١ ٨٤٦ ٢١٢	٩٣ ٢٤٩ ٢٦٣	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
مجمع الاستهلاك					
٢٧ ٨٣٤ ٤٦٣	-	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٣ ٨٧٧ ٣٤١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٢ ٨٩٢ ٨٦٠	-	١ ٨٢٠ ٨٢٣	١ ٠٧٢ ٠٣٧	-	استهلاك السنة
٣٠ ٧٢٧ ٣٢٣	-	١٠ ٧٧٧ ٩٤٥	١٤ ٩٤٩ ٣٧٨	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١
١٣ ٨٢٢ ٤٠٨	-	١٣ ١٤٤ ٤١٤	٦٧٧ ٩٩٤	-	استهلاك الفترة
٤٤ ٥٤٩ ٧٣١		٢٣ ٩٢٢ ٣٥٩	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
صافي القيمة الدفترية					
٤٥ ٢٥١ ٥٧٣	٤٣ ٥٠١ ٥٤٢	-	١ ٧٥٠ ٠٣١	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١/١
٦٨ ٢١٥ ٠٧٥	١٠ ٨٥٧ ٤١٨	٥٦ ٦٧٩ ٦٦٣	٦٧٧ ٩٩٤	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٧١ ١٧٣ ١١٦	١ ٨٤٦ ٢١٢	٦٩ ٣٢٦ ٩٠٤	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤					الأصول المستهلكة دفترياً ولا تزال تعمل

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م.
تابع -الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(المبالغ بالجنينة المصري)

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الأصول الأخرى في:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
١٠ ٨٥٧ ٤١٨	١ ٨٤٦ ٢١٢	رخص وبرامج
١٠ ٨٥٧ ٤١٨	١ ٨٤٦ ٢١٢	

٥. أصول حق استخدام

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	التكلفة
١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩	١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩	الرصيد في بداية الفترة / العام
-	-	الاضافات خلال الفترة/ العام
١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩	١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩	التكلفة
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	مجمع الإستهلاك
٤٨ ٠٢٢ ٨٩١	٦٤ ٠٣٠ ٥٢٢	مجمع الإستهلاك في بداية الفترة/ العام
١٦ ٠٠٧ ٦٣١	١٢ ٠٠٥ ٧٢٣	إستهلاك الفترة/ العام
٦٤ ٠٣٠ ٥٢٢	٧٦ ٠٣٦ ٢٤٥	مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة / العام
٨٨ ٠٤١ ٩٦٧	٧٦ ٠٣٦ ٢٤٤	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	شركة دمياط للامونيا الخضراء
٢ ٤٠٧ ٦٥١	٢ ٤٢٤ ١٧٠	الاستثمارات
٢٥%	٢٥%	نسبة المساهمة

شركة دمياط للامونيا الخضراء

- قامت الشركة بالمساهمة في 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 اسكانك النرويجية
- قد بلغت قيمة الاستثمارات في الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٧٠ ٤٢٤ ٢ جنية مصري نسبة ٢٥% من رأس المال المصدر .
- يتمثل غرض الشركة في إنتاج الامونيا الخضراء .
- ويقع المشروع في المنطقة الحرة العامة بدمياط الجديدة .
- بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٤ تم توقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة بخصوص مبادئ إتفاق شراء الامونيا الخضراء بين شركة يارا النرويجية وشركة دمياط للامونيا الخضراء بمدينة دمياط والتي ساهم فيها كلاً من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات "إيكم" والتي تمتلك نسبة ٣١,٤٧% من رأس مال شركة موبكو ، وشركة مصر لإنتاج الاسمدة "موبكو"

وشركة إسكانك النرويجية 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 الدولي والسيد المهندس / رئيس مجلس إدارة الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكيم" والسيد المهندس / رئيس مجلس إدارة شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" .

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

٧. أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	ايضاح رقم
٦ ١٢٠ ١٣٥ ٢٠٨	١٠ ٨٢٣ ٩٨٦ ١٨١	سندات حكومية بالقيمة الاسمية
(٣٧٣ ٨٩٦ ٧٣٢)	(١١٨ ١١٥ ٣٧٧)	يخصم : عوائد غير مكتسبة (التكلفة المستهلكة)
٥ ٧٤٦ ٢٣٨ ٤٧٦	١٠ ٧٠٥ ٨٧٠ ٨٠٤	
(١٨٣ ٥٩٢ ٣٢٠)	(٣٤٢ ٠٥٢ ٥٧٢)	خسائر ائتمانية متوقعة (٣٢)
٥ ٥٦٢ ٦٤٦ ١٥٦	١٠ ٣٦٣ ٨١٨ ٢٣٢	صافي القيمة الدفترية

- تمثل في الاوراق المالية والودائع التي 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 .
- وفيما يلي بيان بالسندات الحكومية:

٢٠٢٤/١٢/٣١		٢٠٢٥/٠٩/٣٠		الجزء غير المتداول:
القيمة الاسمية	عدد الوثائق	القيمة الاسمية	عدد الوثائق	تاريخ الاستحقاق
١ ٧٥٥ ٠٤٥ ١٢٨	٣٤ ٥٢٠	-	-	٢٠٢٦
٧٩٣ ٤٨١ ٧٣٠	١٥ ٦٠٧	-	-	٢٠٢٧
٧١١ ٧٧٩ ٦٠٠	١٤ ٠٠٠	٧١٧ ٦٠٦ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠	٢٠٢٨
٢ ٠٩٧ ٢٠٧ ٧٥٠	٤١ ٢٥٠	٣ ٥٧٣ ٦٧٧ ٨٨٠	٧٤ ٧٠٠	٢٠٢٩
٧٦٢ ٦٢١ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠	١ ٩٤٤ ٧١٢ ٢٦٠	٤٠ ٦٥٠	٢٠٣٠
-	-	٧١٧ ٦٠٦ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠	٢٠٣٢
-	-	٣ ٨٧٠ ٣٨٤ ٠٤١	٨٠ ٩٠٢	٢٠٣٣
٦ ١٢٠ ١٣٥ ٢٠٨	١٢٠,٣٧٧	١٠ ٨٢٣ ٩٨٦ ١٨١	٢٢٦ ٢٥٢	

• ٧-٢ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (الجزء المتداول)

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	ايضاح رقم	
٤ ٠٨٦ ٨٨٥ ٩٣٩	٧٤٥ ٣٥٣ ٤٣٢		سندات حكومية بالقيمة الاسمية
(١٣٣ ٣٥٣ ٣٨٨)	(٢٣ ٠٤٧ ٦٥٩)		يخصم : عوائد غير مكتسبة (التكلفة المستهلكة)
٣ ٩٥٣ ٥٣٢ ٥٥١	٧٢٢ ٣٠٥ ٧٧٣		
(١٢٦ ٣١٥ ٣٦٥)	(٢٣ ٠٧٧ ٦٦٩)	(٣٢)	خسائر ائتمانية متوقعة
٣ ٨٢٧ ٢١٧ ١٨٦	٦٩٩ ٢٢٨ ١٠٤		صافي القيمة الدفترية

- تتمثل في الاوراق المالية والودائع التي 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 .
- وفيما يلي بيان بالسندات الحكومية:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الجزء المتداول
القيمة الاسمية	عدد الوثائق	تاريخ الاستحقاق
٤ ٠٨٦ ٨٨٥ ٩٣٩	٨٠ ٣٨٥	-
-	-	١٥ ٥٨٠
٤ ٠٨٦ ٨٨٥ ٩٣٩	٨٠ ٣٨٥	١٥ ٥٨٠

٨. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠	٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤	رصيد أول السنة
٩ ٣٤٣ ٢٥٢ ٨٠٤	٩ ١٨٦ ٢٦٩ ٢٨١	الإضافات
(٧ ٥٣٩ ٢٤٥ ٦٠٩)	(١٠ ٧٣٥ ٥٤٩ ٢٩٨)	التخفيضات
٢ ٤٢٤ ٣٨٦ ٠٠٥	١ ٣٢٠ ١٨٧ ٠٨٧	الرصيد قبل التقييم
٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤	١ ٩٣٩ ٧٤٤ ٥٩١	القيمة العادلة في تاريخ المركز المالي
٤٤٥ ٠٨١ ٠٩٩	٦١٩ ٥٥٧ ٥٠٤	التغير في القيمة العادلة حتي تاريخ المركز المالي

عبارة عن استثمارات بغرض التداول على المدى القصير وتحقيق أرباح سريعة، ويتم تحديد القيمة العادلة من خلال سوق نشطة، ويتم مراقبة التغيرات في القيمة العادلة المرتبطة بهذه الأصول بانتظام 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 في الاستثمارات .

٩. أصول مالية أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
٧٥ ٤٥٧ ٧٩٦	٢٠ ٠٠٠		خطابات ضمان*
١ ٠٩٣ ٠٩٠ ١٠٠	١ ٠٢٨ ٥٦٨ ٦٠٠		ودائع مرهونة**
١ ١٦٨ ٥٤٧ ٨٩٦	١ ٠٢٨ ٥٨٨ ٦٠٠		
(٣٧ ٣٣٥ ١٠٥)	(٣٢ ٨٦٣ ٤٠٦)	(٣٢)	خسائر ائتمانية متوقعة
١ ١٣١ ٢١٢ ٧٩١	٩٩٥ ٧٢٥ ١٩٤		

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

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

١٠. المخزون

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
٨٦٥ ٦٤٦ ٨٠٩	١ ٠٨٠ ٩٥٢ ٤٦٣	مخزن قطع الغيار
٣٧٨ ٨٥٠ ٤٥٤	٥١٥ ٥٨٩ ٤٤٩	مخزون إنتاج تام بالتكلفة
٩٩ ٩٨٣ ٧٢٤	١١٤ ٠٤٢ ٩٥٣	مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
١١٤ ٥٧٦ ٤٩٣	١١٩ ١٠٩ ٠٧٠	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
١٨٩ ٦١٥ ٩١٧	٩٣ ٠٤٥ ٧٠٢	مخزون إعمادات مستندية
٥٥ ٠٥٠ ٦٤٤	٨٤ ٠٢٠ ٨٤٣	مخزون الخامات
١٠ ٢١٣ ٣٤٤	١٩ ٦٩٩ ٨٨٦	مخزون الوقود والزيوت
١٤ ٠٠٠	-	مخزون لدي الغير
١ ٧١٣ ٩٥١ ٣٨٥	٢ ٠٢٦ ٤٦٠ ٣٦٦	

١١. عملاء

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
٥٥٤ ٣٠٢ ٥٨٤	٩٣٤ ٠١٩ ٠٩١		عملاء
(١٣ ١٥٣ ٧٦٦)	(٢٢ ٠٠٨ ٣٣٥)	(٣٢)	خسائر ائتمانية متوقعة
٥٤١ ١٤٨ ٨١٨	٩١٢ ٠١٠ ٧٥٦		

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م.
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(المبالغ بالجنية المصري)

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

إيضاح رقم	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
فوائد دائنة مستحقة	١٣٠ ٢٧١ ٠٤٦	١٦٢ ٧٢٩ ٧٠٢
أقساط وسلف عاملين	١٩٢ ٢٤٨ ٦٦١	٢١٧ ٤٣١ ٩٨٧
تأمينات لدى الغير	١٥ ٣٥٦ ٢٥٢	١٥ ٣٤٣ ٩٠٥
مدينون متنوعون	٣٢ ١٥٩ ٥٩٢	١١ ٢٦٦ ٩٩٠
مصرفوات مدفوعة مقدما	٣٢ ٢٩٦ ٧٤٩	٣١ ٣٦٥ ٥١٠
مصلحة الضرائب علي المبيعات	١٥٧ ٩٩٦ ٨٠٠	٢٨٧ ٤٠٢ ٨٧٧
مصلحة الضرائب علي كسب العمل	٩٧ ٤١٨ ٧٨٢	-
ارصدة مدينة لدى مصلحة الضرائب	١٣ ١٨٧ ٨٤٠	١٣ ٢٨٢ ٥٧١
أرصدة مدينة لصالح العاملين *	٦٣٤ ٣٨٥ ٦٧٩	١٢٩ ٤٤٣ ١٠٠
	١ ٣٠٥ ٣٢١ ٤٠١	٨٦٨ ٢٦٦ ٦٤٢
خسائر ائتمانية متوقعة	(١ ٥٤٥ ٨٠٢)	(٢٢ ٤٤٨ ٧٨٠)
(٣٢)	١ ٣٠٣ ٧٧٥ ٥٩٩	٨٤٥ ٨١٧ ٨٦٢

* يتمثل في المبلغ المستثمر لصالح العاملين في صورة وديعه في أحد البنوك المحلية تنفيذًا لقرار مجلس الادارة والمادة (٥٥) من النظام الاساسي للشركة ويقابل هذا المبلغ مبلغ مماثل كالتزام على الشركة

١٣. المعاملات مع أطراف ذوي 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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م.
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(المبالغ بالجنية المصري)

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة بالجنيه المصري	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٤ / ٠٩/٣٠
شركة مصر للتأمين	خدمات تأمين	٤٧ ٥١٦ ٣٥٧	٥٤ ٧٦٨ ٢٨٥
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إيجاز"	توريد غاز	٣ ٦٦٦ ١٤٥ ٣٣٠	٣ ٢٢٠ ٨٨٠ ٦٩٦
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "جاسكو"	توريد غاز	٢ ٢١٤ ٩٠٠ ٦٠٨	١ ٤٥٧ ٥٥٣ ٩٢٨
شركة السويس لمشتقات الميثانول	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة	٢٧٢ ٠٠١	٨٣٢ ١٠٤

• 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	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
شركة السويس لمشتقات الميثانول	٣٩٤ ٧٢٧	٨٨٦ ١٣٤
الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات " أيكيم "	-	٤٤ ٢٨٨
	٣٩٤ ٧٢٧	٩٣٠ ٤٢٢
خسائر ائتمانية متوقعة	(١ ٠٩٨)	(٨٨٧ ٥٤٩)
	٣٩٣ ٦٢٩	٤٢ ٨٧٣

١٤. النقدية بالبنوك وما في حكمها

إيضاح رقم	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
بنوك حسابات جارية	٤٢٢ ١٢٠ ٥٧١	٣٦٠ ٣٣٢ ٥٥٥
ودائع لأجل	٧٦٥ ٤٤٦ ٤٠٠	٦ ٣٣٣ ٥٤٧ ٠٦٨
	١ ١٨٧ ٥٦٦ ٩٧١	٦ ٦٩٣ ٨٧٩ ٦٢٣
خسائر ائتمانية متوقعة	(٢ ٤٤٧ ٢٨٠)	(١٣ ٩٦٥ ٧٣١)
	١ ١٨٥ ١١٩ ٦٩١	٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢

١٥. ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
٢ ٩٨٨ ٨٧٠ ٢٨٠	٢ ٧٣١ ٥١٣ ٠١٤	ضريبة الدخل الجارية
(٧٥ ٦٠٢ ٩٧٤)	(٦٧ ٦٦١ ٥٨١)	المخصوم تحت حساب الضريبة
٢ ٩١٣ ٢٦٧ ٣٠٦	٢ ٦٦٣ ٨٥١ ٤٣٣	

١٦. التزامات عقود إيجار

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	إيضاح رقم	
١٤٨ ٤٧٦ ٨٦٨	١٩١ ٥٧٥ ٨٠٤		الرصيد أول السنة
(١٣ ٦٠١ ٤٨٤)	-		الاستبعادات (نتيجة تخفيض مساحة الارض)
٧ ٢٧١ ٧١٩	٥ ٥٠٧ ٢٤٢	(٣٠)	الفوائد خلال الفترة / السنة
٨٢ ٦٣٨ ٠١٠	(١٠ ١٤٠ ٩٨٢)		فروق ترجمة
(٣٣ ٢٠٩ ٣٠٩)	(٢٨ ٨٥٥ ٠٦٠)		المدفوعات خلال الفترة / السنة
١٩١ ٥٧٥ ٨٠٤	١٥٨ ٠٨٧ ٠٠٤		
١٦٥ ١٥٠ ٥٥٦	١٢٧ ٣٩٥ ٣٤٣		التزامات عقود إيجار غير متداولة
٢٦ ٤٢٥ ٢٤٨	٣٠ ٦٩١ ٦٦١		التزامات عقود إيجار متداولة
١٩١ ٥٧٥ ٨٠٤	١٥٨ ٠٨٧ ٠٠٤		

١٧. موردين

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
١٦٢ ٢٢٩ ٥٥٩	٢٠٩ ٣٠٧ ٤٨٢	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "ايجاس" - مورد غاز *
٥٤ ٩٤٤ ٩١٨	١٠٣ ٨٣٠ ٥٧٤	الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" - مورد الغاز **
١٨٠ ٤٨٧ ٤٣٦	٢٢١ ٠١٦ ٣١٧	موردون آخرين
٣٩٧ ٦٦١ ٩١٣	٥٣٤ ١٥٤ ٣٧٣	

* 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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
٢٤ ٢٦٨ ٤٢٥	٣٠ ٢٩٦ ٨٢١	تأمينات من الغير
٧٨ ٦٧٦ ٩٧١	٥١ ٣٢٠ ٦١٩	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٤٠ ٥٢٨ ٦٣٨	٣٢ ٩٤٧ ٧١٢	ضرائب القيمة المضافة
٦ ٨٩٩ ٠٤٦	٦ ٨٩٥ ٣٨٠	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم
٣ ٦١٢ ٢٧٥	٨٧٣ ٢٢٠	دائنو توزيعات المساهمين
-	١١٤ ٦٥٩ ٤١١	مستحق لهيئة البترول
٩ ٠١٨ ١٦٠	٣١ ٩٣١ ٩٩٦	أرصدة دائنة أخرى
٤٦ ٩٩٤ ٠٢٧	٥١ ٤٩١ ١٣٦	حسابات دائنة لدى شركات أخرى
٢٩ ٩٥١ ١١١	٣٨ ٤٢٦ ٩٧٠	ضريبة كسب عمل
٤ ٠٧١ ٣٦٣	٤ ٦٩١ ٠٣٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
٥٢ ٥٧٨ ٧٠٤	٧ ٣٨٠ ٥١٠	مصروفات مستحقة
٣ ٤٧٤ ٣٢٤	٦ ٠٨٤ ١٦٧	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
١٢٩ ٤٤٣ ١٠٠	٦٣٤ ٣٨٥ ٦٧٩	أرصدة دائنة لصالح العاملين *
٤٢٩ ٥١٦ ١٤٤	١ ٠١١ ٣٨٤ ٦٥٦	

* كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٢) .

١٩. مخصصات

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
٢٨١ ٦٠٢ ٣٦٧	٢٥٥ ٢٥٦ ٠٠٨	رصيد أول العام
١٩٤ ٨٣١ ٥٨٢	٦٦٨ ٣٠٤	مخصصات مكونة خلال الفترة /العام
(٢٠١ ٨٧٨ ٢١٣)	(٤١ ٣٦٢ ٧٣١)	مخصصات مستخدمة خلال الفترة / العام
(١٩ ٢٩٩ ٧٢٨)	(١٦٠ ٢١٦ ٨٧٦)	مخصصات إنتقي الغرض منها خلال الفترة / العام
٢٥٥ ٢٥٦ ٠٠٨	٥٤ ٣٤٤ ٧٠٥	

*تتمثل في مطالبات متنازع عليها لجهات حكومية وجهات أخرى، ولم تقم الشركة بالإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) نظرا لان ادارة 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 ٢٠٤٠ 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 ٢٣٠٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

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

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦٨١ ٢٨ مليون جنية مصري (٢٨ مليار وستمائة وواحد وثمانون مليون جنية مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١ ٩٩٢ مليون جنية مصري (مليار وتسعمائة واثنان وتسعون مليون جنية مصري)، و حيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١ ٩٨٤ 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 بناء على التقييم المعد لهذا الغرض والذي أسفر عن قيمة عادلة لكلاً من الشركتين بواقع ٢٦٦ ١ مليون دولار أمريكي وعليه قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠ % لصالح مساهمي شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى والاستحواذ على الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى وإثبات قيمة الاستثمار بالقيمة الاسمية للسهم بواقع ١٠ جنية مصري/ للسهم.
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٥٦٠ ٤٨٤ ٢٩٨ جنية مصري عن طريق توزيع أسهم مجانية من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبذلك يصبح رأس المال المصدر مبلغ ٣٢٠ ١٧٢ ٢٩١ ٢ جنية مصري موزع على ٢٣٢ ١١٧ ٢٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنية مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ بتحديد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١١٠ ٨٤٠ ٧٩١ ٢٠ جنية مصري (عشرون مليار سبعمائة واحد وتسعون مليون ثمانمائة وأربعون ألفاً ومائة وعشرة جنية مصري) والتي تم توزيعها على ١١ ١٨٤ ٠٧٩ ٢ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنية مصري وتم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ١٢ أبريل ٢٠٢٥ بتحديد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٦٣٠ ٤٠٢ ٦٨١ ٢٨ جنية مصري (ثمانية وعشرون مليار ستمائة واحد وثمانون مليون أربعمائة واثنان ألفاً وستمائة وعشرون جنيهاً مصرياً) والتي تم توزيعها على ٢٦٣ ١٤٠ ٨٦٨ ٢ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنية مصري تمويلاً من ناتج عملية الاندماج الظاهر بالقوائم المالية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٥٠٩ ٥٦٢ ٨٨٩ ٧ جنية مصري ومبلغ ١١ جنية مصري من الأرباح المرحلة ليصبح الاجمالي ٥٢٠ ٥٦٢ ٨٨٩ ٧ جنية مصري في صورة أسهم مجانية وتم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٥.

- يتمثل هيكل مساهمي الشركة في تاريخ المركز المالي كما يلي:

ساهمون	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
شركة المصرية القابضة للبتروكيماويات " إيكيم "	٣١,٤٧ %	٩٠٢ ٦٨٨ ٤٩٠	٩ ٠٢٦ ٨٨٤ ٩٠٠
شركة السعودية المصرية للاستثمار	٢٤,٠٤ %	٦٨٩ ٤٠٢ ٥٩٧	٦ ٨٩٤ ٠٢٥ ٩٧٠
شركة القابضة أبوظبي للاستثمار (الفا اوريكس ليميتد)	٢٠,٠٠ %	٥٧٣ ٦٢٨ ٠٤٧	٥ ٧٣٦ ٢٨٠ ٤٧٠
شركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس "	٩,٨٩ %	٢٨٣ ٦٩٥ ٢٠٩	٢ ٨٣٦ ٩٥٢ ٠٩٠
شركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكروب"	٣,٠٣ %	٨٧ ٠٠٥ ١٨١	٨٧٠ ٠٥١ ٨١٠
كتتاب العام	١١,٥٧ %	٣٣١ ٧٢٠ ٧٣٩	٣ ٣١٧ ٢٠٧ ٣٩٠
	١٠٠ %	٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
٦ ٥١٦ ٤٣٠ ٩٩٧	٦ ٣٤٤ ٨٢٦ ٧٢٦	الاصول الثابتة والاصول الاخرى
١ ٤٩٩ ٥٧٧ ٢٨٩	٧٢٩ ٨٢٦ ٩٥٥	فروق ترجمة الارصدة بالعملة الاجنبية
(١٢٠ ٢٤٩ ٠١٠)	(١٣٣ ٤٧٨ ٦٠٣)	مخصص مزايا العاملين
(٣٩ ١٠٩ ٠٦٤)	(٢ ٨٢٠ ٥٤٤)	مخصصات أخرى
(٨٩ ٤٨٢ ١٨٨)	(٩٥ ٣٩٩ ١٣٦)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٧ ٧٦٧ ١٦٨ ٠٢٤	٦ ٨٤٢ ٩٥٥ ٣٩٨	

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 تتحمله الشركة فعلياً من علاج للعاملين المتقاعدين وكذلك مكافأة نهاية الخدمة.

نظام مزايا العلاج الطبي للعاملين وأسرهم

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
٣١٠ ٧٤٩ ٠٥٣	٤٧٢ ١٤١ ٠١٥	الرصيد أول السنة
٤١ ٧٩٥ ٣١١	-	تكلفة الخدمة الحالية
٤٥ ١٣٧ ٥٧٢	٥١ ٥٥٧ ٧٩٩	مصرفوف الفائدة
٧٩ ٣٣٤ ١٩٥	-	الخسارة / (الربح) الاكتواري
(٤ ٨٧٥ ١١٦)	(٥ ٧٤٩ ٨٤٢)	المدفوعات خلال الفترة / العام
٤٧٢ ١٤١ ٠١٥	٥١٧ ٩٤٨ ٩٧٢	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م.
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(المبالغ بالجنية المصري)

نظام مزايا مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

الرصيد أول السنة	٦٢ ٢٩٩ ٠٣٢	-
تكلفة الخدمة الحالية	٣ ٧٦٤ ٧٠٨	٦٥ ٠٧٤ ٤٢٦
مصرفوف الفائدة	١٠ ٥١٥ ٠٦٤	-
المدفوعات خلال الفترة / العام	(١ ٢٨٩ ٥٤٢)	(٢ ٧٧٥ ٣٩٤)
	٧٥ ٢٨٩ ٢٦٢	٦٢ ٢٩٩ ٠٣٢
إجمالي مزايا التقاعد	٥٩٣ ٢٣٨ ٢٣٤	٥٣٤ ٤٤٠ ٠٤٧
التزامات مزايا التقاعد (الجزء المتداول)	٦١ ٨٦٢ ٠٦٦	٣ ٠٦٣ ٨٧٩
التزامات مزايا التقاعد (الجزء غير المتداول)	٥٣١ ٣٧٦ ١٦٨	٥٣١ ٣٧٦ ١٦٨
	٥٩٣ ٢٣٨ ٢٣٤	٥٣٤ ٤٤٠ ٠٤٧

٢-٢٢ المبالغ المثبتة على قائمة الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
-	٣ ٧٦٤ ٧٠٨	تكلفة الخدمة الحالية مكافأة نهاية الخدمة
٣٣ ٩٠٦ ٩٢٤	٦٢ ٠٧٢ ٨٦٣	مصرفوف الفائدة
٣٣ ٩٠٦ ٩٢٤	٦٥ ٨٣٧ ٥٧١	

الافتراضات الاكتوارية لخطة مزايا العلاج الطبي للعاملين وأسرهم

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
١٤,٥٦%	١٤,٥٦%	معدل الخصم
١٥,٧%	١٥,٧%	معدل التضخم
١٣%	١٣%	معدل زيادة المزايا

المزايا المتوقعة خلال السنوات التالية

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

- تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

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

الافتراضيات الاكتوارية لخطه مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
٢٢,٩٨%	%٢٢,٩٨	معدل الخصم
٢٥,١%	%٢٥,١	معدل التضخم
٢٠%	%٢٠	معدل زيادة المزايا

المزايا المتوقعة خلال السنوات التالية

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

- تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

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

٢٣. صافي المبيعات

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	بالجنيه المصري
في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	
١٥ ٠٠٤ ٤١٦ ٦٥١	٩ ٨٨٣ ٣٢٤ ٦١١	٤ ٠٤٨ ١٨١ ٢٨٥	٢ ٠٢٧ ٦١٠ ١٧٦	مبيعات تصدير
٣ ٥٩١ ٢٥٠ ٥٣٣	٣ ٢٠١ ٦٢٧ ٥٣٥	١ ٢١٠ ٣١٦ ٤٣٣	١ ١٢٤ ٥٠٣ ٠١٨	مبيعات محلي
١٨ ٥٩٥ ٦٦٧ ١٨٤	١٣ ٠٨٤ ٩٥٢ ١٤٦	٥ ٢٥٨ ٤٩٧ ٧١٨	٣ ١٥٢ ١١٣ ١٩٤	

التقارير القطاعية

قد تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي باعتباره مجلس إدارة الشركة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة التقارير الداخلية للشركة من أجل تقييم أدائها وتخصيص الموارد، بشكل رئيسي من منظور جغرافي. يتم تقديم المعلومات التالية بشكل منظم إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي ويتم قياسها بشكل متسق مع البيانات المالية.

٢٠٢٤/٠٩/٣٠

٢٠٢٥/٠٩/٣٠

تصدير	محلي	الإجمالي	تصدير	محلي	الإجمالي	
١٣ ٩٩٤ ٤٠٧ ٢٢٢	٢ ٤٤١ ٠٥٧ ٢٥٦	١٦ ٤٣٥ ٤٦٤ ٤٧٨	٩ ٠٦٤ ٩٠٥ ٠١٦	٢ ٤٣٤ ٢٨١ ٤٦٢	١١ ٤٩٩ ١٨٦ ٤٧٨	يوريا
١ ٠١٠ ٠٠٩ ٤٢٩	١ ١٤٩ ٩١٧ ٩٣٢	٢ ١٥٩ ٩٢٧ ٣٦١	٨١٨ ٤١٩ ٥٩٥	٧٦٧ ٣٤٦ ٠٧٣	١ ٥٨٥ ٧٦٥ ٦٦٨	أمونيا
-	٢٧٥ ٣٤٥	٢٧٥ ٣٤٥	-	-	-	أخرى
١٥ ٠٠٤ ٤١٦ ٦٥١	٣ ٥٩١ ٢٥٠ ٥٣٣	١٨ ٥٩٥ ٦٦٧ ١٨٤	٩ ٨٨٣ ٣٢٤ ٦١١	٣ ٢٠١ ٦٢٧ ٥٣٥	١٣ ٠٨٤ ٩٥٢ ١٤٦	

٢٤. تكلفة المبيعات

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية
في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠
٥ ٨٨١ ٠٤٥ ٩٣٧	٤ ٦٧٨ ٤٣٤ ٦٢٥	١ ٩٢٨ ٤٦٩ ٠٢٥	١ ٣٠٨ ٩٩٤ ٩٢٢
غاز			
٧٠٧ ٦٤٧ ٦٣٣	٤٨٧ ٥٩٤ ١٤٦	٢١٢ ١٨٣ ٣٠١	١٦١ ٧٩٤ ٧١٤
مواد أخرى			
٥٨٦ ٣٦٨ ٨٤٠	٤٧٣ ١٠٤ ٩٥٥	٢٢٠ ٢٥٨ ٩٤٢	١٨٤ ٣٠٩ ٥٦٩
أجور ومرتبات			
١ ٦٤٧ ٢٤٥ ٦٦٠	١ ٦٠٢ ٣٠٨ ٧٩٧	٥٥٠ ٠٥٤ ١٣٩	٥٣٩ ٧٧٣ ٦٥٤
إهلاك واستهلاك			
٢ ٤٧٢ ٨٣٠	-	٨٢٤ ٢٧٧	-
تكلفة التزامات التقاعد			
٤٥٥ ٥٩٩ ١١٨	٣٣٦ ٠٩٦ ٤٥٧	١٥٧ ٩٥٧ ٩٤٣	١٣٣ ٧٩٨ ٩٧٠
مصروفات صناعية أخرى			
(١٥٠ ٧٩٨ ٢٢٤)	٢ ٦٢٦ ٢٨٧	(٤١٤ ٨٥٠ ٣٩١)	(٧٦ ٥٩٥ ٧١٠)
التغيير في المخزون التام وغير التام			
٩ ١٢٩ ٥٨١ ٧٩٤	٧ ٥٨٠ ١٦٥ ٢٦٧	٢ ٦٥٤ ٨٩٧ ٢٣٦	٢ ٢٥٢ ٠٧٦ ١١٩

٢٥. إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية
في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠
٨٠ ١٧٢ ٥٩٠	٤٧ ١٨١ ٢٢٤	٣٢ ٩١٠ ٩٦٠	٢٨ ٥٩٣ ٩٨٦
غرامات موردين وعملاء			
٤٠٩ ٥٧٥	٧٦ ٦٠٢ ٦١٩	٨٤ ٢٨١	٧٦ ٥٩١ ٩٥١
أرباح بيع مخلفات			
٢ ٨٣٠ ٠٩٦	١٣٤ ١٧٠	٢ ٨١٩ ٤٣٠	٦٩ ٩٤٦
إيرادات أخرى			
١٦٠ ٢١٦ ٨٧٦	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-
مخصصات انتقي الغرض منها			
٢٤٣ ٦٢٩ ١٣٧	١٣٣ ٩١٨ ٠١٣	٣٥ ٨١٤ ٦٧١	١٠٥ ٢٥٥ ٨٨٣

٢٦. مصروفات تسويقية

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية
في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠
١٦٨ ٢٩٤ ٠٠٩	١٩٩ ٢٤٠ ٩٢٧	٥٦ ٤٢٨ ١٨٠	٤٧ ٦٢١ ٧٣٣
مواد تعبئة وتغليف			
٦٢ ٥٠٩ ٥١٩	٤٩ ٠٨٤ ٤١٢	٢٤ ٣٩٩ ٨٧٤	١٨ ٩٨٨ ١٤٨
أجور ومرتبات			
٤٦ ٥٠٥ ٦٢٠	٤٣ ٦٤٨ ٧٧١	١٥ ٥٠٢ ٦٧٥	١٢ ٦٤٥ ٨٢٦
إهلاكات			
٧٥ ٨٩١ ٣٧٢	٦١ ٨١٦ ١٥٤	٢١ ٠٦٤ ٦٢٦	١١ ٨١٦ ٤٤٩
مصروفات نقل وشحن المنتجات			
٢٦١ ٨٨٣	-	٨٧ ٢٩٤	-
تكلفة التزامات التقاعد			
٢١ ١٤٢ ١٠٨	١٧ ٢٠٩ ٨٧٢	٤ ٣٨٣ ١٣٤	٣ ٥١٧ ٨٠٢
مصروفات بيعية وتسويقية أخرى			
٣٧٤ ٦٠٤ ٥١١	٣٧١ ٠٠٠ ١٣٦	١٢١ ٨٦٥ ٧٨٣	٩٤ ٥٨٩ ٩٥٨

٢٧. مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠
٢٣٠.٠٤٦ ١٥٤	١٩٦ ٦٢٧ ٥١٤	٨٥.٠٢٧ ٧٣٠	٧٧.٠٧٣ ٨٤٠
٥١ ٣٢٠ ٦٢٠	٥٨ ١٣٥ ٨٨٣	١٤ ٧٧٣ ٦٠٣	١٠.٠١٧ ٣٦٧
٤٢.٠٢٠.٠٠٦	٢٨ ٦٢٩ ٨٧٩	١٥ ٩٤٠.٠٦٣	٩ ٨٩٣ ٣٤٦
٢ ٣٤٠.٠٠٠	١ ٦٤٨ ٥٠٠	٦٩٢.٠٠٠	٦٤٩.٠٠٠
١.٠٢٩ ٩٩٦	-	٣٤٣ ٣٣٢	-
١٢٠.٦٤٩ ٢٥١	١٢٨ ١٤٠ ٣٧٢	٤٠.٦٧٦.٠٤٢	٣٢ ٦٥٢ ١٥٢
٤٤٧ ٤٠٦.٠٢٧	٤١٣ ١٨٢ ١٤٨	١٥٧ ٤٥٢ ٧٧٠	١٣٠.٢٨٥ ٧٠٥

٢٨. ارباح (خسائر) رأسمالية

التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠
١٧ ٥٣٤ ٤٠٠	-	١٥ ٩٣٩.٠٠٠	-
(٣ ٧٥٢ ٤٧٥)	-	-	-
١٣ ٧٨١ ٩٢٥	-	١٥ ٩٣٩.٠٠٠	-

٢٩. مصروفات أخرى

التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠
١٦ ٦١٩ ٦٤٣	٢٩.٠٤٦ ٧٤٠	٨ ٥٣٤ ٨١٠	٦ ٣٢١ ٦٩١
٦٦٨ ٣٠٤	-	٦٦٨ ٣٠٤	-
١٧ ٢٨٧ ٩٤٧	٢٩.٠٤٦ ٧٤٠	٩ ٢٠٣ ١١٤	٦ ٣٢١ ٦٩١

٣٠. مصروفات تمويلية

التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠
٥ ٥٠٧ ٢٤١	٥ ٩١٠ ٤٤٥	١ ٧٢٥ ٨٦٦	٢ ١٧٥.٠١٩
٦٢.٠٧٢ ٨٦٣	٣٣ ٩٠٦ ٩٢٤	٢٠.٦٩٠ ٩٥٥	١١ ٢٨٤ ٣٩٣
٦٧ ٥٨٠.١٠٤	٣٩ ٨١٧ ٣٦٩	٢٢ ٤١٦ ٨٢١	١٣ ٤٥٩ ٤١٢

٣١. إيرادات تمويلية

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠
١٢ ٩٦٤ ٨٠٠	٨٦ ١٤٢ ٤٣٨	١٢ ٩٦٤ ٨٠٠	-	-
٩٦١ ٥٧٩ ٣٤٧	٧٨٧ ٨٩٠ ١٠٦	٢٧٥ ٥٢٣ ٥٩٦	١٩٠ ٣٦٣ ٦١٧	١٩٠ ٣٦٣ ٦١٧
٦١٩ ٥٥٧ ٥٠٤	٢٩٥ ٣١٧ ٠٥٥	٢٣٨ ٢٥٠ ٢٦١	١٣٢ ٣٥٩ ٩٧٦	١٣٢ ٣٥٩ ٩٧٦
٢٤١ ٢٨٤ ٧٩٤	٤٥٣ ٦٠٢ ٢٧٨	٧٤ ٦٠٧ ٥٠٨	١٤٩ ٧٨٨ ١٧٤	١٤٩ ٧٨٨ ١٧٤
١ ٨٣٥ ٣٨٦ ٤٤٥	١ ٦٢٢ ٩٥١ ٨٧٧	٦٠١ ٣٤٦ ١٦٥	٤٧٢ ٥١١ ٧٦٧	٤٧٢ ٥١١ ٧٦٧

إدات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "إذون خزانه"

إدات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "سندات حكومية"

إدات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إند دائنة أخرى

٣٢. الخسائر الائتمانية المتوقعة

إيضاح رقم	٢٠٢٥/٠١/٠١	المكون	المربود	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
(١٤) نقدية وما في حكمها	١٣ ٩٦٥ ٧٣١	-	(١١ ٥١٨ ٤٥١)	٢ ٤٤٧ ٢٨٠
(٧) سول مالية بالتكلفة المستهلكة	٣٠٩ ٩٠٧ ٦٨٥	٥٥ ٢٢٢ ٥٥٧	-	٣٦٥ ١٣٠ ٢٤٢
(١١) لعملاء	١٣ ١٥٣ ٧٦٦	٨ ٨٥٤ ٥٦٩	-	٢٢ ٠٠٨ ٣٣٥
(١٣) أطراف ذات علاقة	٨٨٧ ٥٤٩	-	(٨٨٦ ٤٥١)	١ ٠٩٨
(١٢) مدينون وارصدة مدينة اخري	٢٢ ٤٤٨ ٧٨٠	-	(٢٠ ٩٠٢ ٩٧٨)	١ ٥٤٥ ٨٠٢
(٩) أصول مالية أخرى	٣٧ ٣٣٥ ١٠٥	-	(٤ ٤٧١ ٦٩٩)	٣٢ ٨٦٣ ٤٠٦
	٣٩٧ ٦٩٨ ٦١٦	٦٤ ٠٧٧ ١٢٦	(٣٧ ٧٧٩ ٥٧٩)	٤٢٣ ٩٩٦ ١٦٣

- تمت دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ عن طريق الشركة وفقاً للاتى :

- تم إستخدام المدخل المبسط فى قياس خطر الائتمان لتسهيلات العملاء بتقسيم العملاء الى فئات ذات خصائص متشابهة وتحديد الفترة التاريخية المستخدمة لاحتساب معدل الخسارة وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ فى الاعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الاقتصاد الكلى (معدل النمو ، معدل التضخم ، معدل البطالة) ومن ثم إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بضرب (معدل الخسارة X الرصيد المعرض للخسارة X إحتتمالية التعثر) .

- تم إستخدام المدخل العام لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بإستثمارات الشركة فى الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة والأرصدة الجارية بالبنوك والودائع وباقي الأصول المالية الأخرى بإستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزى لإدارة مخاطر الائتمان ، كما تم إستخدام البيانات المستقبلية لتحديد ما إذا كان هناك زيادة جوهرية فى المخاطر الائتمانية للأصول المالية بإستخدام بعض المؤشرات للاقتصاد الكلى (معدل نمو الناتج المحلى الاجمالي ، معدل التضخم السنوي ، معدل البطالة) فى ظل إفتراض ثلاثة سيناريوهات (الاساسي ، الأفضل ، الاسوء) تماشياً مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) .

- تم إعتبار معدل الخسارة لأدوات الدين الحكومية والودائع لأجل 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 المتوقعة

٣٣. ضريبة الدخل :

التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الضرائب الدخل الجارية
٢ ٧٣١ ٥١٣ ٠١٤	٢ ٤٦١ ٠٥٥ ٥٥٣	١ ١٥٢ ٢٠٠ ٦٦٧	١ ٠٩٤ ٤٥٦ ٤٢١	ضريبة الدخل الجارية
٢ ٥٩٢ ٩٦٠	١٧ ٢٢٨ ٤٨٨	٢ ٥٩٢ ٩٦٠	-	ضريبة اوعية مستقلة
-	٦٥ ٢٨٠	-	-	فروق إقرارات
٢ ٧٣٤ ١٠٥ ٩٧٤	٢ ٤٧٨ ٣٤٩ ٣٢١	١ ١٥٤ ٧٩٣ ٦٢٧	١ ٠٩٤ ٤٥٦ ٤٢١	ضرائب الدخل الجارية

ضريبة الدخل المؤجلة

الاصول الثابتة والاخرى	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية	التزامات مزايا التقاعد	مخصصات أخرى	خسائر إئتمانية متوقعة	التزامات عقود الايجار	ضرائب الدخل المؤجلة	ضرائب الدخل
(١٧١ ٦٠٤ ٢٧١)	(٧٦٩ ٧٥٠ ٣٣٤)	(١٣ ٢٢٩ ٥٩٣)	٣٦ ٢٨٨ ٥٢٠	(٥ ٩١٦ ٩٤٨)	-	(٩٢٤ ٢١٢ ٦٢٦)	١ ٨٠٩ ٨٩٣ ٣٤٨
(١٣٧ ١٣٧ ٣٧٠)	٧٧١ ٨٤١ ١٧٠	(٧ ٠٩٨ ٥٨٩)	٢ ٧٦٦ ٠٨٩	(٥٠ ٠٠٨ ٨٥٩)	١ ٢٢٣ ٦٩٤	٥٨١ ٥٨٦ ١٣٥	٣ ٠٥٩ ٩٣٥ ٤٥٦
(٥٨ ٤١٧ ٢٤٠)	(٦٧٩ ١٣٦ ٣٤١)	(٤ ٢٨٣ ٢٧١)	-	٣ ٨٩١ ٨٠٥	-	(٧٣٧ ٩٤٥ ٠٤٧)	٤١٦ ٨٤٨ ٥٨٠
(٤٣ ٨٧٥ ٧٥٢)	(٧٧٥ ٥٩٣ ٧٢٥)	(٢ ٣٠٣ ٧٥٦)	-	٣٣ ١٧٩ ٢٥٦	-	(٧٨٨ ٥٩٣ ٩٧٩)	٣٠٥ ٨٦٢ ٤٤٢

الفعلي لضريبة الدخل تسويات لاحتساب السعر

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١٤ ٦١٦ ٠٧٦ ٠٥٩	٩ ٥٩٤ ٣٨٧ ٧٧٤	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢,٥%
٣ ٢٨٨ ٦١٧ ١١٣	٢ ١٥٨ ٧٣٧ ٢٤٩	مصروفات غير قابلة للخصم
٣٤ ٤٢٢ ٠٠٣	٩ ٨٢٨ ٩٧٠	إيرادات معفاة من الضريبة
(٢٦٣ ١٠٣ ٦٦٠)	(٣٥٨ ٦٧٢ ٨٧١)	ضرائب الدخل
٣ ٠٥٩ ٩٣٥ ٤٥٦	١ ٨٠٩ ٨٩٣ ٣٤٨	السعر الفعلي لضريبة الدخل
٢٠,٩٤%	١٨,٨٧%	

٣٤. نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية
فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	فى ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	فى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠
٧ ٧٨٤ ٤٩٤ ٤٢٥	١١ ٥٥٦ ١٤٠ ٦٠٣	١ ٩٦٧ ٤٢٦ ٧٨٨	١ ٣٥١ ٨١٤ ٧٢٩
٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣
٢,٧١	٤,٠٣	٠,٦٩	٠,٤٧

صافي الربح الفترة

المتوسط المرجح لعدد الاسهم

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة فى ١٢ أبريل ٢٠٢٥ على توزيع الأرباح للشركة عن العام المالي المنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي :

* توزيعات للمساهمين بواقع ٣,٥ جنية مصري للسهم بقيمة إجمالية ٠,٣٩ ١٤٤ ٢٧٧ ٧ جنية مصري

* حصة العاملين ٩٣٧ ٩٧٣ ١٥١١ جنية مصري

* مكافأة مجلس الادارة ٤٢٧ ٢٦٣ ٣٣ جنية مصري

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 الأصول المالية في تاريخ المركز المالي ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة.

معدلات الفائدة الثابتة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
٦ ٣٣٣ ٥٤٧ ٠٦٨	٧٦٥ ٤٤٦ ٤٠٠	ودائع لأجل
٥ ٥٦٢ ٦٤٦ ١٥٦	١٠ ٣٦٣ ٨١٨ ٢٣٢	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة غير المتداول
٣ ٨٢٧ ٢١٧ ١٨٦	٦٩٩ ٢٢٨ ١٠٤	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة المتداول
٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤	١ ٩٣٩ ٧٤٤ ٥٩١	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨ ٥٩٢ ٨٧٧ ٥١٤	١٣ ٧٦٨ ٢٣٧ ٣٢٧	

ثانياً: خطر العملات الأجنبية

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

الاصول المالية	عملات أجنبية	المعاادل بالجنية المصري
دولار أمريكي	٢٨٦ ٥٩٣ ٣٣٧	١٣ ٧١٠ ٧٣٩ ٨٩٢
يورو	٩٢٢ ٧٤٧	٥١ ٨١٣ ٣٣٨
الالتزامات المالية	عملات أجنبية	المعاادل بالجنية المصري
دولار أمريكي	٢٧ ٠٢١ ٧١٠	١ ٢٩٢ ٧٢٩ ٤١٠
يورو	٦٣ ٥٢٨	٣ ٥٦٧ ١٥٥

وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية الرئيسية

متوسط السعر		سعر الاقفال		
٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	
٤٢,٢٦٩٢	٤٩,٩٦٠٧	٥٠,٨٤١٤	٤٧,٨٤٠٤	دولار أمريكي
٤٥,٨١٠٢	٥٥,١٧٠١	٥٢,٦٢٢٤	٥٦,١٥١٢	يورو
٥٣,٨١٨٦	٦٥,٢٦٤٧	٦٣,٦٤٣٣	٦٤,٣٢٦٢	جنية إسترليني

- تحليل الاستجابة :

ان انخفاض قيمة الجنية المصري مقابل العملات الاخرى علي ارصدة العملات الاجنبية في ٣٠ سبتمبر 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 الاخرى وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة وإهمال اثر الايرادات والتكاليف المتوقعة .
وكان أثر التغير بمقدار ١٠% عن سعر الاقفال كالتالي :

العملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
دولار أمريكي	١ ٢٤١ ٨٠١ ٠٤٨
يورو	٤ ٨٢٤ ٦١٨

٣٦. أحداث هامة ولاحقة

في ظل بيئة اقتصادية عالمية ومحلية مضطربة، اتخذ البنك المركزي المصري منذ ٢٠٢٢ وحتى أوائل ٢٠٢٤ عدة إجراءات احترازية، من بينها تعديل سعر الصرف تدريجيًا ثم تحريره في مارس ٢٠٢٤، ورفع أسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى نحو ٢٧,٢٥٪ على الإيداع و٢٨,٢٥٪ على الإقراض، مع رفع سعر الائتمان والخصم. هذه السياسات رافقها فرض قيود على السحب والإيداع النقدي لتقليص الضغوط على نظام العملات الأجنبية.
التداعيات المباشرة على القوائم المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ قد لا تكون واضحة بعد، لكن المخاطر المحتملة تظل كبيرة، لا سيما في ما يتعلق بالتزامات العملة الأجنبية، وتكلفة التمويل، وتقلبات سعر الصرف.
الأرقام المُحدّثة حتى أكتوبر ٢٠٢٥:
أعلن البنك المركزي المصري تثبيت سعر العائد على الإيداع لليلة واحدة عند ٢٤٪، وسعر العائد على الإقراض لليلة واحدة عند ٢٥٪ في اجتماع ١٠ يوليو ٢٠٢٥
في ٢ أكتوبر ٢٠٢٥، خفّض البنك المركزي أسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، ليصبح سعر الإيداع ٢١٪ وسعر الإقراض ٢٢٪ .

فيما يخص التضخم، فقد تراجع إلى نحو ١١,٧٪ في سبتمبر ٢٠٢٥ في المناطق الحضرية مقارنة بـ ١٢٪ في أغسطس .
سعر صرف الدولار مقابل الجنيه المصري يُقدّر حاليًا عند حوالي ٤٧,٥٦ جنيه للدولار (بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٥)

ثالثاً: خطر الائتمان

- ان مخاطر الائتمان بالنسبة للشركة تتعلق بحالات الاخفاق لأطراف التعاقد عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية خصوصاً 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:

عملاء محليين

يعد خطر الائتمان الخاص بالعملاء المحليين محدوداً حيث يتم منح العملاء المحليين 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.

عملاء خارجيين

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

أرصدة نقدية لدى البنوك

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

إيضاح رقم	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
(٧) استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	١١ ٠٦٣ ٠٤٦ ٣٣٦	٩ ٣٨٩ ٨٦٣ ٣٤٢
(٨) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١ ٩٣٩ ٧٤٤ ٥٩١	٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤
(٩) أصول مالية أخرى	٩٩٥ ٧٢٥ ١٩٤	١ ١٣١ ٢١٢ ٧٩١
(١١) العملاء	٩١٢ ٠١٠ ٧٥٦	٥٤١ ١٤٨ ٨١٨
(١٣-ج) أطراف ذات علاقة	٣٩٣ ٦٢٩	٤٢ ٨٧٣
(١٢) مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١ ٣٠٣ ٧٧٥ ٥٩٩	٨٤٥ ٨١٧ ٨٦٢
(١٤) نقدية بالبنوك وما في حكمها	١ ١٨٥ ١١٩ ٦٩١	٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢
الاجمالي	١٧ ٣٩٩ ٨١٥ ٧٩٦	٢١ ٤٥٧ ٤٦٦ ٦٨٢

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 كافٍ من الارصدة النقدية .

٣٧.التزامات محتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢١ مليون دولار أمريكي كما بلغ قيمة الغطاء النقدي المحتجز علي ذمة تلك الخطابات والاعتمادات ١٠٠% من قيمتها والمدرجة ضمن أصول مالية أخرى .

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وفيما يلي بيان بأهم هذه التعاقدات:

المبلغ بـ المليون	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الغير منفذ من التعاقد حتي
تعاقدات بالجنينة المصري	١ ٩٨٧	٨٥٤	١ ١٣٣
تعاقدات بالدولار الأمريكي	٩	٥	٤
تعاقدات باليورو	١٨٧	٨٤	١٠٣

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م
تابع -الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(المبالغ بالجنبة المصري)

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 حتى سنة ٢٠٢٤

تم تقديم الاقرار الضريبي للشركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية وتم السداد .

ثانياً: ضريبة كسب العمل

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

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠

- الشركة منتظمة في استقطاع الضريبة وتوريدها بشكل منتظم في المواعيد القانونية . كما ان الشركة منتظمة في تطبيق

احكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته 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 ٢٠٢٥/٩/٣٠

الشركة منتظمة في السداد.

رابعاً: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص والضريبة الاضافية المستحقة.

السنوات من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠

الشركة منتظمة في تطبيق القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وكذا القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتقديم اقرارات الضريبة على

القيمة المضافة الشهرية في المواعيد القانونية .

خامساً: الضريبة العقارية

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

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

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

- الشركة منتظمة في سداد الضريبة العقارية .

- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المستخدمة في ممارسة الأنشطة الصناعية الواردة على سبيل الحصر بالقرار والتي 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 وفقاً 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 ٢٣٦ / ٤٥٦ / ٢٣٧ وتحاسب بالمركز الضريبي لكبار الممولين .
- طبقاً 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 ٢٠٢٣

تم الفحص والربط والسداد

ب- كسب العمل :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢

تم الفحص والربط والسداد

الفترات من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/١٣

الشركة منتظمة في السداد حتي تاريخ الاندماج ولم يتم إخطار الشركة بنموذج الفحص حتي تاريخه .

ج - ضريبة المبيعات والقيمة المضافة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١

تم الفحص والربط والسداد

د. - ضريبة الدمغة:

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٣

تم الفحص والربط والسداد

٤٠. النزاعات

٤٠-١ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتعمير دمياط الجديدة الدعوى رقم ٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ مدني كلى كفر سعد ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات (إيكيم) كمدعى عليه أول والشركة كمدعى عليه ثاني والتي يطالب فيها المدعين بالإلزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٣٢٤ ٦٠٨ م^٢ شرق القناة الملاحية والتي تخص الشركة التابعة " الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" بمبلغ ١٥٧ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد والتعويض وذلك قيمة مقابل الانتفاع لمساحة الأرض المذكورة على اعتبار ان سعر المتر (٦ جنيهات / المتر/ الشهر) وهو ما يخالف المعمول به وهو (٦ جنيهات / المتر /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 والترخيص من الجهات المعنية للموقع الجديد وتجديد ترخيص رئيس مجلس الوزراء رقم (٥٥٥) لسنة ٢٠٠٧ للموقع الجديد وكذلك توفير مساحة مناسبة خلف الرصيف البحري للتخزين وتوفير ممر خدمات بين الرصيف البحري والمصنع.

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

- تعويض الشركة التابعة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها والمرتبطة 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 الاستئناف وتأييد الحكم المستأنف دون الإخلال 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

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

٣-٤٠ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٦ أقامت الشركة الدعوي رقم ٥٣٥٩٢ لسنة ٧٥ ق ضد كلا من - وزير الاستثمار - رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - رئيس الادارة المركزية للمنطقة الحرة العامة بدمياط أمام محكمة القضاء الاداري وذلك لالغاء قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للاستثمار بزيادة مقابل الانتفاع الخاص بأرض المصنع بالمنطقة الحرة بدمياط من ١,٧٥ دولار /م/ سنوياً الى ٥ دولار / م/ سنوياً والمطالبة بتثبيت مقابل الانتفاع طوال مدة ترخيص المشروع (٢٥ عام) تبدأ من عام ٢٠٠٥ وتنتهي في عام ٢٠٣٠ طبقاً للعقد المبرم بين الطرفين .

وقد حكمت المحكمة بقبول الدعوي شكلاً وفي الموضوع ببراءة ذمة الشركة من المبلغ التي تطالب به الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والزم المدعي عليها بالمصروفات.

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

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

٤-٤٠ بموجب عقد بيع وتنازل مؤرخ ٢٦ مارس ٢٠٠٧ قامت الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية 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 إنشائه في ذلك الوقت ، وقد تم إخطار شركة الرحاب بموجب كتاب قطاع الشؤون 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 مصرياً) وقد قامت الشركة بسداد كامل الثمن .

- * قامت شركة الرحاب السعودية ببناء على كتاب رئيس جهاز تعميم وتنمية مدينة دمياط الجديدة المؤرخ رقم ١٣٨٠ بتاريخ ٢٠٠٧/٢/٢٧ بسداد مبلغ ٣,٤٥٠,٠٠٠ جنية 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 هيئة مستشاري مجلس الوزراء بضرورة عرض الأمر على اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار وتقديم الشركة بطلب للجنة وسيتم النظر في طلب الشركة بملكيته 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 الموجة الي السيد المهندس / وزير البترول والثروة المعدنية والمنتهي الي توجيه 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 النهائي فور الإنتهاء من الجلسات .
- صدر قرار اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بشأن النزاع المقام من شركة موبكو ضد هيئة المجتمعات العمرانية وجهاز تعمير وتنمية مدينة دمياط الجديدة بشأن أرض الرحاب بإلزام هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة بإلغاء القرار الصادر بإلغاء تخصيص قطعة الأرض محل النزاع رقم (١/ أ) الكائنة بمنطقة شرق القناة الملاحية بمدينة دمياط الجديدة بمساحة (١٥٠,٠٠٠) م^٢ ، السابق تخصيصها لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) وقد تم اعتماد القرار السابق من مجلس الوزراء بجلسته المنعقدة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٥

٤١. أحداث هامة

- تم عقد الجمعية العامة العادية للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٣ والتي وافقت على محو الشركة من السجل التجاري كما ابرأت الجمعية ذمة السادة أعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية عن العام المالي ٢٠٢٣ وحتى تاريخ الجمعية .

- وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ اندماج الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (أي إن بي سي) شركة مندمجة داخل شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) شركة دامجة وذلك على أساس القيمة الدفترية وفقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج وفقاً لما انتهى اليه التقرير الصادر من الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بلجنة 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 صافي حقوق الملكية بالشركة الدامجة والشركة المندمجة وفقاً للقيمة السوقية لاصول كلاً من الشركة الدامجة والشركة المندمجة في 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 آخر 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. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".	لا يوجد 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 أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.
٢- تماشياً 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) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.			تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، 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.

		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 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. قد تختار الشركة أن تقيس 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 الرصيد 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. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - 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 أو 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	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على

"التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على أن يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	الفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١ - ٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (٥٥) ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعُدل 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 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى 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 في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغى معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	لا ينطبق على الشركة	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة 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. وقد صدر قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧٣ لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٢٧ وذلك بإلزام الشركات المخاطبة بهذا المعيار بما يلي :- - إعداد قوائم مالية دورية ربع سنوية بداية من عام ٢٠٢٥ وأرقام المقارنة لها عن الفترة المثلثة من العام السابق وذلك بتطبيق المعيار مع مراجعتها وإصدار تقرير فحص محدود بشأنها من مراقب الحسابات - إعداد قوائم مالية سنوية عن الفترة المالية من ٢٠٥١/١/١ وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأرقام المقارنة لها عن نفس الفترة المثلثة بتطبيق المعيار مع مراجعتها وإعتمادها من مراقب الحسابات
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر <u>لمرة واحدة</u> في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفترتين (١٣٥) 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.			
تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام تلك الطريقة.	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 في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"
تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	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 في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. 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 للاستبدال.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"
• عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولى.			
• عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولى.			
يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الاثار المالية المترتبة من تطبيق	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	التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"

	التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة.	ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع خفض (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") 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. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	
لم يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.	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	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. 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	معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) " القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"

		اقتصاد متضخم، سواء كانت القوائم مستقلة أو مجمعة، ويشمل ذلك الشركات الأم والشركات التابعة التي تعمل في نفس الظروف الاقتصادية. ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تتسم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية، والتي تتضمن، ولكن لا تقتصر على التالي: تفضيل معظم السكان الاحتفاظ بثروتهم في أصول غير نقدية أو في عملة أجنبية مستقرة نسبياً. يقيس عموم السكان المبالغ النقدية بالعملة المحلية بالمعادل لعملة أجنبية مستقرة نسبياً، وقد يتم الإعلان عن الأسعار بتلك العملة الأجنبية. يقارب معدل التضخم التراكمي على مدار ثلاث سنوات سابقة لتاريخ تصنيف الاقتصاد نسبة (١٠٠٪)، أو أكثر. 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. يستلزم المعيار استخدام مؤشر أسعار عام لقياس التغيرات في القوة الشرائية، حيث يتم تعديل الأصول والالتزامات والمصروفات والإيرادات وفقاً 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 أسلوب التعديل وأي تقديرات أو أحكام شخصية تم اتخاذها لضمان الشفافية، كما ينبغي توضيح كيفية تأثير التضخم على بنود القوائم المالية. ولا يوجد تأثير على القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.	
--	--	--	--

٤٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤٢-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٤٢-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في الإنتاج، أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المجمعة الناتجة عن الانخفاض في قيم الأصول "Impairment" هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه.
- عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.
- يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للإيجار أو للأغراض الإدارية بالتكلفة مستثلاً 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 وبتابع نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول ولا توجد قيمة تخريدية للأصول في نهاية عمرها الإنتاجي .
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاكات

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

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

البيان	نسبة الإهلاك
مباني وإنشاءات	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 أكتوبر ٢٠١٣ بالقرار رقم ١٠٩٤ على تعديل الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات من ٢٥ إلى ٢٠ سنة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٣ كما وافق على تعديل العمر الإنتاجي على الـ Gas Cooler من ٢٠ سنة إلى ٨ سنوات بقرار من مجلس الإدارة رقم ١١٢٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤ ولمدة ثلاث سنوات.

الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

٣-٤٢ 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 تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله وعندئذ يبدأ إهلاكها باستخدام نفس الأسس المتبعة في إهلاك البنود المماثلة لها من الأصول الثابتة.

٤-٤٢ 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 المملوكة مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها مثل خط الغاز.

القياس

يتم قياس الأصول الأخرى بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات. في حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المتبعة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد 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

بيان

مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها ٢٠%

خط الغاز ٤%

رخص وبرامج ٢٥%

٥-٤٢ 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 حدا 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 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 للنقد 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 الإعتراف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال في قيمته في السنوات السابقة. ويتم إثبات تلك التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٤٢-٦ 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 .
 - (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.
- 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 طبقاً 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 التوزيع الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد".

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

(٤) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أدوات حقوق الملكية والمشتقات. أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق 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 الآخر "مع إعادة التوزيع الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد" فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحقيق 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 الآخر "مع عدم إعادة التوزيع الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد". ويتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة أن تحدد "بلا رجعة" أصلاً مالياً يلبي المتطلبات الواجبة لقياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، في حال ما إذا كان القيام بذلك سيلغي أو يخفض بشكل كبير حالة عدم التوافق 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 ناقصاً مخصص اضمحلال القيمة. يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً 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 لاحقاً 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 الآخر عندما تمتلك الشركة أكثر من استثمار واحد في نفس الورقة المالية، فيعتبر أنه تم التخلص منها على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً. عند الاستبعاد، يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

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 التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور"؛ بالإضافة إلى:

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

(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل. تعتبر الشركة أن السيطرة قد تم نقلها إذا، فقط إذا، كان المنقول إليه لديه القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي صلة ويكون قادراً 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 أيضاً 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 حديثاً 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.
- التغير 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 اختلافاً جوهرياً، 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 وفقاً 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 الأولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.

- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.

- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. تتكون استثمارات الشركة في أدوات الدين فقط من أدون خزانة وسندات خزانة حكومية والسندات المصنفة ضمن فئة الاستثمار الأعلى (جيد جداً 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 شهراً. 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 يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضاً 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 وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المنشأة استلامها.

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

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 مسبقاً 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 مُحفظ به أو تعزيزات ائتمانية أخرى.

(ج) الرصيد المعرض للإخفاق: هو تقدير للرصيد المعرض لمخاطر الإخفاق في تاريخ الإخفاق في المستقبل على مستوى المقرض، 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 شهراً

يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولي في المرحلة الأولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة الشركة. ويتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً 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 ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. تحتسب الشركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً بناءً على توقع حدوث تعثر في ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم تطبيق احتمالات الإخفاق في سداد المتوقعة لمدة ١٢ شهراً 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 مدى 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 مدى 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 انخفاضاً 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 تغييراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة. بشكل عام، سوف تقوم الشركة بتطبيق باعتبار أن التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٣٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق كمؤشر تلقائي لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهريّة، 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 المقرض في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- يواجه المقرض صعوبة مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.

التدقيق بين المراحل (الأولى، الثانية، الثالثة):

(أ) التدقيق من المرحلة الثانية إلى المرحلة الأولى:

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

(ب) التدقيق من المرحلة الثالثة إلى المرحلة الثانية:

لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثالثة إلى المرحلة الثانية إلا 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 شهراً 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 أوراق 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 أيضاً لمتطلبات اضمحلال قيمة الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، فإن خسائر اضمحلال القيمة التي تم قياسها لم تكن جوهريّة.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وعندما تختار إدارة الشركة عرض

أرباح وخسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة

تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند إيرادات/(مصرفات) أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الأحوال. ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

د- الاضمحلال

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

تتضمن الأدلة على الاضمحلال ائتماني البيانات الملحوظة التالية:

- خرق للعقد من خلال التعثر في سداد القرض في تاريخ الاستحقاق.
 - إعادة هيكلة القرض أو الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست في صالح الشركة.
 - أنه من المحتمل إفلاس 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.

الالتزامات مالية أخرى

تتضمن الالتزامات المالية الأخرى أرصدة القروض إن وجدت والموردون والأرصدة المستحقة لأطراف 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 وتحصيل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به.

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

استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج الشركة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل الشركة لكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل لطرف خارجي أو عن الاحتفاظ بها بصورة جوهرية، فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتفظة بالسيطرة على الأصل المالي. فإذا استمرت الشركة في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذٍ تعترف بالحصة التي تحتفظ بها في الأصل وبالالتزام 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 أقل. ويتم الاعتراف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس معدل الفائدة الفعلي فيما عدا ما هو محبوب منها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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 للالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الإيجار السابقة والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز التأجير والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدر لاستبعاد الأصل. بعد ذلك، سيتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل.
- 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 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 للبضود 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 استناداً للفقرة ج ٨ من ملحق المعيار والخاص بالقواعد الخاصة بتاريخ السريان والقواعد الانتقالية.

٩-٤٢ استثمارات في الشركة التابعة

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

١٠-٤٢ المخزون

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

- الخامات والمواد والمهمات والوقود والزيوت وقطع الغيار بالتكلفة الفعلية على أساس المتوسط المرجح.
- مخزون المحفزات يتم تقييمه بتكلفة المشتريات الفعلية.
- الإنتاج التام وغير التام بتكلفة الإنتاج الفعلية وتشمل كل من المواد المباشرة والأجور المباشرة ونصيبها من المصروفات

- الصناعية الثابتة والمتغيرة

١١-٤٢ 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 مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

١٢-٤٢ 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 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

١٣-٤٢ مزايا العاملين

١- مزايا الموظفين :-

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

٢- التزامات مزايا موظفين طويلة الأجل:

- تقاس التزامات مزايا الموظفين طويلة الأجل بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية المتوقعة التي ستدفع مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية الفترة المالية المفصح عنها باستخدام طريقة انتمان 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 وعمليات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة .

- ويعترف بإعادة القياس نتجة التغيرات في الافتراضات الاكتوارية إلى قائمة الدخل الشامل الآخر .
- وتعرض الالتزامات كالالتزامات 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 الافتراضات 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 الافتراضات معرضة للتغير بشكل كبير .
- وعمليات التقييم الاكتوارية وظروف السوق والتغيرات في المزايا المتعاقد عليها ويستند اختبار الافتراضات إلى الاتجاهات السابقة والتقديرات المستقبلية بناء على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم ، غير أن النتائج الفعلية قد تختلف اختلافا جوهريا عن التقديرات المستندة على الافتراضات 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 للالتزام 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 للالتزام 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 النقل 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 للالتزام المزاي المحددة الناتجة عن تعديلات البرامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الأرباح أو 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 أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة بقائمة الأرباح أو الخسائر. وتحمل المصروفات الناتجة عن نظام الاشتراك المحدد على قائمة الأرباح 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 في صناديق لصالح العاملين .

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 غير الموزعة.

٤٢-١٥ احتياطي قانوني

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

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

٤٢-١٦ 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 للشركة بصفة دورية بعبء تقديري للضريبة عن كل فترة مالية والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة على أن يتم إثبات العبء الفعلي للضريبة في نهاية كل سنة مالية.
- تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية.
- 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 الأرباح أو الخسائر باستثناء تلك المتعلقة ببنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة المرتبطة بها هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم ضريبياً) إلا إذا توافر احتمال قوى أو دليل آخر مقنع على تحقيق أرباح ضريبية كافية في المستقبل.

١٧-٤٢ 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

١٨-٤٢ نصيب السهم في الأرباح

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

١٩-٤٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.