

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

- ١- تقرير الفحص المحدود.
- ٢- قائمة المركز المالى الدورى المستقل فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ م .
- ٣- قائمة الارباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- ٤- قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- ٥- قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- ٦- قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- ٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة - (موبكو) شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم المالية المستقلة الدورية لقوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح بالفقرة ادناه من أساس الاستنتاج المتحفظ ، قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة 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 سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

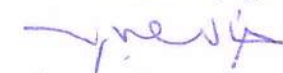
أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

لم نواف بدراسة إكتوارية توضح الأثر المالي المترتب على نظام مكافآت التقاعد ونظام العلاج الطبي فيما بعد انتهاء الخدمة، طبقا للمعيار المحاسبة المصري رقم (٢١) - المحاسبة والتقرير عن نظم مزايا التقاعد - وتأثير ذلك على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ولم نتمكن من عمل إجراءات مراجعة بديلة.

الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا تأثير أى تسويات محتملة - ان وجدت - والتي كان من الممكن تحديد أثرها إذا ما تم موافقتنا بدراسة إكتوارية توضح الأثر المالي المترتب على نظام مكافآت التقاعد ونظام العلاج الطبي فيما بعد انتهاء الخدمة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢١) وفي ضوء فحصنا المحدود . لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات



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

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

الجيزة في: ١٨ / ٥ / ٢٠٢٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	بالجنيه المصري
		رقم	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١ ١٧٤ ٠٥٧ ٩٥٦	١ ١٨٦ ٠٢٩ ٣٣٠	(٣)	الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٣ ٠١١ ٩٧١	١٣ ٩٦٩ ١٥٥	(٤)	أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ
٣٠ ١٣٨ ٠١٧	٢٩ ١٣٣ ٤١٦	(٥)	أصول حق الاستخدام
١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	(٦)	إستثمارات في الشركة التابعة
٢ ٦٤٢ ٠٥٢ ٦٥٥	٢ ٦٧٧ ٠٤٠ ٨٩٦	(٧)	قرض للشركة التابعة
٢٢٢ ٣٨٦ ٨٧١	٢٧٦ ٦١٠ ٠٦٦	(٨)	أصول مالية أخرى
٤ ٥٨٣ ٤٨٤ ٣٥٠	٥ ١٨٤ ٦١٩ ٧٤٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٧٠ ٨٢٠ ٤٦٣	٤٠٥ ٥٩١ ٣٦٢	(٩)	المخزون
٤٨٣ ٥٠٥ ٨٦٥	٢٦٢ ٥٣٠ ١١٧	(١٠)	العملاء
٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩	-	(٧)	قرض للشركة التابعة
٦٣ ١١١ ٩٨٤	١٥٦ ٠٥١ ١٥٧	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢	١ ٥٨٥ ٣٨٠ ٧٢٤	(١٢)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩ ٤٥٦ ٨٥٧	١٢ ٢٦٠ ٣١٦		موردين (دفعات مقدمة)
٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١	١٠ ٧٥٢ ٨١٤ ٣٠٣	(١٣)	النقدية بالبنوك وما في حكمها
٩ ٢٤٩ ٨٣٨ ٣٩١	١٣ ١٧٤ ٦٢٧ ٩٧٩		مجموع الأصول المتداولة
١٣ ٨٣٣ ٣٢٢ ٧٤١	١٨ ٣٥٩ ٢٤٧ ٧٢٢		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	ب-١٩	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١		إحتياطي قانوني
٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	ج-١٩	إحتياطي عام
٧ ٩٥٧ ٣٧٤ ٧١٠	١١ ٨٨٥ ٤١٥ ٨٨٣		أرباح مرحلة
١١ ١٤٣ ٤٠٥ ٦٤٣	١٥ ٠٧١ ٤٤٦ ٨١٦		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٣ ٦٢٤ ٠٥٨	٥٢ ٤٤١ ٤٣٧	(١٥)	إلتزامات عقود ايجار
١ ١٣٧ ٩٧٣ ٠٠٢	٩١٨ ٨٠٩ ٩٨٣	(٢٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ١٨١ ٥٩٧ ٠٦٠	٩٧١ ٢٥١ ٤٢٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٩٧٨ ٢٥٧ ٥٢٥	١ ٩١٤ ٨٢٦ ٠٢٩	(١٤)	ضريبة الدخل الجارية
٥ ٧٠٨ ٣٣٧	٧ ١٧٦ ١٨٤	(١٥)	إلتزامات عقود ايجار
٣١٢ ٢٥٨ ٠٠٩	٢٠٠ ٨٤٦ ٧٠٠	(١٦)	موردين
١٥٦ ١٦٤ ١٣٤	١٢٨ ٩٧٠ ٦٠٦	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧ ٠٢٦ ٠٩٣	٢ ٨٩٠ ١٣٦		عملاء دفعات مقدمة (الالتزامات عقود)
٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠	٦١ ٨٣٩ ٨٣١	(١٨)	مخصصات
١ ٥٠٨ ٣٢٠ ٠٣٨	٢ ٣١٦ ٥٤٩ ٤٨٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢ ٦٨٩ ٩١٧ ٠٩٨	٣ ٢٨٧ ٨٠٠ ٩٠٦		مجموع الإلتزامات
١٣ ٨٣٣ ٣٢٢ ٧٤١	١٨ ٣٥٩ ٢٤٧ ٧٢٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

مهندس / محمد صبحي عامر

مساعد رئيس الشركة
للشئون المالية والاقتصادية

محاسب / محممة السائب

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

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

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح رقم	بالحنية المصري
معاد تبويبها			
١ ٦٠٥ ٩٦٠ ٨٨٩	١ ٥٠٠ ٠٠٧ ٧٢٥	(٢١)	المبيعات
(٥٨٩ ٧١٣ ٣٥٩)	(٦٠٩ ٧٨٠ ٥٧٣)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
١ ٠١٦ ٢٤٧ ٥٣٠	٨٩٠ ٢٢٧ ١٥٢		مجمّل الربح
١ ٥٢٤ ٥٤٦	٨ ٨١٢ ٤١٠	(٢٣)	إيرادات أخرى
(٢١ ٤٨٠ ٩٧٨)	(٣٦ ٠٩٨ ٧٦١)	(٢٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٦ ٣٢٢ ١٦٧)	(٤١ ٦٤١ ٢٦٧)	(٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠ ٥٨٨ ٥٣٩)	(٤ ٥٥٤ ٦٢٨)	(٢٦)	مصروفات أخرى
٤ ٢٦٩ ٤٢٣	(١ ٣٣٣ ٢٣١)	(٢٩)	رد/ (مكون) خسائر إئتمانية متوقعة في قيمه الأصول المالية
٩٦٣ ٦٤٩ ٨١٥	٨١٥ ٤١١ ٦٧٥		أرباح التشغيل
٥٤ ٨٠٣ ٧١٥	٢٣٥ ٤٤٤ ٤٨١	(٢٨)	إيرادات تمويلية
(٣٥٧ ٣٢٧)	(٤٤٣ ٩٦٤)	(٢٧)	مصروفات تمويلية
٨١٧ ٤٧٠ ٥٣٣	٢ ٠٨٨ ٤١٩ ٨٦٣		أرباح/ (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٨٧١ ٩١٦ ٩٢١	٢ ٣٢٣ ٤٢٠ ٣٨٠		صافي الإيرادات التمويلية
٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣	١ ٥٣٠ ٨٥٤ ٤٣٦		حصة الشركة من "توزيعات أرباح الشركة التابعة "
٢ ٤٦٤ ٥٣٩ ٧٨٩	٤ ٦٦٩ ٦٨٦ ٤٩١		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤٢٧ ٢٠٩ ٢٧٧)	(٧٤١ ٦٤٥ ٣١٨)	(٣٠)	ضريبة الدخل
٢ ٠٣٧ ٣٣٠ ٥١٢	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
٨,٨٩	١٧,١٤	(٣١)	نصيب السهم الأساسى والمخفض من الأرباح

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالحنية المصري
٢ ٠٣٧ ٣٣٠ ٥١٢	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣	صافي أرباح الفترة
-	-	الدخل الشامل الأخر
٢ ٠٣٧ ٣٣٠ ٥١٢	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	ايضاح رقم	بالحنية المصري
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٢ ٤٦٤ ٥٣٩ ٧٨٩	٤ ٦٦٩ ٦٨٦ ٤٩١		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
			يتم تسويتها بما يلي :
٣٥ ٦٣٤ ٤٩٥	٤٠ ٦٧٩ ٨٦٧	(٣)	إهلاكات الأصول الثابتة
١ ٢٩٧ ٥١٧	١ ٢٧٢ ٦١٠	(٥,٤)	إستهلاكات أصول أخرى وأصول حق الاستخدام
(٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣)	(١ ٥٣٠ ٨٥٤ ٤٣٦)		حصة الشركة من توزيعات الشركة التابعة
(٤ ٢٦٩ ٤٢٣)	١ ٣٣٣ ٢٣١	(٢٨)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمه فرض الشركة التابعة
(٥٤ ٤٤٦ ٣٨٨)	(٢٣٥ ٠٠٠ ٥١٧)	(٢٧,٢٦)	صافي الإيرادات تمويلية
(٦٩٠ ٣٧٠ ٥٧٣)	(١ ٨٢٨ ٢٠٨ ٦٨١)		فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية الغير محققة
١ ١٢٣ ٤١٢ ٣٦٤	١ ١١٨ ٩٠٨ ٥٦٥		
			<u>التغير في:</u>
(١٣ ٦٨٨ ٤٥٢)	(٣٤ ٧٧١ ٧٦٧)		المخزون
(١١٩ ٨٢٤ ٥٧٨)	٢٢٠ ٩٧٥ ٧٤٧		العملاء
(١٩ ٣٠١ ٧٥٣)	(٣٥ ٩٦٠ ١٧٩)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٢ ٥٠٩ ٦٢١	١٨ ٩٤٨ ٣٨٤		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٤ ٣٣٩ ٩٢٢)	(٢ ٨٠٣ ٤٥٩)		موردين (دفعات مقدمة)
٢٨ ٠٥١ ٥٢٦	(١١٢ ٩٦٦ ٦٠٠)		الموردين
٢٠٢ ٥٥٣ ٢٢٧	(٤٨ ١٧٠ ٤٢٧)		الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢١ ٦٧٧ ٢٤٨)	(٤ ١٣٥ ٩٥٨)		عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)
١ ٨٥٤ ٤١٤	٣ ٣٩٤ ١٦٨		المخصصات
١ ٢٠٩ ٥٤٩ ١٩٩	١ ١٢٣ ٤١٨ ٤٧٤		<u>التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</u>
(٥ ٣٧٤ ٨١٠)	(١١ ٨٨٩ ٠٠٤)		ضرائب الدخل المدفوعة
١ ٢٠٤ ١٧٤ ٣٨٩	١ ١١١ ٥٢٩ ٤٧٠		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
٣٨ ٧٢١ ٦٠٠	١٣٩ ٤٧٤ ٥١٧		الفوائد المحصلة
	٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩		المتحصل من قروض الشركة التابعة
(٢٧ ٨٣١ ٠٢٦)	(٥٢ ٢٦٩ ٨٦١)		المدفوع لشراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى
١٠ ٨٩٠ ٥٧٤	٣ ٩٥٢ ٣٢٦ ١٤٥		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٤ ٧٥٦)	(٢٢ ٢٣٢)		توزيعات أرباح مساهمين
(٣٥٧ ٣٢٧)	(٤٤٣ ٩٦٤)		الفوائد المدينة المدفوعة
(١ ١٢٣ ٧٥١)	(١ ٤٦٥ ٢٥٥)		المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(١ ٤٨٥ ٨٣٤)	(١ ٩٣١ ٤٥١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١ ٢١٣ ٥٧٩ ١٢٩	٥ ٠٦١ ٩٢٤ ١٦٤		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
-	١ ٣٠٦ ٥٤٣ ٠٧٨		أثر التغير في أسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها
٢ ٢٧٢ ٥٥٩ ٢٤٠	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١		النقدية في بداية الفترة المالية
٣ ٤٨٦ ١٣٨ ٣٦٩	١٠ ٧٥٢ ٨١٤ ٣٠٣	(١٣)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

بالحنية المصري	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	أرباح مرحلة	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٤ ٤٠٧ ١٨٢ ٨٦١	٧ ٥١٥ ٧٨٨ ٠٥١
<u>إجمالي الدخل الشامل</u>	-	-	-	٢ ٠٣٧ ٣٣٠ ٥١٢	٢ ٠٣٧ ٣٣٠ ٥١٢
صافي ربح الفترة	-	-	-	٢ ٠٣٧ ٣٣٠ ٥١٢	٢ ٠٣٧ ٣٣٠ ٥١٢
<u>إجمالي الدخل الشامل</u>	-	-	-	-	-
المحول للإحتياطي القانوني	-	-	-	-	-
<u>معاملات مع مالكي الشركة</u>	-	-	-	-	-
حصة العاملين و أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	-	-
<u>إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة</u>	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٦ ٤٤٤ ٥١٣ ٣٧٣	٩ ٥٥٣ ١١٨ ٥٦٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٧ ٩٥٧ ٣٧٤ ٧١٠	١١ ١٤٣ ٤٠٥ ٦٤٣
<u>الدخل الشامل</u>	-	-	-	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣
صافي ربح الفترة	-	-	-	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣
<u>إجمالي الدخل الشامل</u>	-	-	-	-	-
المحول للإحتياطي القانوني	-	-	-	-	-
<u>معاملات مع مالكي الشركة</u>	-	-	-	-	-
حصة العاملين و أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	-	-
<u>إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة</u>	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١١ ٨٨٥ ٤١٥ ٨٨٣	١٥ ٠٧١ ٤٤٦ ٨١٦

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" شركة مساهمة مصرية " شركة مصر لتصنيع البترول سابقا وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية 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.
- يتمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمونيا والنيتروجين. ويجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس وتكوين شركات أخرى تزاوُل 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 تزاوُل 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 .
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري بالقاهرة برقم ٥٠١١٢ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١١.
- وقد تم تعديل المقر الإداري 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.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية لجمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب هو المهندس / محمد صبحي عامر.
- وفقاً لنص المادة الحادية عشر من القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم إنهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال صناعة الأسمدة وعليه أصبحت الشركة لا تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
 - يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
 - اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية في ١٨ مايو ٢٠٢٣
- ٢-٢ أسس القياس
 - أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل في الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض
 - تم عرض القوائم المالية بالجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في 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 معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد 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) - شركة مساهمة مصرية
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣- الأصول الثابتة (بالصافي)									
الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومنقولات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات و عوامل مساعدة	مباني وإنشاءات	إراضي	بيسان بالجنية المصري
التكلفة									
٢ ٨٦٠ ١٢٧ ٣٥٩	٣١٨ ٢٦٧ ٠١٦	٢٨ ٠٨٠ ١٦٨	١٢ ٢٥٠ ٦٣٧	٣٦ ٢٨٢ ٥٥٦	٢٥ ٧٩٢ ٨٧٧	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١٣٨ ١٤٣ ٧٣٠	-	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
١٠٨ ٢١١ ٨٦٣	١٠١ ٠١٠ ٤٢٧	١ ٠١٤ ٩٧٥	٩٣٣ ٦٣٩	١ ٧٥٨ ٨٢٢	٣ ٤٦٥ ٥٠٠	-	٢٨ ٥٠٠	-	الإضافات
(١ ٣٠٣ ٠٢١)	-	(٣٠٦ ١٢١)	-	-	(٩٩٦ ٩٠٠)	-	-	-	استبعادات
-	(٣٧٥ ٢١١ ٥٠٤)	٢٣ ٨٠٣ ٢٦٩	١٠ ٠٣٠ ٨٨٠	٤ ٦٣٤ ١٩٤	-	٧٦٨ ٧٤٩	٢٣٤ ١٦٤ ٥٠٤	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٢ ٩٦٧ ٠٣٦ ٢٠١	٤٤ ٠٦٥ ٩٣٩	٥٢ ٥٩٢ ٢٩١	٢٣ ٢١٥ ١٥٦	٤٢ ٦٧٥ ٥٧٢	٢٨ ٢٦١ ٤٧٧	٢ ٣٠٢ ٠٧٩ ١٢٤	٣٧٢ ٣٣٦ ٧٣٤	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٦٠ ٧١٨ ٢٧١	٥٧ ٩٨٠ ٠٢١	٩٧ ٨٠٠	١ ٢٥٨ ٧٨٤	١ ٣٨١ ٦٦٦	-	-	-	-	الإضافات
(٨ ٣١٦ ٤٤٥)	(٨ ٠٦٧ ٠٣٠)	-	(١٣٩ ٥١٥)	-	(١٠٩ ٩٠٠)	-	-	-	استبعادات
-	(٤ ٥٦٢ ٧٣٢)	-	-	-	-	-	٤ ٥٦٢ ٧٣٢	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٣ ٠١٩ ٤٣٨ ٠٢٧	٨٩ ٤١٦ ١٩٨	٥٢ ٦٩٠ ٠٩١	٢٤ ٣٣٤ ٤٢٥	٤٤ ٠٥٧ ٢٣٨	٢٨ ١٥١ ٥٧٧	٢ ٣٠٢ ٠٧٩ ١٢٤	٣٧٦ ٨٩٩ ٤٦٦	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١
مجمع الاهلاك									
١ ٦٤٢ ٢٥٧ ٤٦٠	-	٢١ ٢٥١ ٥٠٨	٨ ١٦٩ ٣٨٩	٢٤ ٢١٤ ٦٣٨	١٦ ٨٧٥ ٢١٥	١ ٥٠٣ ٩١٥ ٩٦٠	٦٧ ٨٣٠ ٧٥٠	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
١٥٢ ٠٢١ ١١٤	-	٦ ٩٨٦ ٠٩٢	٨٣٧ ٦٢٩	٣ ٥٠٨ ٢٥٨	٣ ٨٦٠ ٢١١	١٢٣ ٧٥٥ ٦٨٥	١٣ ٠٧٣ ٢٣٩	-	إهلاك السنة
(١ ٣٠٠ ٣٢٩)	-	(٣٠٣ ٤٢٩)	-	-	(٩٩٦ ٩٠٠)	-	-	-	استبعادات
١ ٧٩٢ ٩٧٨ ٢٤٥	-	٢٧ ٩٣٤ ١٧١	٩ ٠٠٧ ٠١٨	٢٧ ٧٢٢ ٨٩٦	١٩ ٧٣٨ ٥٢٦	١ ٦٢٧ ٦٧١ ٦٤٥	٨٠ ٩٠٣ ٩٨٩	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١ ٧٩٢ ٩٧٨ ٢٤٥	-	٢٧ ٩٣٤ ١٧١	٩ ٠٠٧ ٠١٨	٢٧ ٧٢٢ ٨٩٦	١٩ ٧٣٨ ٥٢٦	١ ٦٢٧ ٦٧١ ٦٤٥	٨٠ ٩٠٣ ٩٨٩	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٤٠ ٦٧٩ ٨٦٧	-	٢ ٢٢٥ ٠٢٤	٤٤١ ٢٢٩	١ ٠٣٢ ٢٠٩	٩٧٩ ٤٩٢	٣٠ ٥٨٤ ٨٤٤	٥ ٤١٧ ٠٦٩	-	إهلاك الفترة
(٢٤٩ ٤١٥)	-	-	(١٣٩ ٥١٥)	-	(١٠٩ ٩٠٠)	-	-	-	استبعادات
١ ٨٣٣ ٤٠٨ ٦٩٧	-	٣٠ ١٥٩ ١٩٥	٩ ٣٠٨ ٧٣٢	٢٨ ٧٥٥ ١٠٥	٢٠ ٦٠٨ ١١٨	١ ٦٥٨ ٢٥٦ ٤٨٩	٨٦ ٣٢١ ٠٥٨	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
١ ٢١٧ ٨٦٩ ٨٩٩	٣١٨ ٢٦٧ ٠١٦	٦ ٨٢٨ ٦٦٠	٤ ٠٨١ ٢٤٨	١٢ ٠٦٧ ٩١٨	٨ ٩١٧ ٦٦٢	٧٩٧ ٣٩٤ ٤١٥	٧٠ ٣١٢ ٩٨٠	-	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١/١
١ ١٧٤ ٠٥٧ ٩٥٦	٤٤ ٠٦٥ ٩٣٩	٢٤ ٦٥٨ ١٢٠	١٤ ٢٠٨ ١٣٨	١٤ ٩٥٢ ٦٧٦	٨ ٥٢٢ ٩٥١	٦٧٤ ٤٠٧ ٤٧٩	٢٩١ ٤٣٢ ٧٤٥	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١ ١٨٦ ٠٢٩ ٣٣٠	٨٩ ٤١٦ ١٩٨	٢٢ ٥٣٠ ٨٩٦	١٥ ٠٢٥ ٦٩٣	١٥ ٣٠٢ ١٣٣	٧ ٥٤٣ ٤٥٩	٦٤٣ ٨٢٢ ٦٣٥	٢٩٠ ٥٧٨ ٤٠٨	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١

١٧٩ ٢٢٩ ٣٩٩

الأصول المهلكة دفترياً ولا تزال تعمل

٤. أصول أخرى					
الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	رخص وبرامج	خط الغاز	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	بالجنية المصري
<u>التكلفة</u>					
٣٨ ٨٨٦ ٧٨٦	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٨٨٧ ٦٠٩	٨٨٧ ٦٠٩	-	-	-	الإضافات
٣٩ ٧٧٤ ٣٩٥	١٠ ١٨٩ ٩٠١	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١ ٢٢٥ ١٩٤	١ ٢٢٥ ١٩٤	-	-	-	الإضافات
٤٠ ٩٩٩ ٥٨٩	١١ ٤١٥ ٠٩٥	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
<u>مجمع الاستهلاك</u>					
٢٥ ٥٩٧ ٨٠٣	-	٨ ٨٦٤ ٥٣٨	١١ ٧٣٣ ٢٦٥	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/١/١
١ ١٦٤ ٦٢١	-	٩٢ ٥٨٤	١ ٠٧٢ ٠٣٧	-	استهلاك السنة
٢٦ ٧٦٢ ٤٢٤	-	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٢ ٨٠٥ ٣٠٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٢٦٨ ٠١٠	-	-	٢٦٨ ٠١٠	-	استهلاك الفترة
٢٧ ٠٣٠ ٤٣٤	-	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٣ ٠٧٣ ٣١٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١
<u>صافي القيمة الدفترية</u>					
١٣ ٢٨٨ ٩٨٣	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	٩٢ ٨٥٤	٣ ٨٩٤ ١٠٧	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/١
١٣ ٠١١ ٩٧١	١٠ ١٨٩ ٩٠١	-	٢ ٨٢٢ ٠٧٠	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١٣ ٩٦٩ ١٥٥	١١ ٤١٥ ٠٩٥	-	٢ ٥٥٤ ٠٦٠	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الثابتة والاصول الأخرى في:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
١٥ ٩٢٧ ٣٨١	١٣ ٥٥٧ ٥٠٠	مباني وطرق
١٤ ١٠٦ ٠٥٩	٨ ٨٩٥ ٣١٠	الات ومعدات
٥ ٠٦٥ ٨٨٤	٥ ٠٦٥ ٨٨٤	حاسب الي
١٠ ١٨٩ ٩٠١	١١ ٤١٥ ٠٩٥	رخص وبرامج
٨ ٠٥٧ ٢١٩	٣٠ ٨٤٤ ٨٢٧	دفعات مقدمة
٩٠٩ ٣٩٦	٣١ ٠٥٢ ٦٧٧	إعتمادات مستندية
٥٤ ٢٥٥ ٨٤٠	١٠٠ ٨٣١ ٢٩٣	

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:-

التكلفة	أراضي جنيه مصري
الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	٣٨ ١٧٤ ٨٢١
الاضافات خلال السنة	-
التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٣٨ ١٧٤ ٨٢١
مجمع الإستهلاك	
مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٣/١/١	٨ ٠٣٦ ٨٠٤
إستهلاك الفترة	١ ٠٠٤ ٦٠١
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٩ ٠٤١ ٤٠٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٣٠ ١٣٨ ٠١٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٩ ١٣٣ ٤١٦

٦. استثمارات في الشركة التابعة

- في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ قام مساهمو الشركة بالدخول في اتفاق مع مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) والذي بمقتضاه ستقوم الشركة بالاستحواذ علي حقوق مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) بالإضافة لكل المزايا والالتزامات التعاقدية للشركة من خلال عقد مبادلة أسهم. ويتطلب تنفيذ ذلك العقد استيفاء بعض الشروط والأحداث والتي من المتوقع أن يتم تحقيقها بعد ٣١ أغسطس ٢٠٠٨.
- في ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع علي الاتفاقية المبرمة في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ بين مساهمي "موبكو" ومساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) بالنسبة لتبادل الأسهم في ضوء تخصيص ١٨٨ ٩٩ ٦١٦ سهم الناتجة عن زيادة رأس المال "موبكو"، بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) طبقا لموافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي "موبكو" بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨. وبتاريخ ١١ يناير ٢٠٠٩ تم نقل ملكية الأسهم بالقيمة الاسمية.
- بلغ رصيد الاستثمارات في الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية اي ان بي سي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ وقدرة ٨٨٠ ٨٣٦ ١٠٠١ جنيه مصري ويتمثل في قيمة مساهمة شركة موبكو في رأس مال الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي بموجب اتفاقية الاستحواذ الموقعة بين مساهمي الشركتين بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٠٨ وذلك بالقيمة الاسمية للأسهم الناتجة عن زيادة رأس مال شركة موبكو بمبلغ وقدرة نحو ٩٩٦ مليون جنيه مصري والتي حصل عليها مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية في ذلك التاريخ بالإضافة إلى التكاليف الخاصة بالحصول على الاستثمار بمبلغ وقدرة ٥ ٦٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري.

٧. قرض للشركة التابعة

- الجزء غير المتداول

إيضاح رقم	الرصيد في	الرصيد في	المعادل بالجنية المصري	المعادل بالجنية المصري	البيان	العملة
	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	فوائد	دولار أمريكي
	٨٦ ٥١٢ ٩٧٦	٨٦ ٩٢٠ ٠١٧	٢ ١٤٢ ٠٥٢ ٦٥٥	٢ ٦٧٧ ٠٤٠ ٨٩٦		
			٢ ١٤٢ ٠٥٢ ٦٥٥	٢ ٦٧٧ ٠٤٠ ٨٩٦	الإجمالي	

- الجزء المتداول

إيضاح رقم	الرصيد في	الرصيد في	المعادل بالجنية المصري	المعادل بالجنية المصري	البيان	العملة
	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	قرض	دولار أمريكي
	١٥٦ ١٠٤ ٠٨٣	-	٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩	-		
			٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩	-		

- لم يتم وضع جدول زمني محدد لسداد القرض بين الشركة الام والشركة التابعة لذا تم التنبؤ المبدئي للقرض كأصل غير متداول.
- يتمثل الرصيد في القرض الممنوح إلى الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى (شركة تابعة) طبقا لعقد الكفالة التضامنية الموقع بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/١٥ حيث قامت الشركة (الكفيل المتضامن) والمساهم الرئيسي في الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى بنسبة ١٠٠% تقريبا بإصدار كفالة تضامنية لصالح وكيل ضمان القرض الممنوح للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى (نيابة عن البنوك المشاركة) والذي بموجبه يتم تأمين كل الالتزامات المالية للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى الناشئة من ذلك القرض على أن تكون طريقة احتساب الفوائد كما بالقرض المشترك للشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى". ويتم سداد القرض بنفس العملة التي تم بها السحب أو الاستخدام وذلك من إيرادات الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى" بعد الانتهاء من ذلك المشروع من إيرادات المشروع بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة نسبة المساهمة من ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتكون ٢٠٠ مليون دولار وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة نسبة المساهمة لتصبح ٢٧٥ مليون دولار أمريكي.
- بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة التابعة على سداد أصل القرض والفائدة (الشريحة المصري) الممنوح للشركة التابعة وعليه قامت الشركة التابعة بسداد كامل المبلغ.
- في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قامت الشركة التابعة بسداد كامل أقساط رصيد القرض المشترك والفوائد المستحقة.
- بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٣ قامت الشركة التابعة بسداد أصل القرض (شريحة الدولار) البالغ ١٠٤ ٠٨٣ ١٥٦ دولار أمريكي من خلال سداد مبلغ ١٠٦,١٠٤,٠٨٣ دولار أمريكي ومبلغ ١,٤٩٦,٠٩٥,٠٠٠ جنية مصري معادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي بسعر التحويل في تاريخ المعاملة , و عليه تم تبويب أصل القرض (شريحة الدولار) كجزء من القرض متداول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٨. أصول مالية أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح رقم	بالجنية المصري
٣٦ ٧٣٨ ٩٣٢	٤٥ ٦٩٤ ٧٦٩		خطابات ضمان *
١٨٥ ٦٩٩ ٢٥٠	٢٣٠ ٩٩١ ٧٥٠		ودائع مرهونة **
(٥١ ٣١١)	(٧٦ ٤٥٣)	(٢٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٢٢ ٣٨٦ ٨٧١	٢٧٦ ٦١٠ ٠٦٦		

* خطابات الضمان هي مبالغ مغطاة بالكامل وفقاً لبنود تعاقدها طويلة الاجل مع هيئات وأطراف مختلفة (خطاب ضمان لصالح شركة جاسكو بمبلغ ١ ٣٢٠ ٠٠٠ دولار أمريكي مقابل توريد الغاز - خطاب ضمان لصالح المنطقة الحرة العامة بدمياط مقابل تأمين ايجار ارض المصنع بمبلغ ١٦٣ ٠٠٠ دولار أمريكي واخر بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ جنية مصري)

** تتمثل الودائع المرهونة في المعادل لمبلغ ٧,٥ مليون دولار امريكي مقابل ودائع مجمدة لدي بنك تنمية الصادرات مقابل إصدار اعتماد مستندي لتوريد أصول رأسمالية للشركة.

٩. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
١٩٧ ٦٠٨ ٧٦٤	٢١٠ ٩٨٥ ٥٤٣	مخزن قطع الغيار
٨٧ ٦٨٥ ٢١٦	٩٩ ٥٠٦ ٢٤١	مخزون إنتاج تام بالتكلفة
٣٠ ٧١٨ ٩٢٤	٤٤ ٦٣٩ ٠٦٢	مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
٢٦ ٠١٨ ٤٠٢	٢٧ ٤٢٧ ٥٤٥	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٢٠ ٧٣٦ ٣٥٨	١٣ ٦٩٤ ١٣٩	مخزون بضاعة بالطريق
٧ ٢٦٩ ٧٠٠	٨ ٢٤٠ ٦١٠	مخزون الخامات
٧٨٣ ٠٩٩	١ ٠٩٨ ٢٢٢	مخزون الوقود والزيوت
٣٧٠ ٨٢٠ ٤٦٣	٤٠٥ ٥٩١ ٣٦٢	

١٠. عملاء

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح رقم	بالجنية المصري
٤٨٣ ٦٣٩ ٤٨٦	٢٦٢ ٦٠٢ ٦٣٦		عملاء
(١٣٣ ٦٢١)	(٧٢ ٥١٩)	(٢٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
٤٨٣ ٥٠٥ ٨٦٥	٢٦٢ ٥٣٠ ١١٧		

١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بالجنية المصري		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
١٧ ١٥٨ ٤٦٢	٩٠ ٦٩٩ ٣٣٦	فوائد دائنة مستحقة
٢٠ ٦٠٣ ٢٤٧	٢١ ٠٤٦ ٤٢٠	أقساط وسلف عاملين
١٠ ٠٢٠ ٩٥٩	١٠ ٠٢٠ ٩٥٩	تأمينات لدى الغير
٦ ٢٠٧ ٩٠٤	١٢ ١٥٠ ٩٨٧	مدينون متنوعون
٩ ١٢١ ٤١٢	٥ ٥٧١ ٥٧٥	مصروفات مدفوعة مقدما
-	١٦ ٥٦١ ٨٨٠	حسابات مدينة لدي مصلحة الضرائب
٦٣ ١١١ ٩٨٤	١٥٦ ٠٥١ ١٥٧	

١٢. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

مساهم رئيسي بنسبة ٣٠,٧٥%	- الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم"
مساهم رئيسي بنسبة ٥,٧٢%	- الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"
مساهم رئيسي بنسبة ٢,٩٧%	- شركة مصر للتأمين
شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩%	- الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية "إي إن بي سي"
شركة منقسمة (تابعة للشركة القابضة للبتروكيماويات)	- شركة السويس لمشتقات الميثانول

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

البيان		طبيعة المعاملة	
		بالجنية المصري	
		الفترة المالية المنتهية في	٢٠٢٣/٠٣/٣١
		٢٠٢٢/١٢/٣١	
الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"	توريد غاز	٤٩٧ ٣٠٣ ٦٨١	٥٧٩ ٣٧٣ ٥١٤
شركة مصر للتأمين	خدمات تأمين	٢ ٤١٣ ٥٨٣	٦ ٠٧٢ ٩١٥
الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية	سداد مدفوعات نيابة عن الشركة / اتفاقية تقسيم التكاليف والمصروفات	٤٣ ٠٣٦ ٢٥٥	٣٣ ٦٧٠ ٣٨٨
	فوائد القرض	١٦ ٠٨٢ ١١٤	١٠ ٠٧٨ ٢٦٢
	توزيعات أرباح " المعادل بالجنية "	٧٢٩ ٨٥٢ ٦٢٤	١ ٥٣٩ ٩٤٤ ٤٣٢
- شركة السويس لمشتقات الميثانول	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة	٣٦٢ ٩٢٠	١١٨ ٦٨٧

- قامت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٥ بتوقيع عقد تقسيم تكاليف ومصروفات تشغيل لمصانع الشركة التابعة (الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC) اتفاقا فيه من أجل ترشيد النفقات ومن أجل التشغيل الأمثل للموارد ومصروفات التشغيل على ان يتم استخدام كافة العمالة في الشركة في تشغيل وإدارة خطوط الإنتاج للشركة التابعة على ان تتحمل الشركة التابعة ثلثي التكلفة الخاصة بعمالة الإنتاج المباشرة وثلثي

- تكلفة عمالة الإنتاج الغير المباشرة في حالة تشغيل خطي انتاج الشركة التابعة بالإضافة الى تحمل الشركة التابعة ثلثي تكلفة كافة العقود والمصروفات الخدمية والتي تخدم الشركتين معا وتم تفعيل الاتفاقية في ١ يناير ٢٠١٦.
- تقوم كل شركة بتحمل تكلفة عقود الخدمات والتوريدات المباشرة ويتم تقسيم تكلفة العقود المشتركة والتي تخدم الشركتين معاً بنسبة الثلث للشركة الام والثلثين للشركة التابعة على سبيل المثال لا الحصر (تكلفة عقود نقل العاملين - تكلفة عقود الامن والحراسة - تكلفة عقود إيجار المباني الادارية)
 - بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٥ تم الاتفاق على الغاء العمل بالاتفاقية المذكورة وتم ابرام اتفاقية اخري حيث تم حصر ثلثي التكاليف التي تتحملها الشركة التابعة على تكلفة المصروفات الخدمية والتي تخدم الشركتين معا واي عقود جديدة يتم الاتفاق عليها مستقبلا وتم تفعيل الاتفاقية الجديدة بتاريخ ٢٠٢٠/١/١.

ج- وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
٧٢ ٨٢٦ ٩٠٦	١ ٥٨٤ ٦١٤ ٢٧١	الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية*
٦٤٧ ٧٦٦	٧٦٦ ٤٥٣	شركة السويس لمشتقات الميثانول
٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢	١ ٥٨٥ ٣٨٠ ٧٢٤	

*الرصيد يتضمن مبلغ ٤٣٢ ٩٤٤ ١ ٥٣٩ حنية مصري قيمة حصة الشركة في توزيعات ارباح الشركة التابعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣. النقدية بالبنوك وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح رقم	بالجنية المصري
٢١٨ ٣٥٥ ٦٥٠	٤٣٣ ٩٣٨ ٨٩٨		بنوك حسابات جارية
٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	٨ ٨٢٥ ٨٧٨ ١٥٧		ودائع لأجل
-	١ ٤٩٦ ٠٠٩ ٠٩٦		إذون خزنة (أقل من ٣ شهور)
-	٢١ ٩٠٥		شيكات تحت التحصيل
٤ ٣٨٦ ٠١١ ٦٢٣	١٠ ٧٥٥ ٨٤٨ ٠٥٦		
(١ ٦٦٤ ٥٦٢)	(٣ ٠٣٣ ٧٥٣)	(٢٩)	خسائر إتمانية متوقعة
٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١	١٠ ٧٥٢ ٨١٤ ٣٠٣		

١٤. ضريبة الدخل الحارية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
١ ٠٠٢ ١٨٣ ٢٨٤	١ ٩٢٢ ٢٧٦ ٩١٤	ضريبة الدخل الجارية
٩ ٤٣٨ ١٢١	-	فروق ضريبية
(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	دفعات تحت حساب الضريبة
(٢٨ ٣٦٣ ٨٨٠)	(٧ ٤٥٠ ٨٨٥)	المخصوم تحت حساب الضريبة
٩٧٨ ٢٥٧ ٥٢٥	١ ٩١٤ ٨٢٦ ٠٢٩	

١٥. التزامات عقود إيجار

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥	٤٩ ٣٣٢ ٣٩٥	الرصيد أول الفترة
١ ٥٢٩ ٤٣٠	٤٤٣ ٩٦٤	الفوائد خلال السنة
١٨ ٥٩٠ ٨٠٤	١١ ٧٥٠ ٤٨١	فروق ترجمة
(٥ ٥٧٤ ١٦٤)	(١ ٩٠٩ ٢١٩)	المدفوعات خلال السنة
٤٩ ٣٣٢ ٣٩٥	٥٩ ٦١٧ ٦٢١	
٥ ٧٠٨ ٣٣٧	٧ ١٧٦ ١٨٤	التزامات عقود إيجار متداولة
٤٣ ٦٢٤ ٠٥٨	٥٢ ٤٤١ ٤٣٧	التزامات عقود إيجار غير متداولة
٤٩ ٣٣٢ ٣٩٥	٥٩ ٦١٧ ٦٢١	

١٦. موردين

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
٢٥٣ ٩٨٦ ٧٩٢	١٦٦ ٥٨٨ ٠٤٠	جاسكو - مورد الغاز
٤٩ ٥٤٥ ٥٢٢	٢٩ ١٧٦ ٨٣٤	موردين آخرين
٨ ٧٢٥ ٦٩٥	٥ ٠٨١ ٨٢٦	دائنو شراء أصول ثابتة
٣١٢ ٢٥٨ ٠٠٩	٢٠٠ ٨٤٦ ٧٠٠	

١٧. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
٢١ ٦٧٨ ٤٩٦	١٧ ٣٢٨ ١٠٦	تأمينات من الغير
٢٥ ٥٠٧ ١٢٨	٣٥ ٠٨٨ ٨٣٨	الهيئة العامة للتأمين الصحي
١٨ ٦٩٢ ٨١١	١٢ ٢٢٢ ٢٥٨	ضرائب القيمة المضافة
-	٢١ ٠٠٠ ٠٠٠	الهيئة العامة للبتترول
٦ ٩٩٨ ٩٥٢	٦ ٩٠٩ ٦٤٧	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم
٣ ٨٣٢ ٤٢٣	٣ ٨١٠ ١٩١	دائنو توزيعات المساهمين
١٢ ١٣٣ ٥٦٦	١٤ ٤٦٣ ٣٣٧	أرصدة دائنة أخرى
٩٩١ ١٣١	١ ٥٦٩ ٩٧٧	حسابات دائنة لدي شركات أخرى
١٢ ٧٤٣ ٦٧٨	٨ ٠٤٩ ٥٥٢	ضريبة كسب عمل
٢ ٩٤٣ ٩٠٠	٤ ٤٤٠ ٥٥١	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٧ ٣٣٥ ٦٢٦	٢ ٨٥٤ ٣٤٣	مصروفات مستحقة
٣ ٨٧٩ ٥٠٠	١ ٢٣٣ ٨٠٧	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
٢٩ ٤٢٦ ٩٢٣	-	أرصدة دائنة للعاملين
١٥٦ ١٦٤ ١٣٤	١٢٨ ٩٧٠ ٦٠٦	

١٨. مخصصات

٢٠٢٣/٠٣/٣١	فروق عملة	المكون	٢٠٢٣/٠١/٠١	بالجنية المصري
٦١ ٨٣٩ ٨٣١	٩ ٥٣٩ ٧٢٣	٣ ٣٩٤ ١٦٨	٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠	*مخصص مطالبات
٦١ ٨٣٩ ٨٣١	٩ ٥٣٩ ٧٢٣	٣ ٣٩٤ ١٦٨	٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠	

*لم 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.

١٩. رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢٠٤٠ مليون جنيه مصري (ملياران وأربعون مليون جنيه مصري).
- قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المرخص ليصبح ٣٠٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢ ٢٩١ مليون جنيه مصري (ملياران ومائتان وواحد وتسعون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١ ٩٩٢ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة واثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، و حيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١ ٩٨٤ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة وأربعة وثمانون مليون جنيه مصري) وتم استكمال باقي الأقساط المتأخرة خلال سنة ٢٠١١ ليتم استكمال رأس المال المصدر والمدفوع وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٩ 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 ١ ٢٦٦ مليون دولار أمريكي وعليه قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠ % لصالح مساهمي شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى والاستحواذ على الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى وإثبات قيمة الاستثمار بالقيمة الاسمية للسهم بواقع ١٠ جنيه مصري/ للسهم.

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٥٦٠ ٤٨٤ ٢٩٨ جنيه مصري عن طريق توزيع أسهم مجانية من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبذلك يصبح رأس المال المصدر مبلغ ٣٢٠ ١٧٢ ٢٩١ ٢ جنيه مصري موزع على ٢٢٢ ١١٧ ٢٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

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

المساهمين	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة بالجنية المصري
الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات " إيكم"	٣٠,٧٥%	٧٠ ٤٦٣ ٢٠٥	٧٠٤ ٦٣٢ ٠٥٠
الشركة السعودية المصرية للاستثمار	٢٥,٠٠%	٥٧ ٢٧٩ ٣٠٨	٥٧٢ ٧٩٣ ٠٨٠
شركة القابضة أبوظبي للاستثمار (الفا اوريكس ليميتد)	٢٠,٠٠%	٤٥ ٨٢٣ ٤٤٦	٤٥٨ ٢٣٤ ٤٦٠
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس"	٧,٦٢%	١٧ ٤٦٧ ٠٦٥	١٧٤ ٦٧٠ ٦٥٠
الشركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكوروب"	٣,٠٣%	٦ ٩٥٠ ٢٨٣	٦٩ ٥٠٢ ٨٣٠
الاكتتاب العام	١٣,٥٩%	٣١ ١٣٣ ٩٢٥	٣١١ ٣٣٩ ٢٥٠
	١٠٠%	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠

ج- الاحتياطي العام

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

٢٠. التزامات ضريبية مؤجلة

بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالتاريخ
١٤٥ ٤٩٨ ٠٨٠	١٣٩ ٠٠٢ ٥٠١	بالتاريخ
١ ٠٠٠ ٥١١ ٦٣٠	٧٨٨ ٦٠٧ ٨٧٦	بالتاريخ
(٨ ٠٣٦ ٧٠٨)	(٨ ٨٠٠ ٣٩٤)	بالتاريخ
١ ١٣٧ ٩٧٣ ٠٠٢	٩١٨ ٨٠٩ ٩٨٣	بالتاريخ

٢١. صافي المبيعات

بالتاريخ	بالتاريخ	بالتاريخ
٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالتاريخ
٦٦٦ ٦٨٣ ٥٢٥	٦٨٤ ٣١١ ٢٦١	بالتاريخ
٩٣٩ ٢٧٧ ٣٦٤	٨١٥ ٦٩٦ ٤٦٤	بالتاريخ
١ ٦٠٥ ٩٦٠ ٨٨٩	١ ٥٠٠ ٠٠٧ ٧٢٥	بالتاريخ

التقارير القطاعية

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

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٠٣/٣١			٢٠٢٣/٠٣/٣١			
بالجنية المصري			بالجنية المصري			
الإجمالي	أمونيا	يوريا	الإجمالي	أمونيا	يوريا	
٦٦٦ ٦٨٣ ٥٢٥	٢٦٨ ٢٨٠ ٩٥٦	٣٩٨ ٤٠٢ ٥٦٩	٦٨٤ ٣١١ ٢٦١	٢٨٢ ٦٢٢ ٩٢٠	٤٠١ ٦٨٨ ٣٤١	محلي
٩٣٩ ٢٧٧ ٣٦٤	٨ ٣٤٦ ٢٥٩	٩٣٠ ٩٣١ ١٠٥	٨١٥ ٦٩٦ ٤٦٤	-	٨١٥ ٦٩٦ ٤٦٤	تصدير
١ ٦٠٥ ٩٦٠ ٨٨٩	٢٧٦ ٦٢٧ ٢١٥	١ ٣٢٩ ٣٣٣ ٦٧٤	١ ٥٠٠ ٠٠٧ ٧٢٥	٢٨٢ ٦٢٢ ٩٢٠	١ ٢١٧ ٣٨٤ ٨٠٥	

٢٢. تكلفة المبيعات

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
٤٨٧ ٣٨١ ٩١٣	٤٩٣ ٥٣٩ ٣٩٩	غاز
٢٩ ٨٧٠ ٦٠٠	٣٢ ٦٣٤ ٣٨٣	مواد أخرى
٢٣ ٤٠٥ ٩٣٢	٢٧ ٠١٠ ٥٠٢	أجور ومرتببات
٣٣ ٩٤٦ ٦٣٦	٣٦ ٣٧٠ ٩٤١	إهلاك واستهلاك
٣ ٩١٣ ٨٢٨	٤ ١٤١ ٨٩٨	مصرفات أمن وحراسة
٢ ٢٥٣ ٩٥٦	٤ ٩٣٦ ٧٢٨	مصرفات تأمين على المصنع
٢ ٢٧٩ ٢٦٨	٣ ٣١٢ ٥٩٧	مصرفات صيانة
٢ ٠٢٣ ٢٩٤	٢ ٢٠٨ ٥٠٥	رسوم حكومية وتصاريح خاصة بالأمن الصناعي
١ ٨٦٤ ٥٧٣	٣ ٢٠٥ ٦٨٧	عمالة فنية ونظافة خارجية
١ ٤٠٣ ٨٩٥	١ ١٠٩ ٧٨١	مصرفات نقل وانتقالات
١ ٣٦٩ ٤٦٤	١ ٣١٠ ١٥٢	مصرفات أخرى
٥٨٩ ٧١٣ ٣٥٩	٦٠٩ ٧٨٠ ٥٧٣	

٢٣. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
١ ٢٢٤ ٥٤٦	٨ ٨١٢ ٤١٠	إيرادات أخرى
٣٠٠ ٠٠٠	-	مخصصات انتفي الغرض منها
١ ٥٢٤ ٥٤٦	٨ ٨١٢ ٤١٠	

٢٤. مصروفات تسويقية

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
١١ ٢٠٢ ١٨٩	٢٥ ١٠١ ٨٠٨	مواد تعبئة وتغليف
٢ ٦١٨ ٨٠٩	٣ ٤٧٠ ٣٢٠	أجور ومرتبآت
٨٧٨ ٣٣٨	٩١١ ٧٦٣	إهلاكات
٥ ٥٧٧ ٠٦٩	٥ ٤٢٨ ٩٧٠	مصروفات نقل وشحن المنتجات
٤٣٦ ٩٥٥	٣٧٨ ٢٢٦	دعاية وإعلان
٧٦٧ ٦١٨	٨٠٧ ٦٧٤	مصروفات أخرى
٢١ ٤٨٠ ٩٧٨	٣٦ ٠٩٨ ٧٦١	

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
معاد تبويبها		
١١ ٤٥٧ ٦٥٨	١٥ ٠٤٧ ٠٤٤	أجور ومرتبآت ادارية
٤ ١٥٤ ٩٧٣	٩ ٥٨١ ٧١٠	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
١ ٤١٥ ٩٧٧	٣ ١٣٤ ٤١٨	إهلاكات ادارية
١ ٢٢٨ ١٨١	٢ ٥٢٢ ٠٣٣	مصروفات علاقات عامة
١ ١٧٩ ٠٣٤	٢ ٤٨١ ٣٣٢	مصروفات بدلات وانتقالات وبوفبة
١ ٠٧٩ ١٦٦	٢ ٣٤٤ ٤١٨	مصروفات أمن وحراسة ونظافة
١ ٣٠٠ ٢٥٨	١ ٧٤٣ ٨٦٧	رسوم جهات حكومية واشترك في هيئات اجنبية ومحلية
٥٨٠ ٤٨٧	١ ٠٥٨ ٩٥٤	كهرباء ومياة
٦٤٨ ٠٠٠	٣١٢ ٠٠٠	بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
١٩١ ٨١٦	٤٣٢ ٨٤٣	مصروفات صيانة ادارية
١١٣ ٧٤٣	١٤٩ ٩٨٠	مصروفات تأمين
٦٩٨ ٨٩٠	٩٣٩ ٠٣٧	أتعاب مهنية وإستشارية
١٦٤ ٥٨٣	-	مصروفات ضريبي أخرى
٢ ١٠٩ ٤٠١	١ ٨٩٣ ٦٣١	مصروفات أخرى
٢٦ ٣٢٢ ١٦٧	٤١ ٦٤١ ٢٦٧	

٢٦. مصروفات أخرى

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
معاد تبويبها		
٨ ٤٣٤ ١٢٥	١ ١٦٠ ٤٦٠	تبرعات
٢ ١٥٤ ٤١٤	٣ ٣٩٤ ١٦٨	مخصصات مكونة
١٠ ٥٨٨ ٥٣٩	٤ ٥٥٤ ٦٢٨	

٢٧. مصروفات تمويلية

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
٣٥٧ ٣٢٧	٤٤٣ ٩٦٤	فوائد التزامات عقود الايجار
٣٥٧ ٣٢٧	٤٤٣ ٩٦٤	

٢٨. إيرادات تمويلية

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
١٦ ٠٨٢ ١١٤	١٠ ٠٧٨ ٢٦١	فوائد دائنة (قرض الشركة التابعة)
٢٦ ٨٧٤ ٠٥٠	٦١ ٧٥٤ ١٤٢	إيرادات استثمارات بالتكلفة المستهلكة
١١ ٨٤٧ ٥٥١	١٦٣ ٦١٢ ٠٧٨	فوائد دائنة أخرى
٥٤ ٨٠٣ ٧١٥	٢٣٥ ٤٤٤ ٤٨١	

٢٩. الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٣/٠٣/٣١	المربود خلال الفترة	المستخدم	المكون	٢٠٢٣/٠١/٠١	رقم إيضاح	بالجنية المصري
٣ ٠٣٣ ٧٥٣	-	-	١ ٣٦٩ ١٩١	١ ٦٦٤ ٥٦٢	(١٣)	النقدية وما في حكمها
٧٢ ٥١٩	(٦١ ١٠٢)	-	-	١٣٣ ٦٢١	(١٠)	العملاء
٧٦ ٤٥٣	-	-	٢٥ ١٤٢	٥١ ٣١١	(٨)	أصول مالية أخرى
٣ ١٨٢ ٧٢٥	(٦١ ١٠٢)	-	١ ٣٩٤ ٣٣٣	١ ٨٤٩ ٤٩٤		

٣٠. ضرائب الدخل

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
٢٩٥ ٣٩٤ ٥٧٦	٩٤٨ ٤٥٧ ٥٠٩	ضرائب الدخل الجارية
٥ ٣٧٤ ٨١٠	١٢ ٣٥٠ ٨٢٨	ضرائب الدخل الجارية
٣٠٠ ٧٦٩ ٣٨٦	٩٦٠ ٨٠٨ ٣٣٧	ضريبة أوعية مستقلة
(٥ ١٥٣ ٦١٣)	(٦ ٤٩٥ ٥٧٩)	ضرائب الدخل الجارية
١٣٢ ٦٣٥ ٤٧٥	(٢١١ ٩٠٣ ٧٥٤)	ضرائب الدخل المؤجلة
(١ ٠٦٨ ٣٨٣)	(٧٦٣ ٦٨٦)	الأصول الثابتة والأخرى
٢٦ ٤١٢	-	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الاجنبية
١٢٦ ٤٣٩ ٨٩١	(٢١٩ ١٦٣ ٠١٩)	مخصصات
٤٢٧ ٢٠٩ ٢٧٧	٧٤١ ٦٤٥ ٣١٨	التزامات عقود الايجار
		ضرائب الدخل المؤجلة
		ضرائب الدخل

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
٢ ٤٦٤ ٥٣٩ ٧٨٩	٤ ٦٦٩ ٦٨٦ ٤٩١	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٥٥٤ ٥٢١ ٤٥٣	١ ٠٥٠ ٦٧٩ ٤٦٠	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢,٥%
١ ٠٤١ ١٩٤	٢ ٧٤٤ ٠٨٣	مصروفات غير قابلة للخصم
(١٤٧ ٥٦٥ ٥٨٧)	(٣٥٨ ٥٧٣ ٢٧٨)	إيرادات معفاة من الضريبة
١٣ ٨٣٧ ٤٠٧	٣٤ ٤٤٤ ٢٢٥	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
٥ ٣٧٤ ٨١٠	١٢ ٣٥٠ ٨٢٨	ضريبة اوعية مستقلة
٤٢٧ ٢٠٩ ٢٧٧	٧٤١ ٦٤٥ ٣١٨	ضرائب الدخل
%١٧,٤٣	%١٥,٨٨	السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١. نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
٢ ٠٣٧ ٣٣٠ ٥١٢	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣	صافي ربح الفترة
٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	عدد الأسهم المصدرة
٨,٨٩	١٧,١٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

- أقرت الجمعية العامة المنعقدة في ١٥ أبريل توزيعات كالتالي :
- توزيعات أرباح للمساهمين بمبلغ ٤٨٠ ٧٥٨ ٤٣٦ ٣ بواقع ١٥ جنية مصري للسهم .
- توزيعات ارباح للعاملين ومجلس الادارة بمبلغ ٥١٤ ٥٨٤ ٢٠٠ جنية مصري .
- مكافأة أعضاء مجلس الادارة بمبلغ ٢٢٨ ٥٣١ ١٣ جنية مصري .

٣٢. 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). وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

- خطر سعر الفائدة
- خطر العملات الأجنبية
- خطر الائتمان
- خطر السيول

أولاً: 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 في أسعار الفائدة السوقية على قائمة الدخل

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

معدلات الفائدة الثابتة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	٨ ٨٢٥ ٨٧٨ ١٥٧	ودائع لأجل
-	١ ٤٩٦ ٠٠٩ ٠٩٦	إذون خزانة
٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	١٠ ٣٢١ ٨٨٧ ٢٥٣	

معدلات الفائدة المتغيرة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٥	-	قرض الشركة التابعة
٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٥	-	

ثانياً: خطر العملات الأجنبية

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

المعادل بالجنية المصري	عملات أجنبية	الاصول المالية
١٠ ٤٧٣ ٤٦٢ ٨٧٧	٣٤٠ ٠٥٩ ٦٤١	دولار أمريكي
٢ ٠٢٩ ٣٦٢	٦٠ ٧٠١	يورو
المعادل بالجنية المصري	عملات أجنبية	الالتزامات المالية
(٢٧٥ ٩٧٨ ٣٦٢)	(٨ ٩٦٠ ٦٥٦)	دولار أمريكي
-	-	يورو

وفيما يلي أسعار صرف العملات الاجنبية الرئيسية

متوسط السعر		سعر الاقفال		
٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	بالجنية المصري
١٥,٧١٧٥	٢٨,٥٣٠.٨	٢٤,٧٥٩٩	٣٠,٧٩٨٩	دولار أمريكي
١٩,٠٨٦٧	٣٠,٥٥٥.٠	٢٦,٤٩٥٩	٣٣,٤٣٢١	يورو
٢١,٦٥٦٧	٣٤,٦٥٧٦	٢٩,٩٣٩٧	٣٧,٩٩٦٦	جنية إسترليني

- قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، الإعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناءً على ظروف العرض والطلب، وبناءً على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي والعملات الأخرى بالإرتفاع في مقابل الجنيه المصري، مما أدى إلى زيادته من ١٩,٦٩ إلى حوالي ٣٠ جنيه مصري في نهاية يوم ٣١ يناير ٢٠٢٣ م.

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.

قرض الشركة التابعة

تري إدارة الشركة بأن خطر الائتمان المتعلق بقرض الشركة التابعة خطر محدود جداً نظراً لتملك شركة مصر للأسمدة - موبكو كامل أسهم الشركة التابعة تقريباً بالإضافة لتملك الشركة التابعة جدارة ائتمانية عالية سواءً على مستوى البنوك التي تتعامل معها أو من خلال تعاملاتها مع الشركة الام.

بالجنية المصري	إيضاح	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
قرض الشركة التابعة	(٧)	٢ ٦٧٧ ٠٤٠ ٨٩٦	٦ ٠٠٧ ١٧٤ ١٤٤
أصول مالية أخرى	(٨)	٢٧٦ ٦١٠ ٠٦٦	٢٢٢ ٣٨٦ ٨٧١
العملاء	(١٠)	٢٦٢ ٥٣٠ ١١٧	٤٨٣ ٥٠٥ ٨٦٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١١)	١٥٦ ٠٥١ ١٥٧	٦٣ ١١١ ٩٨٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٢)	١ ٥٨٥ ٣٨٠ ٧٢٤	٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢
نقدية بالبنوك وما في حكمها	(١٣)	١٠ ٧٥٢ ٨١٤ ٣٠٣	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١
الاجمالي		١٥ ٧١٠ ٤٢٧ ٢٦٣	١١ ٢١٦ ٨٤٢ ١٣٥

رابعاً: خطر السيولة

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

٣٣. التزامات محتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٨,٩٨٣ مليون دولار أمريكي كما بلغ قيمة الغطاء النقدي المحتجز علي ذمة تلك الخطابات والاعتمادات ١٠٠% من قيمتها والمدرجة ضمن أصول مالية أخرى ومخزون بضاعة بالطريق.

٣٤. الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في قيمة العقود التي قامت الشركة بإبرامها للحصول علي أو إنشاء أصل ثابت ولم يتم الانتهاء منها بالكامل حتي تاريخ المركز المالي ٣١ مارس ٢٠٢٣، وفيما يلي بيان بأهم هذه التعاقدات:

إجمالي قيمة التعاقد في	المنفذ من التعاقد حتي	الغير منفذ من التعاقد حتي	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٣٤ ٧٥٠ ٤٠٥	١١٠ ٣٢٣ ٩٧٣	٢٤ ٤٢٦ ٤٣٨	تعاقدات بالجنية المصري
٢ ١٨٨ ٨٠٤	٥٠٠ ١٧٧	١ ٦٨٨ ٦٢٧	تعاقدات بالدولار الامريكي
٦ ٥٠٠ ٠٠٠	-	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	تعاقدات باليورو

٣٥. الموقف الضريبي**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.

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

- بعد صدور قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ تم تحديد بداية نشاط الشركة الخاضع للضريبة وفقاً للقانون ليكون ٧ نوفمبر ٢٠٠٧ وذلك بناء علي خطاب الهيئة العامة للاستثمار الصادر في ٢٢ فبراير ٢٠١٠.
- مع صدور القانون أصبحت الشركة تتمتع بميزة الاعفاء الضريبي عن الخمس سنوات التالية لتاريخ بدء الانتاج من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٢ وفقاً للمادة الثالثة من القانون.
- وعليه تقدمت الشركة في ٢١ أكتوبر ٢٠١٠ بطلب للهيئة العامة للاستثمار للحصول على الاعفاء الضريبي إلا إنها تلقت رداً برفض الطلب من رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة.
- قامت الشركة بالطعن على قرار رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة، انتهى الامر الي صدور قرار من اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بمقر وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٠١٦/١١/٣ برفض طلب الشركة بأحقيتها في التمتع بالإعفاءات الضريبية المقررة قانوناً.
- لم تقم الشركة بإثبات الضريبة عن السنوات المذكورة وخلال فحص تلك السنوات أيدت المأمورية قرار الهيئة العامة للاستثمار بعدم أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي وأحالت الخلاف الى اللجان الداخلية والمتخصصة وصولاً للجنة الطعن والتي أيدت عدم أحقية الشركة في الاعفاء.
- قامت الشركة بسداد أصل الدين لوقف احتساب غرامات التأخير وتم صدور قانون التجاوز عن غرامات التأخير رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ في ١٦ أغسطس ٢٠٢٠. وتم تخفيض مصروف الضريبة بقيمة ٩٦,٣ مليون جنية بعد قبول طلب الشركة للتجاوز عن الغرامات.
- قامت الشركة برفع الدعاوي القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ ورقم ٢٨٩٠٦ لسنة ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ و صدر الحكم برفض طلب الشركة .

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

تم تقديم الاقرار الضريبي للشركة وفقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية وقد تم سداد الضريبة عن طريق الهيئة المصرية العامة للبترو ل .

ثانياً: ضريبة كسب العمل

السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١:

- الشركة منتظمة في استقطاع الضريبة وتوريدها بشكل منتظم في المواعيد القانونية . كما ان الشركة منتظمة في تطبيق احكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولأئحة التنفيذ وكذا القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

تم الفحص والربط والسداد.

رابعاً: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص والضريبة الاضافية المستحقة.

السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١

الشركة منتظمة في تطبيق القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وكذا القانون رقم ٦ 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 الانشطة الصناعية الواردة على سبيل الحصر بالقرار والتي تشمل نشاط الشركة وذلك بدءاً من ٢٠٢٢/١/١ ولمدة ثلاثة سنوات.

٣٦. النزاعات

٣٦-١ 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 (إيكم) كمدعى عليه أول والشركة كمدعى عليه ثاني والتي يطالب فيها المدعين بإلزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٣٢٤ م ٦٠٨ م 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 ٢-٣٦ 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.
- ٣-٣٦ 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.

٣٧. تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

- أثر إعادة تبويب بنود قائمة الأرباح أو الخسائر

المعاد تبويبها	اعادة التبيوب	كما سبق عرضها	بالجنية المصري
٢٠٢٢/٠٣/٣١		٢٠٢٢/٠٣/٣١	
١ ٥٢٤ ٥٤٦	٣٠٠ ٠٠٠	١ ٢٢٤ ٥٤٦	ايرادات اخري
(٢٦ ٣٢٢ ١٦٧)	(٦٤٨ ٠٠٠)	(٢٥ ٦٧٤ ١٦٧)	مصروفات عمومية وادارية
-	٨ ٤٣٤ ١٢٥	(٨ ٤٣٤ ١٢٥)	تبرعات واعانات
-	٦٤٨ ٠٠٠	(٦٤٨ ٠٠٠)	بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
-	(٣٠٠ ٠٠٠)	٣٠٠ ٠٠٠	مخصصات انتفي الغرض منها
-	٢ ١٥٤ ٤١٤	(٢ ١٥٤ ٤١٤)	مخصصات مكونة
(١٠ ٥٨٨ ٥٣٩)	(١٠ ٥٨٨ ٥٣٩)	-	مصروفات اخري

٣٨. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣٨ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٣٨ الأصول الثابتة وإهلاكها

الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في الإنتاج، أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المجمعة الناتجة عن الانخفاض في قيم الأصول " Impairment " هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة 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 مستنزلاً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وابتداءً من نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول.
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً وتتضمن تكلفة الأصل تكاليف الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى 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 المقدر لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

البيان	نسبة الإهلاك
مباني وإنشاءات	٤% - ٢٥%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *	٥% - ٢٠%
عدد وأدوات	١٥%
عوامل مساعدة	١٠% - ٥٠%
أثاث ومنقولات	١٠%
السنترال	١٥%
حاسب آلي	٢٥%

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

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

الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

٣-٣٨ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣٨ الأصول الأخرى

الاعتراف

يتم معالجة الأصول المحددة ذات الطبيعة الغير نقدية والتي ليس لها وجود مادي أو لها وجود مادي ولكن مقتناه لأغراض النشاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول أخرى.

تتضمن الأصول الأخرى الملموسة مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها مثل خط الغاز.

القياس

يتم قياس الأصول الأخرى بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات. في حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المتبعة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة. يتم عرض الأصول الأخرى بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في قيمة الأصل .

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

الاستهلاك

بيان

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

٥-٣٨ 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 الإضمحلال في قيمته. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإسترادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

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

وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر افتراضي محدد أو غير المتاحة للإستخدام بعد فانه يتم إجراء اختبار سنوي للإضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للإضمحلال. هذا وتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الإستهلامية" 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 الإستهلامية لها. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الإسترادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس القيمة الإسترادية.

ويتم الإعتراف 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 الدخل.

٦-٣٨ الإيراد من العقود من العملاء

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.
- يحل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات العلاقة. حيث يتناول معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الاعتراف بالإيراد من العقود المبرمة مع العملاء وكذلك معالجة التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل، والذي سوف يتم توضيحه بمزيد من التفاصيل أدناه.
- ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٨ على أن الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:
 - (١) تحديد العقد مع العميل
 - (٢) تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)
 - (٣) تحديد سعر المعاملة.
 - (٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة، و
 - (٥) الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.
- بالإضافة إلى ذلك، يشمل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ الإفصاح عن البيانات المالية، فيما يتعلق بطبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية ذات المرتبطة بها.

تحقق الإيراد

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

٧-٣٨ الأدوات المالية

الأصول المالية

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

أ- التوبيب

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

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

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال بالشركة لإدارة تلك الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها عندما فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

ب- الاعتراف والاستبعاد

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

ت- القياس

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

أدوات الدين

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

- التكلفة المستهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم توبيبها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضا بغرض بيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصروفات اضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

د- الإضمحلال

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

تتضمن الأدلة على الإضمحلال ائتماني البيانات الملحوظة التالية:

- خرق للعقد من خلال التعثر في سداد 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.

التزامات مالية أخرى

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

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

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

استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

٣٨-٨ عقود التأجير

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١، قامت الإدارة بتقييم تفصيلي لأثر تطبيق معيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) على القوائم المالية المستقلة 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 المقدرّة 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 شهرًا بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أول الخسائر عند تكبدها.
- **القواعد الانتقالية :**
- اعتمدت الشركة المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ محسوبا على أساس المدة المتبقية من العقد ولم يتم تعديل أرقام المقارنة وذلك استنادا للفقرة ج ٨ من ملحق المعيار والخاص بالقواعد الخاصة بتاريخ السريان والقواعد الانتقالية.

٩-٣٨ 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.

١٠-٣٨ 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.

١١-٣٨ 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 مكماً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

١٢-٣٨ 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

١٣-٣٨ مزايا العاملين

١- التزامات معاشات التقاعد

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

٢- نظام الاشتراك المحدد

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

١٤-٣٨ 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.

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

١٥-٣٨ 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.

١٦-٣٨ 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 المستقلة 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 المستقلة.
- يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترات التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية.
- ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة 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 قوي أو دليل آخر مقنع على تحقيق أرباح ضريبية كافية في المستقبل.

١٧-٣٨ 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

١٨-٣٨ 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 الفترة.

١٩-٣٨ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.

٢٠-٣٨ لقنصادرات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٥٠) على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يوليو ٢٠٢٤	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥٠) " عقود التأمين" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) "عقود التأمين: الاعتراف والقياس والافصاح. ٢- يتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود ، وتوفر المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الاساس اللازم لتقييم اثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. "	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٥٠) "عقود التأمين"
يسري المعيار رقم (١٠) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار المعدل	١-تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق للاصول الثابتة باستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج إعادة التقييم -وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلام من: ١- معيار المحاسبة المصرية رقم (١) "عرض القوائم المالية: إضافة الفقرة (أ) الى تعريف الدخل الشامل الاخر بالفقرة رقم (٧) (أ) التغييرات في فائض إعادة التقييم / القيمة العادلة (انظر معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الاصول الثابتة ومعيار رقم ٢٣ " الاصول الغير ملموسة و معيار (٣٤) الاستثمار العقاري تعديل الفقرة رقم (٩٦) لتقرأ كما يلي : (٩٦) لا تنشأ " تسويات إعادة التقييم " عن التغييرات في فائض إعادة التقييم المثبت وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) أو إعادة قياس نظام المزايا المحددة والتي تم الاعتراف بها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) ويتم الاعتراف بهذه البنود ضمن " الدخل الشامل الاخر" ولا يتم إعادة تبويبها الى الارباح أو الخسائر (قائمة الدخل) في الفترات اللاحقة ويمكن نقل التغييرات في فائض إعادة التقييم الى الارباح المرحلة في الفترات	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٠) "الاصول الثابتة"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
		<p>اللاحقة التي يستخدم فيها الاصل أو عند استبعاده وفقا لمعيار المحاسبة رقم (٤٧)، لا تنشأ تسويات إعادة التوزيع عندما ينتج عن تغطية التدفق النقدي أو المحاسبية عن قيمة الزمن لعقد خيار (أو العنصر الاجل من عقد اجل) او نقاط الاساس لفروق العملات الاجنبية أن يتم حذف مبالغ من احتياطي تغطية تدفق نقدي أو مكون منفصل من حقوق الملكية ، على الترتيب وضم هذه المبالغ مباشرة الى الاصول او الالتزامات</p> <p>- معيار المحاسبة المصرية رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاطفاء</p> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية.</p> <p>-معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية "</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "</p> <p>-معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</p>	
يسري المعيار رقم (٢٣) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار المعدل	تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق للأصول الغير ملموسة باستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج إعادة التقييم	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة"
تسري تعديلات المعيار رقم (٤٩) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ عند تطبيق معيار (١٠) المعدل	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار بعد التعديل.	<p>١. ادخال بعض التعديلات على المعيار رقم (٤٩) الصادر خلال عام ٢٠١٩ نتيجة تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة" المعدل في ٢٠٢٣</p> <p>٢. إضافة الفقرة رقم (٣٥) لمعيار رقم ٤٩ كما يلي :</p> <p>- اذا كان أصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الاصول الثابتة التي يطبق فيها المستأجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة" فيمكن للمستأجر إختيار تطبيق نموذج إعادة التقييم على جميع أصول حق الانتفاع ذات العلاقة بتلك الفئة من الاصول الثابتة.</p> <p>٣. إضافة الفقرة رقم (٥٧) الى معيار (٤٩) كما يلي :</p> <p>-إذا قام المستأجر بقياس اصول حق الانتفاع بمبالغ معاد تقييمها تطبيقاً لمعايير المحاسبة المصرية (١٠) ، فيجب على المستأجر الإفصاح عن المعلومات المطلوبة بموجب الفقرة ٧٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ الاصول حق الانتفاع تلك.</p> <p>٤. تعديل الفقرة رقم (٥٦) من معيار (٤٩) لتصبح :</p> <p>-إذا استوفت أصول حق الانتفاع تعريف الاستثمار العقاري ، فيجب على المستأجر تطبيق متطلبات</p>	معيار المحاسبة المصري المعدل (٤٩) "عقود التأجير"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
		الافصاح الواردة في المعيار المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" وفي هذه الحالة لا يتطلب من المستأجر تقديم الافصاحات الواردة في الفقرة ٥٣ (أ) أو (و) أو (ح) أو (ي) لاصول "حق الانتفاع" تلك.	
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق بالمعيار التعديل	<p>-تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية بإستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج القيمة العادلة ، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية.</p> <p>-مع الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمار العقاري ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بدلا من الارباح او الخسائر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب يسمى " فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة ") انظر الفقرات ٣٥ و ٣٥أ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤</p> <p>- وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: -معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. -معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</p>	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"