

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (مويكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

وتقرير الفحص المحدود

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)  
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)  
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية  
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي  
الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدي: ١٢٥٧٧

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية - المتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة والدخل الشامل الدورية المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المنتمية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

#### أساس الاستنتاج المتحفظ

١. كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة قامت الشركة بالاستحواذ على الشركة التابعة (الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية شركة مساهمة مصرية) مقابل إصدار أسهم عادية وتم الاعتراف بتكلفة الاستثمار في الشركة التابعة بالقيمة الاسمية للأسهم المصدرة وليس بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ على الاستثمار بالمخالفة للفقرة (٣٨) لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) المعدل ٢٠١٥ تجميع الأعمال، هذا وقد تضمن تقريرنا على القوائم المالية للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تحفظاً يتعلق بذات الشأن.

٢. لم توافقنا إدارة الشركة بدراسة إكتوارية معده من قبل خبير إكتواري موضحة الأثر المالي المترتب علي نظام مكافآت التقاعد الدورية وكذلك نظام العلاج الطبي فيما بعد إنتهاء الخدمة، هذا ولم تتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من مدى الحاجة لتسجيل إلتزام قد ينشأ عن هذا النظام في ٣١ مارس ٢٠٢١.

### الاستنتاج المتحفظ

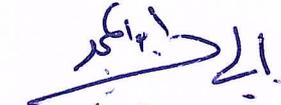
وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرتين السابقتين على إثبات تكلفة الاستثمار و التزمات مكافأة نهاية الخدمة ومزايا العلاج الطبي على القوائم المالية الدورية المستقلة، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدققاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً:

كما هو مبين بإيضاح رقم (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، قامت اللجنة الوزارية لتسوية منازعات عقود الاستثمار بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة أجريوم سابقاً "تيوترن حالياً" وجمهورية مصر العربية والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة مصر لانتاج الأسمدة "موبكو".

وبموجب اتفاق التسوية قامت شركة أجريوم بالتنازل عن الدعاوى التحكيمية المقامة ضد مصر والشركات ذات الصلة .



إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢٧ مايو ٢٠٢١

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدوري المستقل

في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح	الإصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١ ٠٢٤ ٢٥٧ ٦٨٤	٩٩١ ٩١٥ ٥٢٨	(٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٨٩ ٢٢٤ ٣١٥	٢٩٠ ١٥٨ ٠٩٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٥ ١٦٧ ٩٧٧	٤ ٨٧١ ٢٦٦	(٥)	أصول أخرى (بالصافي)
-	٢٧ ٨٨٥ ٤١١	(٦)	أصول حق إستخدام (بالصافي)
١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	(٧)	إستثمار في الشركة التابعة
٤ ٤٥٢ ٨٨٢ ١٧٠	٤ ٤٨٨ ٠٩٤ ٦٢٨	(٨)	قرض للشركة التابعة
<u>٦ ٧٧٢ ٣٦٩ ٠٢٦</u>	<u>٦ ٨٠٤ ٧٦١ ٨٠٥</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٤٨ ٧٥٥ ١٣٩	٢٦٢ ٩٩٧ ٦١٥	(٩)	المخزون
٥٨ ١٣٧ ٩٨٤	٦١ ١١٤ ٤٦٦	(١٠)	العملاء واوراق القبض
٢١٠ ٩٠٣ ٨٨٠	٢٢٢ ٨٥٠ ٠٢٠	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٤ ٥٥٩ ٢٠٦	٤٨ ٤٨٧ ٤٥١	(١٢-ج)	المستحق من أطراف ذات علاقة موردين (دفعات مقدمة)
٤ ١٧٤ ٨٩٣	٥ ٧١٦ ٩٧٧		النقدية بالبنوك والصندوق
<u>٦٦٨ ٢٢٧ ٩٥٣</u>	<u>١ ٢٢٩ ٧٦٣ ٤٩٢</u>	(١٣)	مجموع الأصول المتداولة
<u>١ ٢٣٤ ٧٦٩ ٠٥٥</u>	<u>١ ٨٤٠ ٩٣٠ ٠٢١</u>		إجمالي الأصول
<u>٨ ٠٠٨ ١٣٨ ٠٨١</u>	<u>٨ ٦٤٥ ٦٩١ ٨٢٦</u>		<b>حقوق الملكية</b>
٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	(١٨-ب)	رأس المال المصدر والمنفوع
٤٠٨ ٣٥٩ ٤٦٩	٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨		إحتياطي قانوني
٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	(١٨-ج)	إحتياطي عام
٢ ٦٩٩ ٨٤٢ ١٩٨	٢ ٨٦٣ ٣٢٥ ٠٥٨		أرباح مرحلة
<u>١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤</u>	<u>٢ ٨٩ ٢٨٩ ١٧٩</u>		صافي ربح الفترة / العام
<u>٦ ٨٨٥ ٥٥٠ ٩١٣</u>	<u>٦ ٢٦١ ٢١٩ ٤٢٧</u>		مجموع حقوق الملكية
			<b>الإلتزامات</b>
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
٥٤٣ ٦٧٩ ٨٨٨	٥٣٦ ٧٤٢ ٩٦٩	(١٩)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
-	٢٣ ٣٥٨ ٩٣٢	(٢٠)	الإلتزامات عقود إيجار
<u>٥٤٣ ٦٧٩ ٨٨٨</u>	<u>٥٦٠ ١٠١ ٩٠١</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٣٠ ٦٤٣ ٢٢١	٥٨ ٥٩٨ ١٦٤	(١٤)	مخصصات
٩٦ ٦٢٩ ٥٩٢	٩٦ ٤٤٦ ٨٨٥	(١٥)	موردين
٦١ ٩٦١ ٢٣٧	١ ١٤٠ ٤٩٣ ٦٣٧	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٥ ٥٢٣ ٧١٩	٤٦٠ ٥٠٦ ٢٨٨	(١٧)	ضريبة الدخل الجارية
٢٤ ١٤٩ ٥١١	٦٣ ٤٧٠ ٥٣٥		عملاء دفعات مقدمة (الإلتزامات عقود)
-	٤ ٨٥٤ ٩٨٩	(٢٠)	إلتزامات عقود إيجار
<u>٥٧٨ ٩٠٧ ٢٨٠</u>	<u>١ ٨٢٤ ٣٧٠ ٤٩٨</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١ ١٢٢ ٥٨٧ ١٦٨</u>	<u>٢ ٣٨٤ ٤٧٢ ٣٩٩</u>		مجموع الإلتزامات
<u>٨ ٠٠٨ ١٣٨ ٠٨١</u>	<u>٨ ٦٤٥ ٦٩١ ٨٢٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها

تقرير الفحص المحدود(مرفق)

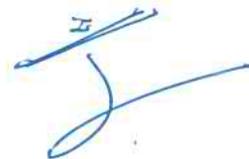
رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب

محاسب / هشام نور الدين



مدير عام  
الحسابات والمراقبة المالية

محاسب / محمد الشايب



**شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)**  
**شركة مساهمة مصرية**  
**قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة**  
**عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١**

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	إيضاح	رقم
٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
			<b>العمليات المستمرة</b>
٥٦١ ٠٢٨ ٨٦٥	٦٣٧ ٥٦٦ ٥٢٥		صافي المبيعات
( ٢٣٨ ٩٥٣ ٥٨٥)	(٢٥٩ ٥٩٦ ٤٩٣)		تكلفة المبيعات
<u>٣٢٢ ٠٧٥ ٢٨٠</u>	<u>٣٧٧ ٩٧٠ ٠٣٢</u>		مجمل الربح
٢ ٨٦٢ ٦٨٦	١ ١٩١ ٢٦٥		إيرادات أخرى
(١٧ ٩٩٣ ٦٩٥)	(١٦ ١٨٩ ٧٠٠)		مصروفات بيعية وتسويقية
(١٣ ٨٧١ ٨٨٠)	(٢٠ ٤٦١ ٥٨٤)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٧٥٣ ٨٦٠)	( ١٢٦ ٢٥٠)		تبرعات وإعانات
( ٥١٦ ٠٠٠)	( ٦١٧ ٥٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	(٢٧ ٩٦٣ ٨٧٧)	(١٤)	مخصصات مكونة
<u>٢٩٠ ٨٠٢ ٥٣١</u>	<u>٣١٣ ٨٠٢ ٣٨٦</u>		نتائج أنشطة التشغيل
٦٧ ١٢٤ ٠٥٨	٥١ ١٤٠ ٣٨٩	(٢٣)	إيرادات تمويلية
-	١٦ ١٩٣ ٠٨١	(٢٣)	حصة الشركة من "توزيعات أرباح الشركة التابعة "
(٦٧ ٤٣٣ ٢٩٠)	(٣ ٠١٢ ٥٥٠)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	( ٧٨٨ ٤٧٨)	(٢٢)	مصروفات تمويلية
<u>٢٩٠ ٤٩٣ ٢٩٩</u>	<u>٣٧٧ ٣٣٤ ٨٢٨</u>		الأرباح قبل الضرائب
(٦٥ ٨٣٨ ٧٨٨)	(٨٨ ٠٤٥ ٦٤٩)	(٢٤)	ضرائب الدخل
<u>٢٢٤ ٦٥٤ ٥١١</u>	<u>٢٨٩ ٢٨٩ ١٧٩</u>		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
			ربحية السهم
<u>٠,٩٨</u>	<u>١,٢٦</u>	(٢٥)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	
٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٤ ٦٥٤ ٥١١	٢٨٩ ٢٨٩ ١٧٩	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الاخر
٢٢٤ ٦٥٤ ٥١١	٢٨٩ ٢٨٩ ١٧٩	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من 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 ٢٠٢١

بيان	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	صافي ربح الفترة	مجموع حقوق الملكية
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٣٦٦ ٨٣٨ ٤٠٢	٢ ٥٦٦ ٦٢٥ ٠٢٨	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٨٣٠ ٤٢١ ٣٤٥	٦ ٤٠٧ ٤٤٠ ٨٣٧
المحول للأرباح المرحلة	-	-	٨٣٠ ٤٢١ ٣٤٥	-	( ٨٣٠ ٤٢١ ٣٤٥)	-
المحول للإحتياطي القانوني	-	٤١ ٥٢١ ٠٦٧	( ٤١ ٥٢١ ٠٦٧)	-	-	-
حصة العاملين في الأرباح	-	-	( ٧٨ ٨٩٠ ٠٢٨)	-	-	( ٧٨ ٨٩٠ ٠٢٨)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	( ٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	( ٤ ٠٠٠ ٠٠٠)
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	( ٥٧٢ ٧٩٣ ٠٨٠)	-	-	( ٥٧٢ ٧٩٣ ٠٨٠)
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	٢٢٤ ٦٥٤ ٥١١	٢٢٤ ٦٥٤ ٥١١
بنود الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٠٨ ٣٥٩ ٤٦٩	٢ ٦٩٩ ٨٤٢ ١٩٨	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٢٢٤ ٦٥٤ ٥١١	٥ ٩٧٦ ٤١٢ ٢٤٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٠٨ ٣٥٩ ٤٦٩	٢ ٦٩٩ ٨٤٢ ١٩٨	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤	٦ ٨٨٥ ٥٥٠ ٩١٣
المحول للأرباح المرحلة	-	-	١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤	-	( ١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤)	-
المحول للإحتياطي القانوني	-	٥٦ ٦٨٩ ٦٥٩	( ٥٦ ٦٨٩ ٦٥٩)	-	-	-
حصة العاملين في الأرباح	-	-	( ١٠٧ ٧١٠ ٣٥٣)	-	-	( ١٠٧ ٧١٠ ٣٥٣)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	( ٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	( ٤ ٠٠٠ ٠٠٠)
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	( ٨٠١ ٩١٠ ٣١٢)	-	-	( ٨٠١ ٩١٠ ٣١٢)
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	٢٨٩ ٢٨٩ ١٧٩	٢٨٩ ٢٨٩ ١٧٩
بنود الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٢ ٨٦٣ ٣٢٥ ٠٥٨	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٢٨٩ ٢٨٩ ١٧٩	٦ ٢٦١ ٢١٩ ٤٢٧

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (مويكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٢٩٠ ٤٩٣ ٢٩٩	٣٧٧ ٣٣٤ ٨٢٨	صافي ربح السنة قبل ضرائب الدخل
		<b>تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٣٥ ٣٤٨ ٤٧٧	٣٥ ٨٩٠ ٠٦٨	(٣) إهلاكات الأصول الثابتة
٢٩٦ ٧١٠	٢٩٦ ٧١١	(٥) إستهلاكات أصول أخرى
-	٧٥٣ ٦٦٠	(٦) إستهلاك أصول حق إستخدام
-	٢٧ ٩٦٣ ٨٧٧	(١٤) مخصصات مكونة
-	٧٨٨ ٤٧٨	(٢٢) مصروفات تمويلية
(٦٧ ١٢٤ ٠٥٨)	(٦٧ ٣٣٣ ٤٧٠)	(٢٣) إيرادات تمويلية
٦٤ ٧٦٢ ٩٩٨	١ ٩٣٣ ٧٩٣	فروق ترجمة الارصدة بالعملة الاجنبية
<b>٣٢٣ ٧٧٧ ٤٢٦</b>	<b>٣٧٧ ٦٢٧ ٩٤٥</b>	<b>ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل</b>
		<b>التغير في رأس المال العامل</b>
٩ ٢٦٧ ٧٧٠	(١٤ ٢٤٣ ٢٤١)	التغير في المخزون
١٥ ٠٤٦ ٣٨١	(٢ ٩٧٦ ٤٨٢)	التغير في العملاء واوراق القبض
(١٩ ٥٧٦ ٥٩٦)	(١٢ ٢١٦ ٦٨٢)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٨ ٥١٥ ٩٤٩)	١٢ ٢٦٤ ٨٣٦	التغير في مستحق من شركات ذات علاقة
(٥٩٢ ٢٧١)	(١ ٥٤٢ ٠٨٤)	التغير في موردين (دفعات مقدمة)
(٥ ٥٨٧ ٦٩٦)	(١ ٨٢ ٧٠٧)	التغير في الموردين
(٦ ٦٣٠ ٦٠٢)	١٦٤ ٩١٢ ٥٠١	التغير في الدائون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٨ ١٠٨ ٦٧٨)	٣٩ ٣٢١ ٠٢٥	التغير في عملاء دائنون - دفعات مقدمة
<b>٢٣٩ ٠٧٩ ٧٨٥</b>	<b>٥٦٢ ٩٦٥ ١١١</b>	<b>التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
		توزيعات ارباح العاملين ومجلس الادارة المدفوعة
(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	ضرائب الدخل المدفوعة
<b>٢٣٤ ٠٧٩ ٧٨٥</b>	<b>٥٦٢ ٩٦٥ ١١١</b>	<b>صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٣ ٤٦٣ ٥٥١)	(٤ ٤٨١ ٦٨٩)	المدفوع لشراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى
١٥ ١٥٥ ٢٩٩	١٤ ٢٦٤ ١١٦	الفوائد المحصلة
<b>١١ ٦٩١ ٧٤٨</b>	<b>٩ ٧٨٢ ٤٢٧</b>	<b>صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٣٧ ١٧٤)	(٨ ٣٧١)	توزيعات أرباح مساهمين
-	(١ ٢١٣ ٦٢٨)	المدفوع من التزامات عقود الايجار
(٣٧ ١٧٤)	(١ ٢٢١ ٩٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٢٤٥ ٧٣٤ ٣٥٩	٥٧١ ٥٢٥ ٥٣٩	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٤٨٦ ٤٤٧ ٠٣٧	٦٦٨ ٢٣٧ ٩٥٣	النقدية في بداية الفترة المالية
<b>٧٣٢ ١٨١ ٣٩٦</b>	<b>١ ٢٣٩ ٧٦٣ ٤٩٢</b>	<b>(١٣) النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية</b>

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها

## شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

### شركة مساهمة مصرية

#### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

#### ١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) شركة مساهمة مصرية " شركة مصر لتصنيع البترول سابقاً وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٨ وقرار وزير الاقتصاد رقم ٢٥ لسنة ١٩٩٨ وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.
- يتمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمونيا والنيروجين. ويجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس وتكوين شركات أخرى تتناول أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار، وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري بالقاهرة برقم ٥٠١١٢ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١١.
- وفقاً لنص المادة الحادية عشر من القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم إنهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال صناعة الأسمدة وعليه أصبحت الشركة لا تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية

##### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية في ٢٤ مايو ٢٠٢١
- هذه هي القوائم المالية المستقلة الأولى للشركة والتي تم فيها تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير". وقد تم توضيح أثر التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم (٢-٥).

##### 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 بالجنينة 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 السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.

- قياس الانخفاض في قيم الأصول.

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

## ٥-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديده علي القوائم المالية الدورية وقصرها علي القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠. بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار السيد/ رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية إلى اول يناير ٢٠٢١.

- معيار (٤٧) - الادوات المالية

- معيار (٤٨) - الايراد عن العقود مع العملاء

- معيار (٤٩) - عقود التاجير

**١ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية**

وافقت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود على السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم ٤٧ للأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر عام ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

**٢ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء**

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ويتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على الوحدات أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن والذي يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

**- الاعتراف بالإيراد**

نظرًا لطبيعة نشاط الشركة، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة، فإن تأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهريًا، حيث يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن وهو إستلام العميل للبضاعة المباعة والذي لا يختلف أختلافًا جوهريًا بالنسبة للشركة عن معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد".

**٣ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير**

يحل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

**الإعتراف و القياس**

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان العقد يحتوي علي ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الاجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة علي النحو التالي:

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوما منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل.

التزام عقد التأجير يتم قياصة في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الإنتفاع والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:

- التغيير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
- تعديلات على عقد الإيجار.
- إعادة تقييم مدة الإيجار.

إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الدخل عند تكديدها.

اختارت الشركة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري ٤٩ تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير. وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار.

لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٠.

تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول - بلغ متوسط معدل الفائدة الإضافية المطبق على التزامات عقود التأجير المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢١ نسبة ١١.٥٠٪ سنوياً.

تطبيق الإعفاء بعدم الإعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الإنتفاع والتي تنتهي صلاحيتها خلال عام ٢٠٢١.

استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الإنتفاع في تاريخ التطبيق الأولي.

اختارت الشركة أيضا استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولي ولا تحتوى على خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة "الأصول منخفضة القيمة".

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) بالاعتراف باصل والتزام عقد التأجير بداية من ١ يناير ٢٠٢١ محسوبا على أساس المدة المتبقية من عقود التأجير وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

**الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد**

تحدد الشركة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد التأجير، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير، إن كان من المؤكد أن تمارس هذا الحق.

لدى الشركة الخيار بموجب بعض عقود التأجير في إستئجار الأصول لفترات إضافية، تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد وبدرجة معقولة ممارسة خيار التجديد، وهذا يعنى، أنه يؤخذ بعين الإعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة التجديد، بعد تاريخ البدء تعيد الشركة مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استراتيجيته العمل.

## ٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

بيانات	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات وعوامل مساعدة	وسائط نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومنفذات	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
<b>التكلفة</b>							
التكلفة في ١/١/٢٠٢٠	١٢٥٧٤٣٩٥٩	٢٢٨٦.٠١٨١١	١٦٨٨٦٣١٧	٣٣٢٤٠.٠٣٠	١٠٢٥٢١٤٧	٢٣١٦٥٣٠٥	٢٤٩٥٢٨٩٥٦٩
الإضافات	٩٦٩٠	١٥٣٠٨٥٦٤	٧٤٠٤٥٦٠	١٥٣٨.٣٤	١١١٠٢١٢	٣٧٣٥٦١١	٢٩١٠٦٦٧١
التكلفة في ٣١/١٢/٢٠٢٠	١٢٥٧٥٣٦٤٩	٢٣٠١٣١٠٣٧٥	٢٤٢٩٠٨٧٧	٣٤٧٧٨.٦٤	١١٣٦٢٣٥٩	٢٦٩٠٠٩١٦	٢٥٢٤٣٩٦٢٤٠
التكلفة في ١/١/٢٠٢١	١٢٥٧٥٣٦٤٩	٢٣٠١٣١٠٣٧٥	٢٤٢٩٠٨٧٧	٣٤٧٧٨.٦٤	١١٣٦٢٣٥٩	٢٦٩٠٠٩١٦	٢٥٢٤٣٩٦٢٤٠
الإضافات	١٢٦٥٢٠٥	-	-	٧٨٦٩٦٢	٤٦٠١٩٥	١٠٣٥٥٥٠	٣٥٤٧٩١٢
التكلفة في ٣١/١٢/٢٠٢١	١٢٧٠١٨٨٥٤	٢٣٠١٣١٠٣٧٥	٢٤٢٩٠٨٧٧	٣٥٥٦٥.٢٦	١١٨٢٢٥٥٤	٢٧٩٣٦٤٦٦	٢٥٢٧٩٤٤١٥٢
<b>مجمع الإهلاك</b>							
مجمع الإهلاك في ١/١/٢٠٢٠	٥٥٨٩٧٥٠٨	١٢٤٤٢٨٣٩١٤	١١٣٨١٧٦٦	١٧٧٢٢٦٧٨	٦٧٧٠٩٤٩	١٥٥٨٠.٩٧	١٣٥١٦٣٦٩١٢
إهلاك السنة	٥٦٦٩٥١٣	١٣٣.٥٨٣٩٩	٢٣٩٣٧٤٦	٣٢٦٦٩٩٧	٧٥٢٤٦١	٣٣٦٠٥٢٨	١٤٨٥٠١٦٤٤
مجمع الإهلاك في ٣١/١٢/٢٠٢٠	٦١٥٦٧.٢١	١٣٧٧٣٤٢٣١٣	١٣٧٧٥٥١٢	٢٠٩٨٩٦٧٥	٧٥٢٣٤١٠	١٨٩٤٠٦٢٥	١٥٠٠١٣٨٥٥٦
مجمع الإهلاك في ١/١/٢٠٢١	٦١٥٦٧.٢١	١٣٧٧٣٤٢٣١٣	١٣٧٧٥٥١٢	٢٠٩٨٩٦٧٥	٧٥٢٣٤١٠	١٨٩٤٠٦٢٥	١٥٠٠١٣٨٥٥٦
إهلاك الفترة	١٤١٦٦٩٢	٣٢.٠٥٨٢٤	٧٣١١١٧	٨٠٦٦١٢	١٦١٨٢٩	٧٦٧٩٩٤	٣٥٨٩٠.٦٨
مجمع الإهلاك في ٣١/٠٣/٢٠٢١	٦٢٩٨٣٧١٣	١٤٠٩٣٤٨١٣٧	١٤٥٠٦٦٢٩	٢١٧٩٦٢٨٧	٧٦٨٥٢٣٩	١٩٧٠٨٦١٩	١٥٣٦٠٢٨٦٢٤
صافي الأصول الثابتة في ١/١/٢٠٢٠	٦٩٨٤٦٤٥١	١٠٤١٧١٧٨٩٧	٥٥٠٤٥٥١	١٥٥١٧٣٥٢	٣٤٨١١٩٨	٧٥٨٥٢٠٨	١١٤٣٦٥٢٦٥٧
صافي الأصول الثابتة في ٣١/١٢/٢٠٢٠	٦٤١٨٦٦٢٨	٩٢٣٩٦٨.٦٢	١٠٥١٥٣٦٥	١٣٧٨٨٣٨٩	٣٨٣٨٩٤٩	٧٩٦٠٢٩١	١٠٢٤٢٥٧٦٨٤
صافي الأصول الثابتة في ٣١/٠٣/٢٠٢١	٦٤٠٣٥١٤١	٨٩١٩٦٢٢٣٨	٩٧٨٤٢٤٨	١٣٧٦٨٧٣٩	٤١٣٧٣١٥	٨٢٢٧٨٤٧	٩٩١٩١٥٥٢٨

## ٤ - مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥٣ ٣٨٩ ٣٥١	٢٥٣ ٤٦٧ ١٩١	مبانى وطرق
٩ ٠٠٢ ٣٦٨	٩ ٠٠٢ ٣٦٨	رخص وبرامج
٥١٤ ٠٤٠	٥١٤ ٠٤٠	إعتمادات مستندية
٢٦ ٣١٨ ٥٥٦	٢٧ ١٧٤ ٤٩٣	دفعات مقدمة
<u>٢٨٩ ٢٢٤ ٣١٥</u>	<u>٢٩٠ ١٥٨ ٠٩٢</u>	<b>الإجمالي</b>

## ٥ - أصول أخرى (بالصافي)

الاجمالي	رخص وبرامج	خط الغاز	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>التكلفة</u>
٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٠/٠١/٠١
-	-	-	-	الإضافات
<u>٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤</u>	<u>٨ ٩٥٧ ١٢٢</u>	<u>١٥ ٦٢٧ ٣٧٢</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/٠١/٠١
-	-	-	-	الإضافات
<u>٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤</u>	<u>٨ ٩٥٧ ١٢٢</u>	<u>١٥ ٦٢٧ ٣٧٢</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	التكلفة في ٢٠٢١/٠٣/٣١
				<b>مجمع الاستهلاك</b>
٢٣ ٢٢٩ ٦٧٧	٨ ٦٤٠ ٤٨٧	٩ ٥٨٩ ١٩٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٠/٠١/٠١
١ ١٨٦ ٨٤٠	١١٤ ٨٠٢	١ ٠٧٢ ٠٣٨	-	استهلاك السنة
<u>٢٤ ٤١٦ ٥١٧</u>	<u>٨ ٧٥٥ ٢٨٩</u>	<u>١٠ ٦٦١ ٢٢٨</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٤ ٤١٦ ٥١٧	٨ ٧٥٥ ٢٨٩	١٠ ٦٦١ ٢٢٨	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١
٢٩٦ ٧١١	٢٨ ٧٠٢	٢٦٨ ٠٠٩	-	استهلاك الفترة
<u>٢٤ ٧١٣ ٢٢٨</u>	<u>٨ ٧٨٣ ٩٩١</u>	<u>١٠ ٩٢٩ ٢٣٧</u>	<u>٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠٣/٣١
				<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٦ ٣٥٤ ٨١٧	٣١٦ ٦٣٥	٦ ٠٣٨ ١٨٢	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٠١/٠١
٥ ١٦٧ ٩٧٧	٢٠١ ٨٣٣	٤ ٩٦٦ ١٤٤	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
<u>٤ ٨٧١ ٢٦٦</u>	<u>١٧٣ ١٣١</u>	<u>٤ ٦٩٨ ١٣٥</u>	<u>-</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٠٣/٣١

## ٦- أصول حق استخدام (بالصافي)

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

التكلفة	أراضي
الرصيد في ٢٠٢١/١/١	-
الإضافات خلال العام	٢٨ ٦٣٩ ٠٧١
التكلفة في ٢٠٢١/٣/٣١	٢٨ ٦٣٩ ٠٧١
<b>مجمع الإستهلاك</b>	
مجمع الإستهلاك في ٢٠٢١/١/١	-
إستهلاك الفترة	٧٥٣ ٦٦٠
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٣/٣١	٧٥٣ ٦٦٠
<b>صافي القيمة الدفترية</b>	٢٧ ٨٨٥ ٤١١

## ٧- استثمارات في الشركة التابعة

في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ قام مساهمو الشركة بالدخول في اتفاق مع مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) والذي بمقتضاه ستقوم الشركة بالاستحواذ علي حقوق مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) بالإضافة لكل 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 ٩٩ ٦١٦ ١٨٨ سهم الناتجة عن زيادة رأس المال "موبكو"، بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) طبقا لموافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي "موبكو" بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨. وبتاريخ ١١ يناير ٢٠٠٩ تم نقل ملكية الأسهم بالقيمة الاسمية.

- بلغ رصيد الاستثمارات في الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية اي ان بي سي في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ وقدره ٨٨٠ ٨٣٦ ١٠١ 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 وقدره نحو ٩٩٦ مليون جنيه مصري والتي حصل عليها مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية في ذلك التاريخ بالإضافة إلى التكاليف الخاصة بالحصول على الاستثمار بمبلغ وقدره ٥ ٦٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري.

٨- قرض للشركة التابعة

البيان	العملة	الرصيد في	الرصيد في	المعادل بالجنيه	المعادل بالجنيه
		٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	المصري	المصري
		٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١		
قرض	دولار أمريكي	١٥٦ ١٠٤ ١١٣	١٥٦ ١٠٤ ١١٣	٢ ٤٥٧ ١٧٢ ٤٠٤	٢ ٤٥٥ ٨٤٥ ٥١٩
فوائد	دولار أمريكي	٧٤ ٢١٤ ٢٤٢	٧٥ ٨٧٥ ٦٣١	١ ١٦٨ ١٧٦ ٧٠٣	١ ١٩٣ ٦٨٣ ٠١٦
قرض	جنية مصري	٣٨٣ ٧٥٧ ٥٥٨	٣٨٣ ٧٥٧ ٥٥٨	٣٨٣ ٧٥٧ ٥٥٨	٣٨٣ ٧٥٧ ٥٥٨
فوائد	جنية مصري	٤٤٣ ٧٧٥ ٥٠٥	٤٥٤ ٨٠٨ ٥٣٥	٤٤٣ ٧٧٥ ٥٠٥	٤٥٤ ٨٠٨ ٥٣٥
				<u>٤ ٤٥٢ ٨٨٢ ١٧٠</u>	<u>٤ ٤٨٨ ٠٩٤ ٦٢٨</u>

- يتمثل الرصيد في القرض الممنوح إلى الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (شركة تابعة) طبقاً لعقد الكفالة التضامنية الموقع من الشركة.

- حيث قامت الشركة (الكفيل المتضامن) والمساهم الرئيسي في الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي بنسبة ١٠٠٪ تقريباً بإصدار كفالة تضامنية لصالح وكيل ضمان القرض الممنوح للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (نيابة عن البنوك المشاركة) والذي بموجبه يتم تأمين كل الالتزامات المالية للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي الناشئة من ذلك القرض.

- وطبقاً لعقد الكفالة التضامنية تتعهد الشركة (الكفيل المتضامن) تعهداً غير قابل للإلغاء بان تساهم بنسبة ٣٣.٣٪ كحد أقصى من فائض التدفقات النقدية بإجمالي مبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتغطية المبلغ المتبقي اللازم لإنشاء المشروع الخاص بالشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" إلى جانب باقي نفقات ذلك المشروع وذلك ابتداء من السنة المالية ٢٠٠٩ وحتى تاريخ إنتهاء المشروع، وقد وافق مجلس إدارة الشركة (الكفيل المتضامن) بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١١ والجمعية العامة العادية للشركة (الكفيل المتضامن) بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١١ على أن تكون طريقة احتساب الفوائد كما بالقرض المشترك طويل الأجل للشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي". ويتم سداد القرض بنفس العملة التي تم بها السحب أو الاستخدام من إيرادات الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" بعد الانتهاء من ذلك المشروع ومن إيرادات ذلك المشروع بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة على زيادة نسبة المساهمة من ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتكون ٢٠٠ مليون دولار وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة على زيادة نسبة المساهمة لتصبح ٢٧٥ مليون دولار أمريكي.

- ونظراً لتوقف استكمال الإنشاءات في خط الإنتاج بالشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" لمدة تزيد عن ٢٩ شهر فقد وافقت البنوك المقرضة على إعادة هيكلة القرض المشترك للشركة التابعة حيث

تم تمديد المدة المخصصة لعقد القرض المشترك الأصلي لمدة سنتين وعليه أصبح تاريخ استحقاق سداد الدفعة الأولى من القرض هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

- لم تقم الشركة التابعة بتحقيق تاريخ انتهاء المشروع بحلول تاريخ الوقف (١ يوليو ٢٠١٥) بالإضافة الى أن الشركة التابعة لم تستطع سداد القسط الأول والثاني والثالث من القرض المشترك في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي والذي يمثل حالة إخلال، ولم تتسلم الشركة التابعة إخطار بحالة إخلال من قبل وكيل تسهيل القرض المشترك ووفقا لذلك فإن رصيد القرض المشترك للشركة التابعة غير واجب السداد الفوري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وفي ٢١ يناير ٢٠١٦ قامت الشركة بدفع مبلغ ١٠ مليون دولار امريكي الى الشركة التابعة وذلك لسداد جزء من قيمة الفوائد المستحقة للقرض المشترك على الشركة التابعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

- طلبت الشركة إدخال بعض التعديلات على أحكام وشروط عقد القرض المشترك وقد وافقت البنوك المقرضة على إبرام عقد التعديل الثاني في تاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٧.

- خلال ديسمبر ٢٠٢٠ قامت اللجنة الوزارية لتسوية منازعات عقود الاستثمار بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة أجريوم سابقاً "نيوترن حالياً" وجمهورية مصر العربية والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو".

كانت شركة مصر لإنتاج الأسمدة - موبكو، تلقت خطاباً من رئيس الأمانة الفنية للجنة تسوية منازعات عقود الاستثمار يفيد اعتماد قرار مجلس الوزراء، قرار اللجنة الوزارية بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة نيوترن (أجريوم سابقاً)، وجمهورية مصر العربية، والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة موبكو.

و قد تضمن اتفاقي التسوية وشراء الأسهم تضمنتا نقل ملكية كامل الأسهم الخاصة بشركة أجريوم في شركة موبكو والبالغ عددهم ٥٩.٦٧ مليون سهم إلى وزارة المالية، بموجب سعر تفاوضي تم الاتفاق عليه بين الأطراف. وبموجب اتفاق التسوية قامت شركة أجريوم بالتنازل عن الدعاوى التحكيمية المقامة ضد مصر والشركات ذات الصلة و جدير بالذكر ان اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لم ينتج عنهما أي التزام مالي على موبكو، أو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية، وليس لها أي تأثير على النشاط التشغيلي والتمويلي لأي من الشركتين.

- لم تتسلم الشركة اية إخطارات أو مراسلات عن وكيل التسهيل بحالة إخلال كما ان الشركة التابعة تقوم بسداد الاقساط المستحقة والفوائد في المواعيد المتفق عليها بجدول السداد .

٩- المخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ١٧٦ ٤٣٣	٥ ٣٤٥ ٦٨٠	مخزن الخامات
١٨٣ ٦٣٠ ٤٩٨	١٨٧ ٢١٢ ٤٢٠	مخزن قطع الغيار
٢٣ ٥٤٩ ٥١٧	٢٣ ٧٣٠ ١١٩	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٧٠٢ ٢٦٧	٦٩٠ ٩٣٧	مخزون الوقود والزيوت
١٣ ٣٧٣ ٢٩٥	٩ ٠٩٦ ٩٥٠	مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
١٢ ٠٧٤ ٢٠٤	٢٣ ٨٧٠ ٧٠٤	مخزون إنتاج تام بالتكلفة
١٠ ٢٤٨ ٩٢٥	١٣ ٠٥٠ ٨٠٥	مخزن بضاعة بالطريق
<u>٢٤٨ ٧٥٥ ١٣٩</u>	<u>٢٦٢ ٩٩٧ ٦١٥</u>	

١٠- عملاء واوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٥ ٠٤٩ ٤٠٨	٥٢ ٩٢٦ ٤٩٦	عملاء غير متأخرة في السداد
٣ ٠٨٨ ٥٧٦	٨ ١٨٧ ٩٧٠	أوراق قبض
<u>٥٨ ١٣٧ ٩٨٤</u>	<u>٦١ ١١٤ ٤٦٦</u>	

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٩١٨ ٤٨٩	٤ ١٣١ ٠٥٣	أقساط وسلف عاملين
١٠ ٣١٠ ١٩٩	١٠ ٣١٠ ١٩٩	تأمينات لدى الغير
٣٠٢ ٤٠٨	٣١ ٨٦٦	فوائد مستحقة
١١ ٤٧٦ ٨٤٤	١٣ ٤١٠ ٢٢٢	مدينون متنوعون
١٥٥ ٩٢٧ ٧٣٨	١٥٩ ٤٠٦ ١٢٨	مصلحة الضرائب العامه
٥ ٦٠٤ ٨٩٢	١٢ ٢٠٩ ٨٤٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٣ ٣٦٣ ٣١٠	٢٣ ٣٥٠ ٧٠٤	غطاء خطابات ضمان
<u>٢١٠ ٩٠٣ ٨٨٠</u>	<u>٢٢٢ ٨٥٠ ٠٢٠</u>	

## ١٢ - المعاملات مع الأطراف ذوى 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 " إى إن بى سى"
شركة منقسمة من الشركة	- شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سويسك " سابقاً ) شركة منقسمة من الشركة (الشركة المنقسمة بالسويس)

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

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	الفترة المالية المنتهية فى
		٢٠٢٠/٠٣/٣١      ٢٠٢١/٠٣/٣١
-		<u>جنية مصري</u> <u>جنية مصري</u>
- الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات "إيكم"		-      ٢٩٠ ٣٠٥
- الشركة المصرية للغازات الطبيعية " جاسكو"	توريد غاز	١٣٦ ١٣٨ ٠٤٤      ١٨١ ٤٨٧ ٧١٧
- شركة مصر للتأمين	خدمات تأمين	٤ ٧٦٣ ٨٢٠      ١ ١٥٨ ٨٣٣
- الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية	سداد مدفوعات نيابة عن الشركة /اتفاقية تقسيم التكاليف والمصروفات	٩٠ ٣٥١ ٨٠٦      ٣٦ ٨٦٠ ٨١٣
	فوائد القرض	٥٢ ٠١٠ ٨٢٤      ٥٣ ٣٣٩ ٣٣٢
- شركة السويس لمشتقات الميثانول	خدمات / سداد الشركة	٢٨٩ ٠١٧      ٣٢٥ ٩٠٥
( السويس للخدمات البترولية " سويسك " سابقاً ) ( الشركة المنقسمة بالسويس)	لمدفوعات نيابة عن الشركة	

\* قامت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٥ بتوقيع عقد تقسيم تكاليف ومصروفات تشغيل لمصانع الشركة التابعة ( الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC) اتفقا فيه من أجل ترشيد النفقات ومن أجل التشغيل الأمثل للموارد ومصروفات

التشغيل على ان يتم استخدام كافة العمالة في الشركة في تشغيل وإدارة خطوط الإنتاج للشركة التابعة على ان تتحمل الشركة التابعة ثلثي التكلفة الخاصة بعمالة الإنتاج المباشرة وثلثي تكلفة عمالة الإنتاج الغير المباشرة في حالة تشغيل خطي انتاج الشركة التابعة بالإضافة الى تحمل الشركة التابعة ثلثي تكلفة كافة العقود والمصروفات الخدمية والتي تخدم الشركتين معا وتم تفعيل الاتفاقية في ١ يناير ٢٠١٦.

\* بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٥ تم الاتفاق علي الغاء العمل بالاتفاقية المذكورة وتم ابرام اتفاقية اخري حيث تم حصر ثلثي التكاليف التي تتحملها الشركة التابعة علي تكلفة المصروفات الخدمية والتي تخدم الشركتين معا واي عقود جديدة يتم الاتفاق عليها مستقبلا وتم تفعيل الاتفاقية الجديدة بتاريخ ٢٠٢٠/٠١/٠١ .

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

#### المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤ ١٨٦ ٩٨٢	٤٧ ٧٨٩ ٤٩٤	الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية
٣٧٢ ٢٢٤	٦٩٧ ٩٥٧	شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية
		سويسك " سابقاً ) (الشركة المنقسمة بالسويس)
<b>٤٤ ٥٥٩ ٢٠٦</b>	<b>٤٨ ٤٨٧ ٤٥١</b>	

#### ١٣ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥ ٨٨٤	١٥٧ ٠٦٥	شيكات تحت التحصيل
١٣٤ ٢٨٨ ٠٢٩	٩٩١ ٠٣٩ ٢٤٧	بنوك حسابات جارية
٥٣٣ ٩٢٤ ٠٤٠	٢٤٨ ٥٦٧ ١٨٠	ودائع لأجل
<b>٦٦٨٢٣٧ ٩٥٣</b>	<b>١ ٢٣٩ ٧٦٣ ٤٩٢</b>	

#### ١٤ - مخصصات

٢٠٢١/٠٣/٣١	فروق العملة	المستخدم	التدعيم	٢٠٢١/٠١/٠١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨ ٥٩٨ ١٦٤	(٨ ٩٣٤)	-	٢٧ ٩٦٣ ٨٧٧	٣٠ ٦٤٣ ٢٢١	مخصص الالتزامات المتوقعة
<b>٥٨ ٥٩٨ ١٦٤</b>	<b>(٨ ٩٣٤)</b>	<b>-</b>	<b>٢٧ ٩٦٣ ٨٧٧</b>	<b>٣٠ ٦٤٣ ٢٢١</b>	<b>مخصص الالتزامات المتوقعة</b>

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم

( ٢٨ ) نظراً لان إدارة الشركة تري ان قيامها بذلك سوف يؤثر على نتائج المفاوضات مع الأطراف الاخري .

١٥ - موردين

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٦ ٦٢٩ ٥٩٢	٩٦ ٤٤٦ ٨٨٥	موردين *
<u>٩٦ ٦٢٩ ٥٩٢</u>	<u>٩٦ ٤٤٦ ٨٨٥</u>	

\* يتضمن الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٦٩ مليون جنيه مصري (مبلغ ٥٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) يتمثل في الرصيد -للشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" المساهم بنسبة ٥.٧٢٪ في رأس مال الشركة.

١٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٩٤ ٥٤٠	٧٠٤ ١٤٦	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
-	٢ ٦٢٣ ٩٧٢	ضريبة كسب عمل
١٧ ٥٦٦ ٩٠١	١٨ ٣٩٤ ٢٥٠	تأمينات من الغير
٨ ١٦٧ ٦٤٣	١٥٦ ٥١٥ ٦٢٤	مصرفات مستحقة
٤ ٠٦٥ ٥٦١	٨٠٥ ٩٦٧ ٥٠٢	*دائنو توزيعات المساهمين
٩٣٧ ٧٠٥	١٠٨ ٦٤٨ ٠٥٨	*دائنو توزيعات عاملين
-	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	*دائنو توزيعات اعضاء مجلس الادارة
٧ ٥٣٤ ١٣٣	١٥ ١٨٨ ٩٠٥	ضرائب القيمة المضافة
٧ ١٠٢ ٠٢٤	٧ ١٠٠ ٧٧٥	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم
٣ ٩٥٩ ٩٠٨	٤ ٦٨٨ ٩٣٤	حسابات دائنة لدي شركات أخرى
٢ ٢٩٣ ٩٩٣	٢ ٧٠٢ ٥٣٢	تأمينات إجتماعية مستحقة
٦ ٥٢٣ ٢١٣	٨ ٢٤٧ ٩٥٨	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٣ ٠١٥ ٥٣٦	٥ ٧١٠ ٩٨١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٦١ ٩٦١ ٢٣٧</u>	<u>١ ١٤٠ ٤٩٣ ٦٣٧</u>	

\*يتمثل رصيد دائنو التوزيعات (المساهمين والعاملين ومجلس الادارة ) فى قيمة التوزيعات التى أقرتها الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١.

## ١٧ - ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٥٠.٠٨٣.٤١٢	٤٦٠.٥٠٦.٢٨٨	ضريبة الدخل الجارية
١٥.٤٤٠.٣٠٧	-	فروق ضريبية
<u>٣٦٥.٥٢٣.٧١٩</u>	<u>٤٦٠.٥٠٦.٢٨٨</u>	

## ١٨ - رأس المال

## أ - رأس المال المرخص به

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

## ب - رأس المال المصدر والمدفوع

أ - بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٢٩١ مليون جنيه مصري (ملياران ومائتان وواحد وتسعون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٩٩٢ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة واثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، و حيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١٩٨٤ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة وأربعة وثمانون مليون جنيه مصري) وتم استكمال باقي الأقساط المتأخرة خلال سنة ٢٠١١ ليتم استكمال رأس المال المصدر والمدفوع وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٩ يونيو 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 ١٢٦٦ 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 الإستثمار بالقيمة الاسمية للسهم بواقع ١٠ جنيه مصري/ للسهم.

ب - قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٢٩٨.٤٨٤.٥٦٠ جنيه مصري عن طريق توزيع أسهم مجانية من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١

ديسمبر ٢٠١٣ وبذلك يصبح رأس المال المصدر مبلغ ٣٢٠ ١٧٢ ٢٩١ ٢ جنيه مصري موزع على ٢٣٢ ١١٧

٢٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري و تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

- بالإشارة الي ايضاح رقم ٣٠ فقد قامت الشركة بدعوة الجمعية العامة غير العادية في ٨ فبراير ٢٠٢١ وذلك للنظر في

تعديل بعض مواد النظام الاساسي ارقام (٥٥،٤٨،٤٦،٢٩،٢٥،٢١،٧،٤).

- يتمثل هيكل مساهمي الشركة كما يلي:

المساهمين	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات " إيكم "	٣٠.٧٥ %	٧٠ ٤٦٣ ٢٠٥	٧٠٤ ٦٣٢ ٠٥٠
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس "	٧.٦٢ %	١٧ ٤٦٧ ٠٦٥	١٧٤ ٦٧٠ ٦٥٠
الشركة المصرية للغازات الطبيعية " جاسكو "	٥.٧٢ %	١٣ ١٠٠ ٢٧٧	١٣١ ٠٠٢ ٧٧٠
بنك الاستثمار القومي	١٢.٨١ %	٢٩ ٣٦٠ ١٨٩	٢٩٣ ٦٠١ ٨٩٠
شركة مصر للتأمين	٢.٣٠ %	٥ ٢٥٩ ٧١٢	٥٢ ٥٩٧ ١٢٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	١.٩٨ %	٤ ٥٤٢ ٥١٠	٤٥ ٤٢٥ ١٠٠
البنك الأهلي المصري	٢.٥٦ %	٥ ٨٦٤ ٩٩٩	٥٨ ٦٤٩ ٩٩٠
بنك ناصر الاجتماعي	٢.٥٦ %	٥ ٨٦٤ ٩٩٩	٥٨ ٦٤٩ ٩٩٠
وزارة المالية	٢٦.٠٠ %	٥٩ ٥٧٣ ٩٢٢	٥٩٥ ٧٣٩ ٢٢٠
الشركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكوروب"	٣.٠٣ %	٦ ٩٥٠ ٢٨٣	٦٩ ٥٠٢ ٨٣٠
الاكتتاب العام	٤.٦٦ %	١٠ ٦٧٠ ٠٧١	١٠٦ ٧٠٠ ٧١٠
	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".

### ١٩ - التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩٢ ٩٠٩ ٧٣٥	١٨٦ ٨٠٠ ٣٧٦	أصول ثابتة وأصول أخرى
٣٥٢ ٣٧٩ ٩٩٥	٣٥١ ٩٤٤ ٨٩١	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية

اصول ضريبية	(٢ ٠٠٢ ٢٩٨)	(١ ٦٠٩ ٨٤٢)
	٥٣٦ ٧٤٢ ٩٦٩	٥٤٣ ٦٧٩ ٨٨٨

٢٠ - التزامات عقود إيجار

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

جنيه مصري

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	-
الإضافات (إجمالي التزامات عقود التأجير غير المخصصة)	٢٨ ٦٣٩ ٠٧١
الفوائد على التزامات عقود التأجير	٧٨٨ ٤٧٨
المدفوعات خلال الفترة	(١ ٢١٣ ٦٢٨)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٢٨ ٢١٣ ٩٢١

٤ ٨٥٤ ٩٨٩

إلتزامات متداولة

٢٣ ٣٥٨ ٩٣٢

إلتزامات غيرمتداولة

٢٨ ٢١٣ ٩٢١

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية:

من ١ يناير ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١	
الى ٣١ مارس ٢٠٢٠	الى ٣١ مارس ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٢٥٦ ٩٩٣)	(١ ١٠٥ ٧١٤)	مواد وكهرباء وماء
(٥ ٩٨٣ ١١٨)	(٨ ٢٩٦ ٠٥٨)	أجور ومرتببات
(١ ١٤١ ٩٩٤)	(١ ١٧٨ ٣١٥)	إهلاك
(٦ ٤٨٩ ٧٧٥)	(٩ ٨٨١ ٤٩٧)	مصروفات أخرى
(١٣ ٨٧١ ٨٨٠)	(٢٠ ٤٦١ ٥٨٤)	

٢٢ - مصروفات تمويلية

من ١ يناير ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١	
الى ٣١ مارس ٢٠٢٠	الى ٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	فوائد التزامات عقود الايجار
-	٧٨٨ ٤٧٨	
-	٧٨٨ ٤٧٨	

٢٣ - إيرادات تمويلية

من ١ يناير ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١	
الى ٣١ مارس ٢٠٢٠	الى ٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	فوائد دائنة (قرض الشركة التابعة)
٥٢ ٠١٠ ٨٢٤	٣٧ ١٤٦ ٢٥١	حصة الشركة فى توزيعات أرباح الشركة التابعة
-	١٦ ١٩٣ ٠٨١	فوائد دائنة أخرى
١٥ ١١٣ ٢٣٤	١٣ ٩٩٤ ١٣٨	
٦٧ ١٢٤ ٠٥٨	٦٧ ٣٣٣ ٤٧٠	

٢٤ - ضرائب الدخل

من ١ يناير ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١	
الى ٣١ مارس ٢٠٢٠	الى ٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	ضرائب الدخل الجارية
(٨٦ ١٣٣ ١٩٢)	(٩٤ ٩٨٢ ٥٦٩)	ضرائب الدخل الجارية
(٨٦ ١٣٣ ١٩٢)	(٩٤ ٩٨٢ ٥٦٩)	ضرائب الدخل الجارية
		ضرائب الدخل المؤجلة
٥ ٧٢٢ ٧٢٩	٦ ١٠٩ ٣٥٩	الأصول الثابتة والأخرى
١٤ ٥٧١ ٦٧٥	٤٣٥ ١٠٣	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الاجنبية
-	٣٩٢ ٤٥٨	أصول ضريبية
٢٠ ٢٩٤ ٤٠٤	٦ ٩٣٦ ٩٢٠	ضرائب الدخل المؤجلة
(٦٥ ٨٣٨ ٧٨٨)	(٨٨ ٠٤٥ ٦٤٩)	ضرائب الدخل

- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

من ١ يناير ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١	
الى ٣١ مارس ٢٠٢٠	الى ٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٠ ٤٩٣ ٢٩٩	٣٧٧ ٢٩٤ ٣٤٥	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٦٥ ٣٦٠ ٩٩٢	٨٤ ٨٩١ ٢٢٨	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥٪
٦ ٢٠ ٥٢٥	٩ ٦٥٥ ٩٢٨	مصروفات غير قابلة للخصم
١٤ ٥٧١ ٦٧٥	٤٣٥ ٤١٣	فروق عملة غير محققة
٨٦ ١٣٣ ١٩٢	٩٤ ٩٨٢ ٥٦٩	ضرائب الدخل الجارية
٪٢٩.٦٥	٪٢٥.٠٨	السعر الفعلي لضريبة الدخل

- ٢٥ نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح

من ١ يناير ٢٠٢٠	من ١ يناير ٢٠٢١	
الى ٣١ مارس ٢٠٢٠	الى ٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٤ ٦٥٤ ٥١١	٢٨٩ ٢٨٩ ١٧٩	صافي ربح الفترة
٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	عدد الأسهم المصدرة
٠.٩٨	١.٢٦	نصيب السهم الأساسي و المخفض من الربح

- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة للشركة على توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كالتالي :

- حصة العاملين ٣٥٣ ٧١٠ ١٠٧ جنية مصري
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري
- توزيع ٣.٥ جنية مصري للسهم على ان يصرف كامل قيمة الكوبون لمساهمي الاكتتاب العام وفقاً للمواعيد القانونية ، يصرف الكوبون لكبار المساهمين عند توافر السيولة .

**٢٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها**

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية وما في حكمها، الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة، الموردين، البنود ذات الطبيعة النقدية في بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى)، بالإضافة إلى الالتزامات المالية (القرض قصير الأجل، الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة، والبنود ذات الطبيعة النقدية في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى). وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

**أ- خطر سعر الفائدة**

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

**ب- خطر العملات الأجنبية**

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ٣١ مارس ٢٠٢١ كالتالي:

**العملات الأجنبية****المبلغ فائض بالملبون**

دولار	١٨٦,٢١٦
يورو	٠.٠١٢

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

**ج- خطر الائتمان**

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدوداً لأن معظم عملاء الشركة هم عملاء تصدير ذوي السمعة الجيدة ويتم البيع لهم مقابل اعتمادات مستنديه، وجهات حكومية.

**٢٧ - الارتباطات الرأس مالية**

تتمثل الارتباطات الرأس مالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

الارتباطات	بالألف	العملة
مشروعات	٢ ٤٥٥	جنيه مصري
اخرى	١ ٣٨٨	جنيه مصري
	٦٣	يورو
	١٢٥	دولار أمريكي
	٢٨	جنية إسترليني

٢٨ - الضرائبأولاً: الضريبة علي أرباح الاسخاص الاعتبارية

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

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

- تم تحديد بداية نشاط الشركة في ٢٠٠٧/١١/٧ (قبل مرور ثلاث سنوات من تاريخ العمل بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥) وذلك بناءً على خطاب الهيئة العامة للاستثمار الصادر في ٢٠١٠/٢/٢٢.
- في ٢٠١٠/١٠/٢١ تقدمت الشركة إلى الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بطلب الحصول على شهادة التمتع بالإعفاء الضريبي التي تستحقها وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ المادة الثالثة.
- تلقت الشركة رداً من رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة برفض طلب الشركة في التمتع بالاعفاء الضريبي الخمسي.
- قامت الشركة باستفاد جميع طرق الطعن علي قرار الهيئة العامه للاستثمار و المناطق الحرة و انتهى الامر الي صدور قرار من اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بمقر وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٠١٦/١١/٣ برفض طلب الشركة باحقيتها في التمتع بالاعفاءات الضريبية المقررة قانوناً.
- وعلية قد قامت الشركة برفع الدعوي القضائية رقم ٢٨٩٠٦ لسنة ٧١ ق وذلك للمطالبة باحقية الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي المقرر قانوناً وفقاً للمادة الثالثة من احكام قانون الضريبة على الدخل لرقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- لم تعترف الشركة بوجود إثبات ضرائب دخل عن تلك السنوات.
- وأمام مصلحة الضرائب قامت الشركة بالمطالبة بحقها بالتمتع بالإعفاء الضريبي خلال الخمس سنوات التالية لتاريخ بدء الانتاج (السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢) أثناء فحص تلك السنوات أيدت الأمورية قرار الهيئة العامة للاستثمار بعدم أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي وأحالت الخلاف الى اللجان الداخلية والمتخصصة وصولاً للجان الطعن.
- في ٢٠١٨/٧/١٦ صدر قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ برفض طلب الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي عن تلك السنوات والربط وتم مطالبة الشركة بسداد الضريبة.
- وعلية قامت الادارة القانونية بالشركة برفع الدعوي القضائية رقم ٥٨٤١٥ لسنة ٧٢ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢.
- في ٢٠١٨/١١/٢٤ صدر قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ برفض طلب الشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي عن تلك السنوات.
- قامت الشركة برفع الدعوي القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠.

**السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠٠٨:**

تم الفحص والربط والسداد.

**السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠:**

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية بالمأمورية باتفاق جزئي على بعض البنود و تم احاله الخلاف الي اللجان المتخصصه و التي ايدت راي الماموريه ثم الي لجنه الطعن،

قررت لجنة الطعن تأييد قرار المامورية في خضوع نشاط الشركة للضريبة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ ورفض طلب الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي عن تلك السنوات.

قامت الشركة برفع الدعوى القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩.

- قامت الشركة بسداد اصل الدين لوقف إحتساب غرامات التأخير ولم يتم سداد غرامات التأخير .
- فى ١٦ أغسطس ٢٠٢٠ صدر القانون رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ ( قانون التجاوز عن مقابل التأخير ) والذي جاء بالفقرة الأخيرة من المادة الأولى منة " كما يتجاوز عن مقابل التأخير الذي لم يسدده الممول إذا كان قد قام بسداد أصل دين الضريبة أو تالاسم المستحق كاملاً قبل تاريخ العمل بهذا القانون "
- وعلية تقدمت الشركة بطلب لمصلحة الضرائب المصرية بتاريخ ١٥ أكتوبر بالتجاوز عن مقابل المستحق عن ضريبة عام ٢٠١٠ السابق سدادها قبل تاريخ العمل بالقانون المشار إليه والذي يبلغ ٩٦,٣ مليون جنية قد قامت المصلحة بالتجاوز عن مقابل التأخير وفقاً للتسوية الواردة منها بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ مما يؤدي إلى تخفيض مصروف الضريبة بمبلغ ٩٦.٣ مليون جنية .

**السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢:**

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية بالمأمورية باتفاق جزئي على بعض البنود و تم احاله الخلاف (تمتع الشركة بالاعفاء الضريبي) الي اللجان المتخصصة و التي ايدت راي الماموريه ثم أحيل الخلاف إلي لجنه الطعن، و قررت لجنة الطعن تأييد قرار المامورية في خضوع نشاط الشركة للضريبة ورفض طلب الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي.

قامت الادارة القانونية بالشركة برفع الدعوى القضائية رقم ٥٨٤١٥ لسنة ٧٢ قضائية على قرار لجنة الطعن.

قامت المأمورية بمطالبة الشركة بأصل الدين وغرامات التأخير والغرامات الإضافية الناتجة عن تطبيق احكام المادة ٨٧ مكرر من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

وبمناسبه صدور القانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ قامت الشركة بسداد اصل الدين والغرامات الإضافية (مادة ٨٧ مكرر) واستفادت بالتجاوز عن مقابل التأخير و الذي حقق وفرا ضريبيا للشركة بمبلغ ١٩٤ مليون جنية مصري و تم انهاء الخلاف.

وقامت الشركة بسداد الغرامات الإضافية الناتجة عن تطبيق احكام المادة ٨٧ مكرر على الأوعية المستقلة، ثم قامت بالطعن المباشر امام الامانه الفنيه للجان الطعن بالقاهره علي اجراء المأمورية و بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٧ أصدرت اللجنة قرارها و الذي جاء مثبتاً حق الشركة في عدم تطبيق نص المادة بأثر رجعي مما ترتب عليه احقية الشركة في الضريبة التي سبق سدادها من قبل والتي تبلغ ١٥.٧ مليون جنية تم تسويتها مع مصلحة الضرائب.

#### السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤.

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات واطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات الأموال وتم الطعن عليها في المواعيد القانونية وقد تم عمل لجنة داخلية بالمأمورية وتم الاتفاق واعتماد اوعية اللجنة وسداد كافة الفروق وانهاء الخلاف.

#### السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨

- تم الانتهاء من فحص تلك السنوات و اخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات الاموال لبتاريخ ٢٠٢١/١/١١ . وقد اسفر الفحص عند وجود فروق ضريبية عن السنوات الاربع تقدر ب ١٥.٤٠ مليون جنية بنسبة ١.٢٠ % من قيمة الضريبة بالاقارات وقد وافقت الشركة علي نتيجة الفحص مباشرة وقامت بسداد فروق الضريبة المستحقة .
- وجدت فروق سداد ضريبة ومقابل تأخير وجاري مراجعتها مع مصلحة الضرائب

#### السنوات ٢٠١٩ - ٢٠٢٠

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

#### ثانياً: ضريبة كسب العمل

#### السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠١٤:

تم الفحص و الربط و السداد.

#### الفترة من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ :

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

#### الفترة من ٢٠٢١/١/١ وحتى ٢٠٢١/٠٣/٣١ :

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

الشركة منتظمة في تطبيق أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذية وكذا القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

#### ثالثاً: ضريبة الدمغة

#### السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠١٣:

تم الفحص والربط والسداد.

#### السنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠٢٠:

جاري الاعداد للفحص الضريبي عن تلك السنوات.

#### رابعاً: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

##### السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥:

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص المستحقة.

##### السنوات من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨:

يجرى حالياً الفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨.

##### السنوات من ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢١:

الشركة منتظمة في تطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتقديم إقرارات الضريبة علي القيمة المضافة الشهرية في المواعيد القانونية.

#### خامساً: الضريبة العقارية

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

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

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

- قامت الشركة بسداد الضريبة عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١ .

#### ٢٩ - النزاعات

٢٩-١ 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 المدعيين بالزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة

مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٣٢٤ ٦٠٨ م ٢ شرق القناة الملاحية والتي تخص الشركة التابعة" الشركة

المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" بمبلغ ١٥٧ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد والتعويض

وذلك قيمة مقابل الانتفاع لمساحة الأرض المذكورة على اعتبار ان سعر المتر (٦ جنيهات / المتر/ الشهر)

وهو ما يخالف المعمول به وهو (٦ جنيهات / المتر / السنه) وترى إدارة الشركة عدم أحقية هيئة المجتمعات

العمرانية بالمطالبة بتلك القيم. بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم

الاتفاق على الآتي:

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

- تعويض الشركة التابعة عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.
- تعويض الشركة التابعة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها والمترتبة على إخلاء المواقع.
- وفيما يخض دعوى المطالبة المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة ضد الشركة فقد تأجلت لجلسة خبير في ٢٠١٦/٠٣/١٤ وتم تأجيلها لجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٦ للمناقشة وحضور المستشار القانوني لأثبات طلب اصيل لإخراج موبكو من الدعوى وإدخال الشركة التابعة لشركة أي ان بي سي لأنها صاحبة الصفة في الدعوى وتم تقديم مذكرة بدفاع الشركة وحافطة مستندات وطلب هيئة المجتمعات العمرانية اجل الرد على المذكرة وجلسة ٣ ابريل ٢٠١٦ تم حضور المناقشة والتأكيد على ما تم ابداءه من طلبات بجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٦ وتم الانتهاء من المناقشة وتم اعداد التقرير من مكتب الخبراء لعرضة على المحكمة والدعوى مؤجلة بالمحكمة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠١٦ للتقرير.
- بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٦ ورد للمحكمة تقرير الخبير المنتدب لنظر الدعوى وتأجلت الدعوى للإعلان بورود التقرير.
- تم التصريح للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC بالتدخل فى الدعوى وتم التأجيل لجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦.
- تم تأجيل الدعوى بجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ لجلسة ٥ يناير ٢٠١٧ للاطلاع على التقرير والمستندات وصرحت المحكمة للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC باستخراج المراسلات بين جهاز التعمير والشركة القابضة للبتروكيماويات.
- بتاريخ ١٥/٩/٢٠١٩ قررت المحكمة التأجيل لجلسة ٣١/١٠/٢٠١٩ للحكم.
- بتاريخ ٣١/١٠/٢٠١٩ صدر حكم بالزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الاستئناف على الحكم الصادر .
- بتاريخ ٢٠/٠٢/٢٠٢١ صدر حكم بقبول الاستئناف شكلاً ورفضه موضوعاً وتأييد حكم أول درجة - ويبقى لجهاز التعمير الطعن بالنقض خلال ٦٠ يوم من تاريخ صدور الحكم .
- ٢٩-٢ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤ مليون جنية تتمثل فى فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وتري الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد فى المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز .

### ٣٠- اهم الاحداث الجوهرية

قامت اللجنة الوزارية لتسوية منازعات عقود الاستثمار بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة اجريوم سابقاً "نيوترن حالياً" وجمهورية مصر العربية والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو".

كانت شركة مصر لإنتاج الأسمدة - موبكو، تلقت خطاباً من رئيس الأمانة الفنية للجنة تسوية منازعات عقود الاستثمار يفيد اعتماد قرار مجلس الوزراء، قرار اللجنة الوزارية بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة نيوترن (أجريوم سابقاً)، وجمهورية مصر العربية، والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة موبكو. و قد تضمن اتفاقي التسوية وشراء الأسهم تضمنتا نقل ملكية كامل الأسهم الخاصة بشركة أجريوم في شركة موبكو والبالغ عددهم ٥٩.٦٧ مليون سهم إلى وزارة المالية، بموجب سعر تفاوضي تم الاتفاق عليه بين الأطراف. وبموجب اتفاق التسوية قامت شركة أجريوم بالتنازل عن الدعاوى التحكيمية المقامة ضد مصر والشركات ذات الصلة و جدير بالذكر ان اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لم ينتج عنهما أي التزام مالي على موبكو، أو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية، وليس لها أي تأثير على النشاط التشغيلي والتمويلي لأي من الشركتين.

### ٣١- إيضاح عن تأثير وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد على نشاط الشركة وقوائمها المالية خلال عام الربع الاول من عام ٢٠٢١ والفترات التالية:

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر في بداية عام ٢٠٢٠ الي حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي علي المستوي العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة في مصر.

- وفيما يخص الشركة فقد قامت الشركة بتحقيق التوازن بين اتباع الإجراءات الاحترازية التي اتخذتها الدولة للحد من انتشار الوباء وبين استمرار عملية الإنتاج لذا لم تتأثر القدرات التشغيلية التوزيعية للشركة والقدرة التشغيلية للأفراد ولم تتأثر مستويات الطلب على منتجات الشركة وتوافر المواد الخام والتدفقات النقدية الداخلة لها خلال عام ٢٠٢١.
- وبناءً على ما سبق فلا توجد تأثيرات محددة لهذا الخطر على بنود القوائم المالية وأنشطة الشركة خلال الفترات التالية ويصعب على الشركة في الوقت الحالي تحديد حجم وطبيعة الخطر في ظل عدم تحديد مدة هذه الإجراءات الاحترازية الا انه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الدولة لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة تأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي ودعم قدرتها على الاستمرارية.

### ٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التبويب الحالي للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١

### ٣٣- أهم السياسات المحاسبية المطبق

#### ١-٣٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات الشركة (بالجنيه المصري) ويتم إثبات 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 بقائمة الربح أو الخسائر.

### ٢-٣٣ 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 مستنزلاً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبإتباع نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول.
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

#### - 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	٤%
مباني وإنشاءات - طرق داخلية	١٠%
مباني وإنشاءات - مباني ميثل وكرفانات	١٥%
مباني وإنشاءات - التتسيق الحضاري	٢٠%
مباني وإنشاءات - أسوار السلك	٢٥%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *	٥%
آلات ومعدات أخرى	١٠ - 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 الى ٢٠ سنة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٣ كما وافق على تعديل العمر الإنتاجي على الـ Gas Cooler من ٢٠ سنة الى ٨ سنوات بقرار من مجلس الإدارة رقم ١١٢٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤ ولمدة ثلاث سنوات .

#### الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

#### ٣-٣٣ الأصول الأخرى

##### أ- الاعتراف

يتم معالجة الأصول المحددة ذات الطبيعة الغير نقدية والتي ليس لها وجود مادي والمقتناة لأغراض النشاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول أخرى. تتضمن الأصول الأخرى مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها، وخط الغاز، ورخص وبرامج.

##### ب- القياس

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

### ج- النفقات اللاحقة

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

### د - الاستهلاك

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

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

### ٤-٣٣ الإيراد من العقود من العملاء

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار (بالإيضاح رقم ٢-٥).
  - تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨:
- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.
- الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، سنقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

- تفى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء احد المعايير التالية:-:
  - (أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
  - (ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
  - (ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.
- عندما تستوفى الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ العقد المقابل للالتزام الاداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).
- تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.
- إن تطبيق معيار المحاسبة المصرى ٤٨ تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

#### إستيفاء التلتزامات الأداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتلتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له إستخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- وفى هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

#### تحديد أسعار المعاملة

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

#### تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

#### توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

- إختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعترااف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

- المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

- تقوم الشركة بتحصيل قيمة البيع مقدماً على أن يتم تسلم البضاعة المباعة خلال أيام من تحصيل الدفعة المقدمة كما أن الشركة تقوم بالبيع الأجل للجمعية الزراعية بفترة إئتمان لا تتجاوز ال-١٥ يوماً وبالتالي لا يوجد مكون تمويل هام ذو قيمة زمنية

الأعتراف بالإيراد• مبيعات التصدير

يتم إثبات قيمة المبيعات وفقاً لشروط التعاقد وإنهاء أعمال الشحن وإصدار الفواتير للعملاء.

• المبيعات المحلية

يتم إثبات قيمة المبيعات عند تسليم البضاعة وإصدار الفواتير للعملاء.

• الفوائد الدائنة

يتم تسجيل الفوائد الدائنة على أساس الاستحقاق على أساس زمني.

• إيراد الاستثمارات

يتم إثبات عائد الاستثمارات المتمثلة في توزيعات الأرباح النقدية للشركات المستثمر في أسهمها بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة باعتماد هذه التوزيعات. يتم إثبات أرباح وخسائر بيع الاستثمارات عند البيع بقائمة الأرباح أو الخسائر.

**٥-٣٣ الأدوات المالية**

- تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية : أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق ، قروض ومديونيات ، أصول مالية متاحة للبيع
- تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية : إلتزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة إلتزامات مالية أخرى .

الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الإعتراف والإستبعاد :

- تقوم المجموعة بالاعتراف الالولى بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة فى تاريخ إنشائها ، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الإعتراف بهم أولياً فى تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً فى الاحكام التعاقدية للاداء المالية .
- تقوم المجموعة بإستبعاد الاصل المالى عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالى ، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية لإستلام التدفقات النقدية من الاصل المالى فى معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالى بصورة جوهرية . أو إذا لم تقم المجموعة

بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول ، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل .

- تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما تنتهي إما بالتخلص منة أو بإلغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد .  
يتم عمل مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وعرض صافي المقاصة فى الميزانية عندما ، فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانونى القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الإعتراف بالاصل وتسوية الالتزام إن وجد .

#### الأصول المالية غير المشتقة - القياس :

**الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :**

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر إذا تم تبويب كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويب عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح والخسائر عند تكبدها . تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم من الارباح أو الخسائر .

#### الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي . بعد الاعتراف الاولى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

#### القروض والمديونيات :

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي بعد الاعتراف الاولى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

#### الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي بعد الاعتراف الاولى يتم قياسها بالقيمة العادلة ، ويت الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وآثار التغير فى أسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع فى احتياطي القيمة العادلة ، وعن إستبعاد هذه الاصول يتم إعادة تبويب الارباح أوالخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا إلى الارباح أو الخسائر .

#### الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر إذا تم تبويب كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويب عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الالتزامات

المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر .

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الالتزام . بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

#### الإدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلى والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محددة .

المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها . بعد الاعتراف الأولى يتم قياس المشتقة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأى تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر .

#### تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية . يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر . ويتم تجميعها في إحتياطي تغطية المخاطر . أي جزء غير فعال في التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر .

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس السنة أو السنوات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتبقي بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطي على الأرباح أو الخسائر .

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث ، أو التغطية غير مستوفاة لشروط محاسبة التغطية ، أو إنتهي أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية . إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات الصلة على أداة التغطية .

#### الانخفاض في قيمة الأصول (Impairment)

##### أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي به انخفاض إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.
- يتم حساب خسارة الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية. يتم احتساب خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية.
- يتم اختبار الانخفاض للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل. يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

- يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم إلغاء خسائر الانخفاض إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

#### ب- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية في تاريخ كل مركز مالي الأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ كل مركز مالي لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الانخفاض إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسارة الانخفاض إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

#### ٦-٣٣ عقود التأجير

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

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

**(٢) الأصول المؤجرة**

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى الشركة كاهه المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقًا للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

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

**(٣) مدفوعات التأجير**

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح او الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة خلال فترة الإيجار للوصول الي معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

**٧-٣٣ إستثمارات في الشركة التابعة**

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

**٨-٣٣ مشروعات تحت التنفيذ**

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالقيمة التاريخية مخصوماً منها خسائر الانخفاض في قيم المشروعات تحت التنفيذ.

- يتم إثبات المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعندما يكون الأصل في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة يتم إضافته على بند الأصول الثابتة ويتم احتساب الإهلاك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لذلك الأصل الثابت.

**٩-٣٣ الإقتراض بفوائد**

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

**١٠-٣٣ 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.

### ١١-٣٣ تكلفة الإقراض

يتم تحميل تكلفة الإقراض على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة التي تتكبد فيها الشركة تلك التكلفة باستخدام طريقة

سعر الفائدة الفعال

### ١٢-٣٣ 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.

### ١-٣٢ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في قائمة المركز المالي عندما فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات

التعاقدية المبرمة للاداء المالية حيث تحدد الشركة تصنيف أدواتها المالية عند الاعتراف الاولي

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية:

- أ- بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)
- ب- بالتكلفة المستهلكة.

- يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية.

- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية :

- إلتزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- وفئة إلتزامات مالية أخرى .

### الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الإعتراف والإستبعاد :

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ إنشائها ، جميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الاخرى يتم الإعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للاداء المالية .

- تقوم الشركة بإستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي ، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي فى معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية . أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول ، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحفوظ بها عند التحويل .

- تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما تنتهى إما بالتخلص منه أو بإلغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد . يتم عمل مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وعرض صافى المقاصة فى الميزانية عندما ، فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانونى القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الإعتراف بالاصل وتسوية الالتزام إن وجد .

#### الأصول المالية غير المشتقة - القياس :

##### الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح والخسائر عند تكبدها . تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم من الارباح أو الخسائر .

##### الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي . بعد الاعتراف الاولى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

##### القروض والمديونيات :

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

##### الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي بعد الاعتراف الاولى يتم قياسها بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وآثار التغير فى أسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع فى احتياطي القيمة العادلة ، وعن إستبعاد هذه الاصول يتم إعادة تبويب الارباح أوالخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا إلى الارباح أو الخسائر .

##### الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويب الالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر .

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الالتزام . بعد الاعتراف الاولي ، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

#### الإدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلى والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محددة . المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها . بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأى تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر .

#### تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية . يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر . ويتم تجميعها في إحتياطي تغطية المخاطر . أي جزء غير فعال في التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر . القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس السنة أو السنوات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطي على الأرباح أو الخسائر .

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث ، أو التغطية غير مستوفاة لشروط محاسبة التغطية ، أو إنتهي أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية . إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات الصلة على أداة التغطية .

#### الانخفاض في قيمة الأصول (Impairment)

##### أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي به انخفاض إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.
- يتم حساب خسارة الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية. يتم احتساب خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية.

- يتم اختبار الانخفاض للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل. يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم إلغاء خسائر الانخفاض إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

#### ب- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية في تاريخ كل مركز مالي الأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ كل مركز مالي لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الانخفاض إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسارة الانخفاض إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

#### ٣٣-١٣ العلاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العلاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment"، ويتم تكوين مخصص انخفاض القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لم تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، وتمثل قيمة الانخفاض في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها.

وتطبق الشركة نهجاً مبسطاً لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى عمر الاداء المالية.

### ١٤-٣٣ الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة.

### ١٥-٣٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات 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.

### ١٦-٣٣ مزايا العاملين

#### ١- التزامات معاشات التقاعد

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

#### ٢- نظام الاشتراك المحدد

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

#### ٣- حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من الأرباح التي يقرر توزيعها نقداً كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية والالتزام خلال السنة التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

### ١٧-٣٣ إحتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنب ٥٪ من صافي أرباح السنة على الأقل لتكوين احتياطي قانوني. يجوز التوقف عن التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر، وإذا ما انخفض الاحتياطي عن ٥٠٪ من رأس المال المصدر تعين على الشركة معاودة تدعيم الاحتياطي بتجنب ٥٪ على الأقل

من صافي أرباحها السنوية حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

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

### ١٨-٣٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر السنة كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الأرباح والخسائر مباشرة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.

- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيم الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

### ١٩-٣٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.