شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

وتقرير مراقب الحسابات عليها

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

KPMG
حَـــازم حسَـــن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القـرية الذكيـــــة
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيـــزة – القـاهرة الكبـــرى
كـود بريـــــــدي: ١٢٥٧٧

تليفون : ٥٠٠٥ ٣٧ ٣٥ – ٥٠٠٠ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونـــــى : Egypt@kpmg.com.eg
فـــاكس : ٣٥٣٧ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
صنـــــدوق بـريـــد رقـــم: (٥) القـــرية الذكيـــة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) –شركة مساهمة مصرية –والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

أساس الرأي المُتحفظ

١. كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية 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 المستقلة للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تحفظاً يتعلق بذات الشأن.

٢. لم توافينا إدارة الشركة بدراسة إكتوارية معده من قبل خبير إكتواري موضحة الأثر المالي المترتب على نظام مكافأت التقاعد الدورية وكذلك نظام العلاج الطبي فيما بعد إنتهاء الخدمة، هذا ولم نتمكن من القيام بإجرأءات بديلة للتحقق من قيمة الالتزام الناشيء عن هذا النظام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الرأي المُتحفظ

وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرة رقم (١) في أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه على إثبات تكلفة الاستثمار وإجمالي حقوق الملكية وكذا تأثير التسويات المحتملة على التزامات مكافأة نهاية الخدمة ومزايا العلاج الطبي والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما حصلنا على الدراسة الإكتوارية المذكورة في الفقرة رقم (٢) في أساس الرأي المتحفظ أعلاه، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وتم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)
KPMG حازم حسن

القاهرة في ٧ مارس ٢٠٢٢

KPMG حـــازم حسـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
٤

شركة مصر لانتاج الأسمدة (موبكو)
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	ايضاح رقم	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري
الاصول			
الأصول غير المتداوله			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٣)	٨٩٩ ٦٠٢ ٨٨٣	١ ٠٢٤ ٢٥٧ ٦٨٤
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٣٢٧ ٥٦٩ ٣٠٨	٢٨٩ ٢٢٤ ٣١٥
أصول أخرى (بالصافي)	(٥)	٣ ٩٨٦ ٦٩١	٥ ١٦٧ ٩٧٧
أصول حق إستخدام (بالصافي)	(٦)	٣٤ ١٥٨ ١٨٠	-
إستثمار في الشركة التابعة	(٧)	١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠
قرض للشركة التابعة	(٨)	٣ ٧١٦ ٧١٦ ٦٨٠	٤ ٤٥٢ ٨٨٢ ١٧٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٥ ٩٨٣ ٨٧٠ ٦٢٢	٦ ٧٧٣ ٢٦٩ ٠٢٦
الأصول المتداولة			
المخزون	(٩)	٣٢٣ ٧٢٢ ١٨٢	٢٤٨ ٧٥٥ ١٣٩
العملاء واوراق القبض	(١٠)	٢١٥ ٤٧٢ ٧٠٨	٥٨ ١٣٧ ٩٨٤
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١١)	٨٠ ٩٣٤ ٧٢٤	٢١٠ ٩٠٣ ٨٨٠
المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٢-ج)	٧٤ ٧١٨ ٨٣٢	٤٤ ٥٥٩ ٢٠٦
موردين (دفعات مقدمة)		٥ ٧٦٢ ٩٦٤	٤ ١٧٤ ٨٩٣
النقدية بالبنوك والصندوق	(١٣)	٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	٦٦٨ ٢٣٧ ٩٥٣
مجموع الأصول المتداولة		٢ ٩٧٢ ٥٥٢ ٠٦٥	١ ٢٣٤ ٧٦٩ ٠٥٥
إجمـــــالى الأصـــول		٨ ٩٥٦ ٤٢٢ ٦٨٧	٨ ٠٠٨ ١٣٨ ٠٨١
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٨-ب)	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠
إحتياطي قانوني		٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٤٠٨ ٣٥٩ ٤٦٩
إحتياطي عام	(١٨-ج)	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢
أرباح مرحلة	(١٨-د)	٢ ٨٥٨ ٦٦٧ ٩٩٧	٢ ٦٩٩ ٨٤٢ ١٩٨
صافي ربح العام		١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤
مجموع حقوق الملكية		٧ ٥١٥ ٧٨٨ ٠٥١	٦ ٨٨٥ ٥٥٠ ٩١٣
الإلتـزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٩)	٥١٦ ٧١٦ ٩٠٧	٥٤٣ ٦٧٩ ٨٨٨
إلتـــزامات عقود ايجار	(٢٠)	٣١ ٣١٣ ٢٤٦	-
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٥٤٨ ٠٣٠ ١٥٣	٥٤٣ ٦٧٩ ٨٨٨
الإلتزامات المتداولـة			
مخصصات	(١٤)	٤٦ ٣٩٦ ٧٢٦	٣٠ ٦٤٣ ٢٢١
موردين	(١٥)	١٧٥ ٥٧٦ ٩٥٩	٩٦ ٦٢٩ ٥٩٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	١٥٤ ٦١٩ ٧٠٧	٦١ ٩٦١ ٢٣٧
ضريبة الدخل الجارية	(١٧)	٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	٣٦٥ ٥٢٣ ٧١٩
عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)		٣٤ ١٠٩ ١٨٢	٢٤ ١٤٩ ٥١١
إلتـــزامات عقود إيجار	(٢٠)	٣ ٤٧٣ ٠٧٩	-
مجموع الالتزامات المتداولة		٨٩٢ ٦٠٤ ٤٨٣	٥٧٨ ٩٠٧ ٢٨٠
مجموع الالتزامات		١ ٤٤٠ ٦٣٤ ٦٣٦	١ ١٢٢ ٥٨٧ ١٦٨
إجمـــــالي حقوق الملكية والإلتزامات		٨ ٩٥٦ ٤٢٢ ٦٨٧	٨ ٠٠٨ ١٣٨ ٠٨١

• الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها
تقرير مراقب(مرفق)

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

مهندس / إبراهيـــم مـــــكي

مدير عام
الحسابات والمراقبة المالية

محاسب / محمد الشايب

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الارباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة الماليه المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاح رقم	٢٠٢١ جنيه مصري	٢٠٢٠ جنيه مصري
العمليات المستمرة			
صافي المبيعات		٣ ٣٩٩ ٢٢٦ ٠٨١	٢ ٣٦١ ١٦٣ ٦٤٤
تكلفة المبيعات		(١٤٠١ ١٦٩ ١٤٣)	(١٠٠٢ ٤٨٩ ٦٤٨)
مجمل الربح		١ ٩٩٨ ٠٥٦ ٩٣٨	١ ٣٥٨ ٦٧٣ ٩٩٦
إيرادات أخرى		٥ ٧٢٦ ٠٥٢	٧ ٣٨٩ ٨٨٦
مصروفات بيعية وتسويقية		(٨٠ ٢١٤ ٢٨٦)	(٧٣ ٦٣٧ ٢٦٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢١)	(٩٤ ٨٣٢ ٦٦٨)	(٧١ ٨٧٣ ٢١٨)
تبرعات وإعانات		(٩ ٦٩٦ ٧٤٩)	(٨ ٥٥١ ٨٥٥)
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة		(٢ ٣٦٩ ٥٠٠)	(١ ٧٩٥ ٠٠٠)
خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار ٤٧	(٢٤)	(٢ ٦٣٠ ٦٦٣)	-
رد خسائر إئتمانية	(٢٤)	١ ٧٨٣ ٣٦٧	-
مخصصات مكونة	(١٤)	(٢١ ٦٤٥ ٠٣٢)	(١٩ ٥٥٤ ٨٥٣)
مخصصات إنتفي الغرض منها		١٧٢ ٠٨٥	-
نتائج أنشطة التشغيل		١ ٧٩٤ ٣٤٩ ٥٤٤	١ ١٩٠ ٦٥١ ٦٩٦
إيرادات تمويلية	(٢٣)	٢٢١ ١٩٨ ١٧٠	٢٤٠ ٧٣١ ٩١٤
حصة الشركة من "توزيعات أرباح الشركة التابعة "		١٦ ١٩٣ ٠٨١	-
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية		(٩ ٧٥٩ ٥١٢)	(٦٨ ٧٥٧ ٩٦٥)
مصروفات تمويلية	(٢٢)	(١ ٥١٨ ٨٠٠)	-
الأرباح قبل الضرائب		٢ ٠٢٠ ٤٦٢ ٤٨٣	١ ٣٦٢ ٦٢٥ ٦٤٥
ضرائب الدخل	(٢٥)	(٤٧١ ٩٤٧ ٦١٩)	(٢٢٨ ٨٣٢ ٤٦١)
صافي ربح السنة بعد الضرائب		١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤
ربحية السهم			
نصيب السهم الأساسى والمخفض من الأرباح	(٢٦)	٦,٧٦	٤,٤٦

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ربح السنة	١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤
الدخل الشامل الاخر	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن السنة المالية	١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الدورية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيـــان	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	صافى ربح السنة	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)
صافى ربح السنة	–	–	–	–	١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤	١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤
بنود الدخل الشامل	–	–	–	–	–	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٠٨ ٣٥٩ ٤٦٩	٢ ٦٩٩ ٨٤٢ ١٩٨	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤	٦ ٨٨٥ ٥٥٠ ٩١٣
الاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	–	–	(٤ ٦٥٧ ٠٦١)	–	–	(٤ ٦٥٧ ٠٦١)
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديلات	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٠٨ ٣٥٩ ٤٦٩	٢ ٦٩٥ ١٨٥ ١٣٧	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤	٦ ٨٨٠ ٨٩٣ ٨٥٢
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)
صافى ربح السنة	–	–	–	–	١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤
بنود الدخل الشامل	–	–	–	–	–	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٢ ٨٥٨ ٦٦٧ ٩٩٧	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	٧ ٥١٥ ٧٨٨ ٠٥١

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاح رقم	٢٠٢١ جنيه مصري	٢٠٢٠ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح السنة قبل ضرائب الدخل		٢ ٠٢٠ ٤٦٢ ٤٨٣	١ ٣٦٢ ٦٢٥ ٦٤٥
تسويات لمطابقة صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاكات الأصول الثابتة	(٣)	١٤٢ ٩٩٦ ٥٣٠	١٤٨ ٥١٣ ٠٨٤
إستهلاكات أصول أخرى	(٥)	١ ١٨١ ٢٨٦	١ ١٨٦ ٨٤٠
إستهلاك أصول حق إستخدام	(٦)	٤ ٠١٦ ٦٤١	–
مصروفات تمويلية	(٢٢)	١ ٥١٨ ٨٠٠	–
إيرادات تمويلية	(٢٣)	(٢٢١ ١٩٨ ١٧٠)	(٢٤٠ ٧٣١ ٩١٤)
حصة الشركة في توزيعات أرباح الشركة التابعة		(١٦ ١٩٣ ٠٨١)	
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية		٥ ٥٦٣ ٨٧١	٦٧ ٢٨٦ ٩٥٥
ربح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل		١ ٩٣٨ ٣٤٨ ٣٦٠	١ ٣٣٨ ٨٨٠ ٦١٠
التغير فى رأس المال العامل			
التغير فى المخزون		(٧٤ ٩٦٧ ٨٠٨)	١٣ ٧٤٥ ٤٦١
التغير فى العملاء واوراق القبض		(١٦٠ ٣٦١ ٨٨٢)	(٢٩ ٥٣٢ ٤٢٩)
التغير فى المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		١٢٨ ٨٨٩ ٨٦٣	٦ ٥٤٣ ٤٨٦
التغير فى مستحق من أطراف ذات علاقة		(٣١ ٣٢٤ ٠٥٤)	٢٧٩ ٠٨٨
التغير في موردين (دفعات مقدمة)		(١ ٥٨٨ ٠٧١)	١ ٩٥٦ ٣٢٨
التغير فى الموردين		٧٨ ٩٤٧ ٣٦٧	٣ ٠٤٢ ٦١٠
التغير في الدائنون وأرصدة دائنة أخرى		٩٣ ٠٢٧ ٧٥٩	(٦ ٧٧٢ ٨٧١)
التغير في عملاء دائنون – دفعات مقدمة		٩ ٩٥٩ ٦٧١	(٧١ ٢٨١ ٤٢٤)
التغير في الخسائر الائتمانية المتوقعة		٨٤٧ ٢٩٦	–
التغير في المخصصات	(١٤)	١٥ ٧٥٣ ٥٠٥	١٩ ٥٥٤ ٨٥٣
التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		١ ٩٩٧ ٥٣٢ ٠٠٦	١ ٢٧٦ ٤١٥ ٧١٢
توزيعات ارباح العاملين ومجلس الادارة المدفوعة		(١١١ ٩٨٣ ٤٠٣)	(٨٢ ٨٩٠ ٠٣٠)
ضرائب الدخل المدفوعة		(٣٨٦ ٠٦٤ ٧٣٦)	(٤٧٠ ٢٥٦ ٦٩٩)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		١ ٤٩٩ ٤٨٣ ٨٦٧	٧٢٣ ٢٦٨ ٩٨٣
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
المدفوع لشراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى		(٥٦ ٦٨٦ ٧٢٢)	(٢٥ ٢٥٩ ٣٣٠)
المتحصل من قروض الشركة التابعة		٣٨٣ ٧٥٧ ٥٥٨	–
المتحصل من حصة الشركة فى توزيعات أرباح الشركة التابعة		١٦ ١٩٣ ٠٨١	–
الفوائد المحصلة		٥٦٧ ٨٠٨ ٧٥٤	٥٦ ٦٩٥ ٩١٩
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار		٩١١ ٠٧٢ ٦٧١	٣١ ٤٣٦ ٥٨٩
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مساهمين		(٨٠٢ ٠٠٥ ٧٨٧)	(٥٧٢ ٩١٤ ٦٥٦)
الفوائد المدينة المدفوعة		(١ ٥١٨ ٨٠٠)	–
المدفوع من إلتزامات عقود الايجار		(٣ ٣٢٩ ٢٤٩)	–
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		(٨٠٦ ٨٥٣ ٨٣٦)	(٥٧٢ ٩١٤ ٦٥٦)
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها		١ ٦٠٣ ٧٠٢ ٧٠٢	١٨١ ٧٩٠ ٩١٦
النقدية فى بداية السنة المالية		٦٦٨ ٢٣٧ ٩٥٣	٤٨٦ ٤٤٧ ٠٣٧
النقدية وما في حكمها فى نهاية السنة المالية	(١٣)	٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	٦٦٨ ٢٣٧ ٩٥٣

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة مصر لإنتاج شركة مساهمة مصرية " شركة مصر لتصنيع البترول سابقا وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة ولائحته التنفيذية وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٨ وقرار وزير الاقتصاد رقم ٢٥ لسنة ١٩٩٨ وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.
- يتمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمونيا والنيتروجين. ويجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس وتكوين شركات أخرى تزاول أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار، وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- كما وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ علي إضافة أنشطة:
  - شراء وبيع وتسويق جميع منتجات الأسمدة النيتروجينية ومشتقاتها.
  - وتنمية وإنشاء وامتلاك وتمويل وإدارة وصيانة وتشغيل مشروع لإنتاج الملامين ومشتقاته.
  - وتسويق وتوزيع وبيع منتج الميلامين ومشتقاته في الخارج وجميع أنحاء الجمهورية عدا منطقة شبة جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً.
  - كما أجازت الجمعية للشركة أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس أو تكوين شركات أخرى تزاول أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري بالقاهرة برقم ٥٠١١٢ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١١.
- وفقا لنص المادة الحادية عشر من القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم إنهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال صناعة الأسمدة وعليه أصبحت الشركة لا تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية فى ١ مارس ٢٠٢٢
- هذه هي القوائم المالية المستقلة للشركة والتي تم فيها تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصرى 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.

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم 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 بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

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.

٢-٥ 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 القائمةوبتاريخ 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 بتاجيل 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 المصرى رقم (٤٧) – الأدوات المالية**

وافقت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدودعلى 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.

- هذا هي القوائم المالية الاولي التي يتم فيها تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية هذا وقد أختارت الشركة طريقة الأثر التراكمى المعدل في تطبيق التغييرات فى السياسات المحاسبية الناتج عن تطبيق هذة المعايير وبالتالى فقد تم الأعتراف بالفروق الناتجة عن تطبيق تلك المعايير المشار إليها أعلاه "إن وجدت" ضمن بند الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل المعلومات المقارنة المدرجة بتلك القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة.

أ- **معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) – الأدوات المالية**

- يحدد معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والألتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المصرى ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصرى ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

- **التصنيف والقياس للأصول المالية والألتزمات المالية**

- يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقا لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.
- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف "متاح للبيع" للأصول المالية. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق الملكية .
- يجب تصنيف أدوات الدين وقياسها بإحدى الطرق التالية:
- التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التبويب اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يجب تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم إعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بإحدى الطرق التالية:
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة التبويب اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي، باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما يتوافق مع الممارسات الحالية. لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١.
- يحتفظ معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الألتزامات المالية.
- لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

- <u>الاضمحلال</u>

- يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك، يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة، وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ الاعتراف الأولي، بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.
- نتيجة لذلك، زاد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للشركة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١. حيث يظهر أثر تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة في الجدول السابق فى هذا الإيضاح.

- <u>محاسبة التغطية</u>

- يعمل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على زيادة قدرة الشركة على تطبيق محاسبة التغطية. بالإضافة إلى ذلك، تمت موائمة متطلبات المعيار بشكل أوثق مع سياسات الشركة لإدارة المخاطر، هذا وسيتم قياس فعالية التغطية في المستقبل.

- الفترة الانتقالية

- قامت الشركة بتطبيق المعيار باستخدام طريقة الأثر التركمى المعدل، مما يعني أن أثر تطبيق المعيار تم الاعتراف به في الأرباح المرحلة إعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.

٢- معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) – الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الأعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) "الايراد" 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.

- الإعتراف 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 بالايراد عند نقطة من الزمن وهو إستلام العميل للبضاعة المباعة والذي لايختلف أختلافاً جوهريا بالنسبة للشركة عن معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الايراد".

٣- معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) – عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصرى (٤٩) محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) – القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى.

يقدم معيار المحاسبة المصرى 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 لالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية

لفك وإزالة الأصل. وفى 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 قياسة 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 لاحقًا في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
  - التغير 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 شهرًا بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الدخل عند تكبدها.

- اختارت الشركة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصرى ٤٩ تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذى بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير. وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصرى ٤٩ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصرى ٢٠.
- تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول – بلغ متوسط معدل الفائدة الإضافية بالدولار الامريكي المطبق على التزامات عقود التأجير المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢١ نسبة ٤.٢٦٪ سنوياً.
- تطبيق الإعفاء بعدم الإعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الإنتفاع والتي تنتهى صلاحيتها خلال عام ٢٠٢١.
- استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الإنتفاع في تاريخ التطبيق الأولى.
- اختارت الشركة أيضا استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولى ولا تحتوى على خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة " الأصول منخفضة القيمة".

<u>الفترة الانتقالية</u>

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) بالاعتراف باصل والتزام عقد التأجير بداية من ١ يناير ٢٠٢١ محسوباً علي أساس المدة المتبقية من عقود التأجير وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة وذلك إستنادا للفقرة ج٨ من ملحق المعيار والخاص بالقواعد الخاصة بتاريخ السريان والقواعد الانتقالية والتي نصت علي الاتي:

أ) يجب على المستأجر الاعتراف بالتزام عقد التأجير في تاريخ التطبيق الأول لعقود التأجير التي ينطبق عليها تعريف عقود التأجير التشغيلي وفقاً لهذا المعيار. ويجب على المستأجر قياس إلتزام عقد التأجير بالقمية الحالية بدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الاضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأول.

ب) الاعتراف بأصل حق الانتفاع في تاريخ التطبيق الأول لعقود التأجير التي ينطبق عليها تعريف عقود التأجير التشغيلي وفقاً لهذا المعيار. ويجب على المستأجر الإختيار على أساس كل عقد تأجير على حده لقياس أصل حق الانتفاع إما ب:

١) المبلغ الدفتري كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد التأجير ولكن مخصوماً باستخدام معدل الاقتراض الاضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأول ، أو

٢) مبلغ مساوي للتزم عقد التأجير بعد تعديله بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بذلك الايجار المثبت في قائمة المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأول

<u>الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد</u>

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 استيراتيجية العمل.

٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

البيـــان	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات وعوامل مساعدة	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومنقولات	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة							
التكلفة في ٢٠٢٠/١/١	١٢٥ ٧٤٣ ٩٥٩	٢ ٢٨٦ ٠٠١ ٨١١	١٦ ٨٨٦ ٣١٧	٣٣ ٢٤٠ ٠٣٠	١٠ ٢٥٢ ١٤٧	٢٣ ١٦٥ ٣٠٥	٢ ٤٩٥ ٢٨٩ ٥٦٩
الإضافات	٩ ٦٩٠	١٥ ٣٠٨ ٥٦٤	٧ ٤٠٤ ٥٦٠	١ ٥٣٨ ٠٣٤	١ ١١٠ ٢١٢	٣ ٧٣٥ ٦١١	٢٩ ١٠٦ ٦٧١
التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	١٢٥ ٧٥٣ ٦٤٩	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	٢٤ ٢٩٠ ٨٧٧	٣٤ ٧٧٨ ٠٦٤	١١ ٣٦٢ ٣٥٩	٢٦ ٩٠٠ ٩١٦	٢ ٥٢٤ ٣٩٦ ٢٤٠
التكلفة في ٢٠٢١/١/١	١٢٥ ٧٥٣ ٦٤٩	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	٢٤ ٢٩٠ ٨٧٧	٣٤ ٧٧٨ ٠٦٤	١١ ٣٦٢ ٣٥٩	٢٦ ٩٠٠ ٩١٦	٢ ٥٢٤ ٣٩٦ ٢٤٠
الإضافات	١٢ ٣٩٠ ٠٨١	–	١ ٥٠٢ ٠٠٠	١ ٥١٨ ٣٦١	٨٨٨ ٢٧٨	٢ ٠٤٣ ٠٠٩	١٨ ٣٤١ ٧٢٩
إستبعادات	–	–	–	(١٣ ٨٦٩)	–	(٨٦٣ ٧٥٧)	(٨٧٧ ٦٢٦)
التكلفة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٣٨ ١٤٣ ٧٣٠	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	٢٥ ٧٩٢ ٨٧٧	٣٦ ٢٨٢ ٥٥٦	١٢ ٢٥٠ ٦٣٧	٢٨ ٠٨٠ ١٦٨	٢ ٥٤١ ٨٦٠ ٣٤٣
مجمع الاهلاك							
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١	٥٥ ٨٩٧ ٥٠٨	١ ٢٤٤ ٢٨٣ ٩١٤	١١ ٣٨١ ٧٦٦	١٧ ٧٢٢ ٦٧٨	٦ ٧٧٠ ٩٤٩	١٥ ٥٨٠ ٠٩٧	١ ٣٥١ ٦٣٦ ٩١٢
إهلاك السنة	٥ ٦٦٩ ٥١٣	١٣٣ ٠٥٨ ٣٩٩	٢ ٣٩٣ ٧٤٦	٣ ٢٦٦ ٩٩٧	٧٥٢ ٤٦١	٣ ٣٦٠ ٥٢٨	١٤٨ ٥٠١ ٦٤٤
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٦١ ٥٦٧ ٠٢١	١ ٣٧٧ ٣٤٢ ٣١٣	١٣ ٧٧٥ ٥١٢	٢٠ ٩٨٩ ٦٧٥	٧ ٥٢٣ ٤١٠	١٨ ٩٤٠ ٦٢٥	١ ٥٠٠ ١٣٨ ٥٥٦
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١	٦١ ٥٦٧ ٠٢١	١ ٣٧٧ ٣٤٢ ٣١٣	١٣ ٧٧٥ ٥١٢	٢٠ ٩٨٩ ٦٧٥	٧ ٥٢٣ ٤١٠	١٨ ٩٤٠ ٦٢٥	١ ٥٠٠ ١٣٨ ٥٥٦
إهلاك السنة	٦ ٢٦٣ ٧٢٩	١٢٦ ٥٧٣ ٦٤٧	٣ ٠٩٩ ٧٠٣	٣ ٢٣٨ ٨٣٢	٦٤٥ ٩٧٩	٣ ١٧٤ ٦٤٠	١٤٢ ٩٩٦ ٥٣٠
مجمع إهلاك الاستبعادات	–	–	–	(١٣ ٨٦٩)	–	(٨٦٣ ٧٥٧)	(٨٧٧ ٦٢٦)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	٦٧ ٨٣٠ ٧٥٠	١ ٥٠٣ ٩١٥ ٩٦٠	١٦ ٨٧٥ ٢١٥	٢٤ ٢١٤ ٦٣٨	٨ ١٦٩ ٣٨٩	٢١ ٢٥١ ٥٠٨	١ ٦٤٢ ٢٥٧ ٤٦٠
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/١/١	٦٩ ٨٤٦ ٤٥١	١ ٠٤١ ٧١٧ ٨٩٧	٥ ٥٠٤ ٥٥١	١٥ ٥١٧ ٣٥٢	٣ ٤٨١ ١٩٨	٧ ٥٨٥ ٢٠٨	١ ١٤٣ ٦٥٢ ٦٥٧
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٦٤ ١٨٦ ٦٢٨	٩٢٣ ٩٦٨ ٠٦٢	١٠ ٥١٥ ٣٦٥	١٣ ٧٨٨ ٣٨٩	٣ ٨٣٨ ٩٤٩	٧ ٩٦٠ ٢٩١	١ ٠٢٤ ٢٥٧ ٦٨٤
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١٢/٣١	٧٠ ٣١٢ ٩٨٠	٧٩٧ ٣٩٤ ٤١٥	٨ ٩١٧ ٦٦٢	١٢ ٠٦٧ ٩١٨	٤ ٠٨١ ٢٤٨	٦ ٨٢٨ ٦٦٠	٨٩٩ ٦٠٢ ٨٨٣

٤- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مبانى وطرق	٢٧٩ ٧٩٤ ٧٣٠	٢٥٣ ٣٨٩ ٣٥١
رخص وبرامج	١٥ ٧٩٨ ٤٤٦	٩ ٠٠٢ ٣٦٨
آلات ومعدات	٩ ٥٦٠ ٤٩٤	–
إعتمادات مستندية	–	٥١٤ ٠٤٠
دفعات مقدمة	٢٢ ٤١٥ ٦٣٨	٢٦ ٣١٨ ٥٥٦
الإجمالى	٣٢٧ ٥٦٩ ٣٠٨	٢٨٩ ٢٢٤ ٣١٥

٥- أصول أخرى (بالصافي)

	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	خط الغاز	رخص وبرامج	الاجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة				
التكلفة في ٢٠٢٠/٠١/٠١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤
الإضافات	–	–	–	–
التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤
التكلفة في ٢٠٢١/٠١/٠١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤
الإضافات	–	–	–	–
التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤
مجمع الاستهلاك				
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٠/٠١/٠١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٥٨٩ ١٩٠	٨ ٦٤٠ ٤٨٧	٢٣ ٢٢٩ ٦٧٧
استهلاك السنة	–	١ ٠٧٢ ٠٣٨	١١٤ ٨٠٢	١ ١٨٦ ٨٤٠
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٦٦١ ٢٢٨	٨ ٧٥٥ ٢٨٩	٢٤ ٤١٦ ٥١٧
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٦٦١ ٢٢٨	٨ ٧٥٥ ٢٨٩	٢٤ ٤١٦ ٥١٧
استهلاك السنة	–	١ ٠٧٢ ٠٣٧	١٠٩ ٢٤٩	١ ١٨١ ٢٨٦
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١١ ٧٣٣ ٢٦٥	٨ ٨٦٤ ٥٣٨	٢٥ ٥٩٧ ٨٠٣
صافي القيمة الدفترية				
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٠١/٠١	–	٦ ٠٣٨ ١٨٢	٣١٦ ٦٣٥	٦ ٣٥٤ ٨١٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	–	٤ ٩٦٦ ١٤٤	٢٠١ ٨٣٣	٥ ١٦٧ ٩٧٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	–	٣ ٨٩٤ ١٠٧	٩٢ ٥٨٤	٣ ٩٨٦ ٦٩١

٦- أصول حق استخدام (بالصافى)

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

التكلفة	أراضي
	جنيه مصري
الرصيد فى ٢٠٢١/١/١	-
الاضافات خلال السنة	٣٨ ١٧٤ ٨٢١
التكلفة فى ٢٠٢١/١٢/٣١	٣٨ ١٧٤ ٨٢١
مجمع الإستهلاك	
مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢١/١/١	-
إستهلاك السنة	٤ ٠١٦ ٦٤١
مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢١/١٢/٣١	٤ ٠١٦ ٦٤١
صافى القيمة الدفترية	٣٤ ١٥٨ ١٨٠

٧- استثمارات في الشركة التابعة

في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ قام مساهمو الشركة بالدخول في اتفاق مع مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى (إي أجريوم سابقا) والذي بمقتضاه ستقوم الشركة بالاستحواذ علي حقوق مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى (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 بعد٣١ 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 إى إن بي سى (إي أجريوم سابقا) بالنسبة لتبادل الأسهم في ضوء تخصيص ١٨٨ ٦١٦ ٩٩ سهم الناتجة عن زيادة رأس المال "موبكو"، بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى أن بي سى (إي أجريوم سابقا) طبقا لموافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي "موبكو" بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨. وبتاريخ ١١ يناير ٢٠٠٩ تم نقل ملكية الأسهم بالقيمة الأسمية.

- بلغ رصيد الاستثمارات في الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية اي ان بي سي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدرة ٨٨٠ ٨٣٦ ٠٠١ ١ جنيه مصري ويتمثل في قيمة مساهمة شركة موبكو في رأس مال الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى بموجب اتفاقية الاستحواذ الموقعة بين مساهمي الشركتين بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٠٨ وذلك بالقيمة الأسمية 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 جنية مصري.

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 جنية مصري.

٨- قرض للشركة التابعة

البيان	العملة	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	المعادل بالجنيه المصري ٢٠٢١/١٢/٣١	المعادل بالجنيه المصري ٢٠٢٠/١٢/٣١
قرض	دولار أمريكي	١٥٦ ١٠٤ ١١٣	١٥٦ ١٠٤ ١١٣	٢ ٤٥٣ ٣٤٧ ٨٥٣	٢ ٤٥٧ ١٧٢ ٤٠٤
فوائد	دولار أمريكي	٨٠ ٤٢١ ٠١٥	٧٤ ٢١٤ ٢٤٢	١ ٢٦٣ ٩٠٤ ٧١١	١ ١٦٨ ١٧٦ ٧٠٣
قرض*	جنية مصري	–	٣٨٣ ٧٥٧ ٥٥٨	–	٣٨٣ ٧٥٧ ٥٥٨
فوائد*	جنية مصري	–	٤٤٣ ٧٧٥ ٥٠٥	–	٤٤٣ ٧٧٥ ٥٠٥
الاجمـــــــالى				٣ ٧١٧ ٢٥٢ ٥٦٤	٤ ٤٥٢ ٨٨٢ ١٧٠
خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق المحاسبة المصري رقم (٤٧)				(٥٣٥ ٨٨٤)	–
الرصـــــــيد				٣ ٧١٦ ٧١٦ ٦٨٠	٤ ٤٥٢ ٨٨٢ ١٧٠

- *بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٢١ قامت الشركة التابعة (الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي بسداد كامل القرض المستحق بالجنية المصري وفوائدة بمبلغ ٨١٧ ٢٩٧ ٤١٤ جنية مصري (القرض بمبلغ ٣٨٣ ٧٥٧ ٥٥٨ جنية مصري ، والفائدة بمبلغ ٤٨٧ ٥٣٩ ٨٥٦ جنية مصري).
- وفيما يلي حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال العام نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على رصيد قرض الشركة التابعة:

	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري
الاثر التراكمي لتطبيق معيارالمحاسبة المصري رقم (٤٧)	(٢ ٣١٤ ٧٠٢)	–
رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام	١ ٧٧٨ ٨١٨	–
الاجمـــــــالى	(٥٣٥ ٨٨٤)	–

- يتمثل الرصيد في القرض الممنوح إلى الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى (شركة تابعة) طبقا لعقد الكفالة التضامنية الموقع من الشركة.
- 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.

- وطبقا لعقد الكفالة التضامنية تتعهد الشركة (الكفيل المتضامن) تعهدا غير قابل للإلغاء بان تساهم بنسبة ٣٣.٣٪ كحد أقصـــى 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 سى" إلى جانب باقي نفقات ذلك المشـــروع وذلك ابتداء من الســـنة المالية ٢٠٠٩ وحتى تاريخ إنتهاء المشـــروع، 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 إى إن بى سى". ويتم سداد القرض بنفس العملة التي تم بها السحب أو الاستخدام من إيرادات الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية اى ان بى سى" بعد الانتهاء من ذلك المشروع ومن إيرادات ذلك المشروع بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة على زيادة نسبة المســـاهمة من١٣٠ 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.
- ونظرا لتوقف استكمال الإنشاءات في خط الإنتاج بالشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سى" 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 القســط الأول والثاني والثالث من القــرض المشتــرك في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٣٠ سبتمبر ٢٠١٦و 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 ديسمبر٢٠١٧ .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 اجريوم سابقاً "نيوترن حالياً" وجمهورية مصر العربية والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة مصر لانتاج 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.

وقد 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 وجدير 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 فى المواعيد المتفق عليها بجدول السداد.
- بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة التابعة على سداد أصل القرض والفائدة (الشريحة المصري) الممنوح للشركة التابعة وعلية قامت الشركة التابعة بسداد كامل المبلغ.

٩- المخزون

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مخزن الخامات	٤ ٥٩٤ ٦٩٨	٥ ١٧٦ ٤٣٣
مخزن قطع الغيار	١٩٣ ٢٦٨ ٤٣٨	١٨٣ ٦٣٠ ٤٩٨
مخزن المواد والمهمات المتنوعة	٢٣ ٩٦٧ ١٠٢	٢٣ ٥٤٩ ٥١٧
مخزن الوقود والزيوت	٩٤٦ ٣٨٠	٧٠٢ ٢٦٧
مخزن إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة	٢٠ ٠٨١ ٠٨٨	١٣ ٣٧٣ ٢٩٥
مخزن إنتاج تام بالتكلفة	٦٢ ٠٢٣ ٦٧٨	١٢ ٠٧٤ ٢٠٤
مخزن بضاعة بالطريق	١٨ ٨٤٠ ٧٩٨	١٠ ٢٤٨ ٩٢٥
	٣٢٣ ٧٢٢ ١٨٢	٢٤٨ ٧٥٥ ١٣٩

١٠- عملاء واوراق قبض

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء غير متأخرة فى السداد	٢١٨ ٤٩٩ ٨٦٧	٥٥ ٠٤٩ ٤٠٨
أوراق قبض	–	٣ ٠٨٨ ٥٧٦
الاجمـــــــــالى	٢١٨ ٤٩٩ ٨٦٧	٥٨ ١٣٧ ٩٨٤
خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	(٣ ٠٢٧ ١٥٩)	–
الرصـــــــــيد	٢١٥ ٤٧٢ ٧٠٨	٥٨ ١٣٧ ٩٨٤

وفيما يلي حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على العملاء وأوراق القبض:

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الاثر التراكمي لتطبيق معيارالمحاسبة المصري رقم (٤٧)	(١٧٢ ٨٨٥)	-
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام	(٢ ١٤١ ٩٨٧)	-
الاجمـــــــــــالى	(٣ ٠٢٧ ١٥٩)	-

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أقساط وسلف عاملين	٥ ٧٩٢ ٧٥٤	٣ ٩١٨ ٤٨٩
تأمينات لدى الغير	١٠ ٣١٦ ٠٩٩	١٠ ٣١٠ ١٩٩
فوائد مستحقة	-	٣٠٢ ٤٠٨
مدينون متنوعون	٣ ٢١٧ ١٦٨	١١ ٤٧٦ ٨٤٤
مصلحة الضرائب العامه	٣١ ١٩٨ ١٠٥	١٥٥ ٩٢٧ ٧٣٨
مصروفات مدفوعة مقدما	٧ ٢٤١ ٩٢٢	٥ ٦٠٤ ٨٩٢
غطاء خطابات ضمان	٢٣ ٣٢٦ ٩٧٥	٢٣ ٣٦٣ ٣١٠
الاجمـــــــــــالى	٨١ ٠٩٣ ٠٢٥	٢١٠ ٩٠٣ ٨٨٠
خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	(١٥٨ ٣٠١)	-
الرصـــــــــــيد	(٨٠ ٩٣٤ ٧٢٤)	٢١٠ ٩٠٣ ٨٨٠

- وفيما يلي حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على المدينون والارصدة المدينة الاخري:

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	(١٦٢ ٨٥١)	-
رد خسائر إئتمانية خلال العام	٤ ٥٥٠	-
الصافي	(١٥٨ ٣٠١)	-

١٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

أ – بيان الأطراف ذات العلاقة:

– الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم"	مساهم رئيسي بنسبة ٣٠.٧٥٪
– الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"	مساهم رئيسي بنسبة ٥.٧٢٪
– شركة مصر للتأمين	مساهم رئيسي بنسبة ٢.٩٧٪
– الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية " إى إن بى سى"	شركة تابعة بنسبة ٩٩.٩٪
– شركة السويس لمشتقات الميثانول(السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً) (الشركة المنقسمة بالسويس)	شركة منقسمة من الشركة

ب– بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري	السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنية مصري
الشركة المصرية للغازات الطبيعية " جاسكو"	توريد غاز	١ ٠٥٦ ٥٤٩ ١٤٤	٥٧٤ ٥١٥ ٤٢٠
شركة مصر للتأمين	خدمات تأمين	٩ ٨٣٧ ٣٤٢	١٤ ١٣٢ ٣٦٣
الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية	سداد مدفوعات نيابة عن الشركة / اتفاقية تقسيم التكاليف والمصروفات	٤٢٩ ٣٤٦ ٠٦٤	٤٢١ ٠٣٧ ٦٠٦
	فوائد القرض	١٤١ ٢٣١ ٦٨٠	١٨٣ ٥١٦ ٧٣٢
	توزيعات ارباح	١٦ ١٩٣ ٠٨١	–
– شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً) (الشركة المنقسمة بالسويس)	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة	٢ ٧٧٥ ٠٨٧	٢ ٦٣٨ ٨٦٠

* 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 على الغاء العمل بالاتفاقية المذكورة وتم ابرام اتفاقية اخري حيث تم حصر ثلثي التكاليف التي تتحملها الشركة التابعه علي 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

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية	٧٥ ٧٤٥ ٠٥٧	٤٤ ١٨٦ ٩٨٢
شركة السويس لمشتقات الميثانول(السويس للخدمات البترولية سويسك " سابقاً) (الشركة المنقسمة بالسويس)	١٣٨ ٢٠٣	٣٧٢ ٢٢٤
الإجمـــــــــالى	٧٥ ٨٨٣ ٢٦٠	٤٤ ٥٥٩ ٢٠٦
خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	(١ ١٦٤ ٤٢٨)	–
الرصـــــــــيد	٧٤ ٧١٨ ٨٣٢	٤٤ ٥٥٩ ٢٠٦

– **وفيما يلي حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة :**

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على الرصيد فى ٢٠٢١/١/١	(٦٨٣ ٧٦١)	–
خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام	(٤٨٠ ٦٦٧)	–
الاجمـــــــــالى	(١ ١٦٤ ٤٢٨)	–

١٣– النقدية بالبنوك والصندوق

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
شيكات تحت التحصيل	–	٢٥ ٨٨٤
بنوك حسابات جارية	١ ٨٨٩ ٨٦٠ ٠٦٥	١٣٤ ٢٨٨ ٠٢٩
ودائع لأجل وصنايق إستثمار	٣٨٢ ٦٩٩ ١٧٥	٥٣٣ ٩٢٤ ٠٤٠
الاجمـــــــــالى كما هو ظاهر بقائمة التدفقات النقدية	٢ ٢٧٢ ٥٥٩ ٢٤٠	٦٦٨ ٢٣٧ ٩٥٣
خسائر إتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار ٤٧	(٦١٨ ٥٨٥)	–
الرصـــــــــيد	٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	٦٦٨ ٢٣٧ ٩٥٣

– يتضمن رصيد النقدية ٥١٠ ٧٢٩ ٢٦ جنية مصري خاص بالعاملين ومستثمر بالبنوك لصالح العاملين طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة فى ٨ فبراير ٢٠٢١.

ج-وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري
الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية	٧٥ ٧٤٥ ٠٥٧	٤٤ ١٨٦ ٩٨٢
شركة السويس لمشتقات الميثانول(السويس للخدمات البترولية سويسك " سابقاً) (الشركة المنقسمة بالسويس)	١٣٨ ٢٠٣	٣٧٢ ٢٢٤
الإجمـــــــالى	٧٥ ٨٨٣ ٢٦٠	٤٤ ٥٥٩ ٢٠٦
خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	(١ ١٦٤ ٤٢٨)	–
الرصـــــــــيد	٧٤ ٧١٨ ٨٣٢	٤٤ ٥٥٩ ٢٠٦

- **وفيما يلي حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة :**

	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري
أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على الرصيد فى ٢٠٢١/١/١	(٦٨٣ ٧٦١)	–
خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام	(٤٨٠ ٦٦٧)	–
الاجمـــــــالى	(١ ١٦٤ ٤٢٨)	–

١٣- النقدية بالبنوك والصندوق

	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري
شيكات تحت التحصيل	–	٢٥ ٨٨٤
بنوك حسابات جارية	١ ٨٨٩ ٨٦٠ ٠٦٥	١٣٤ ٢٨٨ ٠٢٩
ودائع لأجل وصنايق إستثمار	٣٨٢ ٦٩٩ ١٧٥	٥٣٣ ٩٢٤ ٠٤٠
الاجمـــــــالى	٢ ٢٧٢ ٥٥٩ ٢٤٠	٦٦٨ ٢٣٧ ٩٥٣
خسائر إتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار ٤٧	(٦١٨ ٥٨٥)	–
الرصـــــــــيد	٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	٦٦٨ ٢٣٧ ٩٥٣

- يتضـمن رصـيد النقدية ٥١٠ ٧٢٩ ٢٦ جنية مصـري خاص بالعاملين ومسـتثمر بالبنوك لصـالح العاملين طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة فى ٨ فبراير ٢٠٢١.

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة	٩١٤ ٥٥٦	٧٩٤ ٥٤٠
ضريبة كسب عمل	٧ ٨٢٩ ٥٤٧	–
تأمينات من الغير	١٦ ٩٥٤ ٩٨١	١٧ ٥٦٦ ٩٠١
مصروفات مستحقة	١٨ ٢٩١ ٢٠٦	٨ ١٦٧ ٦٤٣
*دائنو توزيعات المساهمين	٣ ٩٧٠ ٠٨٦	٤ ٠٦٥ ٥٦١
دائنو توزيعات عاملين	٦٦٤ ٦٥٥	٩٣٧ ٧٠٥
ضرائب القيمة المضافة	١٦ ٥٤١ ٩٤٨	٧ ٥٣٤ ١٣٣
مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم	٦ ٩٩٨ ٩٥٢	٧ ١٠٢ ١٠٤
حسابات دائنة لدي شركات أخري	٤٧٨ ٣٥٠	٣ ٩٥٩ ٩٠٨
تأمينات إجتماعية مستحقة	٢ ٣٩٠ ٥١٥	٢ ٢٩٣ ٩٩٣
الهيئة العامة للتأمين الصحي	٩ ٠٤٣ ٥١٣	٦ ٥٢٣ ٢١٣
** أرصدة دائنة أخري	٤٣ ٨١١ ٨٨٨	٣ ٠١٥ ٥٣٦
أرصدة دائنة (عاملين)	٢٦ ٧٢٩ ٥١٠	–
	١٥٤ ٦١٩ ٧٠٧	٦١ ٩٦١ ٢٣٧

** يتضمن المبلغ ٣٨ مليون محولة من الشركة التابعة خاصة بالدعوي القضائية رقم ١٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية ضد الشركة كما هو مبين بالايضاح رقم (٣٠-١).

١٧- ضريبة الدخل الجارية

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل الجارية	٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	٣٥٠ ٠٨٣ ٤١٢
فروق ضريبية	–	١٥ ٤٤٠ ٣٠٧
	٨٣٠٤٧٨ ٤٢٨	٣٦٥ ٥٢٣ ٧١٩

١٨- رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٠٤٠ ٢ مليون جنيه مصري (ملياران وأربعون مليون جنيه مصري).

قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة راس المال المرخص ليصبح ٣٠٠ ٢مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩١ ٢ مليون جنيه مصري (ملياران ومائتان وواحد وتسعون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ٩٩٢ ١ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة واثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، و حيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ٩٨٤ ١ مليون جنية مصري (مليار وتسعمائة وأربعة وثمانون مليون جنية مصري) وتم استكمال باقي الأقساط المتأخرة خلال سنة ٢٠١١ ليتم استكمال رأس المال المصدر والمدفوع وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١١. حيث سبق أن تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ٢٦ يناير ٢٠٠٩ بزيادة رأس مال الشركة نتيجة للاستحواذ على شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى شركة مساهمة مصرية هذا وقد تم الاستحواذ بمبادلة الأسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى بناءا على التقييم المعد لهذا الغرض والذي أسفر عن قيمة عادلة لكلاً من الشركتين بواقع ٢٦٦ ١ مليون دولار أمريكي وعليه قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠ % لصالح مساهمي شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى والاستحواذ على الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى وإثبات قيمة الإستثمار بالقيمة الاسمية للسهم بواقع ١٠ جنيه مصري/ للسهم.
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة راس المال المصدر للشركة بمبلغ ٥٦٠ ٤٨٤ ٢٩٨ جنيه مصري عن طريق توزيع أسهم مجانية من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبذلك يصبح راس المال المصدر مبلغ ٣٢٠ ١٧٢ ٢٩١ ٢ جنيه مصري موزع على ٢٣٢ ١١٧ ٢٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري و تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.
- بالاشارة الي ايضاح رقم ٣١ فقد قامت الشركة بدعوة الجمعية العامة غير العادية في ٨ فبراير ٢٠٢١ والتى أقرت تعديل بعض مواد النظام الاساسي ارقام (٤،٧،٢١،٢٥،٢٩،٤٦،٤٨،٥٥).

- 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	١.١٥٪	٢ ٦٢٩ ٨٥٦	٢٦ ٢٩٨ ٥٦٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	٠.٩٩٪	٢ ٢٧١ ٢٥٥	٢٢ ٧١٢ ٥٥٠
وزارة الماليـــــــة	٢٦.٠٠٪	٥٩ ٥٧٣ ٩٢٢	٥٩٥ ٧٣٩ ٢٢٠
الشركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكورب"	٣.٠٣٪	٦ ٩٥٠ ٢٨٣	٦٩ ٥٠٢ ٨٣٠
الاكتتاب العام	%١١,٩٣	٢٧ ٣٠١ ١٨٠	٢٧٣ ٠١١ ٨٠٠
	١٠٠٪	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠

ج- **الاحتياطي العام**

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

د- **الارباح المرحلة**

فيما يلي تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على رصيد الارباح المرحلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و١ يناير ٢٠٢١

	جنية مصري
رصيد الارباح المرحلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ٦٩٩ ٨٤٢ ١٩٨
المحول للارباح المرحلة (صافي ربح ٢٠٢٠)	١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤
الاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	(٤ ٦٥٧ ٠٦١)
الرصيد فى ٢٠٢١/١/١	٣ ٨٢٨ ٩٧٨ ٣٢١
المحول للاحتياطي القانوني	(٥٦ ٦٨٩ ٦٥٩)
توزيعات الارباح كما تظهر بقائمة التغير فى حقوق المساهمين	(٩١٣ ٦٢٠ ٦٦٥)
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١	٢ ٨٥٨ ٦٦٧ ٩٩٧

١٩- **إلتزامات ضريبية مؤجلة**

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول ثابتة وأصول أخري	١٦٨ ٩٠٥ ٦٩٣	١٩٢ ٩٠٩ ٧٣٥
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية	٣٥١ ١٢٨ ١٢٤	٣٥٢ ٣٧٩ ٩٩٥
اصول ضريبية	(٣ ٣١٦ ٩١٠)	(١ ٦٠٩ ٨٤٢)
	٥١٦ ٧١٦ ٩٠٧	٥٤٣ ٦٧٩ ٨٨٨

٢٠- **إلتزامات عقود إيجار**

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

	جنيه مصري
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١	–
الاضافات (إجمالي التزامات عقود التأجير)	٣٨ ١٧٤ ٨٢١
الفوائد على إلتزامات عقود التأجير	١ ٥١٨ ٨٠٠
المدفوعات خلال السنة	(٤ ٨٤٨ ٠٤٩)
فروق ترجمة	(٥٩ ٢٤٧)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥
إلتزامات متداولة	٣ ٤٧٣ ٠٧٩
إلتزامات غيرمتداولة	٣١ ٣١٣ ٢٤٦
	٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥

٢١- **مصروفات عمومية وإدارية**

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مواد وكهرباء وماء	٢ ٩٥٠ ٨١٣	١ ٩٢٩ ٦٢١
أجور ومرتبات	٤٦ ٤٧٧ ٨٢٢	٣٨ ٨٣٠ ٠٨٨
إهلاك	٤ ٩٨٤ ٢٦١	٤ ٩٤٦ ٨٥٥
مصروفات أخرى	٤٠ ٤١٩ ٧٧٢	٢٦ ١٦٦ ٦٥٤
	٩٤ ٨٣٢ ٦٦٨	٧١ ٨٧٣ ٢١٨

٢٢- مصروفات تمويلية

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
فوائد التزامات عقود الايجار	١ ٥١٨ ٨٠٠	-
	١ ٥١٨ ٨٠٠	-

٢٣- إيرادات تمويلية

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
فوائد دائنة (قرض الشركة التابعة)	١٤١ ٢٣١ ٦٨٠	١٨٣ ٥١٦ ٧٣٢
فوائد دائنة أخرى	٧٩ ٩٦٦ ٤٩٠	٥٧ ٢١٥ ١٨٢
الايرادات التمويلية	٢٢١ ١٩٨ ١٧٠	٢٤٠ ٧٣١ ٩١٤

٢٤- الخسائر الائتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) خلال العام .

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء	(٢ ١٤١ ٩٨٧)	-
الخسائر الائتمانية المتوقعة للمستحق من أطراف ذات علاقة	(٤٨٠ ٦٦٧)	-
الخسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة البنوك	(٨ ٠٠٩)	-
	(٢ ٦٣٠ ٦٦٣)	-
رد خسائر الخسائر إئتمانية متوقعة لقرض الشركة التابعة	١ ٧٧٨ ٨١٨	-
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون والارصدة المدينة الاخري	٤ ٥٥٠	-
	١ ٧٨٣ ٣٦٧	-
صافى الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام	(٨٤٧ ٢٩٦)	-

٢٥- ضرائب الدخل

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ضرائب الدخل الجارية		
ضرائب الدخل الجارية	٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	٣٥٠ ٠٨٣ ٤١٢
فروق ضريبية	١٣ ٥٢٣ ٣١٥	(٨٠ ٩٤٥ ٣٩٤)
ضريبة أوعية مستقلة	٦ ٩٥٨ ٤٥٥	٢٦٤ ٠٠٠
ضرائب الدخل الجارية	٤٩٨ ٩١٠ ٦٠٠	٢٦٩ ٤٠٢ ٠١٨
ضرائب الدخل المؤجلة		
الأصول الثابتة والأخرى	(٢٤ ٠٠٤ ٠٤٣)	(٢٣ ٨٠٠ ٥٥٨)
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الاجنبية	(١ ٢٥١ ٨٧٠)	(١٥ ١٥٩ ١٥٧)
أصول ضريبية – مخصصات	(١ ٧٠٧ ٠٦٨)	(١ ٦٠٩ ٨٤٢)
ضرائب الدخل المؤجلة	(٢٦ ٩٦٢ ٩٨١)	(٤٠ ٥٦٩ ٥٥٧)
ضرائب الدخل	٤٧١ ٩٤٧ ٦١٩	٢٢٨ ٨٣٢ ٤٦١

– تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأرباح قبل ضرائب الدخل	٢ ٠٢٠ ٤٦٢ ٤٨٣	١ ٣٦٢ ٦٢٥ ٦٤٥
ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥٪	٤٥٤ ٦٠٤ ٠٥٩	٣٠٦ ٥٩٠ ٧٧٠
مصروفات غير قابلة للخصم	٤ ٨٩٢ ٤٦٦	٣ ٢٢٠ ٠٨٥
إيرادات معفاة من الضريبة	(٩ ٦٤٩ ٩٨٤)	(٢٩٧ ٠٠٠)
ضريبة توزيعات الارباح المحصلة	١ ٦١٩ ٣٠٨	–
فروق إقرارات	١٣ ٥٢٣ ٣١٥	(٨٠ ٩٤٥ ٣٩٤)
ضريبة أوعية مستقلة	٦ ٩٥٨ ٤٥٥	٢٦٤ ٠٠٠
ضرائب الدخل الجارية	٤٧١ ٩٤٧ ٦١٩	٢٢٨ ٨٣٢ ٤٦١
السعر الفعلى لضريبة الدخل	٢٣.٣٦٪	١٦.٨٠٪

٢٦- نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ربح السنة	١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	١ ١٣٣ ٧٩٣ ١٨٤
نصيب العاملين فى الارباح	-	(١٠٧ ٧١٠ ٣٥٣)
توزيعات أرباح مجلس الادارة	-	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)
	١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	١ ٠٢٢ ٠٨٢ ٨٣١
عدد الأسهم المصدرة	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح	٦.٧٦	٤,٤٦

- لم يتم تأثير نصيب السهم الاساسي من الربح عن عام ٢٠٢١ بنصيب العاملين ومجلس الادارة من توزيعات الارباح حيث لم يتم إعتماد التوزيعات المقترحة.
- تم تأثير نصيب السهم الاساسي من الربح عن عام ٢٠٢٠ بنصيب العاملين ومجلس الادارة من توزيعات الارباح المعتمدة من الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١.

٢٧- 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). وطبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديرا معقولا 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 ديسمبر ٢٠٢١ كالتالي:

العملات الأجنبية	المبلغ فائض بالمليون
دولار	٢٥٤,٦٥
يورو	٠.٠٦

"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.

٢٨- الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما يلي:

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

٢٩- الضرائب

أولاً: الضريبه علي أرباح الاسخاص الاعتبارية

تأسست شركة مصر لانتاج 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 الضريبى لكبار الممولين .

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

- تم تحديد بداية نشاط الشركة فى ٢٠٠٧/١١/٧ (قبل مرور ثلاث سنوات من تاريخ العمل بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥) وذلك بناءً على خطاب الهيئة العامة للاستثمار الصادر فى ٢٠١٠/٢/٢٢.
- فى ٢٠١٠/١٠/٢١ تقدمت الشركة إلى الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بطلب الحصول على شهادة التمتع بالإعفاء الضريبى التى تستحقها وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ المادة الثالثة.
- تلقت الشركة رداً من رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة برفض طلب الشركه في التمتع بالاعفاء الضريبي الخمسي.
- قامت الشركه باستنفاد جميع طرق الطعن علي قرار الهيئه العامه للاستثمار و المناطق الحره و انتهي 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 قانونا.
- وعلية قد قامت الشركة برفع الدعوي القضائية رقم ٢٨٩٠٦ لسنة ٧١ ق وذلك للمطالبة باحقية الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي المقرر قانونا وفقا للمادة الثالثة من احكام قانون الضريبة على الدخل لرقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥
- لم تعترف الشركة بوجوب 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 ٢٠٠٨حتى ٢٠١٢) أثناء فحص تلك السنوات أيدت المأمورية 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 ٢٠١١و٢٠١٢ برفض طلب الشركة بالتمتع بالعفاء 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 ٢٠١١و٢٠١٢.
- في ٢٠١٨/١١/٢٤ صدر قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠٠٩و٢٠١٠ برفض طلب الشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي عن تلك السنوات.
- قامت الشركة برفع الدعوى القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠.

<u>السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠٠٨:</u>

تم الفحص والربط والسداد.

<u>السنوات من ٢٠٠٩ حتي ٢٠١٠:</u>

- تم الانتهاء من فحص تلك السنوات واخطرت 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،
- لجنة الطعن تأييد قرار المامورية في خضوع نشاط الشركة للضريبة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ ورفض طلب الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبى عن تلك السنوات.
- قامت الشركة برفع الدعوى القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠.
- قامت الشركه بسداد أصل 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 يسددة 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 إلية 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 ٩٦.٣مليون جنية.

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢.

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات واخطرت 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 المامووريه ثم أحيل الخلاف إلي لجنه الطعن.

قامت الادارة القانونية بالشركة برفع الدعوي 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 لسنه ٢٠١٨ قامت الشركه بسداد اصل الدين والغرامات الإضافية(مادة ٨٧ مكرر) واستفادت بالتجاوز عن مقابل التاخير و الذي حقق وفرا ضريبيا للشركه بمبلغ ١٩٤ مليون جنيه مصري و تم انهاء الخلاف.

وقامت بالطعن المباشر امام الامانه الفنيه للجان الطعن بالقاهره علي اجراء المأمورية بتطبيق أحكام المادة (٨٧ مكرر) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٧ أصدرت اللجنه قرارها و الذي جاء مثبتاً حق الشركة في عدم تطبيق نص المادة بأثر رجعي مما ترتب علية 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 واخطرت 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 وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات الاموال بتاريخ ٢٠٢١/٠١/١١، وأسفر الفحص عن وجود فروق ضريبية عن السنوات الاربع تقدر بمبلغ ١٥.٤ مليون جنية مصري ما يعادل بنسبة ١.٢٪ من قيمة الضريبة المستحقة وفقا لاقرارات الشركة .

وقد وافقت الشركة علي نتيجة الفحص مباشرة وقامت بسداد فروق الضريبة المستحقة.

السنة المالية ٢٠١٩ و٢٠٢٠

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 للبترول.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠١٤:

تم الفحص والربط والسداد.

الفترة من ٢٠١٥ وحتي ٢٠٢٠ :

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

الفترة من ٢٠١٦ وحتي ٢٠٢١/١٢/٣١ :

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

الشركة منتظمة في تطبيق احكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحتة التنفيذية وكذا القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ .

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من ١٩٩٩ وحتى٢٠١٣:

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 وحتي ٢٠١٨:

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص والضريبة الاضافية المستحقة.

السنوات من ٢٠١٩ و حتي ٢٠٢١/١٢/٣١

الشركة منتظمة فى تطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتقديم إقرارات الضريبة علي القيمه المضافه الشهرية في المواعيد القانونية.

خامسا: الضريبه العقاريه

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

- تم استلام مخاطبة مأمورية ضرائب كفر البطيخ العقارية بتمكينهم من اجراء معاينة لمنشأت الشركة الصناعية
- تم حضور اللجنة وتم اجراء المعاينة في ظل توضيح ووصف كامل للمنشأت .
- قامت الشركة بسداد الضريبة عن السنوات من ٢٠١٣ حتي ٢٠٢١.

٣٠- **النزاعات**

٣٠-١ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتعمير دمياط الجديدة الدعوى رقم ١٤٨٦لسنة ٢٠١٢ مدني كلى كفر سعد ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات (إيكم) كمدعى عليه أول والشركة كمدعي عليه ثاني والتي يطالب فيها المدعين بإلزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٣٢٤ ٦٠٨ م٢ شرق القناة الملاحية والتي تخص الشركة التابعة" الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" بمبلغ ١٥٧مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد والتعويض وذلك قيمة مقابل الانتفاع لمساحة الأرض المذكورة على اعتبار ان سعر المتر (٦ جنيهات / المتر/ الشهر) وهو ما يخالف المعمول به وهو (٦ جنيهات / المتر /السنه) وترى

إدارة الشركة عدم أحقية هيئة المجتمعات العمرانية بالمطالبة بتلك القيم. بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم الاتفاق على الآتي:

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

– وفيما يخص 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 شركة أي ان بي سي لأنها صاحبة الصفة في الدعوى وتم تقديم مذكرة بدفاع الشركة وحافظة مستندات وطلب هيئة المجتمعات العمرانية اجل الرد على المذكرة وبجلسة 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 ١٠نوفمبر 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 /٢٠١٩/٩ قررت المحكمة التأجيل لجلسة ٢٠١٩/١٠/٣١ للحكم.

– بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٣١ صدر حكم بالزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الاستئناف على الحكم الصادر .

– قامت شركتي موبكو والمصرية للمنتجات النيتروجينة بالطعن علي الحكم أمام محكمة الاستئناف وكذا طعن جهاز تعمير مدينة دمياط علي نفس ذات الحكم وبجلسة ٢ فبراير ٢٠٢١ قضت المحكمة الاستئنافية برفض الإستئنافين وتأييد الحكم المستأنف دون الاخلال بحق الشركة في الطعن خلال علي الحكم أمام محكمة النقض خلال المواعيد القانونية.

– وقامت الشركة بالطعن بالنقض والذي لا يوقف تنفيذ الحكم ولم يحدد جلسة للنظر بالطعن حتى تاريخه

– فى يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد المبلغ .

٣٠-٢ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤مليون جنية تتمثل فى فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وترى الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد فى المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز .

٣١- **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 لانتاج 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.

٣٢- **ايضاح عن تأثير وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد على نشاط الشركة وقوائمها المالية خلال عام ٢٠٢١ والفترات التالية:**

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر فى 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 للافراد 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.

٣٣- أهم السياسات المحاسبية المطبق

٣٣-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدمها في الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالمركز المالى بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المجمعة الناتجة عن الانخفاض في قيم الأصول "Impairment " هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفى موقعه.
- عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.
- يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للإيجار أو للأغراض الإدارية بالتكلفة مستنزلاً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبإتباع نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول.
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

-النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاكات

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

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

البيـــان	نسبة الإهلاك
مباني وإنشاءات	٤٪
مباني وإنشاءات – طرق داخلية	١٠٪
مباني وإنشاءات – مباني ميتل وكرفانات	١٥٪
مباني وإنشاءات – التنسيق 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 الأصـــول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصـــل ويصـــبح متاحاً للاســـتخدام في الغرض المحدد له.

* وافق مجلس الإدارة بجلســـته رقم ٢٣١ بتاريخ ٢ اكتوبر ٢٠١٣ بالقرار رقم ١٠٩٤ على تعديل الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات من ٢٥ الى ٢٠ ســـنة اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٣ كما وافق على تعديل العمر الإنتاجي على الـ Gas Cooler من ٢٠ سنة الى ٨ سنوات بقرار من مجلس الإدارة رقم ١١٢٨ اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٤ ولمدة ثلاث سنوات .

الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

يتم تحديد الأرباح أو الخسـائر الناتجة من استبعاد أصـل من الأصـول الثابتة بمقارنة صـافي عائد الاسـتبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الارباح أو الخسائر.

٣٣-٣ الأصول الأخرى

أ- الاعتراف

يتم معالجة الأصـول المحددة ذات الطبيعة الغير نقدية والتي ليس لها وجود مادي والمقتناة لأغراض النشـاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصـول أخرى. تتضـمن الأصـول الأخرى مسـاهمة الشـركة في أصـول 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 فأنه يتم الاعتراف بالفرق بين السـعر النقدي وإجمالي المبلغ المسـدد كفائدة. يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في قيمة الأصل .

ج- النفقات اللاحقة

يتم رسـملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصـول الأخرى – المرسـملة فقط – عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصـادية المستقبلية الخاصـة بالأصـل المتعلقة به. ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى عند تكبدها على قائمة الارباح أو الخسائر.

د – الاستهلاك

يتم تحميل الاسـتهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسـط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصـول الأخرى. إذا كان العمر الإنتاجي للأصـول الأخرى غير محدد فأنه يتم إجراء اختبار الاضـمحلال بصـفة 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٪

٣٣-٤ الايراد من العقود من العملاء

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١. تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار (بالأيضاح رقم ٢-٥) .
- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصرى ٤٨

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا 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 او خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذى يتضمن اكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذى تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (او كلما) أوفت المنشاة بالتزام الأداء.

- تفى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمنى، اذا 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 زمنى الذى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بإلتزام 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 الذى يوجد فيه إحتمال 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 إلتزامات الأداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمنى 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 أصلا 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 زمنى، 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 نقدى 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 الإعتراف بالإيرادات على مدى زمنى، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بإلتزامات 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 الإعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى 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 إحتمالاً، تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

- يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الأعتراف بالإيراد

- **مبيعات التصدير**

يتم إثبات قيمة المبيعات وفقا 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 اعتبارا من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة باعتماد هذه التوزيعات.
يتم إثبات أرباح وخسائر بيع الاستثمارات عند البيع بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣٣-٥ الأدوات المالية

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢ ١

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:
السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و

كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها و

المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛

كيف يتم تعويض مديري النشاط – على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و

تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لاصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛

الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛

الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و

الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدي، وهي صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والارباح والخسائر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

الأصول الماليه المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الاصـــول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخســائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضـــمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.
الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصـول لاحقًا بالتكلفة المسـتهكله باسـتخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المســتهكله بخســائر الاضــمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضـمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصـــول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباحاو الخســائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضــوح اســترداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح او الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	يتم قياس هذه الأصـول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتسـاب إيرادات الفوائد المحسـوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضـمحلال في الربح أو الخسـارة. يتم تسـجيل صـافي الأرباح والخسـائر الأخرى في قائمه الدخل الشـامل الاخر .عند الاسـتبعاد، يتم إعادة تصـنيف الأرباح والخسـائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر.

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحدة من التصنيفات التالية:

- قروض ومديونيات.
- استثمارات محتفظ به حتي تاريخ الاستحقاق.
- استثمارت متاحه للبيع و
- بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - القياس اللاحق والارباح والخسائر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

الأصول الماليه بالقيمه العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياســها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضـــمنه اي عوائد او توزيعات أرباح في الارباح او الخسائر.
أصول ماليه – محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق	يتم قياس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
الأصول الماليه المتاحه للبيع	يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وفروق اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشـامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن اسـتبعاد هذه الاصـول يتم اعادة تبويب الارباح او الخســائر المتراكمة المعترف بها ضــمن بنود الدخل الشــامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

الإلتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهكله أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو اذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المستهكله باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الارباح أو الخسائر.

١) <u>الاستبعاد من الدفاتر</u>

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحوله.

الألتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

٢) <u>المقاصة</u>

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، وفقط عندما تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

أ- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالى لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية في تاريخ كل مركز مالى 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 داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أوالخسائر.
- 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 مالى 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 <u>عقود التأجير</u>

١) <u>تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير أم لا</u>

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 الأخر 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) <u>الأصول المؤجره</u>

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجه كبيره إلى الشركة كافه المخاطر والمنافع المرتبطه 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.

٣٣-٧ إستثمارات فى الشركة التابعة

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

٣٣-٨ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالقيمة التاريخية مخصوما 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.

٣٣-٩ الإقتراض بفوائد

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

٣٣-١٠ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافى 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.

٣٣-١١ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض على قائمة الارباح أو الخسائر خلال الفترة التي تتكبد فيها الشركة تلك التكلفة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

٣٣-١٢ **النقدية وما فى حكمها**

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

٣٣-١٣ **الأدوات المالية**

يتم الاعتراف بالادوات المالية فى قائمة المركز المالي عندما وفقط عندما تصبح الشركة طرفاً فى الترتيبات التعاقدية المبرمة للاداة 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 مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر
- وفئة إلتزامات مالية أخري .

الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة – الإعتراف والإستبعاد :

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة فى تاريخ إنشائها ، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الإعتراف بهم أولياً فى تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً فى الاحكام التعاقدية للاداة المالية .
- تقوم الشركة بإستبعاد الاصل المالى 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 المالى فى معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالى بصورة جوهرية . أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالى ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول ، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل .
- تستبعد الشركة الالتزام المالى عندما تنتهى إما بالتخلص منة أو بإلغائة أو إنتهاء مدتة الواردة بالعقد .

يتم عمل مقاصة بين الاصل المالى والالتزام المالى وعرض صافى المقاصة فى الميزانية عندما ، وفقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانونى القابل للنفاذ 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 الاصـــل المالى كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخســـائر إذا تم تبويبة كأصـــل محتفظ بة لأغراض المتاجرة أو تم تبويبة عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخســائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالى يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح والخسائر عند تكبدها . تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخســـائر 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 الاصـــول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالاضـــافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشـــرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالى . بعد الاعتراف الاولى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

القروض والمديونيات :

يتم قياس هذه الاصـــول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالاضـــافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشـــرة بإقتناء أو إصـــدار الاصـــل المالى بعد الاعتراف الاولى يتم قياســـها بالتكلفة المســـتهلكة بإســـتخدام طريقة الفائدة الفعلية (عدا قرض الشركة التابعة الذي يتم قياسة بالتكلفة بعد الاعتراف الاولى لعدم وجود تاريخ محدد للسداد).

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصـــول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالاضـــافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشـــرة بإقتناء أو إصـــدار الاصـــل المالى بعد الاعتراف الاولى يتم قياســـها بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة بخلاف خسـائر الاضـمحلال وآثار التغير فى أسـعار صـرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضـمن بنود الدخل الشـامل الاخر وتجمع فى إحتياطى القيمة العادلة ، وعن إســـتبعاد هذة الاصـــول يتم إعادة تبويب الارباح أوالخســـائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا إلى الارباح أو الخسائر .

الالتزامات المالية غير المشتقة – القياس:

يتم تبويب الالتزام المالى كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخســـائر إذا تم تبويبة كالتزام محتفظ بة لأغراض المتاجرة أو تم تبويبة عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخســـائر تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الالتزام المالى يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخســـائر بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد فى الارباح أو الخسائر .

الالتزامات المالية غير المشـتقة الاخر يتم قياسـها أولياً بالقيمة العادلة مخصـوما منها أي تكلفة مرتبطة مباشـرة بإقتناء أو إصدار الالتزام . بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

الادوات 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 فى حالة توافر شروط محددة .

المشتقات يتم قياسها أولياً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح أو الخسائر عند تكبدها . بعد الاعتراف الاولى يتم قياس المشتقة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأى تغير فى القيمة العادلة فى الارباح أوالخسائر .

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

القيمة المجمعة فى حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها فى بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح أو الخسائر فى نفس السنة أو السنوات التى تؤثر فيها التدفقات النقدية المتبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر أو يؤثر البند المغطي على الارباح أو الخسائر .

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث ، أو التغطية غير مستوفاة لشروط محاسبة التغطية ، أو إنتهي أجل أو تم بيع أو فسخ إداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلى عن محاسبة التغطية . إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح 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 يؤدى 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 الارباح أو الخسائر. يتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الارباح 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 مالى لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية في تاريخ كل مركز مالى 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 داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أوالخسائر.
- 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 مالى 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.

٣٣-١٤ <u>العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخري</u>

أرصدة العملاء 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 طبقا 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 مدي عمر الاداة المالية.

٣٣-١٥ <u>الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الاخري</u>

يتم إثبات الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة.

٣٣-١٦ 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 بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً .

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣٣-١٧ مزايا العاملين

١-التزامات معاشات التقاعد

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

٢-نظام الاشتراك المحدد

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

٣-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 وكالتزام خلال السنة التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

٣٣-١٨ إحتياطي قانوني

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

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

٣٣-١٩ المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

٣٣-٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.