

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (مويكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

وتقرير مراقب الحسابات عليها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير 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 ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية 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 المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيتم مناقشته في الفقرتين رقمي (٢) و(٣) في أساس الرأي المتحفظ ادناه، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد 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 رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً 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 أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

أساس الرأي المتحفظ

١. كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٦) 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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تحفظاً يتعلق بذات الشأن.

٢. لم توافقنا إدارة الشركة بما يؤيد صحة استخدامها للجنيه المصري كعملة تعامل لانشطتها كما هو مبين بالإيضاحين رقمي (٢-٣) و(٣٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بالرغم من وجود مؤشرات تدعم استخدام الدولار الأمريكي كعملة تعامل بدلا من الجنيه المصري وفقا للعوامل المحددة لعملة التعامل والمنصوص عليها في معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية".

٣. لم توافقنا إدارة الشركة بدراسة إكتوارية معده من قبل خبير إكتواري موضحة الأثر المالي المترتب على نظام مكافآت التقاعد الدورية وكذلك نظام العلاج الطبي فيما بعد إنتهاء الخدمة كما لم تقم إدارة الشركة بالإفصاح عن هذا النظام في قوائمها المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، هذا ولم تتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من قيمة الالتزام الناشيء عن هذا النظام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، هذا وقد تضمن تقريرنا على القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تحفظاً يتعلق بذات الشأن.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرة رقم (١) في أساس الرأي المتحفظ أعلاه على إثبات تكلفة الاستثمار وإجمالي حقوق الملكية، وكذا التأثيرات المحتملة على القوائم المالية المستقلة نتيجة استخدام الجنيه المصري كعملة التعامل كما هو مذكور في الفقرة رقم (٢) في أساس الرأي المتحفظ أعلاه، 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 (٣) في أساس الرأي المتحفظ أعلاه وكذا إغفال الإفصاح عن النظام المذكور في ذات الفقرة، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الغير مجمع لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (مويكو) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الغير مجمع وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة 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 بحسابات 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 طبقاً 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 ٥ مارس ٢٠٢٣

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	بالجنيه المصري
		رقم	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١ ٢١٧ ٨٦٩ ٨٩٩	١ ١٧٤ ٠٥٧ ٩٥٦	(٣)	الأصول الثابتة
١٣ ٢٨٨ ٩٨٣	١٣ ٠١١ ٩٧١	(٤)	أصول أخرى
٣٤ ١٥٨ ١٨٠	٣٠ ١٣٨ ٠١٧	(٥)	أصول حق الاستخدام
١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	(٦)	إستثمارات في الشركة التابعة
٣ ٧١٦ ٧١٦ ٦٨٠	٢ ١٤٢ ٠٥٢ ٦٥٥	(٧)	قرض للشركة التابعة
٢٣ ٣٢٠ ٥٣٠	٢٢٢ ٣٨٦ ٨٧١	(٨)	أصول مالية أخرى
٦ ٠٠٧ ١٩١ ١٥٢	٤ ٥٨٣ ٤٨٤ ٣٥٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٢٣ ٧٢٢ ١٨٢	٣٧٠ ٨٢٠ ٤٦٣	(٩)	المخزون
٢١٥ ٤٧٢ ٧٠٨	٤٨٣ ٥٠٥ ٨٦٥	(١٠)	العملاء
-	٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩	(٧)	قرض للشركة التابعة
٤٠ ٢٣٢ ١١٩	٦٣ ١١١ ٩٨٤	(١١)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٧٤ ٧١٨ ٨٣٢	٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢	(١٢)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥ ٧٦٢ ٩٦٤	٩ ٤٥٦ ٨٥٧		موردين (دفعات مقدمة)
٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١	(١٣)	النقدية بالبنوك وما في حكمها
٢ ٩٣١ ٨٤٩ ٤٦٠	٩ ٢٤٩ ٨٣٨ ٣٩١		مجموع الأصول المتداولة
٨ ٩٣٩ ٠٤٠ ٦١٢	١٣ ٨٣٣ ٣٢٢ ٧٤١		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	ب-١٩	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١		إحتياطي قانوني
٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	ج-١٩	إحتياطي عام
٤ ٤٠٧ ١٨٢ ٨٦٠	٧ ٩٥٧ ٣٧٤ ٧١٠		أرباح مرحلة
٧ ٥١٥ ٧٨٨ ٠٥٠	١١ ١٤٣ ٤٠٥ ٦٤٣		مجموع حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٣١ ٣١٣ ٢٤٦	٤٣ ٦٢٤ ٠٥٨	(١٥)	إلتزامات عقود إيجار
٥١٦ ٧١٦ ٩٠٧	١ ١٣٧ ٩٧٣ ٠٠٢	(٢٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥٤٨ ٠٣٠ ١٥٣	١ ١٨١ ٥٩٧ ٠٦٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٤٦١ ٠٤٦ ٧٥٦	٩٧٨ ٢٥٧ ٥٢٥	(١٤)	ضريبة الدخل الجارية
٣ ٤٧٣ ٠٧٩	٥ ٧٠٨ ٣٣٧	(١٥)	إلتزامات عقود إيجار
١٧٥ ٥٧٦ ٩٥٩	٣١٢ ٢٥٨ ٠٠٩	(١٦)	موردين
١٥٤ ٦١٩ ٧٠٧	١٥٦ ١٦٤ ١٣٤	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤ ١٠٩ ١٨٢	٧ ٠٢٦ ٠٩٣		عملاء دفعات مقدمة (إلتزامات عقود)
٤٦ ٣٩٦ ٧٢٦	٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠	(١٨)	مخصصات
٨٧٥ ٢٢٢ ٤٠٩	١ ٥٠٨ ٣٢٠ ٠٣٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
١ ٤٢٣ ٢٥٢ ٥٦٢	٢ ٦٨٩ ٩١٧ ٠٩٨		مجموع الإلتزامات
٨ ٩٣٩ ٠٤٠ ٦١٢	١٣ ٨٣٣ ٣٢٢ ٧٤١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب



مهندس / محمد عامر

مساعد رئيس الشركة
للشؤون المالية والاقتصادية



محاسب / محمد الشايب

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	بالجنية المصري
٦ ٩٩٢ ١٩٣ ٦٣٠	٣ ٣٩٩ ٢٢٦ ٠٨١	(٢١)	المبيعات
(٢ ٧٤٧ ٦٣٠ ٠٠٥)	(١ ٤٠١ ١٦٩ ١٤٣)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
٤ ٢٤٤ ٥٦٣ ٦٢٥	١ ٩٩٨ ٠٥٦ ٩٣٨		مجموع الربح
٩ ٠٦١ ٦٢٩	٥ ٨٩٨ ١٣٧	(٢٣)	إيرادات أخرى
(٩٩ ٣٨٠ ٧٠٢)	(٨٠ ٢١٤ ٢٨٦)	(٢٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٤٢ ٦٤٩ ٧٤٥)	(٩٧ ٢٠٢ ١٦٨)	(٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦١ ٢١٤ ٤٥٥)	(٣١ ٣٤١ ٧٨١)	(٢٦)	مصروفات أخرى
٣ ٦٥٤ ٨٦٣	(٨٤٧ ٢٩٦)	(٢٩)	رد خسائر إئتمانية متوقعة في قيمة الأصول المالية
٣ ٩٥٤ ٠٣٥ ٢١٥	١ ٧٩٤ ٣٤٩ ٥٤٤		أرباح التشغيل
٢٩١ ٨٣٠ ٣٠٣	٢٢١ ١٩٨ ١٧٠	(٢٨)	إيرادات تمويلية
(١ ٥٢٩ ٤٣٠)	(١ ٥١٨ ٨٠٠)	(٢٧)	مصروفات تمويلية
٢٤ ٦٢١ ٦٥٩	(٩ ٧٥٩ ٥١٢)		أرباح/ (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٣١٤ ٩٢٢ ٥٣٢	٢٠٩ ٩١٩ ٨٥٨		صافي الإيرادات التمويلية
٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣	١٦ ١٩٣ ٠٨١		حصة الشركة من "توزيعات أرباح الشركة التابعة"
٤ ٨٩٧ ٩٣٠ ٨٠٠	٢ ٠٢٠ ٤٦٢ ٤٨٣		صافي ربح السنة قبل ضرائب الدخل
(١ ٠٦٣ ٤١٢ ٧٨٩)	(٤٧١ ٩٤٧ ٦١٩)	(٣٠)	ضريبة الدخل
٣ ٨٣٤ ٥١٨ ٠١١	١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤		صافي ربح السنة بعد ضرائب الدخل
١٦,٧٤	٦,٠٩	(٣١)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

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

إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	31 ديسمبر 2021 معاد تكييفها	بالجنية المصري
	٣ ٨٣٤ ٥١٨ ٠١١	١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	صافي ربح السنة <u>بنود الدخل الشامل الأخر</u>
	(١-٣٩) ٢ ٨٨٦ ١٤٨ ٩١٩	-	فروق التقييم الناتجة عن ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
	(٦٤٩ ٣٨٣ ٥٠٧)	-	الضريبة المؤجلة المتعلقة بفروق التقييم الناتجة عن ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
	٢ ٢٣٦ ٧٦٥ ٤١٢	-	مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة بعد خصم الضريبة
(١-٣٩)	(٢ ٢٣٦ ٧٦٥ ٤١٢)		المحول الى الأرباح المرحلة
	٣ ٨٣٤ ٥١٨ ٠١١	١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	إجمالي الدخل الشامل عن السنة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال	إيضاح رقم
٦٨٨٥٥٥.٩١٣	٣٨٣٢٣٥٢٨٢	٣٥٢٢٨٣٧٤٢	٤٠٨٣٥٩٤٦٩	٢٢٩١١٧٢٣٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٤٦٥٧.٦١)	(٤٦٥٧.٦١)	-	-	-	الأثر التراكمي لتطبيق مبادئ المحاسبة المصرية رقم (٤٧)
٦٨٨٠٨٩٣٨٥٢	٣٨٢٨٩٧٨٣٦١	٣٥٢٢٨٣٧٤٢	٤٠٨٣٥٩٤٦٩	٢٢٩١١٧٢٣٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ المعدل
١٥٤٨٥١٤٨٦٤	١٥٤٨٥١٤٨٦٤	-	-	-	<u>إجمالي الدخل الشامل</u>
١٥٤٨٥١٤٨٦٤	١٥٤٨٥١٤٨٦٤	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(٥٦٦٨٩٦٥٩)	-	٥٦٦٨٩٦٥٩	-	إجمالي الدخل الشامل
(١١١٧١٠٣٥٤)	(١١١٧١٠٣٥٤)	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة
(٨٠١٩١٠٣١٢)	(٨٠١٩١٠٣١٢)	-	-	-	حصة العاملين و أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح
(٩١٣٦٢٠٦٦٦)	(٩٧٠٣١٠٣٢٥)	-	٥٦٦٨٩٦٥٩	-	توزيعات أرباح المساهمين
٧٥١٥٧٨٨٠٥٠	٤٤٠٧١٨٢٨٦٠	٣٥٢٢٨٣٧٤٢	٤٦٥٠٤٩١٢٨	٢٢٩١١٧٢٣٢٠	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٧٥١٥٧٨٨٠٥١	٤٤٠٧١٨٢٨٦١	٣٥٢٢٨٣٧٤٢	٤٦٥٠٤٩١٢٨	٢٢٩١١٧٢٣٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٨٣٤٥١٨٠١١	٣٨٣٤٥١٨٠١١	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٢٣٣٦٧١٥٤١٢	٢٢٣٣٦٧١٥٤١٢	-	-	-	الدخل الشامل
٦٠٧١٢٨٣٤٢٣	٦٠٧١٢٨٣٤٢٣	-	-	-	صافي ربح السنة
-	(٧٧٤٢٥٧٤٣)	-	٧٧٤٢٥٧٤٣	-	اثر فروق التقييم الناتجة عن ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية (٣٩-١)
(١٥٢٤٩٣٥١١)	(١٥٢٤٩٣٥١١)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٢٢٩١١٧٢٣٢٠)	(٢٢٩١١٧٢٣٢٠)	-	-	-	المعدل للإحتياطي القانوني
(٢٤٤٣٦٦٥٨٣١)	(٢٥٩١٠٩١٥٧٤)	-	٧٧٤٢٥٧٤٣	-	معاملات مع مالكي الشركة
١١١٤٣٤٠٥٦٤٣	٧٤٥٧٣٧٤٧١٠	٣٥٢٢٨٣٧٤٢	٥٤٢٤٧٤٨٧١	٢٢٩١١٧٢٣٢٠	حصة العاملين و أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح
					توزيعات أرباح المساهمين
					إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

• الإيضاحات المرتبطة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (مويكو) - شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	بالجنية المصري
معاد تبويبها			
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٠٢٠ ٤٦٢ ٤٨٣	٤ ٨٩٧ ٩٣٠ ٨٠٠		صافي ربح السنة قبل ضرائب الدخل
			يتم تسويتها بما يلي :
١٤٢ ٩٩٦ ٥٣٠	١٥٢ ٠٢١ ١١٤	(٣)	إهلاكات الأصول الثابتة
٥ ١٩٧ ٩٢٧	٥ ١٨٤ ٧٨٦	(٥،٤)	إستهلاكات أصول أخرى وأصول حق الاستخدام
(١٦ ١٩٣ ٠٨١)	(٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣)		حصة الشركة من توزيعات الشركة التابعة
٨٤٧ ٢٩٦	(٥٣٥ ٨٨٤)	(٢٩)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٦٣٦ ٦١٣)		أرباح رأسمالية
(٢١٩ ٦٧٩ ٣٧٠)	(٢٩٠ ٣٠٠ ٨٧٣)	(٢٧،٢٦)	صافي الإيرادات تمويلية
٥ ٥٦٣ ٨٧١	-		فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية الغير محققة
١ ٩٣٩ ١٩٥ ٦٥٦	٤ ١٣٤ ٦٩٠ ٢٧٧		
			التغير في:
-	(١٨٥ ٦٩٩ ٢٥٠)	(٨)	أصول مالية أخرى
(٧٤ ٩٦٧ ٨٠٨)	(٤٧ ٠٩٩ ١٤٩)		المخزون
(١٦٠ ٣٦١ ٨٨٢)	(٢٦٨ ٠٣٣ ١٥٧)		العملاء
١٢٨ ٨٨٩ ٨٦٣	(٥ ٧٢١ ٤٠٣)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣١ ٣٢٤ ٠٥٤)	١ ٢٤٤ ١٦٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١ ٥٨٨ ٠٧١)	(٣ ٦٩٣ ٨٩٣)		موردين (دفعات مقدمة)
٧٨ ٩٤٧ ٣٦٧	١٣٦ ٦٨١ ٠٥٠		الموردين
٩٣ ٠٢٧ ٧٥٩	١ ٥٤٥ ٢٩٥		الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩ ٩٥٩ ٦٧١	(٢٧ ٠٨٢ ٠٨٩)		عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)
١٥ ٧٥٣ ٥٠٥	٢ ٥٠٩ ٢١٤		المخصصات
١ ٩٩٧ ٥٣٢ ٠٠٦	٣ ٧٣٩ ٣٤٠ ٠٥٥		التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١١١ ٩٨٣ ٤٠٣)	(١٥٢ ٤٩٣ ٥١١)		توزيعات ارباح العاملين ومجلس الادارة المدفوعة
(٣٨٤ ٤٤٥ ٤٢٨)	(٤٩٣ ٦٥٣ ٠١٩)		ضرائب الدخل المدفوعة
١ ٥٠١ ١٠٣ ١٧٥	٣ ٠٩٣ ١٩٣ ٥٢٥		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٥٦٧ ٨٠٨ ٧٥٤	١٤٨ ٦٠٤ ٠٤٧		الفوائد المحصلة
٣٨٣ ٧٥٧ ٥٥٨	-		المتحصل من قروض الشركة التابعة
١٤ ٥٧٣ ٧٧٣	٥٥٥ ٩٨٧ ٧٩١		المتحصل من توزيعات الشركة التابعة بعد خصم الضرائب
(٥٦ ٦٨٦ ٧٢٢)	(١٠٩ ٠٩٩ ٤٧١)		المدفوع لشراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى
-	٦٣٦ ٦١٣		المتحصل من بيع أصول رأسمالية
٩٠٩ ٤٥٣ ٣٦٣	٥٩٦ ١٢٨ ٩٨٠		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٠٢ ٠٠٥ ٧٨٧)	(٢ ٢٩١ ٣٠٩ ٩٨٣)		توزيعات أرباح مساهمين
(١ ٥١٨ ٨٠٠)	(١ ٥٢٩ ٤٣٠)		الفوائد المدينة المدفوعة
(٣ ٣٢٩ ٢٤٩)	(٤ ٠٤٤ ٧٣٤)		المدفوع من التزامات عقود الاجار
(٨٠٦ ٨٥٣ ٨٣٦)	(٢ ٢٩٦ ٨٨٤ ١٤٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١ ٦٠٣ ٧٠٢ ٧٠٢	١ ٣٩٢ ٤٣٨ ٣٥٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
-	٧١٩ ٩٦٨ ٠٤٨		أثر التغير في أسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها
٦٦٨ ٢٣٧ ٩٥٣	٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥		النقدية في بداية السنة المالية
٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١	(١٣)	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة المالية

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه 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 ٢٠٢٢

١. نبذة عن الشركة

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" شركة مساهمة مصرية " شركة مصر لتصنيع البترول سابقا وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٨ وقرار وزير الاقتصاد رقم ٢٥ لسنة ١٩٩٨ وبمراجعة 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 على إضافة أنشطة:
- شراء وبيع وتسويق جميع منتجات الأسمدة النيتروجينية ومشتقاتها.
- وتتمية وإنشاء وإملاك وتمويل وإدارة وصيانة وتشغيل مشروع لإنتاج الملامين ومشتقاتها.
- وتسويق وتوزيع وبيع منتج الملامين 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.
- وقد تم تعديل المقر الإداري للشركة ليصبح: مبنى ١٩٤ القاهرة الجديدة، التسعين الشمالي، القطاع الثاني، مركز المدينة، التجمع الخامس، القاهرة والمركز الرئيسي وموقع ممارسة النشاط الصناعي: المنطقة الحرة العامة بمدينة دمياط الجديد كما هو موضح بالسجل التجاري الصادر بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢.
- الشركة مقيدة بالجداول الرسمي ببورصة الأوراق المالية لجمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب هو المهندس / محمد صبحي عامر.
- وفقاً لنص المادة الحادية عشر من القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم إنهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال صناعة الأسمدة وعليه أصبحت الشركة لا تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- قامت الشركة بتطبيق المعالجة الاستثنائية للفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " أثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية كما هو وارد بالسياسات المحاسبية (٣٩-١).
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية المستقلة في ٢٣ فبراير ٢٠٢٣.
- ٢-٢ أسس القياس
- أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل في الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض
- تم عرض القوائم المالية بالجنبة المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.
- ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي
- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

أ- الحكم الشخصي

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

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.

- قياس الانخفاض في قيم الأصول.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

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

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

ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:

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

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

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

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها. تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة للأدوات المالية.

شركة مصر لإنتاج الإسمنت "موتكي"

تاريخ - الإيضاحات التفصيلية للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومقتنيات	عدو وأدوات	وسائل نقل	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني وإشاءات	إرضاعي	بنيان	بالجنية المصري
٢٨٠٤٠١١٨١٨٨	٧٨٠٢٢١٩٤٨	٢٦٩٠٠٩١١٦	١١٢٦٢٢٣٥٩	٢٤٧٧٨٠٦٤	٢٤٢٨٠٨٧٧	٢٢٠١٢١٠٢٧٥	١٢٥٧٥٢٤٤٩	-	-	-	٢٠٢١/١/١
٥٥٥٠٩١٧١	٥٠٤٣٥١٤٩	١١٧٩٢٥٢	٨٨٨٢٧٨	١٠٥٤٤٩٢	١٥٠٢٠٠٠	-	-	-	-	-	الإيضاحات
-	(١٢٢٩٠٠٨١)	-	-	-	-	-	-	١٢٢٩٠٠٨١	-	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٢٨٦٠١٢٧٢٥٩	٢٦٨٢٦٧٠١٦	٧٨٠٨٠١٦٨	١٢٢٥٠٢٢٧	٢٦٢٨٢٥٥٦	٢٥٧٨٢٨٧٧	٢٢٠١٢١٠٢٧٥	١٢٨١٤٢٣٧٢	-	-	-	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
١٠٨٢١١٨٦٣	١٠١٠١٠٤٢٧	١٠١٤٩٧٥	٩٢٣٢٦٩	١٧٥٨٨٢٢	٢٤٦٥٥٠٠	-	٢٨٥٠٠	-	-	-	الإيضاحات
(١٢٠٢٠٢١)	-	(٢٠٦١٢٢)	-	-	(٩٩٦٩٠٠)	-	-	-	-	-	استحقاقات
-	(٢٧٥٢١١٥٠٤)	٢٢٨٠٢٢٦٩	١٠٢٠٨٨٠	٤٢٢٤١٩٤	-	٧٢٨٧٤٩	٢٢٤١٦٤٥٠٤	١٠١٨٠٩٩٠٨	١٠١٨٠٩٩٠٨	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٢٩١٧٠٢٦٢٠١	٤٤٠٦٥٩٢٢٩	٥٢٥٩٢٢٩١	٢٢٢١٥١٥٦	٤٢٦٧٥٥٧٢	٢٨٢١١٤٧٧	٢٢٠٢٠٧٩١٢٤	٢٧٢٢٣٢٦٧٤	١٠١٨٠٩٩٠٨	١٠١٨٠٩٩٠٨	-	التكلفة في ٢٠٢٢/١/٢/٣١
١٥٠٠١٢٨٥٥٦	-	١٨٩٤٠٢٥٥	٧٥٢٣٤١٠	٢٠٩٨٩٦٧٥	١٢٧٧٥٥١٢	١٢٧٧٢٤٢٢١٢	٦١٥١٧٠٢١	-	-	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
١٤٢١١٨٩٠٤	-	٢٢١٠٨٨٢	٦٤٥٩٧٩	٢٢٤٤٩١٢	٢٠٩٩٧٠٢	١٢١٥٧٢٦٤٧	١٢١٢٢٧٢٩	-	-	-	إهلاك السنة
١٦٤٢٧٥٧٤٦٠	-	٢١٢٥١٥٠٨	٨١١٢٩٢٨٩	٢٤٢١٤٢٣٨	١٦٨٧٥٢١٥	١٥٠٢٩١٥٩٦٠	٦٧٨٢٠٧٥٠	-	-	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١
١٦٤٢٢٥٧٤٦٠	-	٢١٢٥١٥٠٨	٨١١٢٩٢٨٩	٢٤٢١٤٢٣٨	١٦٨٧٥٢١٥	١٥٠٢٩١٥٩٦٠	٦٧٨٢٠٧٥٠	-	-	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
١٥٢٠٢١١١٤	-	٦٩٨٦٠٩٢	٨٢٧٢٦٩	٢٥٨٢٥٨	٢٨١٠٢١١	١٢٢٧٥٥٦٨٥	١٢٠٧٢٢٢٩	-	-	-	إهلاك السنة
(١٢٠٠٢٢٩)	-	(٢٠٢٤٢٩)	-	-	(٩٩٦٩٠٠)	-	-	-	-	-	الاستحقاقات
١٧٩٢٩٧٨٢٤٥	-	٢٧٩٢٤١٧١	٩٠٠٧٠١٨	٢٧٧٢٢٨٩٦	١٩٧٢٨٥٢٦	١٦٢٧٦٧١٦٤٥	٨٠٩٠٢٩٨٩	-	-	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١
١٢٠٤٤٧٩٢٢	٧٨٠٢٢١٩٤٨	٧٩٦٠٢٩١	٢٨٢٨٤٤٩	١٢٧٨٨٢٨٩	١٠٥١٥٢٦٥	٩٢٢٩٦٨٠٦٢	٦٤١٨٦١٢٨	-	-	-	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١/١
١٢١٧٨١٩٨٩٩	٢٦٨٢٦٧٠١٦	٦٨٢٨٦٦٠	٤٠٨١٢٤٨	١٢٠١٧٩١٨	٨٩١٧٦٦٢	٧٨٧٢٩٤٤١٥	٧٠٢١٢٩٨٠	-	-	-	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١/٢/٣١
١٢٧٤٠٥٧٤٥٦	٤٤٠٦٥٩٢٢٩	٢٤٦٥٨١٢٠	١٤٢٠٨١٢٨	١٤٩٥٢٦٧٦	٨٥٢٢٩٥١	٦٧٤٤٠٧٤٧٩	٢٩١٤٢٢٧٤٥	١٠١٨٠٩٩٠٨	١٠١٨٠٩٩٠٨	-	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١/٢/٣١

١٧٢٠٩٩٧٨٧

الأصول المملوكة دفترياً ولا تزال تسجل

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

٤. أصول أخرى					
بالجنية المصري	مساهمات الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	خط الغاز	رخص وبرامج	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة					
التكلفة في ٢٠٢١/١/١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	٩ ٠٠٢ ٣٦٨	٣٨ ٥٨٦ ٨٦٢
الإضافات	-	-	-	٢٩٩ ٩٢٤	٢٩٩ ٩٢٤
التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	٣٨ ٨٨٦ ٧٨٦
الإضافات	-	-	-	٨٨٧ ٦٠٩	٨٨٧ ٦٠٩
التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٠ ١٨٩ ٩٠١	٣٩ ٧٧٤ ٣٩٥
مجموع الاستهلاك					
مجموع الاستهلاك في ٢٠٢١/١/١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٦٦١ ٢٢٨	٨ ٧٥٥ ٢٨٩	-	٢٤ ٤١٦ ٥١٧
استهلاك السنة	-	١ ٠٧٢ ٠٣٧	١ ٠٩ ٢٤٩	-	١ ١٨١ ٢٨٦
مجموع الاستهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١١ ٧٣٣ ٢٦٥	٨ ٨٦٤ ٥٣٨	-	٢٥ ٥٩٧ ٨٠٣
استهلاك الفترة	-	١ ٠٧٢ ٠٣٧	٩٢ ٥٨٤	-	١ ١٦٤ ٦٢١
مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٨٠٥ ٣٠٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	-	٢٦ ٧٦٢ ٤٢٤
صافي القيمة الدفترية					
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١/١	-	٤ ٩٦٦ ١٤٤	٢٠١ ٨٣٣	٩ ٠٠٢ ٣٦٨	١٤ ١٧٠ ٣٤٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	-	٣ ٨٩٤ ١٠٧	٩٢ ٨٥٤	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	١٣ ٢٨٨ ٩٨٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	-	٢ ٨٢٢ ٠٧٠	-	١٠ ١٨٩ ٩٠١	١٣ ٠١١ ٩٧١

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنية المصري
٢٧٩ ٧٩٤ ٧٣٠	١٥ ٩٢٧ ٣٨١	مباني وطرق
٩ ٥٦٠ ٤٩٤	١٤ ١٠٦ ٠٥٩	الات ومعدات
٦ ٤٩٦ ١٥٤	٥ ٠٦٥ ٨٨٤	حاسب الي
٩ ٣٠٢ ٢٩٢	١٠ ١٨٩ ٩٠١	رخص وبرامج
٢٢ ٤١٥ ٦٣٨	٨ ٠٥٧ ٢١٩	دفعات مقدمة
-	٩٠٩ ٣٩٦	إعتمادات مستندية
٣٢٧ ٥٦٩ ٣٠٨	٥٤ ٢٥٥ ٨٤٠	

٥. أصول حق استخدام

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

التكلفة	أراضي جنيه مصري
الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	٣٨ ١٧٤ ٨٢١
الإضافات خلال السنة	-
التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٣٨ ١٧٤ ٨٢١
مجمع الإستهلاك	
مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٢/١/١	٤ ٠١٦ ٦٤١
إستهلاك السنة	٤ ٠٢٠ ١٦٣
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٨ ٠٣٦ ٨٠٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	٣٤ ١٥٨ ١٨٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٣٠ ١٣٨ ٠١٧

٦. استثمارات في الشركة التابعة

- في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ قام مساهمو الشركة بالدخول في اتفاق مع مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) والذي بمقتضاه ستقوم الشركة بالاستحواذ على حقوق مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) بالإضافة لكل المزايا والالتزامات التعاقدية للشركة من خلال عقد مبادلة أسهم. ويتطلب تنفيذ ذلك العقد استيفاء بعض الشروط والأحداث والتي من المتوقع أن يتم تحقيقها بعد ٣١ أغسطس ٢٠٠٨.
- في ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على الاتفاقية المبرمة في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ بين مساهمي "موبكو" ومساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) بالنسبة لتبادل الأسهم في ضوء تخصيص ١٨٨ ١٨٨ ٦١٦ سهم الناتجة عن زيادة رأس المال "موبكو"، بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) طبقا لموافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي "موبكو" بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨. وبتاريخ ١١ يناير ٢٠٠٩ تم نقل ملكية الأسهم بالقيمة الاسمية.
- بلغ رصيد الاستثمارات في الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠ جنيه مصري ويتمثل في قيمة مساهمة شركة موبكو في رأس مال الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي بموجب اتفاقية الاستحواذ الموقعة بين مساهمي الشركتين بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٠٨ وذلك بالقيمة الاسمية للأسهم الناتجة عن زيادة رأس مال شركة موبكو بمبلغ وقدره نحو ٩٩٦ مليون جنيه مصري والتي حصل عليها مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية في ذلك التاريخ بالإضافة إلى التكاليف الخاصة بالحصول على الاستثمار بمبلغ وقدره ٦٧٥ ٠٠٠ ٠ جنيه مصري.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

٧. قرض للشركة التابعة

- الجزء غير المتداول

المعادل بالجنية المصرية	المعادل بالجنية المصرية	الرصيد في	الرصيد في	إيضاح رقم	البيان	العملة
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		قرض	دولار أمريكي
٢ ٤٥٣ ٣٤٧ ٨٥٠	-	١٥٦ ١٠٤ ١١٣	-		فوائد	دولار أمريكي
١ ٢٦٣ ٩٠٤ ٧١٤	٢ ١٤٢ ٠٥٢ ٦٥٥	٨٠ ٤٢١ ٠١٥	٨٦ ٥١٢ ٩٧٧		الإجمالي	
٣ ٧١٧ ٢٥٢ ٥٦٤	٢ ١٤٢ ٠٥٢ ٦٥٥			(٢٩)	خسائر ائتمانية متوقعة	
(٥٣٥ ٨٨٤)	-				الرصيد	
٣ ٧١٦ ٧١٦ ٦٨٠	٢ ١٤٢ ٠٥٢ ٦٥٥					

- الجزء المتداول

المعادل بالجنية المصرية	المعادل بالجنية المصرية	الرصيد في	الرصيد في	البيان	العملة
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	قرض	دولار أمريكي
-	٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩	-	١٥٦ ١٠٤ ٠٨٣		
-	٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩				

- لم يتم وضع جدول زمني محدد لسداد القرض بين الشركة الام والشركة التابعة لذا تم التويب المبدئي للقرض كأصل غير متداول.
- يمثل الرصيد في القرض الممنوح إلى الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى (شركة تابعة) طبقا لعقد الكفالة التضامنية الموقع بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/١٥ حيث قامت الشركة (الكفيل المتضامن) والمساهم الرئيسي في الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى بنسبة ١٠٠٪ تقريبا بإصدار كفالة تضامنية لصالح وكيل ضمان القرض الممنوح للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى (نيابة عن البنوك المشاركة) والذي بموجبه يتم تأمين كل الالتزامات المالية للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى الناشئة من ذلك القرض على أن تكون طريقة احتساب الفوائد كما بالقرض المشترك للشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى". ويتم سداد القرض بنفس العملة التي تم بها السحب أو الاستخدام وذلك من إيرادات الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى" بعد الانتهاء من ذلك المشروع من إيرادات المشروع بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة نسبة المساهمة من ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتكون ٢٠٠ مليون دولار وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة نسبة المساهمة لتصبح ٢٧٥ مليون دولار أمريكي.
- بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة التابعة على سداد أصل القرض والفائدة (الشريحة المصرية) الممنوح للشركة التابعة وعليه قامت الشركة التابعة بسداد كامل المبلغ.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قامت الشركة التابعة بسداد كامل أقساط رصيد القرض المشترك والفوائد المستحقة.
- بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٣ قامت الشركة التابعة بسداد أصل القرض (شريحة الدولار) البالغ ١٥٦ ١٠٤ ٠٨٣ دولار أمريكي من خلال سداد مبلغ ١٠٦ ١٠٤ ٠٨٣ دولار أمريكي ومبلغ ٥٠ ٠٠٠ ٠٩٦ ٤٩٦ جنية مصري معادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي بسعر التحويل في تاريخ المعاملة، وعليه تم تويب أصل القرض (شريحة الدولار) كجزء من القرض متداول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

٨. أصول مالية أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	بالجنية المصري
معاد تبويبها			
٢٣ ٣٢٦ ٩٧٦	٣٦ ٧٣٨ ٩٣٢		خطابات ضمان*
-	١٨٥ ٦٩٩ ٢٥٠		ودائع مرهونة**
(٦ ٤٤٦)	(٥١ ٣١١)	(٢٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٣ ٣٢٠ ٥٣٠	٢٢٢ ٣٨٦ ٨٧١		

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

** تتمثل الودائع المرهونة في المعادل لمبلغ ٧.٥ مليون دولار امريكي مقابل ودائع مجمدة لدى بنك تنمية الصادرات مقابل إصدار اعتماد مستندي لتوريد أصول رأسمالية للشركة.

٩. المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنية المصري
١٩٣ ٢٦٨ ٤٣٨	١٩٧ ٦٠٨ ٧٦٤	مخزن قطع الغيار
٦٢ ٠٢٣ ٦٧٨	٨٧ ٦٨٥ ٢١٦	مخزون إنتاج تام بالتكلفة
٢٠ ٠٨١ ٠٨٨	٣٠ ٧١٨ ٩٢٤	مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
٢٣ ٩٦٧ ١٠٢	٢٦ ٠١٨ ٤٠٢	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
١٨ ٨٤٠ ٧٩٨	٢٠ ٧٣٦ ٣٥٨	مخزون بضاعة بالطريق
٤ ٥٩٤ ٦٩٨	٧ ٢٦٩ ٧٠٠	مخزون الخامات
٩٤٦ ٣٨٠	٧٨٣ ٠٩٩	مخزون الوقود والزيوت
٣٢٣ ٧٢٢ ١٨٢	٣٧٠ ٨٢٠ ٤٦٣	

١٠. عملاء

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	بالجنية المصري
٢١٨ ٤٩٩ ٨٦٧	٤٨٣ ٦٣٩ ٤٨٦		عملاء
(٣ ٠٢٧ ١٥٩)	(١٣٣ ٦٢١)	(٢٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
٢١٥ ٤٧٢ ٧٠٨	٤٨٣ ٥٠٥ ٨٦٥		

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبيكو"

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

١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى		إيضاح رقم	بالجنية المصري
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١		
معاد تبويبها			
٥ ٧٩٢ ٧٥٤	٢٠ ٦٠٣ ٢٤٧		أقساط وسلف عاملين
١٠ ٣١٦ ٠٩٩	١٠ ٠٢٠ ٩٥٩		تأمينات لدى الغير
٣ ٢١٧ ١٦٨	٦ ٢٠٧ ٩٠٤		مدينون متنوعون
٧ ٢٤١ ٩٢٢	٩ ١٢١ ٤١٢		مصروفات مدفوعة مقدما
-	١٧ ١٥٨ ٤٦٢		فوائد بنكية مستحقة
١٣ ٨١٦ ٠٣١	-		حسابات مدينة لدي مصلحة الضرائب
٤٠ ٣٨٣ ٩٧٤	٦٣ ١١١ ٩٨٤		
(١٥١ ٨٥٥)	-	(٢٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
٤٠ ٢٣٢ ١١٩	٦٣ ١١١ ٩٨٤		

١٢. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

مساهم رئيسي بنسبة ٣٠.٧٥%	- الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم"
مساهم رئيسي بنسبة ٥.٧٢%	- الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"
مساهم رئيسي بنسبة ٢.٩٧%	- شركة مصر للتأمين
شركة تابعة بنسبة ٩٩.٩%	- الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية "إي إن بي سي"
شركة منقسمة (تابعة للشركة القابضة للبتروكيماويات)	- شركة السويس لمشتقات الميثانول

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

السنة المالية المنتهية في		طبيعة المعاملة بالجنية المصري	البيان
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		
١ ٠٥٦ ٥٤٩ ١٤٤	٢ ٣٢٧ ٨٩٠ ٥٧٧	توريد غاز	الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"
٩ ٨٣٧ ٣٤٢	١١ ٧٤٨ ٩٠٤	خدمات تأمين	شركة مصر للتأمين
٤٢٩ ٣٤٦ ٠٦٤	٤٦٩ ١١٨ ٣٣٤	سداد مدفوعات نيابة عن الشركة / اتفاقية تقسيم التكاليف والمصروفات	الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية
١٤١ ٢٣١ ٦٨٠	١١٩ ١٣٤ ٢٦٠	فوائد القرض	
١٦ ١٩٣ ٠٨١	٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣	توزيعات أرباح	
٢ ٧٧٥ ٠٨٧	٢ ٣٢٩ ٥٦٥	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة	- شركة السويس لمشتقات الميثانول

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

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

ج- وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

رقم	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح
	٧٢ ٨٢٦ ٩٠٦	٧٥ ٧٤٥ ٠٥٧	بالجنية المصري
	٦٤٧ ٧٦٦	١٣٨ ٢٠٣	الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية
	٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢	٧٥ ٨٨٣ ٢٦٠	شركة السويس لمشتقات الميثانول
	-	(١ ١٦٤ ٤٢٨)	خسائر ائتمانية متوقعة
	٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢	٧٤ ٧١٨ ٨٣٢	

١٣. النقدية بالبنوك وما في حكمها

رقم	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح
	٢١٨ ٣٥٥ ٦٥٠	١ ٨٨٩ ٨٦٠ ٠٩٥	بالجنية المصري
	٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	٣٥٥ ٩٦٩ ٦٣٥	بنوك حسابات جارية
	-	٢٦ ٧٢٩ ٥١٠	ودائع لأجل
	٤ ٣٨٦ ٠١١ ٦٢٣	٢ ٢٧٢ ٥٥٩ ٢٤٠	صناديق استثمار (أقل من ٣ شهور)
(٢٩)	(١ ٦٦٤ ٥٦٢)	(٦١٨ ٥٨٥)	خسائر ائتمانية متوقعة
	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١	٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	١٤. ضريبة الدخل الجارية بالجنية المصري
معاد تبويبها		
٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	١ ٠٠٢ ١٨٣ ٢٨٤	ضريبة الدخل الجارية
-	٩ ٤٣٨ ١٢١	فروق ضريبية
-	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	دفعات تحت حساب الضريبة
(١٧ ٢٨٢ ٠٧٤)	(٢٨ ٢٦٣ ٨٨٠)	المخصوم تحت حساب الضريبة
٤٦١ ٠٤٦ ٧٥٦	٩٧٨ ٢٥٧ ٥٢٥	

١٥. التزامات عقود إيجار

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنية المصري
٢٨ ١٧٤ ٨٢١	٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥	الرصيد أول الفترة
١ ٥١٨ ٨٠٠	١ ٥٢٩ ٤٣٠	الفوائد خلال السنة
(٥٩ ٢٤٧)	١٨ ٥٩٠ ٨٠٤	فروق ترجمة
(٤ ٨٤٨ ٠٤٩)	(٥ ٥٧٤ ١٦٤)	المدفوعات خلال السنة
٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥	٤٩ ٣٣٢ ٣٩٥	
٣ ٤٧٣ ٠٧٩	٥ ٧٠٨ ٣٣٧	التزامات عقود إيجار متداولة
٣١ ٣١٣ ٢٤٦	٤٣ ٦٢٤ ٠٥٨	التزامات عقود إيجار غير متداولة
٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥	٤٩ ٣٣٢ ٣٩٥	

١٦. موردين

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنية المصري
١٤٩ ٤٠٥ ٦١٠	٢٥٣ ٩٨٦ ٧٩٢	جاسكو - مورد الغاز
٢٦ ١٧١ ٣٤٩	٤٩ ٥٤٥ ٥٢٢	موردين آخرون
-	٨ ٧٢٥ ٦٩٥	دائنو شراء أصول ثابتة
١٧٥ ٥٧٦ ٩٥٩	٣١٢ ٢٥٨ ٠٠٩	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

١٧. دائنون وأرصدة دائنة أخرى	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
١٦ ٩٥٤ ٩٨١	٢١ ٦٧٨ ٤٩٦
٩ ٠٤٣ ٥١٣	٢٥ ٥٠٧ ١٢٨
١٦ ٥٤١ ٩٤٨	١٨ ٦٩٢ ٨١١
٦ ٩٩٨ ٩٥٢	٦ ٩٩٨ ٩٥٢
٣ ٩٧٠ ٠٨٦	٣ ٨٣٢ ٤٢٣
٤٣ ٨١١ ٨٨٨	١٢ ١٣٣ ٥٦٦
٤٧٨ ٣٥٠	٩٩١ ١٣١
٧ ٨٢٩ ٥٤٧	١٢ ٧٤٣ ٦٧٨
٢ ٣٩٠ ٥١٥	٢ ٩٤٣ ٩٠٠
١٨ ٢٩١ ٢٠٦	١٧ ٣٣٥ ٦٢٦
٩١٤ ٥٥٦	٣ ٨٧٩ ٥٠٠
٢٧ ٣٩٤ ١٦٥	٢٩ ٤٢٦ ٩٢٣
١٥٤ ٦١٩ ٧٠٧	١٥٦ ١٦٤ ١٣٤

* يتضمن الرصيد المقارن في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨ مليون جنيه مصري محولة من الشركة التابعة خاصة بالدعوي القضائية رقم ١٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية ضد الشركة كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٧-١).
**المبلغ عبارة عن مبلغ مستمر بالبنوك لصالح العاملين حيث أقرت الجمعية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠ للعاملين بقيمة ٣٥٣ ٧١٠ ١٠٧ جنيه مصري تم توزيع منها فعلياً مبلغ ٨٢٣ ٧٦٠ ٨٢٣ جنيه مصري وتبقى ٢٤ ٩٤٩ ٥٣٠ جنيه مصري تم استثمارها في البنوك طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٨ فبراير ٢٠٢١.

١٨. مخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	انتفي الغرض منه	المستخدم	المكون	٢٠٢٢/٠١/٠١
٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠	(١ ٠٠٤ ٩٨٩)	(٣٣ ٨٢٩ ٧٦٤)	٣٧ ٣٤٣ ٩٦٧	٤٦ ٣٩٦ ٧٢٦
٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠	(١ ٠٠٤ ٩٨٩)	(٣٣ ٨٢٩ ٧٦٤)	٣٧ ٣٤٣ ٩٦٧	٤٦ ٣٩٦ ٧٢٦

* لم تتم الشركة بالإيضاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) نظراً لأن إدارة الشركة ترى ان قيامها بذلك سوف يؤثر على نتائج المفاوضات مع الاطراف الأخرى.

١٩. رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢ ٠٤٠ مليون جنيه مصري (ملياران وأربعون مليون جنيه مصري).
- قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المرخص ليصبح ٢ ٣٠٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢ ٢٩١ مليون جنيه مصري (ملياران ومائتان وواحد وتسعون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١ ٩٩٢ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة واثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، و حيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١ ٩٨٤ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

وأربعة وثمانون مليون جنيه مصري) وتم استكمال باقي الأقساط المتأخرة خلال سنة ٢٠١١ ليتم استكمال رأس المال المصدر والمدفوع وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١١. حيث سبق أن تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩ بزيادة رأس مال الشركة نتيجة للاستحواذ على شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى شركة مساهمة مصرية هذا وقد تم الاستحواذ بمبادلة الأسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى بناء على التقييم المعد لهذا الغرض والذي أسفر عن قيمة عادلة لكلاً من الشركتين بواقع ٢٦٦ مليون دولار أمريكي وعليه قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠ % لصالح مساهمي شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى والاستحواذ على الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى وإثبات قيمة الاستثمار بالقيمة الاسمية للسهم بواقع ١٠ جنيه مصري/ للسهم.

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

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

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

ج- الاحتياطي العام

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

٢٠. التزامات ضريبية مؤجلة

بالجنية المصري	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
أصول ثابتة وأصول أخرى	١٤٥ ٤٩٨ ٠٨٠	١٦٨ ٩٠٥ ٦٩٣
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية *	١ ٠٠٠ ٥١١ ٦٣٠	٣٥١ ١٢٨ ١٢٤
مخصصات	(٨ ٠٣٦ ٧٠٨)	(٣ ١٦٢ ٢٤٧)
عقود الايجار	-	(١٥٤ ٦٦٣)
	١ ١٣٧ ٩٧٣ ٠٠٢	٥١٦ ٧١٦ ٩٠٧

- تتضمن الضريبة المؤجلة على فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية مبلغ ٦٤٩ ٣٨٣ ٥٠٧ جنيه مصري ضمن الدخل الشامل الاخر إيضاح رقم (٣٩-١).

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١		
١ ٥٠٩ ٦٧٢ ٠٨٠	٢ ٥٤٣ ٢٨٦ ٤٧٦			بالجنية المصري
١ ٨٨٩ ٥٥٤ ٠٠١	٤ ٤٤٨ ٩٠٧ ١٥٤			مبيعات محلي
٣ ٣٩٩ ٢٢٦ ٠٨١	٦ ٩٩٢ ١٩٣ ٦٣٠			مبيعات تصدير

التقارير القطاعية

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

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

٢٠٢١/١٢/٣١			٢٠٢٢/١٢/٣١			
الإجمالي	أمونيا	يوريا	الإجمالي	أمونيا	يوريا	
١ ٥٠٩ ٦٧٢ ٠٨٠	٤٦٢ ٠٨٦ ٤٤٧	١ ٠٤٧ ٥٨٥ ٦٣٣	٢ ٥٤٣ ٢٨٦ ٤٧٦	٩٩٥ ٩٧٥ ٣١٦	١ ٥٤٧ ٣١١ ١٦٠	محلي
١ ٨٨٩ ٥٥٤ ٠٠١	٥ ٩٠٧ ٨٦٩	١ ٨٨٣ ٦٤٦ ١٣٢	٤ ٤٤٨ ٩٠٧ ١٥٤	٢٧٥ ١٩٠ ٢١٦	٤ ١٧٣ ٧١٦ ٩٣٨	تصدير
٣ ٣٩٩ ٢٢٦ ٠٨١	٤٦٧ ٩٩٤ ٣١٦	٢ ٩٣١ ٢٣١ ٧٦٥	٦ ٩٩٢ ١٩٣ ٦٣٠	١ ٢٧١ ١٦٥ ٥٣٢	٥ ٧٢١ ٠٢٨ ٠٩٨	

٢٢. تكلفة المبيعات

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١		
١ ٠٣٩ ٧١٥ ٨١٩	٢ ٣٢٧ ٥١٨ ٦١٦			بالجنية المصري
٧٧ ٥٤٨ ٠٩٤	٨٨ ٥٥٣ ٤٠٤			غاز وكهرباء ومياه
٩٣ ٧٢١ ١٣٥	١٢٣ ٤١٥ ٨٤٣			قطع غيار ومهمات وخامات مساعدة
١٣٤ ٢٦٧ ٦٣٧	١٣٧ ١٧٧ ٥٠٤			أجور ومرتببات
٩ ٣٤١ ٥٢٧	١١ ٣٨٨ ٩١٨			إهلاك واستهلاك
١٢ ٠١٧ ٩٦٦	١٤ ١٧٠ ٦٠٩			تامين على المصنع
٢٤ ٣٦٢ ٢٩٠	٣٣ ٧١٧ ٧٢٧			صيانة المصنع
٥ ٠٠٨ ٩٤٢	٤ ٢٣٣ ٠٤٩			عقود أمن وحراس ونظافة ونقل وعمالة خارجية
٩٦٢ ١٤٥	١ ٦٣٩ ٢١٥			رسوم حكومية وتصاريف خاصة بالأمن الصناعي
٣ ٨٠٠ ٣٨٠	٥ ٥٠٣ ٩٩٢			تراخيص برامج
٤٢٣ ٢٠٨	٣١١ ١٢٨			نقل وانتقالات وبدلات سفر وتدريب
١ ٤٠١ ١٦٩ ١٤٣	٢ ٧٤٧ ٦٣٠ ٠٠٥			رسوم ترخيص سيارات وادوات كتابية

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١	
٥ ٧٢٦ ٠٥٢	١٧٢ ٠٨٥	٨ ٠٥٦ ٦٤٠	١ ٠٠٤ ٩٨٩
٥ ٨٩٨ ١٣٧	٩ ٠٦١ ٦٢٩		

٢٣. إيرادات أخرى

بالجنية المصري

إيرادات أخرى

مخصصات انتفي الغرض منها

٢٤. مصروفات تسويقية

بالجنية المصري

مواد تعبئة وتغليف

أجور ومرتببات

إهلاكات

مصروفات نقل وشحن المنتجات

دعاية وإعلان

مصروفات أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١	
٤٠ ٣٩٦ ٣١٠	١١ ٦٥٢ ٩٩٤	٥٣ ٣٤٥ ٠١٦	١٤ ٦٩٢ ٣٩٢
٣ ٥١٣ ٣٥١	٢١ ٦٩٧ ٤٠٢	٣ ٥٣٥ ٦٣٥	٢١ ٥٢٩ ٩١٦
٢٣ ٩٩٥	٢٣ ٩٣٠ ٢٣٤	٥٥٥ ١٧٨	٥ ٧٢٢ ٥٦٥
٨٠ ٢١٤ ٢٨٦	٩٩ ٣٨٠ ٧٠٢		

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

بالجنية المصري

أجور ومرتببات

كهرباء ومياه

إهلاكات

بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة

مصروفات صيانة

دعاية وإعلانات ونشر وضيافة وعلاقات عامة

عقود أمن ونظافة ونقل

التأمين

اتعاب مهنية ورسوم تراخيص سيارات وبرامج ومكافآت لغير

العاملين

رسوم جهات حكومية واشتراك في هيئات اجنبية ومحلية

المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل

مصروفات ضريبية أخرى

مصروفات أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١	
٤٦ ٤٧٧ ٨٢٢	٢ ٣٦٩ ٥٠٠	٦٠ ٨٤٥ ٨١٤	١ ٦١٩ ٤٢٥
٢ ٩٥٠ ٨١٣	٦٢٣ ٦٨٤	٣ ٢١١ ٠٩٣	١ ٦١٩ ٤٢٥
٤ ٩٨٤ ٢٦١	٢ ٢٧٠ ٣٦٤	١٤ ٦٨٠ ٤٧٨	٣ ٦٠٨ ٩٤٨
٢ ٣٦٩ ٥٠٠	٣ ٧٠١ ٧٠٤	٢ ٠٤٥ ٥٠٠	٧ ٥٨١ ٢٣٤
٦٢٣ ٦٨٤	١١٦ ٧٥٣	١١٣ ٧٤٣	١١٣ ٧٤٣
٢ ٣١١ ٥٧٦	٢ ٣٦٩ ٥٠٠	٦ ٣٦٢ ٧٧٣	٦ ٣٦٢ ٧٧٣
٩ ٠٦٥ ٣٨١	٢ ٣١١ ٥٧٦	٢٥ ٥٠٧ ١٢٨	٢ ٨٢٥ ١٤٤
٦ ٢٩٧ ٤٢٥	١٢ ٠٨٠ ٧٩١	٢ ٣١٩ ٣٩٣	٢ ٣١٩ ٣٩٣
١٢ ٠٨٠ ٧٩١	٩٧ ٢٠٢ ١٦٨	١١ ٩٢٩ ٠٧٢	١١ ٩٢٩ ٠٧٢
٩٧ ٢٠٢ ١٦٨	١٤٢ ٦٤٩ ٧٤٥		

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

٢٦. مصروفات أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنية المصري
معاد تبويبها		
٩ ٦٩٦ ٧٤٩	٢٣ ٨٧٠ ٤٨٨	تبرعات
٢١ ٦٤٥ ٠٣٢	٣٧ ٣٤٣ ٩٦٧	مخصصات مكونة
٣١ ٣٤١ ٧٨١	٦١ ٢١٤ ٤٥٥	

٢٧. مصروفات تمويلية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنية المصري
(١ ٥١٨ ٨٠٠)	(١ ٥٢٩ ٤٣٠)	فوائد التزامات عقود الايجار
(١ ٥١٨ ٨٠٠)	(١ ٥٢٩ ٤٣٠)	

٢٨. إيرادات تمويلية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنية المصري
١٤١ ٢٣١ ٦٨٠	١١٩ ١٣٤ ٢٦٠	فوائد دائنة (قرض الشركة التابعة)
٢٦ ٦٩٥ ٧٣٥	٣٤ ٦٦٦ ٩٥٠	إيرادات استثمارات بالتكلفة المستهلكة
٥٣ ٢٧٠ ٧٥٥	١٣٨ ٠٢٩ ٠٩٣	فوائد دائنة أخرى
٢٢١ ١٩٨ ١٧٠	٢٩١ ٨٣٠ ٣٠٣	

٢٩. الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٢/١٢/٣١	المردود خلال السنة	المستخدم	المكون	٢٠٢٢/٠١/٠١	رقم	إيضاح	بالجنية المصري
١ ٦٦٤ ٥٦٢	-	-	١ ٠٤٥ ٩٧٧	٦١٨ ٥٨٥	(١٣)		النقدية وما في حكمها
١٣٣ ٦٢١	(٢ ٨٩٣ ٥٣٨)	-	-	٣ ٠٢٧ ١٥٩	(١٠)		العملاء
-	(١٥١ ٨٥٥)	-	-	١٥١ ٨٥٥	(١١)		المدينون والارصدة المدينة الأخرى
-	(١ ١٦٤ ٤٢٨)	-	-	١ ١٦٤ ٤٢٨	(١٢)		المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٥٣٥ ٨٨٤)	-	-	٥٣٥ ٨٨٤	(٧)		قرض الشركة التابعة
٥١ ٣١١	(٦ ٤٤٦)	-	٥١ ٣١١	٦ ٤٤٦	(٨)		أصول مالية أخرى
١ ٨٤٩ ٤٩٤	(٤ ٧٥٢ ١٥١)	-	١ ٠٩٧ ٢٨٨	٥ ٥٠٤ ٣٥٧			

٣٠. ضرائب الدخل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنية المصري
٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	١ ٠٠٢ ١٨٣ ٢٨٤	ضرائب الدخل الجارية
١ ٦١٩ ٣٠٨	٧٢ ٩٨٥ ٢٦٢	ضرائب الدخل الجارية
٥ ٣٣٩ ١٤٧	٦ ٩٣٣ ٥٣٥	الضريبة على توزيعات الشركة التابعة
١٣ ٥٢٣ ٣١٥	٩ ٤٣٨ ١٢٠	ضريبة أوعية مستقلة
٤٩٨ ٩١٠ ٦٠٠	١ ٠٩١ ٥٤٠ ٢٠١	فروق ضريبية
		ضرائب الدخل الجارية

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

		ضرائب الدخل المؤجلة
(٢٤ ٠٠٤ ٠٤٣)	(٢٣ ٤٠٧ ٦١٣)	الأصول الثابتة والأخرى
(١ ٢٥١ ٨٧٠)	٦٤٩ ٣٨٣ ٥٠٧	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	(٦٤٩ ٣٨٣ ٥٠٧)	ضريبة مؤجلة على بنود الدخل الشامل الاخر
(١ ٥٥٢ ٤٠٥)	(٤ ٨٧٤ ٤٦٢)	مخصصات
(١٥٤ ٦٦٣)	١٥٤ ٦٦٣	التزامات عقود الايجار
(٢٦ ٩٦٢ ٩٨١)	(٢٨ ١٢٧ ٤١٢)	ضرائب الدخل المؤجلة
٤٧١ ٩٤٧ ٦١٩	١ ٠٦٣ ٤١٢ ٧٨٩	ضرائب الدخل بقائمة الدخل

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

		بالجنية المصري
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٢ ٠٢٠ ٤٦٢ ٤٨٣	٤ ٨٩٧ ٩٣٠ ٨٠٠	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%
٤٥٤ ٦٠٤ ٠٥٩	١ ١٠٢ ٠٣٤ ٤٣٠	مصروفات غير قابلة للخصم
٤ ٨٩٢ ٤٦٦	٢١ ٣٤٠ ٤٤٢	إيرادات معفاة من الضريبة
(٩ ٦٤٩ ٩٨٤)	(١٤٩ ٣١٩ ٠٠١)	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
١ ٦١٩ ٣٠٨	٧٢ ٩٨٥ ٢٦٣	ضريبة اوعية مستقلة
٦ ٩٥٨ ٤٥٥	٦ ٩٣٣ ٥٣٥	فروق ضريبية
١٣ ٥٢٣ ٣١٥	٩ ٤٣٨ ١٢٠	ضرائب الدخل
٤٧١ ٩٤٧ ٦١٩	١ ٠٦٣ ٤١٢ ٧٨٩	السعر الفعلي لضريبة الدخل
%٢٣.٣٦	٢١.٧١%	

٣١. نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

		بالجنيه المصري
**	*	صافي ربح السنة
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	نصيب العاملين في الأرباح
١ ٥٤٨ ٥١٤ ٨٦٤	٣ ٨٣٤ ٥١٨ ٠١١	توزيعات مجلس الادارة
(١٤٧ ١٠٨ ٩١١)	-	عدد الأسهم المصدرة
(٥ ٣٨٤ ٦٠٠)	-	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح
١ ٣٩٦ ٠٢١ ٣٥٣	٣ ٨٣٤ ٥١٨ ٠١١	
٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	
٦.٠٩	١٦.٧٤	

*لم يتم تأثير نصيب السهم من الأرباح عن عام ٢٠٢٢ بنصيب العاملين ومجلس الادارة من توزيعات الأرباح حيث لم يتم اعتماد التوزيعات المقترحة من الجمعية العامة للشركة.

**تم تأثير نصيب السهم من الأرباح بتوزيعات العاملين ومجلس الادارة عن عام ٢٠٢١ ما تم إقراره من الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٥ أبريل ٢٠٢٢.

٣.٢ القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية وما في حكمها، القرض الشركة التابعة، الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة، الموردين دفعات مقدمة، البنود ذات الطبيعة النقدية في بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى)، بالإضافة إلى الالتزامات المالية الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة، والبنود ذات الطبيعة النقدية في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى). وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة. تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

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

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٣٥٥ ٩٦٩ ٦٦٥	٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	ودائع لأجل
٢٦ ٧٢٩ ٥١٠	-	صناديق استثمار أقل من ثلاثة شهور
٣٨٢ ٦٩٩ ١٧٥	٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	

معدلات الفائدة المتغيرة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٢ ٤٥٣ ٣٤٧ ٨٥٠	٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٥	قرض الشركة التابعة
٢ ٤٥٣ ٣٤٧ ٨٥٠	٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٥	

ثانياً: خطر العملات الأجنبية

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

الاصول المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنية المصري
دولار أمريكي	٣٦٩.٠٤٩٧٠٠	٩١٣٧٦٣٣٦٦٧
يورو	٦٤٧١٢	١٧١٤٦٠٣
الالتزامات المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنية المصري
دولار أمريكي	(١٠.٢٥٥٤٧١)	(٢٥٣٩٢٤٤٣٦)
يورو	(٣٦٨٧٠)	(٩٧٦٩٠٤)

وفيما يلي أسعار صرف العملات الاجنبية الرئيسية

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

ثالثاً: خطر الائتمان

- ان مخاطر الائتمان بالنسبة للشركة تتعلق بحالات الاخفاق لأطراف التعاقد عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية خصوصا بالنسبة للأرصدة المستحقة على العملاء، الأدوات المالية، أرصدة البنوك وما في حكمها. هذا وقد تم تحصيل كافة أرصدة العملاء خلال الفترة اللاحقة من تاريخ إصدار القوائم المالية من الممكن تحليل مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة على مستوى كل قطاع كالتالي:

عملاء محليين

يعد خطر الائتمان الخاص بالعملاء المحليين محدوداً حيث يتم منح العملاء المحليين مدة ائتمانية بحد أقصى ١٥ يوم من تاريخ اصدار الفاتورة، حيث يتم الاستعلام عن عملاء الائتمان قبل الموافقة على منحهم المدة المذكورة للتأكد من الملاءة الائتمانية لتلك الشركات.

عملاء خارجيين

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

أرصدة نقدية لدى البنوك

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

قرض الشركة التابعة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	بالجنية المصري
٣ ٧١٦ ٧١٦ ٦٨٠	٦ ٠٠٧ ١٧٤ ١٤٤	(٧)	قرض الشركة التابعة
٢٣ ٣٢٠ ٥٣٠	٢٢٢ ٣٨٦ ٨٧١	(٨)	أصول مالية أخرى
٢١٥ ٤٧٢ ٧٠٨	٤٨٣ ٥٠٥ ٨٦٥	(١٠)	العملاء
٤٠ ٣٢٣ ١١٩	٦٣ ١١١ ٩٨٤	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٤ ٧١٨ ٨٣٢	٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١	(١٣)	نقدية بالبنوك وما في حكمها
٦ ٣٤٢ ٤٠١ ٥٢٤	١١ ٢٣٤ ٠٠٠ ٥٩٧		الاجمالي

رابعاً: خطر السيولة

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

٣٣. التزامات محتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨.٩٨٣ مليون دولار أمريكي كما بلغ قيمة الغطاء النقدي المحتجز على ذمة تلك الخطابات والاعتمادات ١٠٠٪ من قيمتها والمدرجة ضمن أصول مالية أخرى ومخزون بضاعة بالطريق.

٣٤. الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في قيمة العقود التي قامت الشركة بإبرامها للحصول على أو إنشاء أصل ثابت ولم يتم الانتهاء منها بالكامل حتى تاريخ المركز المالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وفيما يلي بيان بأهم هذه التعاقدات:

إجمالي قيمة التعاقد في	المنفذ من التعاقد حتى	الغير منفذ من التعاقد حتى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٣٤ ٧٥٠ ٤٠٥	١١٠ ٣٢٣ ٩٧٣	٢٤ ٤٢٦ ٤٣٨	تعاقدات بالجنية المصري
٢ ١٨٨ ٨٠٤	٥٠٠ ١٧٧	١ ٦٨٨ ٦٢٧	تعاقدات بالدولار الامريكي
٦ ٥٠٠ ٠٠٠	-	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	تعاقدات باليورو

٣٥. أحداث جوهرية

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، الإعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناءً على ظروف العرض والطلب، وبناءً على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي بالإرتفاع في مقابل الجنيه المصري، مما أدى إلى زيادته من ١٩.٦٩ إلى حوالي ٣٠ جنيه مصري في تاريخ إصدار القوائم المالية، هذا وسوف يؤدي إرتفاع سعر صرف العملات الأجنبية في مقابل الجنيه المصري إلى زيادة أرباح فروع ترجمة الأرصدة بعملات أجنبية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، من حوالي مبلغ ٢.٩ مليار جنية مصري إلى حوالي مبلغ ٤.٧ مليار جنية.

٣٦. الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

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

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

السنوات من ١٩٩٩ وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :-

تم فحص الشركة عن السنوات المشار إليها وتم الربط على الشركة وتسوية الفروقات والسداد.

السنة المالية ٢٠١٩ و ٢٠٢١

تم فحص الشركة عن السنوات المشار إليها، وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب وأسفر الفحص عن وجود فروق ضريبية عن تلك السنوات تقدر بمبلغ ٦,٤ مليون جنية مصري وقد وافقت الشركة عن نتيجة الفحص.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

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

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢:

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

تم الفحص والربط والسداد.

رابعاً: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص والضريبة الإضافية المستحقة.

خامسا: الضريبة العقارية

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

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

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

- الشركة منتظمة في سداد الضريبة العقارية.

- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المستخدمة في

ممارسة الأنشطة الصناعية الواردة على سبيل الحصر بالقرار والتي تشمل نشاط الشركة وذلك بدءاً من ٢٠٢٢/١/١ ولمدة ثلاثة سنوات.

٣٧. النزاعات

٣٧-١ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتمير دمياط الجديدة الدعوى رقم ٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ مدني كلى كفر سعد

ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتر وكيمابويات (إيكم) كمدعى عليه أول والشركة كمدعى عليه ثاني والتي يطالب فيها المدعين

بالإلزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٣٢٤ ٦٠٨ م ٢ شرق القناة الملاحية والتي تخص

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

قيمة مقابل الانتفاع لمساحة الأرض المذكورة على اعتبار ان سعر المتر (٦ جنيهات / المتر/ الشهر) وهو ما يخالف المعمول به وهو

(٦ جنيهات / المتر / السنة) وترى إدارة الشركة عدم أحقية هيئة المجتمعات العمرانية بالمطالبة بتلك القيم. بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت

الشركة مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم الاتفاق على الآتي:

- توافق الشركة على إنهاء النزاع القائم مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة مع استلام الهيئة لقطعة الأرض وسداد الشركة التابعة لمقابل الإيجار المستحق عليها.

- قيام وزارة النقل / هيئة ميناء دمياط بتوفير موقع بديل لأرض الرصيف البحري مع استصدار ضمان من السلطات المختصة

بتجديد جميع الموافقات اللازمة والترخيص من الجهات المعنية للموقع الجديد وتجديد ترخيص رئيس مجلس الوزراء رقم (٥٥٥)

لسنة ٢٠٠٧ للموقع الجديد وكذلك توفير مساحة مناسبة خلف الرصيف البحري للتخزين وتوفير ممر خدمات بين الرصيف

البحري والمصنع.

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

- تعويض الشركة التابعة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها والمرتببة على إخلاء المواقع.

وقد صدر حكم بإلزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الاستئناف على الحكم الصادر.

قامت شركتي موبكو والمصرية للمنتجات النيتروجينية بالطعن على الحكم أمام محكمة الاستئناف والتي قضت برفض الاستئنافين

وتأييد الحكم المستأنف دون الإخلال بحق الشركة في الطعن خلال المدة القانونية علي الحكم أمام محكمة النقض خلال المواعيد

القانونية.

في يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد وبالطعن بالنقض والذي لا يوقف تنفيذ الحكم ولم يحدد جلسة للنظر بالطعن حتى تاريخه

٣٧-٢ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤ مليون جنية تتمثل في فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وترى الشركة ومستشارها

القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد في المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز.

٣٧-٣ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٦ أقامت الشركة الدعوي رقم ٥٣٥٩٢ لسنة ٧٥ ق ضد كلا من - وزير الاستثمار - رئيس الهيئة العامة

للاستثمار والمناطق الحرة - رئيس الادارة المركزية للمنطقة الحرة العامة بدمياط أمام محكمة القضاء الاداري وذلك لالغاء قرار

مجلس إدارة الهيئة العامة للاستثمار بزيادة مقابل الانتفاع الخاص بأرض المصنع بالمنطقة الحرة بدمياط من ١.٧٥ دولار /م سنوياً

الى ٥ دولار / م سنوياً والمطالبة بتثبيت مقابل الانتفاع طوال مدة ترخيص المشروع (٢٥ عام) تبدأ من عام ٢٠٠٥ وتنتهي في

عام ٢٠٣٠ طبقاً للعقد المبرم بين الطرفين .

وقد حكمت المحكمة بقبول الدعوي شكلاً وفي الموضوع ببراءة ذمة الشركة من المبلغ التي تطالب به الهيئة العامة للاستثمار والمناطق

الحرة والزم المدعي عليها بالمصروفات.

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

٣٨. تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

• أثر إعادة تبويب بنود قائمة الأرباح أو الخسائر

المعاد تبويبها ٢٠٢١/١٢/٣١	إعادة التحويل	كما سبق عرضها ٢٠٢١/١٢/٣١	بالجنية المصري
٥ ٨٩٨ ١٣٧	١٧٢ ٠٨٥	٥ ٧٢٦ ٠٥٢	إيرادات أخرى
(٩٧ ٢٠٢ ١٦٨)	(٢ ٣٦٩ ٥٠٠)	(٩٤ ٨٣٢ ٦٦٨)	مصروفات عمومية وإدارية
-	٩ ٦٩٦ ٧٤٩	(٩ ٦٩٦ ٧٤٩)	تبرعات وإعانات
-	٢ ٣٦٩ ٥٠٠	(٢ ٣٦٩ ٥٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	(١٧٢ ٠٨٥)	١٧٢ ٠٨٥	مخصصات انتفي الغرض منها
-	٢١ ٦٤٥ ٠٣٢	(٢١ ٦٤٥ ٠٣٢)	مخصصات مكونة
(٣١ ٣٤١ ٧٨١)	(٣١ ٣٤١ ٧٨١)	-	مصروفات أخرى

• أثر إعادة تبويب بنود قائمة المركز المالي

المعاد تبويبها ٢٠٢١/١٢/٣١	إعادة التحويل	كما سبق عرضها ٢٠٢١/١٢/٣١	بالجنية المصري
١ ٢١٧ ٨٦٩ ٨٩٩	٣١٨ ٢٦٧ ٠١٦	٨٩٩ ٦٠٢ ٨٨٣	الأصول الثابتة
١٣ ٢٨٨ ٩٨٣	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	٣ ٩٨٦ ٦٩١	الأصول الأخرى
٤٠ ٢٣٢ ١١٩	(٤٠ ٧٠٢ ٦٠٥)	٨٠ ٩٣٤ ٧٢٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٦١ ٠٤٦ ٧٥٦)	١٧ ٣٨٢ ٠٧٥	(٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠)	ضريبة الدخل المستحقة
-	(٣٢٧ ٥٦٩ ٣٠٨)	٣٢٧ ٥٦٩ ٣٠٨	مشروعات تحت التنفيذ
٢٣ ٣٢٠ ٥٣٠	٢٣ ٣٢٠ ٥٣٠	-	أصول مالية أخرى

٣٩. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٩-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

بالعملات الأجنبية القائمة في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ضمن بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للفقرة رقم (٩) من ملحق تعديل المعيار، كما أتاحت الفقرة رقم (١٠) من التعديل علي إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر طبقاً للفقرة "٩" من هذا الملحق، في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة الخاصة الواردة بهذا الملحق.

٣٩-٢ الأصول الثابتة وإهلاكها

الاعتراف والقياس

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

النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاكات

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

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

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

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

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

الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

٣-٣٩ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣٩ الأصول الأخرى

الاعتراف

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

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

القياس

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

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

الاستهلاك

بيان

%٢٠

مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها

%٤

خط الغاز

%٢٥

رخص وبرامج

٣٩-٥ الإضمحلال في قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

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

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

وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر افتراضي محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فانه يتم إجراء اختبار سنوي للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.

هذا وتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستخدامية" أيهما أكبر.

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة الاستخدامية لها. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه.

وإذا كانت القيمة الإسترادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس القيمة الإسترادية.

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

٣٩-٦ الإيراد من العقود من العملاء

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

تحقيق الإيراد

- قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة، من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات، واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً لأن التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء المحليين أو الخارجيين، حيث إنه وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة إلى العملاء وفقاً لما يلي:
- المبيعات المحلية: تاريخ أذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.

- **مبيعات التصدير:** طبقاً لشروط الشحن وهو في الغالب تاريخ الشحن بالميناء.
- لذلك، تعتبر الإدارة أن التطبيق المبني لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ليس له أي تغيير أو تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المطبقة على قوائمها المالية المستقلة.
- هذا ويقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

٣٩-٧ الأدوات المالية

الأصول المالية

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

أ- التوبيخ

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

ب- الاعتراف والاستبعاد

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

ت- القياس

عند الاعتراف المبني، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم اعتبار الأصول المالية المتضمنة مشتقات ضمنية بكاملها عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي فقط دفع أصل المبلغ والفائدة.

أدوات الدين

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

- **التكلفة المستهلكة:** يتم قياس الأصول المحتفظ حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو

الخسائر، ويتم تبويبها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

د- الاضمحلال

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

تتضمن الأدلة على الاضمحلال ائتماني البيانات الملحوظة التالية:

- خرق للعقد من خلال التعثر في سداد القرض في تاريخ الاستحقاق.
 - إعادة هيكلة القرض أو الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست في صالح الشركة.
 - أنه من المحتمل إفلاس المقرض أو أي جدولة مالية أخرى، أو اختفاء السوق النشط للأصل بسبب صعوبات مالية.
- يتم خصم مخصصات الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة من القيمة الإجمالية للأصل.

الالتزامات المالية

تم تصنيف الالتزامات المالية إما التزامات مالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو التزامات مالية أخرى.

التزامات مالية أخرى

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

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

استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

٣٩-٨ عقود التأجير

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١، قامت الإدارة بتقييم تفصيلي لأثر تطبيق معيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) على القوائم المالية المستقلة للشركة

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

- خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة بتقييم تفصيلي لأثر معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ وجاء أثر تطبيق معيار رقم ٤٩ على النحو التالي:

- قامت الشركة كمستأجر بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- مع الاعتراف الأولي، تم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي للالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الإيجار السابقة والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز التأجير والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدر لاستبعاد الأصل. بعد ذلك، سيتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدر لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل.
- تم قياس التزام عقد التأجير عند الاعتراف الأولي بالقيمة الحالية لعقد التأجير المستقبلي ومدفوعات الخدمات الثابتة ذات العلاقة على مدار فترة التأجير، مخصومة بمعدل الفائدة الضمني على عقد التأجير أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام،

- تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. هذا ويتم يتم قياس التزام عقد التأجير اللاحق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقد التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:
 - التغير في سعر عقد التأجير بسبب المؤشر أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في فترة القوائم المالية.
 - تعديلات على عقد التأجير
 - إعادة تقييم مدة عقد التأجير
 - عقود التأجير قصيرة الأجل بطبيعتها (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أول الخسائر عند تكديدها.

- القواعد الانتقالية :

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

٩-٣٩ استثمارات في الشركة التابعة

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

١٠-٣٩ المخزون

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

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

١١-٣٩ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصدوق 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.

١٢-٣٩ الالتزامات المحتملة والمخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً . هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها

١٣-٣٩ مزايا العاملين

١- التزامات معاشات التقاعد

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

٢- نظام الاشتراك المحدد

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

١٤-٣٩ حصة العاملين في الأرباح

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

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

١٥-٣٩ احتياطي قانوني

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

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

١٦-٣٩ المحاسبة عن ضريبة الدخل

ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة

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

١٧-٣٩ التقارير القطاعية

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

١٨-٣٩ نصيب السهم في الأرباح

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

١٩-٣٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.