

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات

المحتويات

- ١- تقرير مراقب الحسابات
- ٢- قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .
- ٣- قائمة الارباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ٤- قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ٥- قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ٦- قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

السيد المهندس/ رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة مصر لانتاج الأسمدة "موبكو"

تحية طيبة وبعد ،،،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات لشركة مصر لانتاج الأسمدة


"موبكو" عن العام المالي ٢٠٢٣.


برجاء التفضل بالتنبيه باتخاذ اللازم

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية والاحترام ،،،

تحريرا في ١٥/٢/٢٠٢٤

مع خالص تكملي يعتمد ،،،

وكيل أول وزارة
مدير الإدارة

محاسب / محمد سيد راغب محمد

رقم الصادر	١٦٧
تاريخ الصادر	١٥ / ٢ / ٢٠٢٤
توقيع	



تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / أعضاء الجمعية العامة لشركة مصر لانتاج الأسمدة " موبكو "

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة مصر لانتاج الأسمدة " موبكو " (شركة مساهمة مصرية) خاضعة لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ و المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ و البالغ إجمالي الأصول بها نحو ٥٤,١٨٩ مليار جنيه و كذا قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ بصافي ربح بعد الضريبة بنحو ٥,٩٧٤ مليار جنيه و قائمة الدخل الشامل، و كذا قائمتي التدفقات النقدية و التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ و الإيضاحات المتممة للقوائم المالية و ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة و غيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية:

هذه القوائم مسئولية إدارة الشركة، فهي مسئولة عن إعداد و عرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً و واضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية و تتضمن مسئولية الإدارة تصميم و تنفيذ و الحفاظ على رقابة داخلية ذات الصلة بإعداد و عرض القوائم مالية عرضاً عادلاً و واضحاً خالية من أية تحريفات هامة و مؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملزمة و تطبيقها و عمل التقديرات المحاسبية الملزمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها و قد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية و في ضوء القوانين المصرية السارية و تتطلب هذه المعايير تخطيط و أداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بان القوائم المالية خالية من اية اخطاء هامة ومؤثرة ، و تتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم و الإفصاحات في القوائم المالية و تعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب و يشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام و المؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ و لدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية و العرض العادل و الواضح لها و ذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف و لكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة و تشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملزمة السياسات المحاسبية و التقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة إدارة الشركة و كذا سلامة العرض و إننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية و مناسبة و تعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية الذي قدمت به القوائم المالية.



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات قطاع البترول
٩ شارع عبد القادر حمزة - القاهرة
ت ٢٧٩٤٢٩٩٢

الرأي

في رأينا أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ و عن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، و في ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً فقد تبين ما يلي :

- تضمنت المشروعات نحو ٨,٣١٣ مليون جنيه والتي تمثل قيمة تكلفة دراسة الجدوي المالية المقدمة من شركة (Avision Group) طبقاً للعقد المبرم في ٢٠٢٢/٥/١٦ لمشروع الميلايمين حيث تم الانتهاء منها وعرضها بمذكرة علي مجلس الادارة بجلسته رقم (٤٠٣) بتاريخ يوليو ٢٠٢٣ والتي أتخذ المجلس قراراً بتأجيلها نظراً لقيام شركة حلوان بتنفيذ نفس المشروع مع التنسيق فيما بينهما للعمل علي مشروع مشترك

تقرير عن المتطلبات القانونية و التنظيميه الاخرى

تمسك الشركة حسابات مالية تتضمن كل ما نص عليه القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد الأصول و المخزون طبقاً للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.
تحريراً في ٢٠٢٤/٢/١٩

مراقب الحسابات
محاسب / شريف محمد رضا

وكيل وزارة
نائب أول مدير الإدارة
محاسب / هشام راغب زيدان
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة
محاسبة / ايمان عطية صقر

يعتمد...

وكيل أول وزارة
مدير الإدارة
محاسب / محمد سيد راغب محمد
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية

إلى السادة/ مساهمي شركة مصر لإنتاج الأسمدة - (موبكو)

" شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة - (موبكو) "شركة مساهمة مصرية" والتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية 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

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها . وقد 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. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة مصر لإنتاج الأسمدة - (موبكو) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

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 متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

مراقب الحسابات

خالد العزيز

أستاذ دكتور / خالد عبد العزيز حجازي

زميل جمعيه المحاسبين والمراجعين رقم ٢٠٧

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٠٩٤٥

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

منشأه مهنيه مستقله - عضو Crowe العالمية

د. خالد عبد العزيز حجازي
س. م. م. ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

النجيزة في ١٥ فبراير ٢٠٢٤ م

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (مويكو) - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي في :

بالتجنية المصري	إيضاح	رقم	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
(٣)	الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		٣٥ ٦٠٦ ٤٣٣ ٦٢٧	١ ١٧٤ ٠٥٧ ٩٥٦
(٤)	أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ		٤٥ ٢٥١ ٥٧٣	١٣ ٠١١ ٩٧١
(٥)	أصول حق الاستخدام		١١٤ ١٦٢ ٥٩١	٣٠ ١٣٨ ٠١٧
(٦)	إستثمارات في شركات تابعة		-	٢٣ ١٩٠ ٤٦٠ ٩٣٧
(٧)	إستثمارات في شركات شقيقة		١ ٥٦٦ ٣٢٥	-
(٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		٢ ٦٥١ ٩٨٣ ٨٩٨	-
(١٠)	قرض للشركة التابعة		-	٢ ١٤٢ ٠٥٢ ٦٥٥
(١١)	أصول مالية أخرى		٥٨٨ ١٤١ ٧٩٤	٢٢٢ ٣٨٦ ٨٧١
	مجموع الأصول غير المتداولة		٣٩ ٠٠٧ ٥٣٩ ٨٠٨	٢٦ ٧٧٢ ١٠٨ ٤٠٧
الأصول المتداولة				
(١٢)	المخزون		١ ٢٣٥ ٤٧١ ٠٩٢	٣٣٣ ٧٣٨ ٤١٧
(١٣)	العملاء		٧٢٧ ٨٧٧ ٣١٤	٤٨٣ ٥٠٥ ٨٦٥
(٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		٤ ٤٦٦ ٢٩٦ ٩٥٣	-
(٩)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠	-
(١٠)	قرض للشركة التابعة		-	٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩
(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى		٢٤٠ ٠٥٢ ٠٦٠	٦٣ ١١١ ٩٨٤
(١٥)	المستحق من أطراف ذات علاقة		-	٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢
	موردين (دفعات مقبلة)		٧٧ ٠٢٤ ٣٢٦	٩ ٤٥٦ ٨٥٧
(١٦)	التقديرة بالبنوك وما في حكمها		٧ ٨١٤ ٧٥٧ ٣٧٢	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١
	مجموع الأصول المتداولة		١٥ ١٨١ ٨٥٧ ٩٢٧	٩ ٢١٢ ٧٥٦ ٣٤٥
	إجمالي الأصول		٥٤ ١٨٩ ٣٩٧ ٧٣٥	٣٥ ٩٨٤ ٨٦٤ ٧٥٢
حقوق الملكية				
٢٢-ب	رأس المال المصدر والمنفوع		٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠
	إحتياطي قانوني		٧٣٤ ٢٠٠ ٧٧٢	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١
٢٢-ج	إحتياطي عام		٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢
٢٢-د	نتائج عملية الاندماج		٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٩٠
	أرباح مرحلة		١٣ ٤٨٤ ٧٤٠ ١٠٨	٧ ٩٥٧ ٣٧٤ ٧٠٩
	مجموع حقوق الملكية		٤٣ ٢٥٢ ٧٢٧ ٢٤١	٢٩ ٦٤٤ ٠٧٣ ٤٣٢
الإلتزامات				
الإلتزامات غير المتداولة				
(١٨)	إلتزامات عقود إيجار		١٢٧ ٧١١ ٣٣٤	٤٣ ٦٢٤ ٠٥٨
(٢٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة		٦ ٨٥٢ ٦١١ ٢٣٩	١ ١٣٧ ٩٧٣ ٠٠٢
(٢٤)	التزامات مزايا التقاعد		٣٠٧ ٤٥٧ ٩٩١	-
	مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٧ ٢٨٧ ٧٨٠ ٥٦٤	١ ١٨١ ٥٩٧ ٠٦٠
الإلتزامات المتداولة				
(١٧)	ضريبة الدخل الجارية		٢ ٦١٣ ٨٧٩ ٩٢٧	٩٧٨ ٢٥٧ ٥٢٥
(١٨)	إلتزامات عقود إيجار		٢٠ ٧٦٥ ٥٣٤	٥ ٧٠٨ ٣٣٧
(١٩)	موردين		٢٤١ ٤٢٥ ٨١٣	٣١٢ ٢٥٨ ٠٠٩
(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى		٢٩٥ ٦٨٥ ١١١	٣ ٨٠٧ ٠٣٨ ٣٥٦
(٢٤)	علاء دفعات مقبلة (التزامات عقود)		١٩٢ ٢٤٠ ١١٦	٧ ٠٢٦ ٠٩٣
(٢٤)	التزامات مزايا التقاعد		٣ ٢٩١ ٠٦٢	-
(٢١)	مخصصات		٢٨١ ٦٠٢ ٣٦٧	٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠
	مجموع الإلتزامات المتداولة		٣ ٦٤٨ ٨٨٩ ٩٣٠	٥ ١٥٩ ١٩٤ ٢٦٠
	مجموع الإلتزامات		١٠ ٩٣٦ ٦٧٠ ٤٩٤	٦ ٣٤٠ ٧٩١ ٣٢٠
	إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٥٤ ١٨٩ ٣٩٧ ٧٣٥	٣٥ ٩٨٤ ٨٦٤ ٧٥٢

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

** مرفق قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ طبقاً لتعديلات الهيئة العامة للإستثمار

رئيس مجلس لإدارة

والعضو المنتدب

مهندس / احمد محمود السيد

نائب رئيس الشركة

للمشؤون المالية والاقتصادية

محاسب / محمد الشايب

تقرير مراقب الحسابات(مرفق)

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
٦ ٩٩٢ ١٩٣ ٦٣٠	٥ ٩٥٩ ٥٥٣ ٣٤٤	(٢٥)	المبيعات
(٢ ٧٤٧ ٦٣٠ ٠٠٥)	(٢ ٧٣٥ ٣٢٢ ٥٥٤)	(٢٦)	تكلفة المبيعات
٤ ٢٤٤ ٥٦٣ ٦٢٥	٣ ٢٢٤ ٢٣٠ ٧٩٠		مجمل الربح
٩ ٠٦١ ٦٢٩	١٥٥ ٢٥٧ ٣٣٦	(٢٧)	إيرادات أخرى
(٩٩ ٣٨٠ ٧٠٢)	(١٦٠ ٤٨٧ ٤٥٢)	(٢٨)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٤٢ ٦٤٩ ٧٤٥)	(٢١٣ ٢٦٦ ٣٦٠)	(٢٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦١ ٢١٤ ٤٥٥)	(٣٦ ٦٠٧ ٩٣٥)	(٣٠)	مصروفات أخرى
-	(٩٧ ٦٧٢)		خسائر رأسمالية
٣ ٦٥٤ ٨٦٣	(٤ ٤١٨ ١٤٠)	(٣٣)	(مكون) / رد خسائر إنتمانية متوقعة
٣ ٩٥٤ ٠٣٥ ٢١٥	٢ ٩٦٤ ٦١٠ ٥٦٧		أرباح التشغيل
٢٩١ ٨٣٠ ٣٠٣	٨٧٩ ٥٧٢ ١٨٦	(٣٢)	إيرادات تمويلية
(١ ٥٢٩ ٤٣٠)	(٣١ ٠٤٦ ١٩٠)	(٣١)	مصروفات تمويلية
٢٤ ٦٢١ ٦٥٩	٢ ١١٩ ٥٧٩ ٨٣٤		أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٣١٤ ٩٢٢ ٥٣٢	٢ ٩٦٨ ١٠٥ ٨٣٠		صافي الإيرادات التمويلية
٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣	١ ٥٣٠ ٨٥٤ ٤٣٦		حصة الشركة من توزيعات أرباح الشركة التابعة *
٤ ٨٩٧ ٩٣٠ ٨٠٠	٧ ٤٦٣ ٥٧٠ ٨٣٣		صافي ربح السنة قبل ضرائب الدخل
(١ ٠٦٣ ٤١٢ ٧٨٩)	(١ ٤٨٩ ٢١٤ ٤٣٥)	(٣٤)	ضريبة الدخل
٣ ٨٣٤ ٥١٨ ٠١١	٥ ٩٧٤ ٣٥٦ ٣٩٨		صافي ربح السنة بعد ضرائب الدخل
١,٨٤	٢,٨٧	(٣٥)	نصيب السهم الأساسى والمخفض من الأرباح

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

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

بالجنيه المصري

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣ ٨٣٤ ٥١٨ ٠١١	٥ ٩٧٤ ٣٥٦ ٣٩٨	صافي أرباح السنة
		بنود الدخل الشامل الاخر
-	(٢٤٨ ١٦١ ٤٩٥)	نتج إعادة قياس أصول / التزامات نظم المزايا المحددة
-	٥٥ ٨٣٦ ٣٣٦	الضريبة المتعلقة بالتزامات المزايا المحددة
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	(١٩٢ ٣٢٥ ١٥٩)	اجمالي الدخل الشامل عن السنة بعد خصم الضريبة
(٢٢٣٦ ٧٦٥ ٤١٢)	١٩٢ ٣٢٥ ١٥٩	المحول الى الارباح المرحلة
٣ ٨٣٤ ٥١٨ ٠١١	٥ ٩٧٤ ٣٥٦ ٣٩٨	

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موزكو) - شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بالجنبة المصري	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	أرباح مرصدة	نتائج عملية الانصاح	الإجمالي
	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤ ٦٥٠ ٠٤٩ ١٧٨	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٤ ٤٠٧ ١٨٢ ٨٦١		٧ ٥١٥ ٧٨٨ ٠٥١
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٣ ٨٢٤ ٥١٨ ٠١١	-	٣ ٨٢٤ ٥١٨ ٠١١
مساكن ربح السنة	-	-	-	٢ ٢٣٦ ٧٦٥ ٤١٢	-	٢ ٢٣٦ ٧٦٥ ٤١٢
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٦ ٠٦١ ٢٨٣ ٤٢٣	-	٦ ٠٦١ ٢٨٣ ٤٢٣
الحول للإحتياطي القانوني	-	٧٧ ٤٢٥ ٧٤٣	-	(٧٧ ٤٢٥ ٧٤٣)	-	-
مطابقت مع ملكية الشركة	-	-	-	(١٥٢ ٤٩٣ ٥١١)	-	(١٥٢ ٤٩٣ ٥١١)
حصة المالكين و أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح	-	-	-	(٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠)	-	(٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠)
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	(٢ ٥٢١ ٠٩١ ٥٧٤)	-	(٢ ٥٢١ ٠٩١ ٥٧٤)
إجمالي المعاملات مع ملكي الشركة	-	-	-	٧٧ ٤٢٥ ٧٤٣	-	٧٧ ٤٢٥ ٧٤٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما سبق إصداره	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٧ ٤٥٧ ٢٧٤ ٧١٠	-	١١ ١٤٣ ٤٠٥ ٦٤٣

تسويات القيمة الخاصة للإستثمار

تسويات القيمة الخاصة للإستثمار	-	-	-	٢٣ ١٨٠ ٤٦١ ٩٣٧	-	٢٣ ١٨٠ ٤٦١ ٩٣٧
حصة المالكين و أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح	-	-	-	(٢١٤ ١١٥ ٧٤٢)	-	(٢١٤ ١١٥ ٧٤٢)
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	(٣ ٤٣٦ ٧٥٨ ٤٨٠)	-	(٣ ٤٣٦ ٧٥٨ ٤٨٠)
التخفيض قيمة السحورن	-	-	-	(٣٧ ٠٨٢ ٠٤٥)	(٣٧ ٠٨٢ ٠٤٥)	(٣٧ ٠٨٢ ٠٤٥)
إتقال الإستثمارات	-	-	-	(١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠)	(١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠)	(١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠)
صافي التغيرات	-	-	-	٢٢ ١٥١ ٥٤٢ ٠١٢	(٣ ٦٥٠ ٨٧٤ ٢٢٦)	١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٨٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٤ ٣٠٦ ٥٠٠ ٤٨٨	٢٢ ١٥١ ٥٤٢ ٠١٢	٢٢ ٦٤٤ ٠٧٣ ٤٣٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٤ ٣٠٦ ٥٠٠ ٤٨٨	٢٢ ١٥١ ٥٤٢ ٠١٢	٢٢ ٦٤٤ ٠٧٣ ٤٣٣
التدخل الشامل	-	-	-	-	-	-
تغيرات على الرصيد *	-	-	-	-	-	-
شطب رخص الرصيف البحري	-	-	-	(١٩٢ ٣٢٥ ١٥٨)	٦٩ ٩٦٢ ٦٤٩	(١٢٢ ٣٥٨ ٥٠٩)
صافي حقوق ملكية الشركة المنتجة	-	-	-	-	(٢١ ٧٤٠ ٥٥٤)	(٢١ ٧٤٠ ٥٥٤)
صافي ربح السنة لشركة الأاحفة	-	-	-	-	٩ ٩١١	٩ ٩١١
صافي ربح الشركة المنتجة حتى تاريخ الطلب	-	-	-	٥ ١٧٤ ٣٥٦ ٢٩٨	-	٥ ١٧٤ ٣٥٦ ٢٩٨
أثر فرق التقييم الناتجة عن ترجمة أرصدة بالمعاملات الأجنبية لشركة المنتجة *	-	-	-	٣ ٥٨٧ ٩٢٤ ٧٨١	-	٣ ٥٨٧ ٩٢٤ ٧٨١
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٤ ١٩٠ ٤٥٢ ٧٨١	٤ ١٩٠ ٤٥٢ ٧٨١	٤ ١٩٠ ٤٥٢ ٧٨١
مطابقت مع ملكية الشركة	-	-	-	٤ ٣٢٢ ٩٦٥ ٥٢١	٤ ٢٣٨ ٦٨٨ ٢٨٧	١٣ ٦٠٨ ٦٥٣ ٨٠٨
الحول للإحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٢	-	١٩١ ٧٢٥ ٩٠١	-	(١٩١ ٧٢٥ ٩٠١)	-	-
زيادة رأس المال	-	-	-	-	(١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٨٠)	-
إجمالي المعاملات مع ملكي الشركة	١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٨٠	١٩١ ٧٢٥ ٩٠١	-	(١٩١ ٧٢٥ ٩٠١)	(١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٨٠)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٧٣٤ ٢٠٠ ٧٧٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٧ ٨٨٥ ٥٦٢ ٥٠٩	٤٣ ٢٥٢ ٢٧٢ ٢٤١

* الإرصادات المرصدة من رقم (١) إلى رقم (٤٦) تشير جزء لا يتجزأ من هذه التوزيع المالية يقول منها:

١٣ ديسمبر ٢٠٢٢ كما هو موضح بالأضاح رقم (٣١-٢٥)

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

بالجنيه المصري	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ايضاح رقم
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح السنة قبل ضرائب الدخل	٧ ٤٦٣ ٥٧٠ ٨٣٣	٤ ٨٩٧ ٩٣٠ ٨٠٠	
يتم تسويتها بما يلي :			
إهلاكات الأصول الثابتة	(٣) ٢٦٠ ٩٠٩ ٤٤٤	١٥٢ ٠٢١ ١١٤	
إستهلاكات أصول أخرى وأصول حق الاستخدام	(٥٠٤) ٥ ٠٩٠ ٤٤٠	٥ ١٨٤ ٧٨٦	
مخصصات مكونة	١٤ ١٣٠ ٨٢٢	٣٧ ٣٤٣ ٩٦٧	
مخصصات انتقي الغرض منها	(١٣٩ ٩٦٠ ٩٧٠)	(١ ٠٠٤ ٩٨٩)	
التزامات مزاييا التقاعد للعاملين	٣٥ ١٥٩ ٠٠٤	-	
خسائر / (أرباح) رأسمالية	٩٧ ٦٧٢	(٦٣٦ ٦١٣)	
حصة الشركة من توزيعات الشركة التابعة	(١ ٥٣٠ ٨٥٤ ٤٣٦)	(٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣)	
(مكون) / رد الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣٣) ٤ ٤١٨ ١٤٠	(٥٣٥ ٨٨٤)	
صافي الإيرادات تمويلية	(٣٢) (٨٤٨ ٥٢٥ ٩٩٦)	(٢٩٠ ٣٠٠ ٨٧٣)	
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية الغير محققة	(١ ٣٢٧ ٥٨٦ ١٢٤)	-	
	٣ ٩٣٦ ٤٤٨ ٨٢٩	٤ ١٧١ ٠٢٩ ٢٥٥	
التغير في:			
التغير في أصول مالية أخرى	(٣١٠ ٤٨٤ ٦٠٠)	(١٨٥ ٦٩٩ ٢٥٠)	
المخزون	(٣٠ ٩١٧ ٨٧١)	(٤٧ ٠٩٩ ١٤٩)	
العملاء	(٢٤٤ ٣٧١ ٤٤٩)	(٢٦٨ ٠٣٣ ١٥٧)	
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(١٧٦ ٩٤٠ ٠٧٦)	(٥ ٧٢١ ٤٠٣)	
مستحق من أطراف ذات علاقة	٥٢ ٥٦٤ ٩٢٨	١ ٢٤٤ ١٦٠	
موردين (نفقات مقدمة)	(٦٧ ٥٦٧ ٤٦٩)	(٣ ٦٩٣ ٨٩٣)	
الموردين	(٧٠ ٨٣٢ ١٩٦)	١٣٦ ٦٨١ ٠٥٠	
الدائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨ ٨٩٤ ٨٣٥)	١ ٥٤٥ ٢٩٥	
عملاء نفقات مقدمة (التزامات عقود)	١٨٥ ٢١٤ ٠٢٣	(٢٧ ٠٨٣ ٠٨٩)	
المستخدم من المخصصات	-	(٣٣ ٨٢٩ ٧٦٤)	
التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل	٣ ٢٥٤ ٢١٩ ٢٨٤	٣ ٧٣٩ ٣٤٠ ٠٥٥	
توزيعات ارباح العاملين ومجلس الادارة المنفوعة	(٢١٤ ١١٥ ٧٤٣)	(١٥٢ ٤٩٣ ٥١١)	
ضرائب الدخل المنفوعة	(١ ٠١٨ ١٨٣ ٤٠٦)	(٤٩٣ ٦٥٣ ٠١٩)	
المنفوع لمزاييا التقاعد	(١ ٤٧٥ ٠٧٥)	-	
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل	٢ ٠٢٠ ٤٤٥ ٠٦٠	٣ ٠٩٣ ١٩٣ ٥٢٥	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
الفوائد المحصلة	٨٥٠ ٩٩٣ ٠٣٣	١٤٨ ٦٠٤ ٠٤٧	
المنفوع في الاستثمار في شركات شقيقة	(١ ٥٦٦ ٣٢٥)	-	
المتحصل من قروض الشركة التابعة	٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩	-	
المتحصل من إيرادات استثمارات في شركات تابعة	١ ٣٧٦ ٢٨٣ ٩٩٣	٥٥٥ ٩٨٧ ٧٩١	
المنفوع في شراء استثمارات في اوراق مالية واثرون خزائنة	(٧ ٥٣٧ ٦٤٢ ٤٣١)	-	
المتحصل من بيع أصول رأسمالية	-	٦٣٦ ٦١٣	
المنفوع لشراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى	(٨٥ ٤٩٥ ٥١٣)	(١٠٩ ٠٩٩ ٤٧١)	
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار	(١ ٥٣٢ ٣٠٥ ٧٥٤)	٥٩٦ ١٢٨ ٩٨٠	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مساهمين	(٣ ٤٣٧ ٠١١ ٣٠١)	(٢ ٢٩١ ٣٠٩ ٩٨٣)	
الفوائد المدينة المنفوعة	(٢ ١٤٢ ٥٦٠)	(١ ٥٢٩ ٤٣٠)	
المنفوع من التزامات عقود الأيجار	(٦ ٩٠٦ ٤٥٢)	(٤ ٠٤٤ ٧٣٤)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل	(٣ ٤٤٦ ٠٦٠ ٣١٣)	(٢ ٢٩٦ ٨٨٤ ١٤٧)	
صافي التغير في النقدية وما في حكمها	(٢ ٩٥٧ ٩٢١ ٠٠٧)	١ ٣٩٢ ٤٣٨ ٣٥٨	
أثر التغير في أسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها	١ ٣٣٩ ٤٧٨ ٨١١	٧١٩ ٩٦٨ ٠٤٨	
النقدية في بداية السنة المالية	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١	٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	
المتحصل من الشركة المندمجة نتيجة الاندماج	٥ ٠٤٨ ٨٥٢ ٥٠٨	-	
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة المالية	٧ ٨١٤ ٧٥٧ ٣٧٢	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١	(١٦)

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. نذرة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة مصر لإنتاج الاسمدة "موبكو" شركة مساهمة مصرية " شركة مصر لتصنيع البترول سابقا وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٨ وقرار وزير الاقتصاد رقم ٢٥ لسنة ١٩٩٨ وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري بالقاهرة برقم ٥٠١١٢ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١١.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية لجمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب هو المهندس / أحمد محمود محمد السيد.
- وفقاً لنص المادة الحادية عشر من القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم إنهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال صناعة الأسمدة وعليه أصبحت الشركة لا تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ اندماج الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (أي إن بي سي) شركة مندمجة داخل شركة مصر لإنتاج الاسمدة (موبكو) شركة دامجة وذلك على أساس القيمة الدفترية وفقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج وفقاً لما انتهى إليه التقرير الصادر من الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بلجنة المشكلة بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٩٥ لسنة ٢٠١٨ والمعتمد تقريرها من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ مع توزيع رأس مال الشركة الدامجة والشركة المندمجة على اساس صافي حقوق الملكية بالشركة الدامجة والشركة المندمجة وفقاً للقيمة السوقية لاصول كلاً من الشركة الدامجة والشركة المندمجة في التاريخ المتخذ أساساً للاندماج وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-١ غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمونيا والنيتروجين. ويجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس وتكوين شركات أخرى تتناول أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار، وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- كما وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ على إضافة أنشطة:
- شراء وبيع وتسويق جميع منتجات الأسمدة النيتروجينية ومشتقاتها.
- وتتمية وإنشاء وامتلاك وتمويل وإدارة وصيانة وتشغيل مشروع لإنتاج الملامين ومشتقاته.
- وتسويق وتوزيع وبيع منتج الميلايين 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 تتناول أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- كما وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ١٥ أبريل ٢٠٢٣ على إضافة نشاط
- انتاج وتوزيع وبيع محلول اليوريا بتركيزات مختلفة وتستخدم في تطبيقات وإستخدامات مختلفة ومنها معالجة عادم السيارات .

- كما وافقت الجمعية على مد أجل الشركة لمدة خمسة وعشرون سنة أخرى تبدأ من نهاية المدة السابقة وكل اطالة لمدة الشركة يجب ان توافق عليها الجمعية العامة غير العادية للشركة ويصدر بها قرار من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

- تم تعديل المقر الاداري للشركة ليصبح: مبنى ١٩٤ القاهرة الجديدة، التسعين الشمالي ، القطاع الثاني، مركز المدينة، التجمع الخامس، القاهرة والمركز الرئيسي وموقع ممارسة النشاط الصناعي: المنطقة الحرة العامة بمدينة دمياط الجديد كما هو موضح بالسجل التجاري الصادر بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية في ١٥ فبراير ٢٠٢٤ .

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل في الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات 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 الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

أ- الحكم الشخصي

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

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

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

- المستوي (١): الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوي (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها). تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

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

شركة مصر إنتاج الأسمدة (بوركي) - شركة مساهمة مصرية
 تابع - الإحصاءات المتصلة للقران المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	مجموعات تحت التنفيذ	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومقتنيات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات وعمل مساعدا	مباني وإنشاءات	اللفظي	بسطان	بالجنبة المصري
٢٨١٠.١٢٧ ٣٥٩	٣١٨ ٢١٧.١٦	٧٨.٨٠.١٦٨	١٢ ٢٥٠. ٣٣٧	٣٦ ٧٨٢ ٥٥٦	٢٥ ٧٩٢ ٨٧٧	٢ ٣٠١ ٣١٠. ٣٧٥	١٣٨ ١٤٣ ٧٣٠	-	-	الكتلة في ٢٠٢٢/١/
١٠٨ ٢١١ ٨١٣	١٠١.٠١٠. ٤٢٧	١.٠١٤ ٩٧٥	٩٣٣ ٣٣٩	١ ٧٥٨ ٨١٢	٣ ٤٦٥ ٥٠٠	-	٧٨ ٥٠٠	-	-	الإحصاءات
(١ ٣٠٣. ٢١١)	-	(٣٠.٦ ١٢١)	-	-	(٩٩٦ ٩٠٠)	-	-	-	-	استحقاقات
-	(٣٧٥ ٢١١ ٥٠٤)	٢٣ ٨٠٣ ٢١٩	١٠. ٣٠. ٨٨٠	٤ ٦٣٤ ١٩٤	-	٧٦٨ ٧٤٩	٢٣٤ ١٦٤ ٥٠٤	١٠١. ٨٠٩ ٩٠٨	-	الممول من المشروعات تحت التنفيذ
٢ ٩٦٧. ٣٦ ٢٠١	٤٤. ٠٦٥ ٩٣٩	٥٢ ٥٩٢ ٢٩١	٢٣ ٢١٥ ١٥٦	٤٢ ٦٧٥ ٥٧٢	٧٨ ٢٦١ ٤٧٧	٢ ٣٠٢. ٧٩ ١٢٤	٣٧٢ ٣٣٦ ٧٣٤	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	-	الكتلة في ٢٠٢٢/١/٢/٣١
٨٥ ٤٤٥ ٥١٣	٧٣ ٩١٤ ٧٣٥	٣ ٦٨٢ ٨٢٦	١ ٥٣٧ ٨٨٧	٦ ٣٦٠. ٦٥	-	-	-	-	-	الإحصاءات
٤٩ ٥٦٩ ٧٤٥ ١٢٧	١٤٢ ٥٢٩ ٨٥٥	٦٥ ٤٢٤ ٥٩١	١٢. ٠٩٥ ٤٠٨	٣٦ ٦٤٢ ٨٢٠	٧٥ ٠٠٤ ٦٨٥	٤٩. ٦٢ ٢٨٩ ١٧٣	١٥ ٥٢٧ ٣٠٨	١٦٠. ٢١١ ٧٨٧	-	كتلة أصول الشركة المتصلة
(١ ٣٤٩ ٢٦٧)	-	(٥٨٧ ١٤٩)	(٧٨٩ ٣٣٢)	(٣١٢ ٨٨٦)	(١٠٩ ٩٠٠)	-	-	-	-	استحقاقات
-	(٥٩٤ ١٢٦ ٩١٣)	٥ ٨٤٤ ٠٨٥	-	٣ ٥٢٧ ٨١٨	-	-	٤٩ ٧٤٥ ٠٩٠	-	-	الممول من المشروعات تحت التنفيذ
٥٢ ٦٢٠. ٩٢٧ ٥٧٤	٢.١١ ٢٩٢ ٥٢٦	١٢٦ ٩٥٦ ٦٤٤	٣٦ ٥٥٩ ١١٩	٨٨ ٨٥٢ ٣٨٩	١٠٣ ١٥٦ ٢٦٢	٥١ ٣٦٤ ٣٦٨ ٢٩٧	٤٢٧ ٦١٩ ١٣٢	٢٦٢. ٢١١ ١٩٥	-	الكتلة في ٢٠٢٢/١/٢/٣١
١ ٦٤٢ ٢٥٧ ٤٦٠	-	٢١ ٢٥١ ٥٠٨	٨ ١٦٩ ٣٨٩	٢٤ ٢١٤ ٦٣٨	١٦ ٨٧٥ ٢١٥	١ ٥٠٣ ٩١٥ ٩٦٠	٦٧ ٨٣٠ ٧٥٠	-	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
١٥٢. ٠٢١ ١١٤	-	٦ ٩٨٦. ٠٩٢	٨٢٧ ٢٢٩	٣ ٥٠٨ ٢٥٨	٣ ٨٦٠ ٢١١	١٢٢ ٧٥٥ ٦٨٥	١٣. ٠٧٢ ٢٣٩	-	-	إهلاك السنة
(١ ٣٠٠. ٣٢٩)	-	(٣٠.٣ ٤٢٩)	-	-	(٩٩٦ ٩٠٠)	-	-	-	-	استحقاقات
١ ٧٩٢ ٩٧٨ ٢٤٥	-	٢٧ ٩٢٤ ١٧١	٩.٠٠٧. ٠١٨	٢٧ ٧٢٢ ٨٩٦	١٩ ٧٣٨ ٥٢٦	١ ٦٢٧ ١٧١ ٦٤٥	٨٠. ٩٠٣ ٩٨٩	-	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١
١٤ ٩٦١ ٥٥٢ ٧٨٧	٥٤ ٦٠٥ ١٢٢	٨ ٨٠٤ ١١٨	١١ ٥٧٠. ٩١٢	٤٥ ١٢٣. ٤٢٢	١٤ ٨٣٨ ٨٧٣ ١٢٧	٢ ٥٧٦ ٤٥٦	-	-	-	مجموع إهلاك الشركة المتصلة
٢٦. ٩٠٩ ٤٤٤	-	٩ ٩٢٣ ٤٢٥	١ ٨٨٢ ٨٤٤	٤ ٦٥٢ ٤٦٨	٣ ٨٦٣ ٩٥٩	٢١٧ ٥٠٠. ٧٨٥	٢٣. ٨٤٤ ٩٦٣	-	-	إهلاك السنة**
(٩٤٦ ٥٢٩)	-	(٢٧٨ ٧٥٧)	(٧٨٩ ٣٢٢)	(٢٦٨ ٥٤٠)	(١٠٩ ٩٠٠)	-	-	-	-	استحقاقات
١٧. ٠١٤ ٤٩٢ ٩٤٧	-	٩٢ ١٨٢ ٩٧١	١٩ ٤٠٥ ٦٤٨	٤٣ ٦٧٧ ٧٣٦	٦٨ ٦١٥ ٦٢٧	١٦ ٦٨٤. ٤٥٥ ٥٥٧	١٠٦ ٥٦٥ ٤٠٨	-	-	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١
١ ٢١٧ ٨٦٩ ٨٩٩	٣١٨ ٢٦٧. ٠١٦	٦ ٨٧٨ ٦٦٠	٤. ٨١ ٢٤٨	١٢. ٦٧ ٩١٨	٨ ٩١٧ ٦٦٢	٧٨٧ ٣٩٤ ٤١٥	٧٠. ٢١٢ ٩٨٠	-	-	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١/١
١ ١٧٤. ٥٥٧ ٤٥٦	٤٤. ٠٦٥ ٩٣٩	٢٤ ٦٥٨ ١١٠	١٤ ٢٠٨ ١٢٨	١٤ ٩٥٢ ٦٧٦	٨ ٥٢٢ ٥٥١	٦٧٤ ٤٠٧ ٤٧٩	٢٩١ ٤٣٢ ٢٤٥	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	٢٠٢٢/١/٢/٣١	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١/٢/٣١
٣٥ ٦٠٦. ٤٢٣ ٦٢٧	٢.١١ ٢٩٢ ٥٢٦	٣٤ ٧٧٢ ٦٧٢	١٧ ١٥٢ ٤٧١	٤٥ ١٧٥ ٦٥٢	٢٤ ٥٤٠. ١٢٥	٣٤ ٧٨٠. ٢٢٢ ٧٤٠	٣٢١. ٥٢٣ ٧٢٤	٢٦٢. ٢١١ ١٩٥	٢٠٢٢/١/٢/٣١	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١/٢/٣١

١٩٦ ٨٧٠. ٤٠٣

الأصول المسجلة تقريبا ولا تزال تشمل

* تم سحب الرهن التجاري على أصول الشركة المتصلة في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم التخليق بالسجل التجاري
 ** زيادة الأرباح في عام ٢٠٢٣ عن عام ٢٠٢٢ ناتج عن اهلاك أصول الشركة المتصلة من ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الثابتة في:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
١٥ ٩٢٧ ٣٨١	١٠ ٠٧٥ ٠٠٠	مباني وطرق
١٤ ١٠٦ ٠٥٩	١٣٠ ٣٨٩ ٢٢٨	الات ومعدات
٥ ٠٦٥ ٨٨٤	٢١٣ ٤٧٩	حاسب الي
٨ ٠٥٧ ٢١٩	٢٧ ٠٦٢ ٢٣٧	دفعات مقدمة
٩٠٩ ٣٩٦	٣٣ ٦٥٣ ٥٩٢	إعتمادات مستندية
٤٤ ٠٦٥ ٩٣٩	٢٠١ ٣٩٣ ٥٣٦	

٤. أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	رخص وبرامج	خط الغاز	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	بالجنية المصري
					التكلفة
٣٨ ٨٨٦ ٧٨٦	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٨٨٧ ٦٠٩	٨٨٧ ٦٠٩	-	-	-	الإضافات
٣٩ ٧٧٤ ٣٩٥	١٠ ١٨٩ ٩٠١	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٢٣ ٣١١ ٦٤١	٢٣ ٣١١ ٦٤١	-	-	-	الإضافات
٧٣ ٠٨٦ ٠٣٦	٤٣ ٥٠١ ٥٤٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
					مجمع الاستهلاك
٢٥ ٥٩٧ ٨٠٣	-	٨ ٨٦٤ ٥٣٨	١١ ٧٣٣ ٢٦٥	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/١/١
١ ١٦٤ ٦٢١	-	٩٢ ٥٨٤	١ ٠٧٢ ٠٣٧	-	استهلاك السنة
٢٦ ٧٦٢ ٤٢٤	-	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٢ ٨٠٥ ٣٠٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١ ٠٧٢ ٠٣٩	-	-	١ ٠٧٢ ٠٣٩	-	استهلاك السنة
٢٧ ٨٣٤ ٤٦٣	-	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٣ ٨٧٧ ٣٤١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١
					صافي القيمة الدفترية
١٣ ٢٨٨ ٩٨٣	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	٩٢ ٨٥٤	٣ ٨٩٤ ١٠٧	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/١
١٣ ٠١١ ٩٧١	١٠ ١٨٩ ٩٠١	-	٢ ٨٢٢ ٠٧٠	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٤٥ ٢٥١ ٥٧٣	٤٣ ٥٠١ ٥٤٢	-	١ ٧٥٠ ٠٣١	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٣ ٩٥٧ ١٢٢					الاصول المستهلكة دفترياً ولا زالت تعمل

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الأخرى في:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
١٠ ١٨٩ ٩٠١	٤٣ ٥٠١ ٥٤٢	رخص وبرامج
١٠ ١٨٩ ٩٠١	٤٣ ٥٠١ ٥٤٢	

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:-

أراضي	التكلفة
حنيه مصري	
٣٨ ١٧٤ ٨٢١	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١
١٢٨ ٦٧٨ ١٩٥	الرصيد الشركة المندمجة
-	الإضافات خلال السنة
١٦٦ ٨٥٣ ٠١٦	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
	مجمع الإستهلاك
٨ ٠٣٦ ٨٠٤	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٤٠ ٦٣٥ ٢١٩	مجمع الإستهلاك الشركة المندمجة
٤ ٠١٨ ٤٠٢	إستهلاك السنة
٥٢ ٦٩٠ ٤٢٥	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٣٠ ١٣٨ ٠١٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١١٤ ١٦٢ ٥٩١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٦. استثمارات في الشركة التابعة

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/١٢/٣١		
القيمة المعدلة طبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار	نسبة المساهمة	القيمة	نسبة المساهمة	
حنيه مصري	%	حنيه مصري	%	
٢٣ ١٩٠ ٤٦٠ ٩٣٧	٩٩,٩٩٩٩٦	-	-	الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية
٢٣ ١٩٠ ٤٦٠ ٩٣٧	٩٩,٩٩٩٩٦	-	-	

- في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ قام مساهمو الشركة بالدخول في اتفاق مع مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى (إي أجريوم سابقاً) والذي بمقتضاه ستقوم الشركة بالاستحواذ علي حقوق مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى (إي أجريوم سابقاً) بالإضافة لكل المزايا والالتزامات التعاقدية للشركة من خلال عقد مبادلة أسهم. ويتطلب تنفيذ ذلك العقد استيفاء بعض الشروط والأحداث والتي من المتوقع أن يتم تحقيقها بعد ٣١ أغسطس ٢٠٠٨.

- في ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع علي الاتفاقية المبرمة في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ بين مساهمي "موبكو" ومساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى (إي أجريوم سابقاً) بالنسبة لتبادل الأسهم في ضوء تخصيص ٩٩ ٦١٦ ١٨٨ سهم الناتجة عن زيادة رأس المال "موبكو"، بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى (إي أجريوم سابقاً) طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي "موبكو" بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨. وبتاريخ ١١ يناير ٢٠٠٩ تم نقل ملكية الأسهم بالقيمة الاسمية.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- وفقاً لتقرير الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والذي حدد قيمة الاستثمارات في الشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٦٧ ٤٢١ ٩٣٦ دولار أمريكي (صافي حقوق ملكية الشركة التابعة) بما يعادل ٩٣٧ ٤٦٠ ١٩٠ جنية مصري بسعر صرف ٢٤,٧٦٥ جنية للدولار بنسبة ٩٩,٩٩٩٦٨ % من حقوق ملكية الشركة التابعة وسعر الصرف المستخدم خلال عام ٢٠٢٣ هو ٣٠,٨٩٢ جنية للدولار

٧. استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/١٢/٣١		
القيمة	نسبة المساهمة	القيمة	نسبة المساهمة	
جنية مصري	%	جنية مصري	%	
-	-	١ ٥٦٦ ٣٢٥	٢٠	شركة دمياط للامونيا الخضراء
-	-	١ ٥٦٦ ٣٢٥	٢٠	

- شركة دمياط للامونيا الخضراء
- قامت الشركة بالمساهمة في انشاء شركة جديدة لانتاج الامونيا الخضراء داخل المنطقة الحرة العامة بدمياط (شركة دمياط للامونيا الخضراء) شركة مساهمة بنظام المناطق الحرة برأسمال ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي تساهم فيها الشركة بنسبة ٢٠% مع كلاً من الشركة القابضة للبتروكيماويات (ايكم) وشركة اسكاتك النيرويجية
- قد بلغت قيمة الاستثمارات في الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١ ٥٦٦ ٣٢٥ تعادل (٥٠ الف دولار) نسبة ٢٠% من رأس المال المصدر
- يتمثل غرض الشركة في إنتاج الامونيا الخضراء
- ويقع المشروع في المنطقة الحرة العامة بدمياط الجديدة
- ولا توجد أية احداث جديدة حتى تاريخ اعداد المركز المالي

٨. استثمارات بالتكلفة المستهلكة

١-٨ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (الجزء غير المتداول)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
-	٢ ٩٢٥ ٣٤٢ ٥٢٥	سندات حكومية
-	(٢٧٣ ٣٥٨ ٦٢٧)	يخصم : عوائد غير مكتسبة (التكلفة المستهلكة)
-	٢ ٦٥١ ٩٨٣ ٨٩٨	صافي القيمة الدفترية

- تتمثل في الاوراق المالية والودائع التي يتعدى تاريخ استحقاقها ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي ، وهي عبارة عن استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والغرض منها تحصيل التدفقات النقدية من الفائدة وأصل المبلغ عند الاستحقاق .

٨-٢ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (الجزء المتداول)

رقم إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنية المصري
	١ ٩٠٦ ٤٤٠ ٠٥٢	-	سندات حكومية بالقيمة الاسمية
	٢ ٥٨٦ ٩٦٦ ١٢٠	-	ودائع لاجل
	٤ ٤٩٣ ٤٠٦ ١٧٢	-	
	(٢٧ ١٠٩ ٢١٩)	-	يخصم : عوائد غير مكتسبة (التكلفة المستهلكة)
	٤ ٤٦٦ ٢٩٦ ٩٥٣	-	صافي القيمة الدفترية

- تتمثل في الاوراق المالية والودائع التي يتعدى تاريخ استحقاقها ٩١ يوم من تاريخ المركز المالي ،وهي عبارة عن استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والغرض منها تحصيل التدفقات النقدية من الفائدة وأصل المبلغ عند الاستحقاق .

٩. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
التغير	بعد التقييم	قبل التقييم	
٥ ٥٠٦ ١٢٢	٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠	٦١٤ ٨٧٢ ٣٨٨	صناديق استثمار
٥ ٥٠٦ ١٢٢	٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠	٦١٤ ٨٧٢ ٦٨٨	

١٠. قرض للشركة التابعة

المعادل بالجنية المصري في	المعادل بالجنية المصري في	الرصيد في	الرصيد في	العملة	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
					<u>الجزء الغير متداول</u>
٢ ١٤٢ ٠٥٢ ٦٥٥	-	٨٦ ٥١٢ ٩٧٦	-	دولار أمريكي	فوائد
					<u>الجزء المتداول</u>
٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩	-	١٥٦ ١٠٤ ٠٨٣	-	دولار أمريكي	قرض
٦ ٠٠٧ ١٧٤ ١٤٤		٢٤٢ ٦١٧ ٠٥٩	-		

- تم إستبعاد رصيد فوائد القرض الممنوح للشركة المندمجة (الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية) في عام ٢٠٢٣ نتيجة الاندماج.

١١. أصول مالية أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	ايضاح	بالجنية المصري
٣٦ ٧٣٨ ٩٣٢	٤٧ ٤٢١ ٣٥١	رقم	خطابات ضمان*
١٨٥ ٦٩٩ ٢٥٠	٢٣١ ٨٠٧ ٠٠٠		ودائع مرهونة**
-	٣٠٩ ٠٧٦ ٠٠٠		ودائع مجمدة***
(٥١ ٣١١)	(١٦٢ ٥٥٧)	(٣٣)	خسائر انتمانية متوقعة
٢٢٢ ٣٨٦ ٨٧١	٥٨٨ ١٤١ ٧٩٤		

*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 ٢١٣ ٠٠٠ دولار أمريكي واخر بمبلغ ٤٠ ٠٠٠ جنية مصري)

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

***تتمثل في وديعة مجمدة بمبلغ ١٠ مليون دولار امريكي مقابل اعتماد مستندي اصالح شركة اي جاس طبقا لاتفاقية توريد الغاز مع الشركة المندمجة .

١٢. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
١٩٧ ٦٠٨ ٧٦٤	٦٧٧ ٣٤٤ ٨٠٩	مخزن قطع الغيار
٨٧ ٦٨٥ ٢١٦	٤٤٠ ٢٢٢ ٦٤٦	مخزون إنتاج تام بالتكلفة
٣٠ ٧١٨ ٩٢٤	١٧٤ ٠٢٤ ٨٢٩	مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة*
٢٦ ٠١٨ ٤٠٢	٨١ ٦١٢ ٥٢٩	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٢٠ ٧٣٦ ٣٥٨	١٣٦ ٨٣٣ ٢٠٣	مخزون بضاعة بالطريق
٧ ٢٦٩ ٧٠٠	٣٥ ٨٥٩ ٧٧٨	مخزون الخامات
٧٨٣ ٠٩٩	٥٣٦ ١٨٦	مخزون الوقود والزيوت
٣٧٠ ٨٢٠ ٤٦٣	١ ٥٤٦ ٤٣٣ ٩٨٠	
(٣٧ ٠٨٢ ٠٤٦)	(٣١٠ ٩٦٢ ٨٨٨)	يخصم : مجمع إضمحلال المخزون
٣٣٣ ٧٣٨ ٤١٧	١ ٢٣٥ ٤٧١ ٠٩٢	صافي القيمة الدفترية

- يتضمن مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة كمية أمونيا حوالي ٣٨٠١,٥١ طن لدي شركة أبو قير للاسمدة علي سبيل الامانة .

١٣. عملاء

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	بالجنية المصري
٤٨٣ ٦٣٩ ٤٨٦	٧٢٨ ٢٦٠ ٦٦٨		عملاء
(١٣٣ ٦٢١)	(٣٨٣ ٣٥٤)	(٣٣)	خسائر ائتمانية متوقعة
٤٨٣ ٥٠٥ ٨٦٥	٧٢٧ ٨٧٧ ٣١٤		

١٤. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
١٧ ١٥٨ ٤٦٢	٣٥ ٦٥٩ ٣٥٤	فوائد دائنة مستحقة
٢٠ ٦٠٣ ٢٤٧	٢٩ ٧٥٦ ٣٦٨	أقساط وسلف عاملين
١٠ ٠٢٠ ٩٥٩	٩ ٩٧٢ ٠٩٩	تأمينات لدى الغير
٦ ٢٠٧ ٩٠٤	٢ ١٩٦ ٩٤٥	مدينون متنوعون
٢ ٤١٢ ٣٧٠	٧ ٧٨٠ ٦٤٨	ضريبة مستردة
٦ ٧٠٩ ٠٤٢	١٣ ٣٦٦ ٣٣٠	مصروفات مدفوعة مقدما
-	١٢٨ ٨٨٨ ٤٨٠	ضريبة القيمة المضافة
-	١٣ ١٨٧ ٨٤٠	حسابات مدينة لدي مصلحة الضرائب
-	(٧٥٦ ٠٠٤)	خسائر ائتمانية متوقعة
٦٣ ١١١ ٩٨٤	٢٤٠ ٠٥٢ ٠٦٠	

١٥. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

مساهم رئيسي بنسبة ٣١,٢٥%	- الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم"
مساهم رئيسي بنسبة ٨,٤٦%	- الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إي جاز"
مساهم رئيسي بنسبة ١,١٥%	- شركة مصر للتأمين
شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩%	- الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية "إي إن بي سي"
شركة منقسمة	- 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
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
١١ ٧٤٨ ٩٠٤	٢١ ١٩٤ ٩٨٨	خدمات تأمين	شركة مصر للتأمين
-	١٨٣ ٦٧٦ ٠٩١	توريد غاز	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إيجاز"
٤٢٩ ٣٤٦ ٠٦٤	٥٧٩ ٤٥٤ ٤٨٨	مداد مدفوعات نيابة عن الشركة / اتفاقية تقسيم التكاليف والمصروفات	الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية
١١٩ ١٣٤ ٢٦٠	١٠ ٠٧٨ ٢٦٢	فوائد القرض	
٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣	١ ٥٣٠ ٨٥٤ ٤٣٦	توزيعات أرباح " المعادل بالجنية "	
٢ ٣٢٩ ٥٦٥	٩٤٧ ٦٨٣	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة	- شركة السويس لمشتقات الميثانول

- قامت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٥ بتوقيع عقد تقسيم تكاليف ومصروفات تشغيل لمصانع الشركة التابعة (الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC) اتفاقا فيه من أجل ترشيد النفقات ومن أجل التشغيل الأمثل للموارد ومصروفات التشغيل على ان يتم استخدام كافة العمالة في الشركة في تشغيل وإدارة خطوط الإنتاج للشركة التابعة على ان تتحمل الشركة التابعة ثلثي التكلفة الخاصة بعمالة الإنتاج المباشرة وثلثي تكلفة عمالة الإنتاج الغير المباشرة في حالة تشغيل خطي انتاج الشركة التابعة بالإضافة الى تحمل الشركة التابعة ثلثي تكلفة كافة العقود والمصروفات الخدمية والتي تخدم الشركتين معا وتم تفعيل الاتفاقية في ١ يناير ٢٠١٦.
- تقوم كل شركة بتحمل تكلفة عقود الخدمات والتوريدات المباشرة ويتم تقسيم تكلفة العقود المشتركة والتي تخدم الشركتين معاً بنسبة الثلث للشركة الام والثلثين للشركة التابعة عل سبيل المثال لا الحصر (تكلفة عقود نقل العاملين - تكلفة عقود الامن والحراسة - تكلفة عقود إيجار المباني الادارية)
- بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٥ تم الاتفاق على الغاء العمل بالاتفاقية المذكورة وتم ابرام اتفاقية اخري حيث تم حصر ثلثي التكاليف التي تتحملها الشركة التابعة علي تكلفة المصروفات الخدمية والتي تخدم الشركتين معا واي عقود جديدة يتم الاتفاق عليها مستقبلا وتم تفعيل الاتفاقية الجديدة بتاريخ ٢٠٢٠/١/١.
- يتم التعامل مع الاطراف ذات علاقة بالقيمة السوقية وقت المعاملة .

ج- وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
٦٤٧ ٧٦٦	١ ٥٩٥ ٤٤٩	شركة السويس لمشتقات الميثانول
٧٢ ٨٢٦ ٩٠٦	-	الشركة المندمجة
-	(١ ٥٩٥ ٤٤٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢	-	

- تم استبعاد رصيد الحسابات الجارية مع الشركة المندمجة (الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية) في عام ٢٠٢٣ نتيجة الاندماج

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦. النقدية بالبنوك وما في حكمها

إيضاح		
رقم	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	١٧٣ ٤٩٠ ٨٣٥	٢١٨ ٣٥٥ ٦٥٠
	٧ ٦٤٥ ٥٦٥ ٣٦٤	٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣
	٧ ٨١٩ ٠٥٦ ٠٩٩	٤ ٣٨٦ ٠١١ ٦٢٣
(٣٣)	(٤ ٢٩٨ ٨٢٧)	(١ ٦٦٤ ٥٦٢)
	٧ ٨١٤ ٧٥٧ ٣٧٢	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١

١٧. ضريبة الدخل الحارية

بالجنية المصري		
	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	٢ ٠٥٣ ١٦٨ ١٦٣	١ ٠٠٢ ١٨٣ ٢٨٤
	٦٤٢ ٧٣٣ ٠٢١	-
	-	٩ ٤٣٨ ١٢١
	(٣ ٣٧٤ ٦٣٤)	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)
	(٢٥ ٣١٣ ٥٤٠)	(٢٨ ٣٦٣ ٨٨٠)
	(٥٣ ٣٣٣ ٠٨٣)	-
	٢ ٦١٣ ٨٧٩ ٩٢٧	٩٧٨ ٢٥٧ ٥٢٥

١٨. التزامات عقود إيجار

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

بالجنية المصري		
	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	٤٩ ٣٣٢ ٣٩٥	٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥
	٩٣ ٤٨١ ٦٥٨	-
	٢ ١٤٢ ٥٦٠	١ ٥٢٩ ٤٣٠
	١٢ ٥٦٩ ٢٦٧	١٨ ٥٩٠ ٨٠٤
	(٩ ٠٤٩ ٠١٢)	(٥ ٥٧٤ ١٦٤)
	١٤٨ ٤٧٦ ٨٦٨	٤٩ ٣٣٢ ٣٩٥
	١٢٧ ٧١١ ٣٣٤	٤٣ ٦٢٤ ٠٥٨
	٢٠ ٧٦٥ ٥٣٤	٥ ٧٠٨ ٣٣٧
	١٤٨ ٤٧٦ ٨٦٨	٤٩ ٣٣٢ ٣٩٥

رصيد الشركة الدامجة في ٢٠٢٣/١/١

رصيد الشركة المندمجة

الفوائد خلال السنة

فروق ترجمة

المدفوعات خلال السنة

التزامات عقود إيجار غير متداولة

التزامات عقود إيجار متداولة

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩. موردون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
٢٥٣ ٩٨٦ ٧٩٢	٨٨ ٠٢٥ ٣٩٣	جاسكو - مورد الغاز
-	٦ ٧٦٣ ٢٦٤	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس" - مورد غاز *
٥٨ ٢٧١ ٢١٧	١٤٦ ٦٣٧ ١٥٦	موردون آخرين
٣١٢ ٢٥٨ ٠٠٩	٢٤١ ٤٢٥ ٨١٣	

* الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس" مساهم بالشركة بنسبة ٨,٤٦%

٢٠. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
٢١ ٦٧٨ ٤٩٦	٣٣ ٨١٠ ٨٦٥	تأمينات من الغير
٢٥ ٥٠٧ ١٢٨	٥٤ ٥٠٦ ٤٠٧	الهيئة العامة للتأمين الصحي
١٨ ٦٩٢ ٨١١	٨٩٨ ٨٥٢	ضرائب القيمة المضافة
٦ ٩٩٨ ٩٥٢	٦ ٩٠٣ ٦٢٦	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم
٣ ٤٤٠ ٥٩٠ ٩٠٣	٣ ٧٠٦ ٠١٤	دائنو توزيعات المساهمين
٢٠٠ ٥٨٤ ٥١٤	-	دائنو توزيعات عاملين
١٣ ٥٣١ ٢٢٨	-	دائنو توزيعات مجلس الادارة
١٢ ١٣٣ ٥٦٦	٨ ٤٤٠ ٦٨٦	أرصدة دائنة أخرى
٩٩١ ١٣١	٤٠ ٦٩٨ ٢٤٧	حسابات دائنة لدى شركات أخرى
١٢ ٧٤٣ ٦٧٨	٣٦ ٩١٢ ٤٢١	ضريبة كسب عمل
٢ ٩٤٣ ٩٠٠	٣ ٦٥١ ٢٧٤	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٧ ٣٣٥ ٦٢٦	١٠٣ ٩٢٤ ٩٧٢	مصرفات مستحقة
٣ ٨٧٩ ٥٠٠	٢ ٢٣١ ٧٤٧	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
٢٩ ٤٢٦ ٩٢٣	-	أرصدة دائنة للعاملين
٣ ٨٠٧ ٠٣٨ ٣٥٦	٢٩٥ ٦٨٥ ١١١	

٢١. مخصصات

٢٠٢٣/١٢/٣١	مخصصات انتفي الغرض منها	فروق عملة	مكون	رصيد الشركة المندمجة	٢٠٢٣/٠١/٠١	بالجنية المصري
٢٨١ ٦٠٢ ٣٦٧	(١٣٩ ٦٩٠ ٩٧٠)	٩ ٤٣٨ ٩٠٨	١٤ ١٣٠ ٨٢٢	٣٤٨ ٨١٧ ٦٦٧	٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠	*مخصص مطالبات
٢٨١ ٦٠٢ ٣٦٧	(١٣٩ ٦٩٠ ٩٧٠)	٩ ٤٣٨ ٩٠٨	١٤ ١٣٠ ٨٣٣	٣٤٨ ٨١٧ ٦٦٧	٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠	

*لم يتم الشركة بالإقصاد عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) نظرا لان ادارته الشركة ترى ان قيامها بذلك سوف يؤثر على نتائج المفاوضات مع الاطراف الأخرى.

٢٢. رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢٠٤٠ مليون جنيه مصري (ملياران وأربعون مليون جنيه مصري) حتي تاريخ ٤ مايو ٢٠١٤.
- قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المرخص ليصبح ٣٠٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ بتحديد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليار جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٩٢ ٢٠ مليون جنيه مصري (٢٠ مليار وسبعمائة واثنين وتسعون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٩٩٢ 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 جنيه مصري (مليار وتسعمائة وأربعة وثمانون مليون جنيه مصري) وتم استكمال باقي الأقساط المتأخرة خلال سنة ٢٠١١ ليتم استكمال رأس المال المصدر والمدفوع وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١١. حيث سبق أن تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩ بزيادة رأس مال الشركة نتيجة للاستحواذ على شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى شركة مساهمة مصرية هذا وقد تم الاستحواذ بمبادلة الأسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى بناء على التقييم المعد لهذا الغرض والذي أسفر عن قيمة عادلة لكلاً من الشركتين بواقع ٢٦٦ ١ مليون دولار أمريكي وعليه قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠ % لصالح مساهمي شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى والاستحواذ على الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى وإثبات قيمة الاستثمار بالقيمة الاسمية للسهم بواقع ١٠ 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 ٢٢٣٢ ١١٧ ٢٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ بتحديد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١١٠ ٨٤٠ ٧٩١ ٢٠ جنيه مصري (عشرون مليار سبعمائة واحد وتسعون مليون ثمانمائة وأربعون ألفاً ومائة وعشرة جنيه مصري) والتي تم توزيعها على ١١ ١٨٤ ٠٧٩ ٢ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

المساهمين	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة بالجنية المصري
الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات "إيكم"	٣١,٢٥%	٦٤٩ ٦٨٨ ٠٢٨	٦ ٤٩٦ ٨٨٠ ٢٨٠
الشركة السعودية المصرية للاستثمار	٢٥,٥٦%	٥٣١ ٤٣٩ ٤٣٣	٥ ٣١٤ ٣٩٤ ٣٣٠
شركة القابضة أبوظبي للاستثمار (الفا اوريكس ليميتد)	٢٠,٠٠%	٤١٥ ٨٣٦ ٨٠٢	٤ ١٥٨ ٣٦٨ ٠٢٠
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "ايجاس"	٨,٤٦%	١٧٦ ٦٦٥ ٩٧٨	١ ٧٦٦ ٦٥٩ ٧٨٠
الشركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكوروب"	٣,٠٣%	٦٣ ٠٧٢ ١٥٤	٦٣٠ ٧٢١ ٥٤٠
الاكتتاب العام	١١,٧٠%	٢٤٢ ٤٨١ ٦١٦	٢ ٤٢٤ ٨١٦ ١٦٠
	١٠٠%	٢ ٠٧٩ ١٨٤ ٠١١	٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠

• طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية التي وافقت على تعديل المادة السابعة من النظام الاساسي للشركة في ٤ نوفمبر ٢٠٢٣.

ج- الاحتياطي العام

يتمثل البند في قيمة المحول للاحتياطي العام بقيمة ٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢ جنية مصري من إجمالي حقوق المساهمين طبقاً 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 - ناتج عملية الاندماج

عبارة عن الزيادة في قيمة الاستثمارات في الشركة المندمجة والبالغ ٠٥٧ ٦٢٤ ١٨٨ ٢٢٤ جنية مصري طبقاً لتقرير الاداء الاقتصادي علي اساس القيمة الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم تعديله بالاتي :

- صافي حقوق الشركة المندمجة
- فروق الترجمة للارصدة حتي تاريخ الشطب في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ .
- شطب رخص الرصيف البحري الخاص بالشركة المندمجة.
- قيمة الانخفاض في المخزون بعد خصم الضريبة المؤجلة.
- المحول إلى رأس المال طبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية في ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ .

البيان

٢٠٢٣/١٢/٣١

جنيه مصري

٢٢ ١٨٨ ٦٢٤ ٠٥٧	الرصيد طبقاً لتقرير الاداء الاقتصادي
٩ ٩١١	صافي حقوق ملكية الشركة المندمجة
٤ ١٩٠ ٤٥٢ ٢٨١	فروق ترجمة ارصدة الشركة المندمجة
٦٩ ٩٦٦ ٦٤٩	الضريبة المؤجلة علي الانخفاض في قيمة المخزون في الشركتين
(٢١ ٧٤٠ ٥٥٣)	شطب رخص الرصيف البحري الخاص بالشركة المندمجة
(٣٧ ٠٨٢ ٠٤٦)	الانخفاض في قيمة المخزون في الشركة الدامجة
٢٦ ٣٩٠ ٢٣٠ ٢٩٩	الإجمالي
(١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٩٠)	المحول الي رأس المال
٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣. التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
١٤٥ ٤٩٨ ٠٨٠	٩٨ ٥٩٨ ٢٩٤	أصول ثابتة وأصول أخرى " الشركة الدامجة "
-	٦ ٦٠٠ ١١٤ ٩٧١	أصول ثابتة وأصول أخرى " الشركة المندمجة "
١ ٠٠٠ ٥١١ ٦٣٠	٢٩٨ ٧٠٦ ٨٨٠	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
-	(٦٩ ٩١٨ ٥٣٧)	مخصص مزايا العاملين *
-	(٦٩ ٩٦٦ ٦٤٩)	انخفاض قيمة المخزون **
(٨ ٠٣٦ ٧٠٨)	(٣ ٧٠٠ ٠٢٥)	مخصصات
-	(١ ٢٢٣ ٦٩٥)	التزامات عقود التأجير " الشركة المندمجة "
١ ١٣٧ ٩٧٣ ٠٠٢	٦ ٨٥٢ ٦١١ ٢٣٩	

- الضريبة المؤجلة على مخصص مزايا العاملين بمبلغ ٢٠١ ٠٨٢ ١٤ اجنية مصري متعلقة بعام ٢٠٢٣ تم اثباتها على قائمة الارباح أو الخسائر، ومبلغ ٣٣٦ ٨٣٦ ٥٥ اجنية مصري متعلقة بعام ٢٠٢٢ تم إثباتها على الارباح المرحلة .
- الضريبة المؤجلة على انخفاض قيمة المخزون ضريبة متعلقة بناتج عملية الاندماج تم تأثير الرصيد به .

٢٤. التزامات مزايا التقاعد

٢٤-١ وصف الخطة

تطبق الشركة خطة مزايا محددة غير ممولة بالقيمة الحالية و يتم احتساب المبالغ المسددة عند انتهاء خدمات الموظفين وفقاً للخطة على اساس ما تتحملة الشركة فعلياً من علاج للعاملين المتقاعدين .

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
-	٢٤٨ ١٦١ ٤٩٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	٣٥ ١٥٩ ٠٠٤	تكلفة الخدمة الحالية
-	٢٨ ٩٠٣ ٦٣٠	مصروف الفائدة
-	(١ ٤٧٥ ٠٧٥)	المدفوعات
-	٣١٠ ٧٤٩ ٠٥٣	
-	٣ ٢٩١ ٠٦٢	التزامات مزايا التقاعد(الجزء المتداول)
-	٣٠٧ ٤٥٧ ٩٩١	التزامات مزايا التقاعد (الجزء غير المتداول)
-	٣١٠ ٧٤٩ ٠٥٣	

* ما يخص عام ٢٠٢٣ مبلغ ٥٥٩ ٥٨٧ ٦٢ اجنية بعد خصم ما تم سدادة وما يخص عام ٢٠٢٢ وما قبلها ٢٤٨ ١٦١ ٤٩٤ اجنية .

٢٤-٢ المبالغ المثبتة على قائمة الدخل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
-	٣٥ ١٥٩ ٠٠٤	تكلفة الخدمة الحالية
-	٢٨ ٩٠٣ ٦٣٠	مصروف الفائدة
-	٦٤ ٠٦٢ ٦٣٤	

الإفترضايات الاكتوارية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
١٤,٥٦%	١٤,٥٦%	معدل الخصم
١٥,٧%	١٥,٧%	معدل التضخم
١٣%	١٣%	معدل زيادة المزايا

المزايا المتوقعة خلال الخمسة سنوات التالية

٢ ٢١٣ ٣٣٢	السنة الاولى
٣ ٢٩١ ٠٦٢	السنة الثانية
٤ ٧٠٤ ٦٤٥	السنة الثالثة
٦ ٣٠٤ ٨٠٠	السنة الرابعة
٨ ٤٨٠ ٣٧٦	السنة الخامسة
٨٧ ٧٩٣ ٦٢٧	الخمس سنوات التالية

- تحليل الحساسية للإفترضايات الاكتوارية

التغير في المزايا		التغير في الافتراض		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٢٧٢ ٠٩٣ ٧٣٦	(٢٢٦ ٩٥٩ ٨٩٩)	%٠,٥	%٠,٥	معدل الخصم
(٢٢٧ ٨٥٤ ٥٠٤)	٢٧٠ ٩٨٢ ٣٢٩	%٠,٥	%٠,٥	معدل التضخم

٢٥. صافي المبيعات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
٢ ٥٤٣ ٢٨٦ ٤٧٦	٢ ٢٦٤ ٥٨٢ ٨٧٠	مبيعات محلي
٤ ٤٤٨ ٩٠٧ ١٥٤	٣ ٦٩٤ ٩٧٠ ٤٧٤	مبيعات تصدير
٦ ٩٩٢ ١٩٣ ٦٣٠	٥ ٩٥٩ ٥٥٣ ٣٤٤	

* تم إضافة مبيعات الشركة المندمجة من تاريخ شطب الشركة في ٢٠٢٣/١٢/١٣

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.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/١٢/٣١		
بالجنية المصري		بالجنية المصري		
الإجمالي	أمونيا	يوريا	الإجمالي	يوريا
٢ ٥٤٣ ٢٨٦ ٤٧٦	٩٩٥ ٩٧٥ ٣١٦	١ ٥٤٧ ٣١١ ١٦٠	٢ ٢٦٤ ٥٨٢ ٨٧٠	١ ٦٠٩ ٤٠٠ ٢٣٥
٤ ٤٤٨ ٩٠٧ ١٥٤	٢٧٥ ١٩٠ ٢١٦	٤ ١٧٣ ٧١٦ ٩٣٨	٣ ٦٩٤ ٩٧٠ ٤٧٤	٣ ٥٠٣ ٤٤٦ ٢٦٩
٦ ٩٩٢ ١٩٣ ٦٣٠	١ ٢٧١ ١٦٥ ٥٣٢	٥ ٧٢١ ٠٢٨ ٠٩٨	٥ ٩٥٩ ٥٥٣ ٣٤٤	٥ ١١٢ ٨٤٦ ٥٠٤

٢٦. تكلفة المبيعات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
٢ ٢٩٧ ٥٣٧ ٤٤٧	١ ٩٨٠ ٤٠٨ ٣٧٠	غاز
١١٨ ٥٣٤ ٥٧٣	١٦٥ ٢٨٠ ٣٨٥	مواد أخرى
١٢٣ ٤١٥ ٨٤٣	١٩٢ ٥٢٤ ٧٣٥	أجور ومرتببات
١٣٧ ١٧٧ ٥٠٤	٢٤٨ ٥٥٦ ٠٩٣	إهلاك واستهلاك
١٤ ٢٤٣ ٣٩٢	٢٣ ٠٤٥ ٣٣٦	مصروفات أمن وحراسة
١١ ٣٨٨ ٩١٩	٢٠ ٢٤٢ ٩٨٦	مصروفات تأمين على المصنع
١٤ ١٧٠ ٦٠٩	٣٠ ٠٩١ ٠٨٨	مصروفات صيانة
٥ ٩٨٨ ٧٢٨	٥ ٥٠٣ ٩٨٩	رسوم حكومية وتصاريح خاصة بالأمن الصناعي
١٣ ٣٩٧ ٠٨٨	٣٧ ٨٣٠ ٧٠٩	عمالة فنية ونظافة خارجية
٨ ٥٢٤ ٩٩١	٥ ٢٠٩ ٥٧٦	مصروفات نقل وانتقالات
-	٢١ ٢١١ ٤١٠	تكلفة التزامات التقاعد
٣ ٢٥٠ ٩١١	٥ ٤١٧ ٨٧٧	مصروفات أخرى
٢ ٧٤٧ ٦٣٠ ٠٠٥	٢ ٧٣٥ ٣٢٢ ٥٥٤	

٢٧. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
٨ ٠٥٦ ٦٤٠	١٥ ٢٩٦ ٣٦٦	إيرادات أخرى
١ ٠٠٤ ٩٨٩	١٣٩ ٩٦٠ ٩٧٠	مخصصات انتفي الغرض منها
٩ ٠٦١ ٦٢٩	١٥٥ ٢٥٧ ٣٣٦	

٢٨. مصروفات تسويقية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
٥٣ ٣٤٥ ٠١٦	٩٢ ٥٦٢ ٣٩١	مواد تعبئة وتغليف
١٤ ٦٩٢ ٣٩٢	٢٢ ٣٠١ ٧٣٦	أجور ومرتببات
٣ ٥٣٥ ٦٣٥	٦ ٤٠٤ ٠٨٢	إهلاكات
٢١ ٥٢٩ ٩١٦	٢٧ ٨٣٦ ٠٥٨	مصروفات نقل وشحن المنتجات
٥٥٥ ١٧٨	٦٥٩ ٨٨٥	دعاية وإعلان
-	٣ ٣٣٤ ٦١٥	تكلفة التزامات التقاعد
٥ ٧٢٢ ٥٦٥	٧ ٣٨٨ ٦٨٥	مصروفات اخرى
٩٩ ٣٨٠ ٧٠٢	١٦٠ ٤٨٧ ٤٥٢	

٢٩. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
٦٠ ٨٤٥ ٨١٤	٩٤ ٩٤١ ٦٦٥	أجور ومرتببات ادارية
٢٥ ٥٠٧ ١٢٨	٢٢ ٧٨٤ ٩٠٦	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
١٤ ٦٨٠ ٤٨٧	١٣ ٩٥٥ ٣٣٦	إهلاكات ادارية
٣ ٦٠٨ ٩٤٨	٥ ٥٨٧ ٢٤١	مصروفات علاقات عامة
٧ ٢٢٠ ٤٢٤	٨ ١٨٦ ٥٦٠	مصروفات بدلات وانتقالات وبوقية
٧ ٥٨١ ٢٣٤	١١ ٨٧٠ ٥٨٣	مصروفات أمن وحراسة ونظافة
٢ ٨٢٥ ١٤٤	١١ ٩١٦ ٦٠٩	رسوم جهات حكومية واشترك في هيئات اجنبية ومطلية
٣ ٢١١ ٠٩٣	٥ ٩٨٩ ٤١٩	كهرباء ومياة
٢ ٠٤٥ ٥٠٠	١ ٣٩٢ ٥٠٠	بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
١ ٦١٩ ٤٢٥	٣ ٣٩٥ ٤٩٨	مصروفات صيانة ادارية
١١٣ ٧٤٣	١ ٢٠٣ ٣٩٥	مصروفات تأمين
٦ ٣٦٢ ٧٧٢	٨ ٠٨٨ ٨٣٥	أتعاب مهنية وإستشارية
٢ ٣١٩ ٣٩٤	٦٦٨ ٣٠٤	مصروفات ضريبيى اخرى
-	١٠ ٩٦٩ ١٤٩	تكلفة التزامات التقاعد
٤ ٧٠٨ ٦٣٩	١٢ ٣١٦ ٣٦٠	مصروفات أخرى
١٤٢ ٦٤٩ ٧٤٥	٢١٣ ٢٦٦ ٣٦٠	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠. مصروفات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
٢٣ ٨٧٠ ٤٨٨	٢٢ ٤٧٧ ١١٣	تبرعات
٣٧ ٣٤٣ ٩٦٧	١٤ ١٣٠ ٨٢٢	مخصصات مكونة
٦١ ٢١٤ ٤٥٥	٣٦ ٦٠٧ ٩٣٥	

٣١. مصروفات تمويلية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
١ ٥٢٩ ٤٣٠	٢ ١٤٢ ٥٦٠	فوائد تسطيط التزامات عقود الايجار
-	٢٨ ٩٠٣ ٦٣٠	فوائد تسطيط التزامات مزايا التقاعد
١ ٥٢٩ ٤٣٠	٣١ ٠٤٦ ١٩٠	

٣٢. إيرادات تمويلية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
١١٩ ١٣٤ ٢٦٠	١٠ ٠٧٨ ٢٦١	فوائد دائنة (قرض الشركة التابعة)
٣٤ ٦٦٦ ٩٥٠	١٩٩ ٦٢٩ ٤٠٦	ايرادات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "إذون خزانة"
-	٢٧ ٢٩٠ ٤٨٧	ايرادات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "سندات حكومية"
-	٥ ٥٠٦ ١٢٢	ايرادات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر "صناديق الاستثمار"
١٣٨ ٠٢٩ ٠٩٣	٦٣٧ ٠٦٧ ٩١٠	فوائد دائنة اخري
٢٩١ ٨٣٠ ٣٠٣	٨٧٩ ٥٧٢ ١٨٦	

٣٣. الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٣/١٢/٣١	المكون	رصيد الشركة المندمجة	٢٠٢٣/٠١/٠١	إيضاح رقم	بالجنية المصري
٤ ٢٩٨ ٨٢٧	١ ٩٢٣ ٢٥٣	٧١١ ٠١٢	١ ٦٦٤ ٥٦٢	(١٦)	النقدية وما في حكمها
٣٨٣ ٣٣٥	٦٩ ٩٠٧	١٧٩ ٨٠٧	١٣٣ ٦٢١	(١٣)	العملاء
١ ٥٩٥ ٤٤٩	١ ٥٩٥ ٤٤٩	-	-	(١٥)	أطراف ذات علاقة
٧٥٦ ٠٠٤	٧١٨ ٢٨٥	٣٧ ٧١٩	-	(١٤)	مدينون وارصدة مدينة اخري
١٦٢ ٥٥٧	١١١ ٢٤٦	-	٥١ ٣١١	(١١)	أصول مالية أخرى
٧ ١٩٦ ١٧٢	٤ ٤١٨ ١٤٠	٩٢٨ ٥٣٨	١ ٨٤٩ ٤٩٤		

* يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على الأصول المالية وفقاً لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧.

٣٤. ضريبة الدخل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
		ضرائب الدخل الجارية
١ ٠٠٢ ١٨٣ ٢٨٤	٢ ٠٥٣ ١٦٨ ١٦٣	ضريبة الدخل الجارية
٧٢ ٩٨٥ ٢٦٢	١٥٤ ٥٧٠ ٤٤٣	ضريبة توزيعات الشركة التابعة
٦ ٩٣٣ ٥٣٥	٣٩ ٩٢٥ ٨٨١	ضريبة اوعية مستقلة
٩ ٤٣٨ ١٢٠	-	فروق ضريبية
١ ٠٩١ ٥٤٠ ٢٠١	٢ ٢٤٧ ٦٦٤ ٤٨٧	ضرائب الدخل الجارية
		ضرائب الدخل المؤجلة
(٢٣ ٤٠٧ ٦١٣)	(٤٦ ٨٩٩ ٧٨٥)	الاصول الثابتة والاخري
٦٤٩ ٣٨٣ ٥٠٧	(٧٠١ ٨٠٤ ٧٥١)	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
(٦٤٩ ٣٨٣ ٥٠٧)	-	ضريبة مؤجلة علي بنود الدخل الشامل الاخر
-	(١٤ ٠٨٢ ٢٠١)	مخصص التزامات مزايا التقاعد
(٤ ٨٧٤ ٤٦٢)	٤ ٣٣٦ ٦٨٥	مخصصات أخرى
١٥٤ ٦٦٣	-	التزامات عقود الياجار
(٢٨ ١٢٧ ٤١٢)	(٧٥٨ ٤٥٠ ٠٥٢)	ضرائب الدخل المؤجلة
١ ٠٦٣ ٤١٢ ٧٨٩	١ ٤٨٩ ٢١٤ ٤٣٥	ضرائب الدخل

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
٤ ٨٩٧ ٩٣٠ ٨٠٠	٧ ٤٦٣ ٥٧٠ ٨٣٣	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١ ١٠٢ ٠٣٤ ٤٣٠	١ ٦٧٩ ٣٠٣ ٤٣٧	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢,٥%
٢١ ٣٤٠ ٤٤٢	٥ ٤٤٢ ١٣٩	مصرفات غير قابلة للخصم
(١٤٩ ٣١٩ ٠٠١)	(٣٥١ ٨٢١ ٤٨٥)	إيرادات معفاة من الضريبة
٧٢ ٩٨٥ ٢٦٣	١٥٤ ٥٧٠ ٤٤٣	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
٦ ٩٣٣ ٥٣٥	٣٩ ٩٢٥ ٨٨١	ضريبة اوعية مستقلة
٩ ٤٣٨ ١٢٠	-	فروق ضريبية
-	(٣٨ ٢٠٥ ٩٩٠)	مخصصات
١ ٠٦٣ ٤١٢ ٧٨٩	١ ٤٨٩ ٢١٤ ٤٣٥	ضرائب الدخل
%٢١,٧١	%١٩,٩٥	السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣٥. نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

*

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
٣ ٨٣٤ ٥١٨ ٠١١	٥ ٩٧٤ ٣٥٦ ٣٩٨	صافي الربح السنة
(٣ ٤٣٦ ٧٥٨ ٤٨٠)	-	توزيعات ارباح المساهمين
(٢٠٠ ٥٨٤ ٥١٤)	-	توزيعات ارباح العاملين
(١٣ ٥٣١ ٢٢٨)	-	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
(٣ ٦٥٠ ٨٧٤ ٢٢٢)	-	
١٨٣ ٦٤٣ ٧٨٩	٥ ٩٧٤ ٣٥٦ ٣٩٨	
٢ ٠٧٩ ١٨٤ ٠١١	٢ ٠٧٩ ١٨٤ ٠١١	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
١,٨٤	٢,٨٧	

- تم زيادة عدد الاسهم العادية من ٢٣٢ ١١٧ ٢٢٩ سهم لتصبح ٢ ٠٧٩ ١٨٤ ٠١١ سهم بتاريخ التأشير في السجل التجاري للشركة في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

- لم يتم تأثير صافي الربح بقيمة توزيعات عام ٢٠٢٣ لحين اعتماد الجمعية العامة العادية للتوزيعات .

٣٦. القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

- خطر سعر الفائدة

- خطر العملات الأجنبية

- خطر الائتمان

- خطر السيول

أولاً: خطر سعر الفائدة

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

معدلات الفائدة الثابتة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	٧ ٦٤٥ ٥٦٥ ٣٦٤	ودائع لأجل
-	٧ ١١٨ ٢٨٠ ٨٥١	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	١٥ ٣٨٤ ٢٢٥ ٠٢٥	

معدلات الفائدة المتغيرة

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

ثانياً: خطر العملات الأجنبية

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

المعادل بالجنية المصري	عملات أجنبية	الاصول المالية
١٣ ١٠٧ ٠٩٦ ٨٥٩	٤٢٤ ٠٧٣ ٥٨٩	دولار أمريكي
١٠ ٣٧١ ٠٠٤	٣٠٣ ٨٤١	يورو
المعادل بالجنية المصري	عملات أجنبية	الالتزامات المالية
(٨٣ ٢٢٤ ٢٧٦)	(٢ ٦٩٢ ٦٨٠)	دولار أمريكي
(٢٩٢ ٣١٥)	(٨ ٥٦٤)	يورو

وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية الرئيسية

متوسط السعر		سعر الاقفال		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصري
١٨,٩٧٠٤	٣٠,٣٠٢٣	٢٤,٧٥٩٩	٣٠,٩٠٧٦	دولار أمريكي
١٩,٩٨٣١	٣٢,٧٠٢٣	٢٦,٤٩٥٩	٣٤,١٣٣٠	يورو
٢٣,٣٨٦٣	٣٧,٦٣٥٢	٢٩,٩٣٩٧	٣٩,٣٨٨٦	جنية إسترليني

- قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، الإعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناءً على ظروف العرض والطلب، وبناءً على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي والعملات الأخرى بالإرتفاع في مقابل الجنيه المصري ، مما أدى إلى زيادته من ١٩,٦٩ إلى حوالي ٣٠,٩٠٧٦ جنيه مصري في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

ثالثاً: خطر الائتمان

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

عملاء محليين

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

عملاء خارجيين

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

أرصدة نقدية لدى البنوك

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

بالجنية المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧)	٧ ١١٨ ٢٨٠ ٨٥١	-
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر	(٨)	٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠	-
قرض الشركة التابعة	(٩)	-	٦ ٠٠٧ ١٧٤ ١٤٤
أصول مالية أخرى	(١٠)	٥٨٨ ١٤١ ٧٩٤	٢٢٢ ٣٨٦ ٨٧١
العملاء	(١٢)	٧٢٧ ٨٧٧ ٣١٤	٤٨٣ ٥٠٥ ٨٦٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٣)	٢٤٠ ٠٥٢ ٠٦٠	٦٣ ١١١ ٩٨٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٤)	-	٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢
نقدية بالبنوك وما في حكمها	(١٥)	٧ ٨١٤ ٧٥٧ ٣٧٢	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١
الاجمالي		١٧ ١٠٩ ٤٨٨ ٢٠١	١١ ٢٣٤ ٠٠٠ ٥٩٧

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 .

٣٧.التزامات محتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مبلغ ٩ مليون دولار أمريكي كما بلغ قيمة الغطاء النقدي المحتجز علي ذمة تلك الخطابات والاعتمادات ١٠٠% من قيمتها والمدرجة ضمن أصول مالية أخرى ومخزون بضاعة بالطريق.

٣٨. الارتباطات الرأس مالية

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

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

٣٩. الموقف الضريبي

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

أولاً: الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

السنوات من ١٩٩٩ وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:-

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

سنة ٢٠٢٢

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

ثانياً: ضريبة كسب العمل

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

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١:

- 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 الاضافية المستحقة.

السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١

الشركة منتظمة في تطبيق القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وكذا القانون رقم ٦ لسنة ٢٠٢٠ وتقديم اقرارات الضريبة على القيمة

المضافة الشهرية في المواعيد القانونية

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

الموقف الضريبي للشركة المندمجة

- أ- الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :
- تأسست الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (ENPC) شركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ، تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٩٦٨ بتاريخ ٢٠٠٦/٣/٥ ورقم تسجيلها الضريبي ٢٠٣٦ / ٤٥٦ / ٢٣٧ وتحاسب بالمركز الضريبي لكبار الممولين .
 - طبقا لأحكام القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم إنهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال صناعة الأسمدة وعليه من هذا التاريخ أصبحت الشركة لا تتمتع بأحكام المناطق الحرة الخاصة.

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢

تم الفحص والسداد

السنوات ٢٠١٦/٢٠١٣

تم الفحص والربط

السنوات ٢٠١٩/٢٠١٧

تم فحص الشركة تقديريا وقامت الشركة بالطعن على نماذج ١٩ ضريبة في المواعيد القانونية وتم الانتهاء من إعادة الفحص الدفترى للشركة وصدرت نتيجة إعادة الفحص بموجب مذكرة إعادة الفحص .

السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٠

تم تقديم الإقرار الضريبي للشركة وفقا لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية وجاري التجهيز لفحص هذه السنوات .

السنة المالية ٢٠٢٣

جاري الإعداد لتقديم إقرار ضريبي حتى تاريخ شطب السجل التجاري للشركة وفقا لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية .

ب- كسب العمل :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠

تم الفحص والربط والسداد

الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

الشركة منتظمة في استقطاع الضريبة وتوريدها بشكل منتظم في المواعيد القانونية وفقا لأحكام القانون رقم لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وجاري التجهيز لفحص هذه السنوات .

الفترة من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/١٣

الشركة منتظمة في استقطاع الضريبة وتوريدها بشكل منتظم في المواعيد القانونية وفقا لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

ج - ضريبة المبيعات والقيمة المضافة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٥

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص المستحقة

الفترة من ٢٠١٦/١ حتى ٢٠١٧/١٢

تم فحص الشركة عن هذه الفترة سابق الإشارة ونتج عن عدم توفير الشركة بعض رسائل التصدير (نموذج رقم ١٣ تصدير) صدور نموذج ١٥ ض.ق.م باستحقاق ضريبة بواقع ٤٨ مليون جنيه مصري وتم تسوية الفروق من الرصيد الدائن وقامت الشركة بسداد باقي فروق الفحص بمبلغ ٢٦,٦ مليون جنيه مصري ، قامت الشركة بالطعن عي نموذج ١٥ ض.ق.م وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية، قامت الشركة بتوفير المستندات سابق الإشارة إليها وتم تخفيض فروق الفحص إلى مبلغ ١٣,٠٦٦,١٦٩ جنيه مصري .

الفترة من ٢٠١٨/١ حتى ٢٠٢١/١٢

تم فحص الشركة عن هذه الفترة سابق الإشارة وصدرت نماذج ١٥ ض.ق.م .

الفترة من ٢٠٢٢/١ حتى ٢٠٢٣/١٢

الشركة منتظمة في تطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتقديم إقرارات الضريبة على القيمة المضافة الشهرية في المواعيد القانونية .

د - ضريبة الدمغة:

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠

تم الفحص والربط والسداد

السنوات من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/١٣

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه .

ه - ضريبة الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة:

الشركة منتظمة في تطبيق أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة .

٤٠. النزاعات

٤٠-١ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتعمير دمياط الجديدة الدعوى رقم ٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ مدني كلى كفر سعد ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات (إيكم) كمدعى عليه أول والشركة كمدعى عليه ثاني والتي يطالب فيها المدعين بإلزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٣٢٤ ٦٠٨ م شرق القناة الملاحية والتي تخص الشركة التابعة" الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" بمبلغ ١٥٧ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد والتعويض وذلك قيمة مقابل الانتفاع لمساحة الأرض المذكورة على اعتبار ان سعر المتر (٦ جنيهات / المتر/ الشهر) وهو ما يخالف المعمول به وهو (٦ جنيهات / المتر / السنة) وترى إدارة الشركة عدم أحقية هيئة المجتمعات العمرانية بالمطالبة بتلك القيم. بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم الاتفاق على الآتي:

- توافق الشركة على إنهاء النزاع القائم مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة مع استلام الهيئة لقطعة الأرض وسداد الشركة التابعة لمقابل الإيجار المستحق عليها.
- قيام وزارة النقل / هيئة ميناء دمياط بتوفير موقع بديل لأرض الرصيف البحري مع استصدار ضمان من السلطات المختصة بتجديد جميع الموافقات اللازمة 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.
وقد صدر حكم بإلزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الاستئناف على الحكم الصادر. قامت شركتي موبكو والمصرية للمنتجات النيتروجينية بالطعن على الحكم أمام محكمة الاستئناف والتي قضت برفض الاستئناف وتأييد الحكم المستأنف دون الإخلال بحق الشركة في الطعن خلال المدة القانونية علي الحكم أمام محكمة النقض خلال المواعيد القانونية.

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

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

٤٠-٣ بتاريخ ١٦/١٢/٢٠١٩ 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 / ٢م سنوياً الى ٥ دولار / ٢م سنوياً والمطالبة بتثبيت مقابل الانتفاع طوال مدة ترخيص المشروع (٢٥ عام) تبدأ من عام ٢٠٠٥ وتنتهي في عام ٢٠٣٠ طبقاً للعقد المبرم بين الطرفين .

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

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

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

٤١. أحداث هامة

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

- وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ اندماج الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (أي إن بي سي) شركة مندمجة داخل شركة مصر لاننتاج الاسمدة (موبكو) شركة دامجة وذلك على أساس القيمة الدفترية وفقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج وفقاً لما انتهى اليه التقرير الصادر من الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بلجنة المشكلة بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٩٥ لسنة ٢٠١٨ والمعتمد تقريريها من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ مع توزيع رأس مال الشركة الدامجة والشركة المندمجة على اساس صافي حقوق الملكية بالشركة الدامجة والشركة المندمجة وفقاً للقيمة السوقية لاصول كلاً من الشركة الدامجة والشركة المندمجة في التاريخ المتخذ أساساً للاندماج وعليه كان التوزيع كالاتي :

- حقوق الملكية وفقاً لتقدير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار :

اسم الشركة	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	النسبة وفقاً للقيمة السوقية	القيمة الدفترية لحقوق الملكية
شركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو (شركة دامجة)	٢٩,٦٤٤,٠٧٣,٤٠٠	٢٨,٦٠٩,٨٦٨,٧٦٠	٩٩,٩٩٩٩٦٨%	٢٩,٦٤٤,٠٧٣,٠٦٤
الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (شركة مندمجة)	٩,٢٨٧	٩,٢٨٧	٠,٠٠٠٠٣٢%	٩,٦٢٣
	٢٩,٦٤٤,٠٨٢,٦٨٧	٢٨,٦٠٩,٨٧٨,٠٤٧	١٠٠%	٢٩,٦٤٤,٠٨٢,٦٨٧

٤٢. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤٢-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٤٢-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في الإنتاج، أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المجمعة الناتجة عن الانخفاض في قيم الأصول "Impairment" هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه.
- عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.
- يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للإيجار أو للأغراض الإدارية بالتكلفة مستقلاً 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 ولا توجد قيمة تخريدية للأصول في نهاية عمرها الإنتاجي .
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن 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 إهلاك أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإهلاك وإذا ما كان من المحتمل تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإهلاك هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها. الإهلاكات

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

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

الشركة المندمجة	الشركة الدامجة	البيان
نسبة الإهلاك	نسبة الإهلاك	مباني وإنشاءات
٢,٥٦%	٤% - ٢٥%	وسائل نقل وانتقال
٢٠%	٢٠%	آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *
٤%	٤% - ٢٠%	عدد وأدوات
١٤,٢٩%	١٥%	عوامل مساعدة
-	١٠% - ٥٠%	أثاث ومنقولات
٢٠%	١٠%	السنترال
-	١٥%	حاسب آلي
٣٣,٣٣%	٢٥%	

يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصل ويصبح متاحاً للاستخدام في الغرض المحدد له. - وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢٣١ بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣ بالقرار رقم ١٠٩٤ على تعديل الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات من ٢٥ إلى ٢٠ سنة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٣ كما وافق على تعديل العمر الإنتاجي على الـ Gas Cooler من ٢٠ سنة إلى ٨ سنوات بقرار من مجلس الإدارة رقم ١١٢٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤ ولمدة ثلاث سنوات. الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

٣-٤٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٤٢ الأصول الأخرى

الاعتراف

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

تتضمن الأصول الأخرى 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 - المرسلة فقط - عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به. ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى عند تكبدها على قائمة الأرباح أو الخسائر.

الاستهلاك

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

الاستهلاك

بيان

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

٥-٤٢ الإضمحلال في قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة على أساس سنوي - أو كلما استدعى الأمر ذلك - بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم المجموعة بتقدير القيمة الإسترادية لكل أصل على حدا بغرض تحديد خسائر 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 أيضاً على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة. وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر افتراضي محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوي للإضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للإضمحلال. هذا وتتمثل 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 الأرباح أو الخسائر.

٤٢-٦ الإيراد من العقود من العملاء

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

تحقق الإيراد

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

٤٢-٧ الأدوات المالية

الأصول المالية

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

أ- التوبيخ

- اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١، أصبحت تصنف الشركة أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:
 - تلك التي سيتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر)، و
 - تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- يعتمد التصنيف على نموذج أعمال بالشركة لإدارة تلك الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها عندما فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

ب- الاعتراف والاستبعاد

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

ت- القياس

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

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

أدوات الدين

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

• التكلفة المستهلكة:

يتم قياس الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم 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 الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأوراق المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يحدث الاضمحلال الائتماني للأصل المالي عندما يكون هناك حدث أو أحداث ضارة على التدفقات النقدية المتوقعة للأصل المالي. تتضمن الأدلة على الاضمحلال ائتماني البيانات الملحوظة التالية:

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

الالتزامات المالية

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

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 محتقظة بالسيطرة على الأصل المالي. فإذا استمرت الشركة في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذٍ تعترف بالحصة 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.

٤٢-٨ عقود التأجير

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

- حل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري السابق رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي". بموجب معيار التأجير الجديد، يتم تسجيل الأصول المؤجرة من قبل الشركة في قائمة المركز المالي للشركة مع تسجيل الالتزام المقابل.
- خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة بتقييم تفصيلي لأثر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) وجاء أثر تطبيق معيار رقم (٤٩) على النحو التالي:

- قامت الشركة كمستأجر بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- مع الاعتراف الأولي، تم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي للالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الإيجار السابقة والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز التأجير والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدر لاستبعاد الأصل. بعد ذلك، سيتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدره لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل.
- تم قياس التزام عقد التأجير عند الاعتراف الأولي بالقيمة الحالية لعقد التأجير المستقبلي ومدفوعات الخدمات الثابتة ذات العلاقة على مدار فترة التأجير، مخصومة بمعدل الفائدة الضمني على عقد التأجير أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. هذا ويتم قياس التزام عقد التأجير اللاحق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقد التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:
- التغير في سعر عقد التأجير بسبب المؤشر أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في فترة القوائم المالية.
- تعديلات على عقد التأجير

- إعادة تقييم مدة عقد التأجير
- عقود التأجير قصيرة الأجل بطبيعتها (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أول الخسائر عند تكبدها.

القواعد الانتقالية :

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

٩-٤٢ استثمارات في الشركة التابعة

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.

١٠-٤٢ المخزون

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

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

- الصناعية الثابتة والمتغيرة

١١-٤٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع وأذون 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 مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

١٢-٤٢ الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

١٣-٤٢ مزايا العاملين

١- مزايا الموظفين :-

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

٢-التزامات مزايا موظفين طويلة الأجل:

- تقاس التزامات مزايا الموظفين طويلة الأجل بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي ستدفع مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية الفترة المالية المفصح عنها باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة وتسجل كالتزام غير متداول ويأخذ بعين الاعتبار الزيادة المستقبلية المتوقعة في الرواتب والمعدلات السابقة لتقليص الأيدي العاملة وفترات الخدمة ، وتخصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية الفترة المالية المفصح عنها على سندات الشركات ذات الجودة العالية والسندات الحكومية بشروط وعمليات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة .
- ويعترف بإعادة القياس نتجه التغيرات في الافتراضات الاكتوارية إلى قائمة الدخل الشامل الآخر .
- وتعرض الالتزامات كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهرا على الأقل بعد الفترة المالية المفصح عنها بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي .

أ- الرعاية الطبية بعد التقاعد (خطط المزايا المحددة) :-

- تقدم الشركة مزايا رعاية صحية بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم طوال مدة حياتهم وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة التوظيف باستخدام طريقة محاسبية مماثلة مثل المستخدم في برامج المزايا المحددة .
- إن أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الخبرة في الافتراضات الاكتوارية تحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها ويتم تقييم الالتزامات سنويا من خلال خبير اكتواري .
- تتطلب المحاسبة عن هذه البرامج أن تقوم الشركة ببعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية ومعدلات التضخم ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية والوفيات والافتراضات الأخرى، وهذه الافتراضات معرضة للتغير بشكل كبير .
- وعمليات التقييم الاكتوارية وظروف السوق والتغيرات في المزايا المتعاقد عليها ويستند اختبار الافتراضات إلى الاتجاهات السابقة والتقديرات المستقبلية بناء على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم ، غير أن النتائج الفعلية قد تختلف اختلافا جوهريا عن التقديرات المستندة على الافتراضات الهامة المستخدمة .

ب- مزايا نهاية الخدمة عند التقاعد على المعاش :

- تراعي عملية التقييم الاكتوارية أحكام نظام العمل وسياسة الشركة .
- يمثل صافي الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المعلن ببرنامج المزايا المحددة ما بعد التوظيف القيمة الحالية للالتزام المحددة المتوقع ناقصا القيمة العادلة لأصول البرنامج (إن وجدت) في تاريخ القوائم المالية .
- ويعاد قياس التزامات المزايا المحددة على أساس دوري بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة، يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الصادرة المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركة عالية الجودة والمسجلة بالعملة التي يتم دفع المزايا بها والتي لها فترات استحقاق تقارب فترات الالتزامات ذات الصلة .
- وفي البلدان التي ليس فيها أسواق لمثل هذه النوع من السندات فإنه يتم اللجوء إلى استخدام معدلات السوق للسندات الحكومية
- وتحسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدلات الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة والقيمة العادلة لأصول البرامج إن وجدت .

تحسب تكاليف الخدمة الحالية باستخدام معدل تكاليف المعاش التقاعدي المحدد اكتوبريا في نهاية السنة السابقة معدلا لمراعاة التقلبات الهامة في السوق وأي أحداث غير متكررة هامة مثل تعديلات الخطط وعمليات النقل والتسويات .

وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الاكتوارية استنادا للافتراضات في بداية السنة .

إذا كانت هناك تغيرات جوهرية على الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية يراعى إعادة قياس تلك الالتزامات والتكاليف ذات العلاقة .

يتم إدراج مكاسب أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث خلالها في قائمة الدخل الشامل الآخر .

ويعترف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المزاي المحددة الناتجة عن تعديلات البرامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الأرباح او الخسائر كتكاليف خدمة سابقة .

وعند تعديل برنامج المزاي فإن جزء المزاي المتعلق بالخدمة السابقة للموظفين يعترف بها كمصروف أو إيراد . يتم الاعتراف الفوري بتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمزاي ما بعد الخدمة في قائمة الدخل مع عكس قيد الالتزام حسب معدلات الخصم المستخدمة ويشمل تكاليف تحويل وأي تغيرات في صافي الالتزام تتجه لعملية التقييم الاكتواري، والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في بنود الدخل الشامل الآخر .

ج - التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية علي أساس إلزامي طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخري بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة بقائمة الأرباح أو الخسائر. وتحمل المصروفات الناتجة عن نظام الاشتراك المحدد على قائمة الأرباح أو الخسائر طبقا لأساس الاستحقاق.

١٤-٤٢ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأرباح السنوية للعاملين بالشركة ما زاد عن إجمالي الأرباح يستثمر في صناديق لصالح العاملين . يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية والالتزام خلال السنة التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

١٥-٤٢ احتياطي قانوني

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

٤٢-١٦ المحاسبة عن ضريبة الدخل

ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة

- يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات والخلافات الضريبية المحتملة من وجهة نظر الإدارة في ضوء المطالبات الضريبية الواردة وبعد إجراء الدراسات اللازمة في هذا الشأن.
- يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة بصفة دورية بعبء تقديري للضريبة عن كل فترة مالية والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة على أن يتم إثبات العبء الفعلي للضريبة في نهاية كل سنة مالية.
- تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية.
- يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترات التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية.
- ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء تلك المتعلقة ببندوث 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.

٤٢-١٧ 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

٤٢-١٨ نصيب السهم في الأرباح

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

٤٢-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.

٤٢-١٩ أرقام المقارنة

أرقام المقارنة المدرجة بقائمة المركز المالي تمثل أرصدة المركز المالي للشركة الدامجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما صدرت من قبل وتم تأثرها بالتسويات المحاسبية الخاصة بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الخاصة بالاندماج

٤٢-٢٠ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٥٠) على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يوليو ٢٠٢٤	لا ينطبق	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥٠) "عقود التأمين" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) "عقود التأمين: الاعتراف والقياس والافصاح. ٢- يتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود ، وتوفر المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم اثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٥٠) "عقود التأمين"
يسري المعيار رقم (١٠) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣.	تري الادارة الاستمرار باستخدام نموذج التكلفة	١- تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق للأصول الثابتة باستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج إعادة التقييم -وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: ١- معيار المحاسبة المصرية رقم (١) "عرض القوائم المالية: إضافة الفقرة (أ) الى تعريف الدخل الشامل الاخر بالفقرة رقم (٧) (أ) التغيرات في فائض إعادة التقييم / القيمة العادلة (انظر معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الاصول الثابتة ومعيار رقم ٢٣ " الاصول الغير ملموسة و معيار (٣٤) الاستثمار العقاري تعديل الفقرة رقم (٩٦) لنقرأ كما يلي : (٩٦) لا تنشأ " تسويات إعادة التويب " عن التغيرات في فائض إعادة التقييم المثبت وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) أو إعادة قياس نظام المزايا المحددة والتي تم الاعتراف بها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) ويتم الاعتراف بهذه البنود ضمن " الدخل الشامل الاخر" ولا يتم إعادة تويبها الى الارباح أو الخسائر (قائمة الدخل) في الفترات اللاحقة ويمكن نقل التغيرات في فائض إعادة التقييم الى الارباح المرحلة في الفترات اللاحقة التي يستخدم فيها الاصل أو عند استيعاده وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧)، لا تنشأ تسويات إعادة التويب عندما ينتج عن تغطية التدفق النقدي أو	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٠) "الأصول الثابتة"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
		<p>المحاسبة عن قيمة الزمن لعقد خيار (او العنصر الاجل من عقد اجل) او نقاط الاساس لفروق العملات الاجنبية أن يتم حذف مبالغ من احتياطي تغطية تدفق نقدي أو مكون منفصل من حقوق الملكية ، على الترتيب وضم هذه المبالغ مباشرة الى الأصول او الالتزامات</p> <p>- معيار المحاسبة المصرية رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاطفاء</p> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية.</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</p>	
يسري المعيار رقم (٢٣) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ .	تري الادارة الاستمرار باستخدام نموذج التكلفة	تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق للأصول الغير ملموسة باستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج إعادة التقييم	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة"
تسري تعديلات المعيار رقم (٤٩) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ عند تطبيق معيار (١٠) المعدل	تري الادارة الاستمرار باستخدام نموذج التكلفة	<p>١. ادخال بعض التعديلات على المعيار رقم (٤٩) الصادر خلال عام ٢٠١٩ نتيجة تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة" المعدل في ٢٠٢٣</p> <p>٢. اضافة الفقرة رقم (٣٥) لمعيار رقم ٤٩ كما يلي :</p> <p>- اذا كان أصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستأجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة" فيمكن للمستأجر إختيار تطبيق نموذج إعادة التقييم على جميع أصول حق الانتفاع ذات العلاقة بتلك الفئة من الأصول الثابتة.</p>	معيار المحاسبة المصري المعدل (٤٩) "عقود التأجير"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
		<p>٣. إضافة الفقرة رقم (٥٧) الى معيار (٤٩) كما يلي :</p> <p>- إذا قام المستأجر بقياس اصول حق الانتفاع بمبالغ معاد تقييمها تطبيقاً لمعايير المحاسبة المصري (١٠) ، فيجب على المستأجر الإفصاح عن المعلومات المطلوبة بموجب الفقرة ٧٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ الاصول حق الانتفاع تلك.</p> <p>٤. تعديل الفقرة رقم (٥٦) من معيار (٤٩) لتصبح :</p> <p>- إذا استوفت أصول حق الانتفاع تعريف الاستثمار العقاري ، فيجب على المستأجر تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" وفي هذه الحالة لا يتطلب من المستأجر تقديم الإفصاحات الواردة في الفقرة ٥٣ (أ) أو (و) أو (ح) أو (ي) لاصول حق الانتفاع تلك.</p>	
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	لا ينطبق	<p>- تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية باستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج القيمة العادلة ، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية.</p> <p>- مع الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمار العقاري ضمن بنود الدخل الشامل الاخر بدلا من الارياح او الخسائر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب يسمى " فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة " (انظر الفقرات ٣٥ و ٣٥ أ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤</p> <p>- وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:</p> <p>- معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</p>	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري"

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية

٢٠٢٢/١٢/٣١	تسويات الهيئة العامة للاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما سبق إصدارها
الشركة الدامجة			
بعد تسويات الهيئة العامة			
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١ ١٧٤ ٠٥٧ ٩٥٦	-	١ ١٧٤ ٠٥٧ ٩٥٦	الأصول الثابتة
١٣ ٠١١ ٩٧١	-	١٣ ٠١١ ٩٧١	أصول أخرى
٣٠ ١٣٨ ٠١٧	-	٣٠ ١٣٨ ٠١٧	أصول حق الاستخدام
٢٣ ١٩٠ ٤٦٠ ٩٣٧	٢٢ ١٨٨ ٦٢٤ ٠٥٧	١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	إستثمارات في الشركة التابعة
٢ ١٤٢ ٠٥٢ ٦٥٥	-	٢ ١٤٢ ٠٥٢ ٦٥٥	قرض للشركة التابعة
٢٢٢ ٣٨٦ ٨٧١	-	٢٢٢ ٣٨٦ ٨٧١	أصول مالية أخرى
٢٦ ٧٧٢ ١٠٨ ٤٠٧	٢٢ ١٨٨ ٦٢٤ ٠٥٧	٤ ٥٨٣ ٤٨٤ ٣٥٠	مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٢٣٣ ٧٣٨ ٤١٨	(٣٧ ٠٨٢ ٠٤٥)	٢٧٠ ٨٢٠ ٤٦٣	المخزون
٤٨٣ ٥٠٥ ٨٦٥	-	٤٨٣ ٥٠٥ ٨٦٥	العملاء
٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩	-	٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩	قرض للشركة التابعة
٦٣ ١١١ ٩٨٤	-	٦٣ ١١١ ٩٨٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢	-	٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩ ٤٥٦ ٨٥٧	-	٩ ٤٥٦ ٨٥٧	موردين (دفعات مقدمة)
٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١	-	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١	التقديرة بالبنوك وما في حكمها
٩ ٢١٢ ٧٥٦ ٣٤٦	(٣٧ ٠٨٢ ٠٤٥)	٩ ٢٤٩ ٨٣٨ ٣٩١	مجموع الأصول المتداولة
٣٥ ٩٨٤ ٨٦٤ ٧٥٣	٢٢ ١٥١ ٥٤٢ ٠١٢	١٣ ٨٣٣ ٣٢٢ ٧٤١	إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	-	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	-	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	إحتياطي قانوني
٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	-	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	إحتياطي عام
٧ ٩٥٧ ٣٧٤ ٧١٠	-	٧ ٩٥٧ ٣٧٤ ٧١٠	أرباح مرحلة
١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٩٠	١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٩٠	-	نتج عملية الاندماج
٢٩ ٦٤٤ ٠٧٣ ٤٣٣	١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٩٠	١١ ١٤٣ ٤٠٥ ٦٤٣	مجموع حقوق الملكية
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
٤٣ ٦٢٤ ٠٥٨	-	٤٣ ٦٢٤ ٠٥٨	إلتزامات عقود إيجار
١ ١٣٧ ٩٧٣ ٠٠٢	-	١ ١٣٧ ٩٧٣ ٠٠٢	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ١٨١ ٥٩٧ ٠٦٠	-	١ ١٨١ ٥٩٧ ٠٦٠	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٩٧٨ ٢٥٧ ٥٢٥	-	٩٧٨ ٢٥٧ ٥٢٥	ضريبة الدخل الجارية
٥ ٧٠٨ ٣٣٧	-	٥ ٧٠٨ ٣٣٧	إلتزامات عقود إيجار
٣١٢ ٢٥٨ ٠٠٩	-	٣١٢ ٢٥٨ ٠٠٩	موردين
١٥٦ ١٦٤ ١٣٤	-	١٥٦ ١٦٤ ١٣٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٦٥٠ ٨٧٤ ٢٢٢	٣ ٦٥٠ ٨٧٤ ٢٢٢	-	دائنو توزيعات
٧ ٠٢٦ ٠٩٣	-	٧ ٠٢٦ ٠٩٣	عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)
٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠	-	٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠	مخصصات
٥ ١٥٩ ١٩٤ ٢٦٠	٣ ٦٥٠ ٨٧٤ ٢٢٢	١ ٥٠٨ ٣٢٠ ٠٣٨	مجموع الإلتزامات المتداولة
٦ ٣٤٠ ٧٩١ ٣٢٠	٣ ٦٥٠ ٨٧٤ ٢٢٢	٢ ٦٨٩ ٩١٧ ٠٩٨	مجموع الإلتزامات
٣٥ ٩٨٤ ٨٦٤ ٧٥٣	٢٢ ١٥١ ٥٤٢ ٠١٢	١٣ ٨٣٣ ٣٢٢ ٧٤١	إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات