

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة

وتقرير الفحص المحدود

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعّة المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية - المتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المجمعّة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعّة والدخل الشامل الدورية المجمعّة والتغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعّة والتدفقات النقدية الدورية المجمعّة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

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

#### أساس الاستنتاج المتحفظ

١- قامت الشركة بقياس تكلفة الاستحواذ على أساس القيمة الدفترية لحقوق ملكية الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية" - شركة مساهمة مصرية - وليس على أساس القيمة العادلة لأسهم شركة موبكو الممنوحة لمساهمي الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ بالمخالفة للفقرة (٣٨) لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) المعدل ٢٠١٥ تجميع الأعمال مما نتج عنه إثبات أصول والتزامات الشركة التابعة بالقوائم المجمعّة بالقيمة الدفترية المثبتة بدفاتر تلك الشركة في ذلك التاريخ وليس بالقيمة العادلة للأصول والالتزامات المستحوذ عليها وما ترتب على ذلك من الاعتراف بالفرق ببند مساهمات رأسمالية ضمن حقوق الملكية هذا وقد تضمن تقريرنا على القوائم المالية المجمعّة للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تحفظاً يتعلق بذات الشأن.

٢- كما هو مبين في إيضاح رقم (٢٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، قامت الشركة بإثبات مبلغ الاستخدام الفعلي من الأصول الضريبية المؤجلة الخاصة بالخسائر الضريبية المرحلة بأقل من المبلغ الواجب إثباته بمبلغ ١٧٦.٧ مليون جنيه مصري وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" مما نتج عنه إثبات مبلغ الالتزامات الضريبية بأقل من القيمة الواجب أن تظهر بها وكذلك زيادة صافي ربح الفترة المالية بقيمة ١٦٠.٤ مليون جنيه مصري.

٣- لم توافقنا إدارة الشركة بالتالي:

- دراسة بقيمة الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالرصيف البحري البالغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٠١٧ ٩٨٤ ٥٥٤ جنية مصري بالرغم من وجود مؤشرات تدعم وجود اضمحلال في قيمة هذه المشروعات في ٣١ مارس ٢٠٢٢ طبقاً لما أحيط به مجلس إدارة الشركة في جلسته رقم ١٦٦ المنعقدة بتاريخ ٧ يونيه ٢٠٢١ وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣١ المعدل ٢٠١٥ "اضمحلال قيمة الأصول" هذا ولم نستطع القيام بأية إجراءات مراجعة بدلية للتأكد من صحة تقييم المشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالرصيف البحري في ٣١ مارس ٢٠٢٢.
  - قيمة الالتزامات الفعلية والمحتملة المتعلقة بالارتباطات الخاصة بالمشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالرصيف البحري في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في ضوء رأي قانوني وفني تجاه تحديد تلك الالتزامات التي قد تنشأ نتيجة عدم استكمال المشروعات المتعلقة بالرصيف البحري.
  - دراسة إكتوارية معده من قبل خبير إكتواري موضحة الأثر المالي المترتب على نظام مكافآت التقاعد الدورية وكذلك نظام العلاج الطبي فيما بعد انتهاء الخدمة، هذا ولم نتمكن من القيام بإجراءات بدلية للتحقق من قيمة الالتزام الناشيء من هذا النظام في ٣١ مارس ٢٠٢٢.
- هذا وقد تضمن تقريرنا على القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تحفظاً يتعلق بهذا الشأن.

#### الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرة رقم (١) في أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه على إثبات تكلفة الاستثمار وإجمالي حقوق الملكية على القوائم المالية الدورية المجمعة، وكذا أثر ما جاء بالفقرة رقم (٢) في أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه على صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة وصافي ربح الفترة، وكذا تأثير التسويات المحتملة على القوائم المالية الدورية المجمعة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ماتمكنا من الحصول على المعلومات الواردة بالفقرة رقم (٣) في أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، فلم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي الدوري المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي الدوري المجمع وتدفعاتها النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

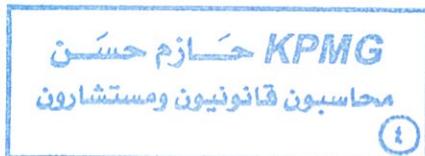
إيهاب محمد فؤاد أبو المجد



سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٢ يونيه ٢٠٢٢

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (م.ب.س.)

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدوري المجموع في

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح	رقم	الإصول
				<b>الإصول غير المتداولة</b>
٢٠.٠٨٧ ١٧٠.٩٠٤	٢٢ ٨٥٤ ١٦٩ ٩١٣		(٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٥.٠٤٧.٠٥٤	١٦ ٥٢٥ ٩٢٥		(٥)	أصول أخرى (بالصافي)
٩٢ ٧٣١ ٣٩٣	٩٩ ١٠٠ ٢٦٨		(٦)	أصول حق إستخدام (بالصافي)
٨٣١ ٦٤٨ ٦١٥	٩٤٠ ١٢٢ ١٥٦		(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢١.٠٢٦ ٥٩٧ ٩٦٦	٢٣ ٩٠٩ ٩١٨ ٢٦٢			مجموع الأصول غير المتداولة
				<b>الإصول المتداولة</b>
٧٤٣ ٢٧٤ ٨٥٠	٩٠٦ ٥٩٥ ٢٨٠		(٧)	المخزون
٣٩٥ ٧٨١ ٥٤٣	٤٨٤ ٠٠٠ ٨١٨		(٨)	عملاء وأوراق قبض
١٨٧ ٦١٤ ٢٩١	٢٠٣ ٠٧٠ ٦١٢		(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣٦ ٠٨٣	٣٦٢ ٩١٦		(١٠-ج)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١١ ٧٩٥ ١٠٢	٢٠ ٤٢٣ ٩١٥			موردين دفعات مقدمة
٤ ٣٩٢ ٩٢٦ ٧٤٩	٧ ٦٠٤ ٠٠٤ ٦٠٢		(١١)	التفدية بالبنوك والصندوق
٥ ٧٣١ ٥٢٨ ٦١٨	٩ ٢١٨ ٤٥٨ ١٤٣			مجموع الأصول المتداولة
٢٦ ٧٥٨ ١٢٦ ٥٨٤	٣٣ ١٢٨ ٣٧٦ ٤٠٥			اجمالي الأصول
				<b>حقوق الملكية</b>
٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠		(١٦-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠		(١٧)	مساهمات رأسمالية
٦٣٤ ٥٤٢ ٢٩٩	٨٠٢ ٩٦٨ ٤٣٤			إحتياطي قانوني
٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢		(١٦-ج)	إحتياطي عام
٦ ٠٤٥ ٨٥٣ ١٨٠	٨ ٧٦٦ ١٧٠ ٥٢٨			الفروق المترجمة من ترجمة الفوائم المالية بالعملة الأجنبية
٣ ٨٦٧ ١٧٦ ٦٢٥	٨ ٢٢٦ ٤٦٠ ٨٨٦			أرباح مرحلة
٤ ٧٩٠ ٤٣٥ ٢٥١	٢ ٠٨٨ ٧٨٤ ٩٨١			صافي ربح الفترة / العام
١٩ ٩٠٨ ٦٥٤ ٦١٧	٢٤ ٤٥٥ ٠٣٢ ٠٩١			مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي
٣ ٦٢١	٣ ٧٥١			حقوق المساهمين غير ذوي السيطرة
١٩ ٩٠٨ ٦٥٨ ٢٣٨	٢٤ ٤٥٥ ٠٣٥ ٨٤٢			مجموع حقوق الملكية
				<b>الإلتزامات</b>
				<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
٢ ٩٤٧ ٥٢٣ ٧٠٦	٣ ٦٦٤ ١٨٩ ٤٣٣		(٢٠)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٨٥ ٠٩٤ ٥٥٧	٩٥ ٩٠٢ ١٦٩		(١٨)	الإلتزامات عقود ايجار (الجزء غير المتداول)
٣ ٠٣٢ ٦١٨ ٢٦٣	٣ ٧٦٠ ٠٩١ ٦٠٢			إجمالي الإلتزامات غير متداولة
				<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٩٢ ٠٩٨ ٢١٨	١٠٣ ٨٦٠ ٣٢٢		(١٢)	مخصصات
٤٧٥ ٥٥٩ ٢٩١	٥٧٦ ١٨٢ ٧٨٤		(١٣)	موردين
٢٢٦ ٥٢٠ ٤٠٩	٥٠٨ ١٠٨ ٧٠٣		(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	٧٧٣ ٨٢٣ ٤٠٦		(١٩)	ضريبة الدخل الجارية
٣٤ ٣٦٨ ١٥٢	١٢ ٧٨٤ ٧٤٤			عملاء (دفعات مقدمة)
٢ ٥٠٠ ٤٣٦ ٩٩٥	٢ ٩٢٧ ٧٥٠ ٢٦٨		(١٥)	قرض مشترك (بالصافي)
٩ ٤٣٨ ١٨٨	١٠ ٧٣٨ ٧٢٤		(١٨)	الإلتزامات عقود ايجار (الجزء المتداول)
٣ ٨١٦ ٨٥٠ ٠٨٣	٤ ٩١٣ ٢٤٨ ٩٦١			مجموع الإلتزامات المتداولة
٦ ٨٤٩ ٤٦٨ ٣٤٦	٨ ٦٧٣ ٣٤٠ ٥٦٣			مجموع الإلتزامات
٢٦ ٧٥٨ ١٢٦ ٥٨٤	٣٣ ١٢٨ ٣٧٦ ٤٠٥			مجموع حقوق الملكية الإلتزامات

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للفوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

\* تقرير الفحص المحدود (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب

مهندس / إبراهيم مكي

مدير عام  
الحسابات والمراقبة المالية

محاسب / محمد الشايب

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

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح رقم
<u>١ ٩٩٦ ١١٦ ٢٤٥</u>	<u>٤ ٢١٣ ٤٤٤ ٣٩٥</u>	
( ٩٥٧ ٩٦٢ ٣٦٠ )	( ١ ٦٥٢ ٨٨٩ ٥٠٩ )	
<u>١ ٠٣٨ ١٥٣ ٨٨٥</u>	<u>٢ ٥٦٠ ٥٥٤ ٨٨٦</u>	صافي المبيعات تكلفة المبيعات مجمّل الربح
٤ ٢٣٤ ٩١٢	٣ ٠٠٢ ٤٨٤	إيرادات أخرى
( ٤٨ ٨١٧ ٢٦٥ )	( ٥٩ ٩١٣ ٩٣٢ )	مصروفات تسويقية
( ٣٨ ٨٦٨ ١٩١ )	( ٥٠ ٨٨٣ ٤١٧ ) (٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
( ١٢٦ ٢٥٠ )	( ٨ ٤٣٤ ١٢٥ )	تبرعات وإعانات
( ١ ٠٦٨ ٨١٢ )	( ١ ١٤٠ ٧٨٥ )	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	٢٣ ٧١٤ ٢٨٧	رد خسائر ائتمانية
( ٢٧ ٩٦٣ ٨٧٧ )	( ٢ ١٥٤ ٤١٤ )	مخصصات مكونة
-	٣٠٠ ٠٠٠	مخصصات إنتفي الغرض منها
<u>٩٢٥ ٥٤٤ ٤٠٢</u>	<u>٢ ٤٦٥ ٠٤٤ ٩٨٤</u>	نتائج أنشطة التشغيل
( ٨٦ ٨٩٧ ٥٢٦ )	( ٢٩ ٥١١ ٩٥٩ ) (٢٢)	التكاليف التمويلية
٢٠ ٨٥٥ ٦٦٠	٥٥ ٢٨٤ ٩٣١ (٢٢)	الإيرادات التمويلية
<u>( ٦٦ ٠٤١ ٨٦٦ )</u>	<u>٢٥ ٧٧٢ ٩٧٢ (٢٢)</u>	صافي التكاليف التمويلية
( ٣ ٤٢٨ ٨٠٦ )	٢٧ ٤٨١ ٨٥٨	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
٨٥٦ ٠٧٣ ٧٣٠	٢ ٥١٨ ٢٩٩ ٨١٤	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
( ٦٣ ٤٠٧ ٥٢٩ )	( ٤٢٩ ٥١٤ ٣٤٦ ) (٢٠)	ضرائب الدخل
<u>٧٩٢ ٦٦٦ ٢٠١</u>	<u>٢ ٠٨٨ ٧٨٥ ٤٦٨</u>	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
٧٩٢ ٦٦٥ ٩٩٦	٢ ٠٨٨ ٧٨٤ ٩٨١	توزيع كالاتي:
٢٠٥	٤٨٧	مالكي الشركة الأم
<u>٧٩٢ ٦٦٦ ٢٠١</u>	<u>٢ ٠٨٨ ٧٨٥ ٤٦٨</u>	الحقوق الغير المسيطرة
٣,٤٦	٩,١٢ (٢٦)	صافي ربح الفترة
	<u>٩,١٢ (٢٦)</u>	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٩٢ ٦٦٦ ٢٠١	٢ ٠٨٨ ٧٨٥ ٤٦٨	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
(٥ ٨٢٣ ٦١٣)	٢ ٧٢٠ ٣١٧ ٣٤٨	الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية
<u>٢ ٢٤٥ ٠٤١ ٦٩٠</u>	<u>٤ ٨٠٩ ١٠٢ ٨١٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		<u>توزع كالتالي:</u>
<u>٢ ٢٤٥ ٠٤٠ ٧٩٢</u>	<u>٤ ٨٠٩ ١٠٠ ٨٩٢</u>	مالكي الشركة الأم
<u>٨٩٨</u>	<u>١ ٩٢٤</u>	الحقوق الغير المسيطرة

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

بيانات  
 شركة مصر لإنتاج الأسمدة (م.م)  
 شركة مساهمة مسجلة  
 قائمة التدفقات في حقة الشركة المصرية  
 مع التدفقات النقدية في 31 مارس 2022

مجموع حقوق الملكية	حقوق المساهمين	مجموع حقوق الملكية المتدفقة	صافي ربح الترخ / الترخ	التوزيعات المتأجلة من توزيع الأرباح المالية بالعملة الأجنبية	إجمالي عام	إرباح (الخسائر) موزعة	إجمالي الترخي	مساهمات رأسمالية	رأس المال المدفوع
حقة مصر	حقة مصر	حقة مصر	حقة مصر	حقة مصر	حقة مصر	حقة مصر	حقة مصر	حقة مصر	حقة مصر
11,107,795,785	2,255	11,107,798,040	2,887,813,117	5,930,082,113	252,283,742	7,103,987,226	514,273,227	1,927,091,200	2,991,172,320
(14,822,042)	-	(14,822,042)	-	-	-	(14,822,042)	-	-	-
11,092,973,743	2,255	11,095,225,995	2,887,813,117	5,930,082,113	252,283,742	7,089,165,184	514,273,227	1,927,091,200	2,991,172,320
-	-	-	(2,887,813,117)	-	-	(2,887,813,117)	-	-	-
(28,716,116)	-	(28,716,116)	-	-	-	(28,716,116)	-	-	-
(7,849,232)	-	(7,849,232)	-	-	-	(7,849,232)	-	-	-
(8,191,288)	(76)	(8,191,312)	-	-	-	(8,191,312)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
792,222,201	705	792,929,906	792,222,201	-	-	-	-	-	-
(5,822,112)	-	(5,822,112)	-	(5,822,112)	-	-	-	-	-
15,789,229,135	7,682	15,789,236,817	792,222,201	5,924,259,999	252,283,742	7,817,176,224	232,542,227	1,927,091,200	2,991,172,320
19,908,268,228	2,221	19,910,470,449	4,790,430,251	7,045,852,180	252,283,742	7,817,176,224	232,542,227	1,927,091,200	2,991,172,320
-	-	-	(4,790,430,251)	-	-	(4,790,430,251)	-	-	-
(17)	(17)	-	-	-	-	(17)	-	-	-
(259,898,208)	(28)	(259,898,170)	-	-	-	(259,898,170)	178,426,225	-	-
(2,823,285)	(1)	(2,823,284)	-	-	-	(2,823,284)	-	-	-
(251)	(251)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2,887,813,117	487	2,888,300,584	2,887,813,117	-	-	-	-	-	-
2,720,227,248	-	2,720,227,248	-	2,720,227,248	-	-	-	-	-
24,600,050,842	2,251	24,602,303,093	2,887,813,117	8,766,170,028	252,283,742	8,226,426,886	8,226,426,227	1,927,091,200	2,991,172,320

البيانات في 31 ديسمبر 2020  
 أول الترخي الترخي معال المساهمة رقم (17)  
 ابيد في 1 يناير 2021  
 ابيد في 31 مارس 2021  
 ابيد في 31 مارس 2022  
 ابيد في 31 مارس 2022  
 ابيد في 31 مارس 2022

البيانات في 31 يناير 2022  
 ابيد في 31 مارس 2021  
 ابيد في 31 مارس 2022  
 ابيد في 31 مارس 2022

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٨٥٦.٧٣٧٣٠	٢٥١٨٢٩٩٨١٤		تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٨٧٤٤١٣٤٣	٢٨٧٦٩٧٦٩٨	(٣)	إهلاكات الأصول الثابتة
٧٥٣٦٦٠	٢٧٢٩١٢٠	(٦)	إستهلاك أصول حق إستخدام
٢٩٦٧١١	٢٩١١٥٥	(٥)	إستهلاكات أصول أخرى
٢٧٩٦٣٨٧٧	٢١٥٤٤١٤	(١٢)	مخصصات مكونة
-	(٣٠٠٠٠٠)	(١٢)	مخصصات إنتهي الفرض منها
-	(٢٣٧٦٣٤٠١)		رد خسائر إئتمانية
(٢٠٨٥٥٦٦٠)	(٥٥٢٨٤٩٣١)	(٢٢)	فوائد دائنة
٨٦٨٩٧٥٠٩	٢٩٥١١٩٥٩	(٢٢)	فوائد مدينة
٢٣٥٠٠٨١	٢٣١٦٠٣٥٧		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
١٢٤٠٩٢١٢٥١	٢٧٨٤٤٩٦١٨٥		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			<u>التغير في رأس المال العامل</u>
(١٦٣٩١١٣٢)	(٨٤٧٩٩٦٦٥)		التغير في المخزون
١٠٣٩٨٣٤٠٠	(٨٨٣٣٥٤٩٤)		التغير في العملاء
(٣٧٨٦٩٦٢)	(١١١٣٩٠٠)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٢٥٧٣٣)	٢٣٤٠٢١		التغير في مستحق من شركات ذات علاقة
(١٧٢٨٨٠٨)	(٧٢٠٩٠١٩)		التغير في موردين - دفعات مقدمة
(٧٨٩٣١١٥)	١٥٧٩٢٣٠٤٥		التغير في الموردين
٢٤٤٩١٧٥٠١	٩٢٨٩٩٤٥٧٦		التغير في الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٨١٣٢١٨)	(٢١٦٣٢٠٧٩)		التغير في عملاء دائنون - دفعات مقدمة
١٥٥٥٨٨٣١٨٤	٣٦٦٨٥٥٧٦٠		التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٦٩٤٥٧٥٩٨)	(٢١٤١٣٥١٢٢)		توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة المدفوعة
-	(٥٣٧٤٨١٠)		ضرائب الدخل المدفوعة
١٣٨٦٤٢٥٥٨٦	٣٤٤٩٠٤٧٧٣٨		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(١٤٥٥٢٠٣٢)	(٤٨٨٢٥٤٢٥)		المدفوع لشراء أصول ثابتة ومشروعات
٢١١٢٥٦٣٨	٥٥٢٨٤٩٣٠		الفوائد المحصلة
٦٥٧٣٦٠٥	٦٤٥٩٥٠٥		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الإستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٧٢٨١٩٨١)	(٥٤٨٤٨٣٣)		فوائد مدينة - مدفوعة
(٨٣٧١)	(٤٧٥٦)		توزيعات أرباح مساهمين
(١٢١٣٦٢٨)	-		المدفوع من القروض
-	(٣٢٠٥١٧١)		إلتزامات عقود الأيجار المدفوعة
(٨٥٠٣٩٨٠)	(٨٦٩٤٧٦٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١٣٨٤٤٩٥٢١١	٣٤٤٦٨١٢٤٨٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(٧٧١٢٤٦٤٨)	(٢٣٥٢٤٢٣٩٠)		أثر التغير في أسعار الصرف
٢٠٤٤٧٧١٣٣٦	٤٣٩٣٥٥٥٣٣٤		النقدية وما في بداية الفترة المالية
٣٣٥٢١٤١٨٩٩	٧٦٠٥١١٥٤٢٧	(١١)	رصيد النقدية في نهاية الفترة المالية بالبنوك والصندوق
-	(١١١٠٨٢٥)	(٤٧)	خسائر ائتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
٣٣٥٢١٤١٨٩٩	٧٦٠٤٠٠٤٦٠٢		رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية كما هو ظاهر بقائمة المركز المالي

\*\* يتضمن رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار يعادل مبلغ ١٨٢٣١٢.٠٠٠ جنيه مصري ودائع محتجزة كما هو مبين

تفصيلاً في إيضاح رقم (١١) .

\* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

**شركة مصر لإنتاج الأسمدة " موبكو "**  
**(شركة مساهمة مصرية)**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة**  
**عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢**

**١- نبذة عن الشركة**

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" شركة مساهمة مصرية (شركة مصر لتصنيع البترول سابقا) وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٨ وقرار وزير الاقتصاد رقم ٢٥ لسنة ١٩٩٨ وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.

- غرض الشركة هو 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 علي إضافة أنشطة:

- شراء وبيع وتسويق جميع منتجات الأسمدة النيتروجينية ومشتقاتها.
- تنمية وإنشاء وامتلاك وتمويل وإدارة وصيانة وتشغيل مشروع لإنتاج الملامين ومشتقاته.
- تسويق 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.

- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري القاهرة برقم ٥٠١١٢ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١١.  
- وفقاً لنص المادة الحادية عشر من القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم إنهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال صناعة الأسمدة وعليه أصبحت الشركة لا تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة.

- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.  
- تأسست الشركة التابعة للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سى شركة مساهمة مصرية (شركة أجريوم المصرية للمنتجات النيتروجينية إي أجريوم سابقاً) وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٩٦٨ بتاريخ ٥ مارس ٢٠٠٦.  
- وطبقاً للقانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ فان ترخيص المناطق الحرة الخاصة بالشركة تم إنهائه منذ ٥ مايو ٢٠٠٨.

- نشاط الشركة التابعة هو القيام في المنطقة الحرة الخاصة بمدينة دمياط الجديدة بإنشاء وتشغيل مجمع لإنتاج اليوريا / الأمونيا متضمنا خطوط الأنابيب لنقل الغاز وكافة مستلزمات وتسهيلات التحميل والشحن والتصدير اللازمة لإنتاج وبيع اليوريا / الأمونيا.

- مدة الشركة ٣٥ عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.

- في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ قام مساهمو الشركة الأم بالدخول في اتفاق مع مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقاً) والذي بمقتضاه ستقوم الشركة بالاستحواذ على حقوق مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (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 إي إن بي سي (إي أجريوم سابقاً) بالنسبة لتبادل الأسهم في ضوء تخصيص ١٨٨ ٦١٦ ٩٩ سهم الناتجة عن زيادة رأس المال "موبكو"، بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (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.

- في ٥ مايو ٢٠٠٩ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة بالإجماع على تعديل نشاط الشركة إلى القيام على الأرض المخصصة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) بالمنطقة الحرة العامة بدمياط والأرض المخصصة للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية بالمنطقة الحرة الخاصة بمدينة دمياط الجديدة وداخل ميناء دمياط بإقامة وتشغيل مجمع صناعي لإنتاج الأمونيا واليوريا ومشتقاتها يشمل جميع المرافق اللازمة له، تشييد مرافق للشحن البحري ويشمل رصيف لإرساء السفن - مد خط أنابيب ومرافق إضافية لنقل الغاز والماء من وإلى المشروع - إنشاء وتملك خطوط الأنابيب ومساراتها ووحدات القياس والبلوف والخزانات والطلمبات وجوامل الخطوط المتصلة بين مناطق التصنيع والتصدير.

## ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

### أ- أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية ٣٠ مايو ٢٠٢٢

### ب- أسس إعداد القوائم المالية المجمعّة

• تتضمن القوائم المالية المجمعّة المرفقة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة مصر لإنتاج الأسمدة شركة مساهمة مصرية "الشركة الأم والشركة التابعة لها (والمشار إليهما فيما بعد بالمجموعة) والتي تسيطر عليها الشركة وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعّة فيما يلي: -

- تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة والشركة التابعة.

- حقوق المساهمين غير المسيطرين تم فصلها من صافي حقوق الملكية ومن نتائج أعمال الوحدة التي تسيطر عليها الشركة في بند منفصل بالقوائم المالية المجمعّة وتم احتساب حقوق المساهمين غير المسيطرين في أصول والتزامات الشركة التابعة.

- بلغت نسبة الاستثمارات المباشرة في الشركة التابعة للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (شركة مساهمة مصرية) الخاصة بالشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ نسبة ٩٩,٩٩٩٩٦٪.

### ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية

يتم ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي والتي يتم إعدادها بالدولار الأمريكي إلى عملة تعامل المجموعة بالجنية المصري كالآتي: -

- قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للدولار الأمريكي مقابل الجنيه المصري خلال السنة المالية.
- المركز المالي وفقاً لسعر الإقفال (سعر الصرف).
- يتم إدراج فروق التغير في أسعار الصرف الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المذكورة ضمن حقوق المساهمين.

### ج- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة 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.

### د- عملة التعامل وعملة العرض

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

### هـ- 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 بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.

- قياس الانخفاض في قيم الأصول.

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

٣- الأصول الثابتة

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر	أثاث	معدات	وسائل نقل	آلات ومعدات وحاملات	آلات ومعدات وحاملات	مباني وإشاعات	أرضي	بيانات
حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري	حذيفة مصري
٢٧ ٢٧١ ١٤٥ ٤٧٩	٥١ ١٨٤ ٩٦٣	١٨ ٣٠٥ ٠٠٢	٣٧ ٢٩٥ ٥٥٤	٤١ ٤٤٩ ٨٧٨	٢٤ ٦٠٨ ٢٩٦ ٨٠٩	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١٣١ ٦٦٩ ٤٠٧	٨١ ٦٣٣ ٤٩١	التكلفة في ٢٠٢١/٠١/٠١
٣٧ ٣٢٧ ٦١٧	٦ ١٥٠ ٠٥٧	١ ٩٨٠ ٤٧٨	٩ ٥٢٥ ٩٠٦	٦ ١٨٦ ٣٨٣	٣٢٣ ٣٥٧	-	١٣ ١٦١ ٤٣٦	-	الإضافات
(١ ٥١٣ ٧٧٧)	(٨٦٣ ٧٥٧)	-	(١٣ ٨١٩)	(٦٣٦ ١٤٦)	-	-	-	-	الاستبعادات
(٣٨ ٤٩٨ ٧٨١)	(٣٢٠ ٤٤٣)	(٦ ٧٠٣)	٢ ٣٤٩	(٢٣ ٥٣٩)	(٣٨ ٣٠٢ ١٨٠)	-	(٨ ٦٠٤)	(١ ٢٧٠ ١١١)	فروق ترجمة
٢٧ ٢٦٨ ٤٦٠ ٥٤٣	٥٦ ٤٣٨ ٢٢٠	٢٠ ٢٧٨ ٧٧٧	٤٦ ٨٠٩ ٩٤٠	٤٦ ٩٧٦ ٥٧٦	٢٤ ٥٧٠ ٣١٧ ٩٨٦	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١٤٤ ٨٢٢ ٣٣٩	٨١ ٥٠٦ ٤٣٠	التكلفة في ٢٠٢١/٧/٣١
٢٧ ٢٦٨ ٤٦٠ ٥٤٣	٥٦ ٤٣٨ ٢٢٠	٢٠ ٢٧٨ ٧٧٧	٤٦ ٨٠٩ ٩٤٠	٤٦ ٩٧٦ ٥٧٦	٢٤ ٥٧٠ ٣١٧ ٩٨٦	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١٤٤ ٨٢٢ ٣٣٩	٨١ ٥٠٦ ٤٣٠	التكلفة في ٢٠٢١/٧/٣١
٢١ ٥٣٨ ٠١٤	٦٣٤ ٤١٢	٢٤ ٥٠٠	٣١ ٩٢٠	٢٠ ٥٧١ ٧١٨	-	-	٢٧٥ ٤٦٤	-	التكلفة في ٢٠٢٢/٠١/٠١
٢ ٩٥٩ ٤٣١ ٠٧٨	٤ ٤٨٠ ٣٢٦	٩٥٠ ٨٦٦	١ ٦٨٩ ٨٣٧	٦ ١٢٧ ٤١٤	٢ ٩٣٢ ٠٧٠ ٠٩٧	-	١ ٠٦٨ ٧٨٢	١٣ ٠٤٣ ٧٤٦	الإضافات خلال الفترة
٣١ ٢٤٩ ٤٢٩ ٥٨٥	٦١ ٥٥٢ ٩٥٨	٢١ ٢٥٤ ١٠٣	٤٨ ٥٣١ ٦٩٧	٧٢ ٦٧٥ ٧٠٨	٢٨ ٥٠٢ ٣٨٨ ٠٨٣	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١٤٦ ٦٦٤ ٤٨٥	٩٤ ٥٥٠ ١٧٦	فروق ترجمة
٦٠٤٠ ٤٧٣ ٩٨٢	٢٨ ٥٨٢ ٣٦٢	١٣ ١٢٦ ٩٣٩	٢٧ ٤١٨ ٠٨٦	٢٤ ٣٣١ ١٢٩	٤٥٠٢ ٣١٢ ٥٥١	١ ٣٧٧ ٣٤٢ ٣١٦	٦٢ ٣٦٠ ٥٩٩	-	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١
١١٤٨ ١٥٩ ٦٩٥	٥ ٣١٥ ٣٢٠	١ ٠٣٩ ٢٤٩	٣ ٨٧٤ ٣٩٧	٥ ٣٨٦ ٠٣٦	٩٩٩ ٥٤٩ ٢٥٨	١٢٦ ٥٧٣ ٦٤٧	٦ ٤٢١ ٧٨٨	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١
(١٠ ٦٨ ٤٧٤)	(٨٦٣ ٧٥٧)	-	(١٣ ٨٦٩)	(١٩٠ ٨٤٨)	-	-	-	-	إهلاك السنة
(٦ ٢٧٥ ٥٦٤)	(٢٧ ٣٥٧)	(٥ ١٦٦)	(١ ٧٣٦)	(١٤ ٧٩٠)	(٦ ٢٥٥ ٤١٤)	-	(١ ١١١)	-	مجمع إهلاك الاستبعادات
٧ ١٨١ ٢٨٩ ٦٣٩	٤٣ ٠٠٦ ٥٦٨	١٤ ١٦١ ٠٢٢	٢٦ ٢٧٦ ٨٨٨	٢٩ ٥١١ ٥٢٧	٥ ٤٩٥ ٦٣٦ ٣٩٥	١ ٥٠٣ ٩١٥ ٩٦٣	٦٨ ٧٨١ ٢٧٦	-	فروق ترجمة
٧ ١٨١ ٢٨٩ ٦٣٩	٤٣ ٠٠٦ ٥٦٨	١٤ ١٦١ ٠٢٢	٢٦ ٢٧٦ ٨٨٨	٢٩ ٥١١ ٥٢٧	٥ ٤٩٥ ٦٣٦ ٣٩٥	١ ٥٠٣ ٩١٥ ٩٦٣	٦٨ ٧٨١ ٢٧٦	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٧/٣١
٢٨٧ ٦٩٧ ٦٩٨	١ ٦٠٩ ٠١٥	٢٨٤ ٢٦٤	١ ١٤٨ ٧١٣	١ ٦٠٤ ٨١٢	٢٥٠ ٠٨٨ ٢٣٠	٣١ ٠٦٠ ٦٦٢	١ ٩٠٢ ٠٠٢	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠١/٠١
٩٢٦ ٢٧٢ ٢٣٥	٢ ٤٤٨ ٦٧٥	٦٤٥ ٢١٢	٣٨٤ ١٥٢	٢ ١٣١ ٥٣٦	٩١٩ ٥٠٣ ٧٩٤	-	١٥٨ ٩٦٦	-	إهلاك الفترة
٨ ٣٩٥ ٢٥٩ ٦٧٢	٤٨ ٠٦٤ ٢٥٨	١٥ ٠٩٠ ٤٩٨	٢٧ ٨٠٩ ٧٥٣	٢٣ ٢٤٧ ٨٧٥	٦ ٦٦٥ ٢٧٨ ٤١٩	١ ٥٣٤ ٩٧٦ ٦٢٥	٧٠ ٨٤٢ ٢٤٤	-	فروق ترجمة
٢١ ٢٣٠ ٢٧١ ٤٩٧	١٢ ٦٠٢ ٦٠١	٥ ١٧٨ ٠٦٣	١٤ ٨٧٧ ٤٦٨	١٧ ١١٨ ٧٤٩	٢٠ ١٠٥ ٩٨٤ ٢٥٨	٩٢٣ ٩٦٨ ٥٥٩	٦٩ ٣٠٨ ٨٠٨	٨١ ٦٣٣ ٤٩١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٣/٣١
٢٠ ٠٨٧ ١٧٠ ٩٠٤	١٣ ٤٣١ ٦٥٢	٦ ١١٧ ٧٥٥	٢٠ ٥٣٣ ٠٥٢	١٧ ٤٦٥ ٠٤٩	١٩ ٠٧٤ ٦٨١ ٥٩١	٧٩٧ ٣٩٤ ٤١٢	٧٦ ٠٤٠ ٩٦٣	٨١ ٥٠٦ ٤٣٠	مجموع الأصول الثابتة في ٢٠٢١/٠١/٠١
٢٢ ٨٥٤ ١٦٩ ٩١٣	١٣ ٤٨٨ ٧٠٠	٦ ١٦٣ ٦٠٥	٢٠ ٧٢١ ٩٤٤	٤٠ ٤٢٧ ٨٣٣	٢١ ٨٣٧ ١٥٩ ٦٦٤	٧٦٦ ٣٣٣ ٧٥٠	٧٥ ٣٢٤ ٢٤١	٩٤ ٥٥٠ ١٧٦	مجموع الأصول الثابتة في ٢٠٢١/٧/٣١

\*\*\* رهن كافة التورمات المادية والمالية للمجموعة الأممية والكنز مركزه الرئيسي في المنطقة لاجرة العامة الأرض المخصصة لشركة مصر لتسويق البترول والاعتماد داخل ميناء دمياط - دمياط رهن سجل تجاري من الدرجة الأولى لصالح ( بنك مصر ) من نفقة وصيغة وكل ضمان عن المدينين الموثقين

تتميز كافة التورمات المادية والمالية للمجموعة الأممية والكنز مركزه الرئيسي في المنطقة لاجرة العامة الأرض المخصصة لشركة مصر لتسويق البترول والاعتماد داخل ميناء دمياط - دمياط رهن سجل تجاري من الدرجة الأولى لصالح ( بنك مصر ) من نفقة وصيغة وكل ضمان عن المدينين الموثقين

تتميز كافة التورمات المادية والمالية للمجموعة الأممية والكنز مركزه الرئيسي في المنطقة لاجرة العامة الأرض المخصصة لشركة مصر لتسويق البترول والاعتماد داخل ميناء دمياط - دمياط رهن سجل تجاري من الدرجة الأولى لصالح ( بنك مصر ) من نفقة وصيغة وكل ضمان عن المدينين الموثقين

## ٤- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
حُنيه مصري	حُنيه مصري	
٢٨٠.٥٦٩.٠٩٤	٣٠٢.١١٦.٤٢٥	مباني وطرق
-	٦.٦٢٠.٩	اثاثات ومنقولات
٩.٥٦٠.٤٩٤	١٠.٥٢٩.٢١	الآت ومعدات
٢٢.٤٣٦.٤٥٥	٢٦.٥٢٨.٤٩٢	رخص وبرامج
٤٧٨.٤٢٠.٧٤٧	٥٥٤.٩٨٤.٠١٧	انشاءات بحرية للشركة التابعة*
٤٠.٦٦١.٨٢٥	٤٥.٨٣٤.٠٩٢	دفعات مقدمة
<u>٨٣١.٦٤٨.٦١٥</u>	<u>٩٤٠.١٢٢.١٥٦</u>	الإجمالي

\* الإشارة إلى الإيضاح رقم (٢٩-٢) ووفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٥٥٥ لسنة ٢٠٠٧ والذي يمنح الشركة ترخيص لإنشاء، تشغيل، صيانة وتسليم رصيف بحري متخصص بميناء دمياط بنظام B.O.T، يستخدم في شحن، تفرغ وتصدير المنتجات البتروكيمياوية في ضوء القانون رقم (١) لسنة ١٩٩٦ وتعديله بالقانون رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٨، فترة ترخيص الرصيف البحري ٢٥ سنة من تاريخ الإنتاج أو انقضاء ٥ سنوات من استلام الموقع. بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة القابضة (شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو") 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 بشرط:
- توفير 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 عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.
- تعويض الشركة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها.
- مذكرة التفاهم موقعة بين هيئة دمياط وشركة موبكو بشأن الرصيف البحري الجديد.
- إعداد مشروع عقد إيجار مع هيئة ميناء دمياط على الموقع الجديد للرصيف البحري، وحل المطالبات الغير المسددة الخاصة بهيئة ميناء دمياط بشأن إيجار الرصيف البحري الحالي.

في ٢٥ مارس ٢٠١٨ تم وضع حجر الأساس للرصيف البحري الجديد بحضور وزيرى البترول والنقل. إنه فى ١٩ مارس ٢٠١٨، وخلال اجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٤، وافق المجلس بالأغلبية على ما أنتهت إليه المذكرة المعروضة مع العرض على الجمعية العامة العادية للشركة.

إنه فى ٢٠ مارس ٢٠١٨، فى اجتماع الجمعية العمومية لشركة ENPC فى ضوء ما قام به السيد المهندس/ رئيس الجمعية من سرد لأحداث ما تم بشأن الرصيف البحري فقد وافقت الجمعية بالإجماع على تفويض السيد المهندس/ إبراهيم عبد السلام - رئيس مجلس إدارة شركة ENPC المملوكة لشركة موبكو بنسبة (٩٩.٩٩٩٩٦%) فى التوقيع على عقد الترخيص للموقع الجديد مع هيئة ميناء دمياط وإتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو استلام الأرض محل الموقع الجديد وكذا تسليم الموقع القديم وإتخاذ أى إجراءات نحو انتهاء كافة الإجراءات المالية للترخيص القديم بالاتفاق وديا أو أحكام قضائية أو صدور أى قرارات سيادية.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

إنه في ٥ مارس ٢٠١٩ ، وخلال اجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١٢٢ إحيط المجلس علما بتفويض السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب لشركة موبكو بصفته في التوقيع على عقد الترخيص للموقع الجديد للرصيف البحري مع هيئة ميناء دمياط و له في سبيل ذلك إتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو إنهاء كافة إجراءات التعاقد.

٥- أصول أخرى (بالصافي)

الإجمالي	الرصيف البحري*	رخص وبرامج	خط الغاز	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠.٦٦٢.٠٩٩	١١.٠٧٧.٦٠٥	٨.٩٥٧.١٢٢	١٥.٦٢٧.٣٧٢	٥.٠٠٠.٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/٠١/٠١
-	-	-	-	-	الإضافات
(١٧.٢٤٢)	(١٧.٢٤٢)	-	-	-	فروق الترجمة
٤٠.٦٤٤.٨٥٧	١١.٠٦٠.٣٦٣	٨.٩٥٧.١٢٢	١٥.٦٢٧.٣٧٢	٥.٠٠٠.٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١
٤٠.٦٤٤.٨٥٧	١١.٠٦٠.٣٦٣	٨.٩٥٧.١٢٢	١٥.٦٢٧.٣٧٢	٥.٠٠٠.٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/٠١/٠١
-	-	-	-	-	الإضافات
١.٧٧٠.٠٢٦	١.٧٧٠.٠٢٦	-	-	-	فروق الترجمة
٤٢.٤١٤.٨٨٣	١٢.٨٣٠.٣٨٩	٨.٩٥٧.١٢٢	١٥.٦٢٧.٣٧٢	٥.٠٠٠.٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١
<b>مجمع الاستهلاك</b>					
٢٤.٤١٦.٥١٧	-	٨.٧٥٥.٢٨٧	١٠.٦٦١.٢٣٠	٥.٠٠٠.٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١
١.١٨١.٢٨٦	-	١٠.٩٢٤.٨	١.٠٧٢.٠٣٨	-	استهلاك السنة
٢٥.٥٩٧.٨٠٣	-	٨.٨٦٤.٥٣٥	١١.٧٣٣.٢٦٨	٥.٠٠٠.٠٠٠	مجمع الإستهلاك في ٣١/١٢/٢٠٢١
٢٥.٣٠٦.٦٤٧	-	٨.٨٦٤.٥٣٥	١١.٧٣٣.٢٦٨	٥.٠٠٠.٠٠٠	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٢/٠١/٠١
٢٩١.١٥٥	-	٢٣.١٤٦	٢٦٨.٠٠٩	-	استهلاك الفترة
٢٥.٨٨٨.٩٥٨	-	٨.٨٨٧.٦٨١	١٢.٠٠١.٢٧٧	٥.٠٠٠.٠٠٠	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٢/٠٣/٣١
<b>صافي القيمة الدفترية</b>					
١٦.٢٤٥.٥٨٢	١١.٠٧٧.٦٠٥	٢.٠١٨.٣٥	٤.٩٦٦.١٤٢	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٠١/٠١
١٥.٠٤٧.٥٥٤	١١.٠٦٠.٣٦٣	٩٢.٥٨٧	٣.٨٩٤.١٠٤	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١
١٦.٥٢٥.٩٢٥	١٢.٨٣٠.٣٨٩	٦٩.٤٤١	٣.٦٢٦.٠٩٥	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١

\* بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣-٣٢) ووفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٥٥٥ لسنة ٢٠٠٧ والذي يمنح الشركة ترخيص لإنشاء، تشغيل، صيانة وتسليم رصيف بحري متخصص بميناء دمياط بنظام B.O.T، يستخدم في شحن، تفرغ وتصدير المنتجات البتروكيمياوية في ضوء القانون رقم (١) لسنة ١٩٩٦ وتعديله بالقانون رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٨، فترة ترخيص الرصيف البحري ٢٥ سنة من تاريخ الإنتاج أو انقضاء ٥ سنوات من استلام الموقع.

#### ٦- أصول حق استخدام (بالصافي)

تتمثل قيمة أصول حق الاستخدام في القيمة الاجارية للمدة المتبقية من عقد الارض المستأجرة والمقام عليها المصنع بالمنطقة الحرة العامة بدمياط وبيانها كالتالي :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	التكلفة
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	الرصيد أول الفترة
-	١٠٣ ٦٣٨ ٩٩٤	الإضافات
١٠٣ ٥٨٧ ٧٩٤	-	فروق الترجمة
٥١ ٢٠٠	١٠ ٤٧٦ ٤٥٠	التكلفة آخر الفترة
<u>١٠٣ ٦٣٨ ٩٩٤</u>	<u>١١٤ ١١٥ ٤٤٤</u>	<u>مجمع الاستهلاك</u>
-	١٠ ٩٠٧ ٦٠١	مجمع الاستهلاك أول الفترة
١٠ ٩٠٢ ٢١١	٢ ٧٢٩ ١٢٠	إستهلاك الفترة
٥ ٣٩٠	١ ٣٧٨ ٤٥٥	فروق الترجمة
<u>١٠ ٩٠٧ ٦٠١</u>	<u>١٥ ٠١٥ ١٧٦</u>	مجمع الاستهلاك آخر الفترة
<u>٩٢ ٧٣١ ٣٩٣</u>	<u>٩٩ ١٠٠ ٢٦٨</u>	صافي القيمة الدفترية

#### ٧- المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>حنيه مصري</u>	<u>حنيه مصري</u>	مخزن الخامات
٤ ٥٩٤ ٦٩٨	٤ ٥٥٧ ١٩٦	مخزن قطع الغيار
٣٩٦ ٤٦٩ ٢٦٦	٤٣٥ ٨٨٩ ٣٧٠	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٢٣ ٩٦٧ ١٠٢	٢٥ ١٩٨ ٧٠٨	مخازن الوقود والزيوت
٩٤٦ ٣٨٠	١ ٠٣٦ ٠٢٠	مخزون انتاج تحت التشغيل بالتكلفة
٦٠ ٩١٤ ٦٤٣	٦٥ ٥٩١ ٨١٣	مخزون انتاج تام بالتكلفة
٢١١ ٨٠٦ ٠٤٨	٣٢٩ ١٧٦ ٥٢٣	اعتمادات مستندية لشراء قطع غيار
٤٤ ٥٧٦ ٧١٣	٤٥ ١٤٥ ٦٥٠	الرصيد
<u>٧٤٣ ٢٧٤ ٨٥٠</u>	<u>٩٠٦ ٥٩٥ ٢٨٠</u>	

٨- عملاء

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٠١ ٦١٧ ٢٩٥	٤٨٤ ١٢٨ ٤٤٩	عملاء
٤٠١ ٦١٧ ٢٩٥	٤٨٤ ١٢٨ ٤٤٩	الإجمالي
(٥ ٨٣٥ ٧٥٢)	(١٢٧ ٦٣١)	خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
<u>٣٩٥ ٧٨١ ٥٤٣</u>	<u>٤٨٤ ٠٠٠ ٨١٨</u>	الرصيد

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٧٩٢ ٧٥٤	٨ ٩٨٥ ٣٤٢	أقساط وسلف عاملين
١٠ ٣١٦ ٠٩٩	١٠ ٣٢٨ ٠٩٩	تأمينات لدى الغير
٣ ٢١٧ ١٦٩	٨ ١١٥ ٣٦٥	مدينون متنوعون
١١٥ ٨٧٨ ٠٣٩	١٢٦ ٦٠٣ ٥١٣	مصلحة الضرائب العامه
٢٥ ٩٨٦ ٥٣٠	٢١ ٠٩١ ١٨٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٦ ٦٣٢ ٧٧٩	٢٧ ٩٨٨ ٤٣٠	غطاء خطابات ضمان
١٨٧ ٨٢٣ ٣٧٠	٢٠٣ ١١١ ٩٢٩	الإجمالي
(٢٠٩ ٠٧٩)	(٤١ ٣١٧)	خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
<u>١٨٧ ٦١٤ ٢٩١</u>	<u>٢٠٣ ٠٧٠ ٦١٢</u>	الرصيد

١٠- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

- الشركة المصرية للبتر وكيمياويات "إيكم"
- الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس"
- الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"
- شركة مصر للتأمين
- شركة السويس لمشتقات الميثانول ( السويس للخدمات البترولية " سويسك " سابقاً ) (الشركة شركة منقسمة من الشركة المنقسمة بالسويس)
- مساهم رئيسي بنسبة ٣٠,٧٥%
- مساهم رئيسي بنسبة ٧,٦٢%
- مساهم رئيسي بنسبة ٥,٧٢%
- مساهم رئيسي بنسبة ٢,٩٧%

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

فيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

إجمالي المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٠٣/٣١	إجمالي المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١	طبيعة المعاملة	البيان
جنيه مصري ٢٩٠ ٣٠٥	جنيه مصري -	مقابل خدمات	- الشركة المصرية للبتروكيماويات " إيكم".
١٨١ ٤٨٧ ٧١٧	٤٩٧ ٣٠٣ ٦٨١	توريد غاز	- الشركة المصرية للغازات الطبيعية " جاسكو".
٣١٤ ٦٧٧ ٨٢٠	٧٢٧ ٩١٦ ٢٩٢	توريد غاز	- الشركة القابضة للغاز "أي جاز"
١ ١٥٨ ٨٣٣	٢ ٤١٣ ٥٨٣	خدمات تأمين	- شركة مصر للتأمين.
٣٢٥ ٩٠٥	٣٦٢ ٩٢٠	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة المنقسمة بالسويس	- شركة السويس لمشتقات الميثانول ( السويس للخدمات البترولية " سويسك " سابقاً (الشركة المنقسمة بالسويس)

- عقدت الشركة التابعة" الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية" جمعيتها العامة غير العادية في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦ للتصويت على تفعيل اتفاقية بيع وتسويق المنتج مع شركة أجريوم، وامتنع مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية عن التصويت لصالح تنشيط تلك الاتفاقية.

ج- وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري ١٣٨ ٢٠٣	جنيه مصري ٣٦٢ ٩٢٠	شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية "سويسك" سابقاً)
(٢ ١٢٠)	(٤)	خسائر إنتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
١٣٦ ٠٨٣	٣٦٢ ٩١٦	الرصيد

١١ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٨٧١ ٩٢٢ ٠٤٢	٣ ٢٤٥ ٥٧٤ ٣٧٩	بنوك حسابات جارية
٥٣٩ ٨٦٠ ١٧٥	٤ ٣٥٩ ٥٤١ ٠٤٨	* ودائع لأجل وصناديق استثمار
٤ ٤١١ ٧٨٢ ٢١٧	٧ ٦٠٥ ١١٥ ٤٢٧	النقدية بالبنوك والصندوق في نهاية الفترة/ السنة المالية
(١٨ ٨٥٥ ٤٦٨)	(١ ١١٠ ٨٢٥)	خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
٤ ٣٩٢ ٩٢٦ ٧٤٩	٧ ٦٠٤ ٠٠٤ ٦٠٢	النقدية بالبنوك والصندوق في نهاية السنة المالية كما تظهر بقائمة المركز المالي
(١٥٧ ١٦١ ٠٠٠)	(١٨٢ ٣١٢ ٠٠٠)	* ودائع مجمدة
٤ ٢٣٥ ٧٦٥ ٧٤٩	٧ ٤٢١ ٦٩٢ ٦٠٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة / السنة المالية

\* تضمن الودائع لأجل مبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي رصيد مجمد مقابل اصدار اعتماد مستندي من بنك مصر لصالح شركة أي جاس طبقاً لاتفاقية بيع الغاز.

- يتضمن رصيد النقدية مبلغ ٢٧ ٣٣٥ ١٧١ جنيه مصري خاص بالعاملين ومستثمر بالبنوك لصالح العاملين طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٨ فبراير ٢٠٢١.

١٢ - مخصصات

٢٠٢٢/٠٣/٣١	فروق عملة	إنتفي الغرض مئة	التدعيم	٢٠٢١/٠١/٠١	
<u>جنيه مصري</u>					
١٠٣ ٨٦٠ ٣٣٢	٩ ٩٠٧ ٧٠٠	(٣٠٠ ٠٠٠)	٢ ١٥٤ ٤١٤	٩٢ ٠٩٨ ٢١٨	مخصص الالتزامات المتوقعة
١٠٣ ٨٦٠ ٣٣٢	٩ ٩٠٧ ٧٠٠	(٣٠٠ ٠٠٠)	٢ ١٥٤ ٤١٤	٩٢ ٠٩٨ ٢١٨	مخصص الالتزامات المتوقعة

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) نظراً لأن إدارة الشركة ترى ان قيامها بذلك سوف يؤثر على نتائج المفاوضات مع الأطراف الاخرى.

١٣ - موردين

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٧٥ ٥٥٩ ٢٩١	٥٧٦ ١٨٢ ٧٨٤	* موردين
٤٧٥ ٥٥٩ ٢٩١	٥٧٦ ١٨٢ ٧٨٤	

\* يتضمن الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٦ مليون جنيه مصري مقابل مبلغ ١٤٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتمثل في الرصيد - للشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" المساهم بنسبة ٥,٧٢% في رأس مال الشركة ومبلغ ١٥ ٨٥٦ مليون دولار أمريكي يتمثل في الرصيد - للشركة المصرية للغازات الطبيعية "أي جاس" المساهم بنسبة ٧,٦٢% في رأس مال الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مقابل ١١ ٧٣٣ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩١٤ ٥٥٦	٨٨٧ ٨٦٧	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
٧ ٨٢٩ ٥٤٧	٦ ٣٢٠ ٠٠٤	ضريبة كسب عمل
١٦ ٥٤١ ٩٤٨	١٨ ٤٥٤ ٩٧٦	ضرائب القيمة المضافة
١٩ ٦٤١ ١٧٧	٢٠ ٧٥١ ٩٨٧	تأمينات من الغير
٦٥ ٥٦١ ١٣٣	٣٣٥ ٩٤٠ ١٨٣	* مصروفات مستحقة
٣ ٩٧٠ ٠٨٦	٣ ٩٦٥ ٨٦٩	دائنو توزيعات المساهمين
٥ ١٢٩ ٨٣٥	٦٢ ٢٣٢ ٧١٢	دائنو توزيعات عاملين
-	٢١٨ ٧٧٣	دائنو توزيعات مجلس الادارة
٦ ٩٩٨ ٩٥٢	٦ ٩٩٨ ٩٥٢	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الأسهم
٤٧٨ ٣٥٠	٥٤٤ ٦٢٤	حسابات دائنة لذي شركات أخرى
٢ ٣٩٠ ٥١٥	٣ ٤٢٤ ٣٣٥	تأمينات إجتماعية مستحقة
٢٦ ٥٢٢ ٩١٢	١٣ ١٩٨ ٤٨٥	مساهمة الشركة التكافلية في نظام التأمين الصحي
٤٣ ٨١١ ٨٨٨	٧ ٨٣٤ ٧٦٥	*أرصدة دائنة أخرى
٢٦ ٧٢٩ ٥١٠	٢٧ ٣٣٥ ١٧١	أرصدة دائنة (عاملين )
<u>٢٢٦ ٥٢٠ ٤٠٩</u>	<u>٥٠٨ ١٠٨ ٧٠٣</u>	

- \* يتضمن الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ محول من الشركة التابعة " الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية " بمبلغ ٢٤٨ مليون جنية عن توزيعات ارباح الشركة التابعة لصالح العاملين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- \*\* يتضمن الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ محول من الشركة التابعة " الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية " بقيمة ٣٨ مليون جنية خاصة بالدعوى القضائية رقم ١٤٦٨ لسنة ٢٠٢١ المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية ضد الشركة التابعة كما هو مبين بالايضاح (٢٨-١).

١٥- عقد القرض المشترك

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

التاريخ	١٥ ديسمبر ٢٠٠٩
تاريخ إعادة الجدولة	٢٩ أكتوبر ٢٠١٤
إعادة الجدولة الثانية	١٩ سبتمبر ٢٠١٧
قيمة القرض	<ul style="list-style-type: none"> <li>الشريحة الأولى: تتمثل في مبلغ وقدره ٦٣٠.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي (ستمائة وثلاثون مليون دولار أمريكي).</li> <li>الشريحة الثانية: تتمثل في مبلغ وقدره ٢٣١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (اثنين مليار ثلاثمائة وعشرة مليون جنيه مصري).</li> </ul>
الفائدة	<ul style="list-style-type: none"> <li>للمسحوبات بالجنيه المصري: معدل إقراض البنك المركزي (الكوريدور) مضافاً إليه هامش ربح سنوي.</li> <li>للمسحوبات بالدولار الأمريكي: معدل إقراض الليبور لسته أشهر مضافاً إليه علاوة مخاطر سوقية مضافاً إليه هامش ربح سنوي.</li> <li>يجب أن يتم سداد العائد في تواريخ سداد العائد طوال مدة القرض وذلك اعتباراً من نهاية فترة السماح بحيث يتفق تاريخ سداد العائد الأول مع أول تاريخ سداد.</li> <li>يتم الإبقاء من عائد التأخير المحتسب المستحق على أقساط السداد المستحقة وواجبة الدفع قبل تاريخ توقيع التعديل الثاني والتي لم يتم دفعها في مواعيد استحقاقها المعنية.</li> <li>حصلت الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢١ على تنازل عن البند الخاص باستخدام كامل مبلغ فائض التدفقات النقدية لتعجيل سداد رصيد القرض وعليه أصبحت الشركة غير ملزمة باحتساب فائض السداد المعجل السنوي أو احتجازه من النقدية المتاحة لديها.</li> </ul>
آلية التدفقات النقدية	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقوم الشركة باستخدام كامل مبلغ فائض التدفقات النقدية لتعجيل سداد رصيد القرض يتم احتساب فائض التدفقات النقدية سنوياً على أساس القوائم المالية السنوية المدققة للمقترض عن تلك السنة المالية خلال ثلاثين (٣٠) يوماً من تاريخ إصدارها.</li> <li>يتم توزيع مبالغ تعجيل السداد فيما بين الشرائح بالنسبة والتناسب فيما بينها، ويتم استخدامها في تعجيل سداد أقساط السداد المتبقية من الشريحة المعنية بالترتيب العكسي لتواريخ السداد الخاصة.</li> <li>يقصد بـ "التدفقات النقدية الحرة" (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك - الضرائب المدفوعة +/- التغير في رأس المال العامل - المصروفات الرأسمالية).</li> <li>لا يجوز أن تتجاوز المصروفات الرأسمالية مبلغ ٥ مليون دولار.</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>تقوم شركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو (الكفيل المتضامن) والمساهم الرئيسي في الشركة بنسبة ١٠٠٪ تقريباً بإصدار كفالة تضامنية لصالح وكيل الضمان نيابة عن البنوك المشاركة والذي بموجبه يتم تأمين كل الالتزامات المالية للشركة الناشئة من القرض.</li> <li>وطبقاً لعقد الكفالة التضامنية فقد نصت على أن تتعهد موبكو (الكفيل المتضامن) تعهداً غير قابل للإلغاء بأن تساهم بنسبة ٣٣.٣٪ كحد أقصى من فائض التدفقات النقدية بإجمالي مبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتغطية المبلغ المتبقي اللازم لإنشاء المشروع إلى جانب باقي نفقات المشروع وذلك ابتداء من الفترة المالية ٢٠٠٩ وحتى تاريخ انتهاء المشروع، وقد وافق مجلس إدارة شركة موبكو (الكفيل المتضامن) بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١١ والجمعية العامة العادية لشركة موبكو (الكفيل المتضامن) بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١١ على أن تكون طريقة احتساب الفوائد كما بالقرض المشترك طويل الأجل. ويتم سداد القيمة إلى شركة موبكو (الكفيل المتضامن) بعد الانتهاء من المشروع ومن إيرادات المشروع.</li> <li>في ٢٦ يونيو ٢٠١٣، قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة نسبة المساهمة من ١٣٠ مليون دولار أمريكي إلى ٢٠٠ مليون دولار أمريكي وفي ٤ مايو ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة نسبة المساهمة مجدد إلى ٢٧٥ مليون دولار أمريكي.</li> <li>هذا وقد بلغ رصيد القرض والفوائد المستحقة عليه مبلغ ٢٣٧,٥٤٨,٢٨٦ دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (مبلغ ٠.٩٨ ٥٢٥ ٢٣٦ أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).</li> <li>بعد الحصول على الإعفاء عن البند الخاص بألية التدفقات النقدية المشاره إليه أعلاه قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ١٩ ديسمبر ٢٠٢١ سداد أصل القرض والفائدة (الشريحة المصري) حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ الممنوح من موبكو (الكفيل المتضامن) وعليه تم سداد كامل المبلغ.</li> </ul>	الضمانات
<ul style="list-style-type: none"> <li>في خلال ١٢ شهراً من تاريخ توقيع التعديل الثاني، صورة طبق الأصل من رخصة البيع الداخلي والتصدير الصادرة للشركة من هيئة التنمية الصناعية، بخصوص بيع الأمونيا واليوريا، يقبلها المستشار القانوني للبنوك.</li> <li>يقوم بتحديث بيانات مقوماته المادية والمعنوية موضوع رهن المحل التجاري بإضافة كافة مقومات المادية والمعنوية الجديدة بحيث يقوم برهن كامل مقوماته المادية والمعنوية بموجبه في موعد أقصاه ٣ أشهر من تاريخ انتهاء المشروع او تاريخ الوقف المحدث ايها أقرب.</li> </ul>	التعهدات
<p>تلتزم الشركة بالحفاظ على النسب المالية التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>نسبة خدمة الدين لا تقل عن ١ خلال مدة القرض.</li> <li>يتم اختبار معدل تغطية خدمة الدين على أساس صافي التدفقات النقدية المجمعة للشركة والكفيل المتضامن شركة مصر لإنتاج الاسمده موبكو.</li> </ul>	التعهدات المالية
<p>طبقاً لعقد التعديل الثاني الموقع في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ يتم سداد القرض بنفس العملة التي تتم بها السحب أو الاستخدام من إيرادات الشركة بعد فترة السماح طبقاً للجدول التالي.</p>	سداد القرض

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الشريحة ب جنيه مصري	الشريحة أ دولار أمريكي	تواريخ السداد
١١ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٢ ٠٥٠ ٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٧
١١ ٤٦٢ ٢٥٠	٢١ ٢٧٨ ٢٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠٥ ٨٢٦ ١٩٨	٥١ ٠٤٠ ٤٤٢	٣٠ يونيو ٢٠١٨
١٨٧ ٣٠١ ٨٤٠	٤٦ ٥٩٩ ٩٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٠٨ ٣٢١ ٢٦٨	٦٣ ٥٧٤ ٠٨٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٨٥ ٤٠٥ ٩٢٩	٥٥ ٣٠٩ ٤٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٧٠ ٠١٨ ٤٥٣	٦٥ ٨٨٦ ٣١٨	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٢٢١ ٤١٥ ١٣١	٥٤ ١٥٨ ٥٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ٠٠٨ ٦٦٨ ٩٣١	٤٩ ٥٢٠ ٣٩١	٣٠ يونيو ٢٠٢١
-	٣٩ ٧١٥ ٣٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٨٠ ٤٣٣ ٦٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
-	٨٠ ٤٣٣ ٦٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- رصيد القرض المشترك بالصفى

المعادل بالجنيه المصري في	المعادل بالجنيه المصري في	الرصيد	الرصيد	العملة	البيان
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٣١/٠٣/٢٠٢٢		
٢ ٥٢٧ ٤١٩ ٨١٠	٢ ٩٣١ ٨٩١ ٢٤٨	١٦٠ ٨١٧	١٦٠ ٨١٧ ٢٣٩	دولار	سحب من الشريحة أ
٢ ٥٢٧ ٤١٩ ٨١٠	٢ ٩٣١ ٨٩١ ٢٤٨				
-	١٩ ٢١٩ ٠٢١		١ ٠٥٤ ١٨٣	دولار	الفائدة المستحقة
٢ ٥٢٧ ٤١٩ ٨١٠	٢ ٩٥١ ١١٠ ٢٦٩				
					يخصم:
(٢٦ ٩٨٢ ٨١٥)	(٢٣ ٣٦٠ ٠٠١)	(١ ٧١٦ ٨٩٠)	(١ ٢٨١ ٣٢٠)	دولار	تكلفة الحصول على القرض
٢ ٥٠٠ ٤٣٦ ٩٩٥	٢ ٩٢٧ ٧٥٠ ٢٦٨				صافي من القرض

- قامت الشركة بسحب كامل الرصيد الغير المستخدم في ٣٠ يونيو ٢٠١٥.
- نظرا لقيام شركة أجريوم باللجوء للتحكيم التجاري الدولي ضد الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية بشأن إنهاء عقد شراء الإنتاج و تسويقه و الذي يمثل أحد المستندات الجوهرية في عقد القرض و عليه قامت الشركة بالتواصل مع بنك مصر بصفته وكيل الضمان وتم موافاته برأي المستشار القانوني الخارجي المعين من قبل الشركة بمباشرة الدعوى التحكيمية المقامة من شركة أجريوم ضد الشركة و الذي انتهى رأيه القانوني إلى ان اتفاقية شراء الإنتاج و تسويقه لم تدخل حيز التنفيذ طبقاً لاتفاقية الاستحواذ و خاصة عدم اكتمال الرصيف البحري و تم إخطار البنوك بذلك.
- لم تتسلم الشركة أية إخطارات أو مراسلات من وكيل التسهيل بحالة إخلال، كما أن الشركة تقوم بسداد الأقساط المستحقة والفوائد في المواعيد المتفق عليها بجدول السداد.

١٦- رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢٠٤٠ مليون جنيه مصري (ملياران وأربعون مليون جنيه مصري).
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المرخص ليصبح ٢٣٠٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢ ٢٩١ مليون جنيه مصري (ملياران ومائتان وواحد وتسعون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١ ٩٩٢ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة واثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، وحيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١ ٩٤٨ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة وأربعة وثمانون مليون جنيه مصري) وتم استكمال باقي الأقساط المتأخرة خلال سنة ٢٠١١ ليتم استكمال رأس المال المصدر والمدفوع وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١١. حيث سبق أن تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ

٢٦ يناير ٢٠٠٩ بزيادة رأس مال الشركة نتيجة للاستحواذ على شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى شركة مساهمة مصرية هذا وقد تم الاستحواذ بمبادلة الأسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى بناء على التقييم المعد لهذا الغرض والذي أسفر عن قيمة عادلة لكلاً من الشركتين بواقع ٢٦٦ ١ مليون دولار أمريكي وعليه قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ بزيادة 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 بزيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٥٦٠ ٨٤٨ ٢٩٨ 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 جنيه مصري موزع على

٢٣٢ ١١٧ ٢٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

- بالإشارة إلى الايضاح رقم (٢٩) فقد قامت الشركة بدعوة الجمعية العامة غير العادية في ٨ فبراير والتي أقرت تعديل بعض مواد النظام الاساسي أرقام (٤)،(٧)،(٢١)،(٢٥)،(٢٩)،(٤٦)،(٤٨)،(٥٥).

- وفقاً لما أعلنت عنه البورصة المصرية في ١٢ أبريل ٢٠٢٢ فقد تم تداول نحو ٤٥.٨ مليون سهم بقيمة إجمالية بلغت ٢٦٦.٥ مليون دولار أمريكي والمتمثلة في نسبة ٢٠% من أسهم رأس مال الشركة المملوكة لوزارة المالية المصرية البالغة ٢٦% قبل عملية التداول وذلك لصالح أحد الجهات الاستثمارية المملوكة لحكومة دولة الامارات العربية المتحدة لتصبح حصة وزارة المالية المصرية ٦% وحصة المساهم الجديد ٢٠%.

- هيكل مساهمي الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

المساهمين	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات " إيكم"	٣٠.٧٥%	٧٠ ٤٦٣ ٢٠٥	٧٠٤ ٦٣٢ ٠٥٠
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس"	٧.٦٢%	١٧ ٤٦٧ ٠٦٥	١٧٤ ٦٧٠ ٦٥٠
الشركة المصرية للغازات الطبيعية " جاسكو"	٥.٧٢%	١٣ ١٠٠ ٢٧٧	١٣١ ٠٠٢ ٧٧٠
بنك الاستثمار القومي	١٢.٨١%	٢٩ ٣٦٠ ١٨٩	٢٩٣ ٦٠١ ٨٩٠
شركة مصر للتأمين	١.١٥%	٢ ٦٢٩ ٨٥٦	٢٦ ٢٩٨ ٥٦٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	٠.٩٩%	٢ ٢٧١ ٢٥٥	٢٢ ٧١٢ ٥٥٠
وزارة المالية	٢٦.٠٠%	٥٩ ٥٧٣ ٩٢٢	٥٩٥ ٧٣٩ ٢٢٠
الشركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكوروب"	٣.٠٣%	٦ ٩٥٠ ٢٨٣	٦٩ ٥٠٢ ٨٣٠
الاكتتاب العام	١١.٩٣%	٢٧ ٣٠١ ١٨٠	٢٧٣ ٠١١ ٨٠٠
	١٠٠%	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠

**ج- الاحتياطي العام**

يتمثل البند في قيمة المحول للاحتياطي العام بقيمة ٧٤٢ ٣٨٣ ٣٥٢ جنيه 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".

**١٧- مساهمات رأسمالية**

بلغ رصيد المساهمات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٢٠٠ ٩١ ٩٢٧ ١ جنيه مصري ويتمثل في قيمة الفرق بين القيمة الدفترية لحقوق ملكية الشركة التابعة " الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية " - شركة مساهمة مصرية" في تاريخ الاستحواذ والقيمة الدفترية المثبتة الناتجة عن زيادة رأس مال الشركة الأم بمبلغ ٩٩٦ مليون جنيه مصري والتي حصل عليها مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية "الشركة التابعة" قبل الاستحواذ في ذلك التاريخ.

**١٨- التزامات عقود إيجار**

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

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	٩٤ ٥٣٢ ٧٤٥	الرصيد أول الفترة
١٠٣ ٦٣٨ ٩٩٤	-	الإضافات (إجمالي التزامات عقود التأجير المخصصة)
٤ ١٢٦ ٦٣٥	٩٧١ ٠٤٩	الفوائد على إلتزامات عقود التأجير خلال الفترة / السنة
(١٣ ١٧٣ ٦٣٧)	(٣ ٥٦٢ ٤٧٠)	المدفوعات خلال الفترة / السنة
(٥٩ ٢٤٧)	١٤ ٦٩٩ ٥٦٩	فروق ترجمة
<u>٩٤ ٥٣٢ ٧٤٥</u>	<u>١٠٦ ٦٤٠ ٨٩٣</u>	الرصيد آخر الفترة
٩ ٤٣٨ ١٨٨	١٠ ٧٣٨ ٧٢٤	إلتزامات متداولة
٨٥ ٠٩٤ ٥٥٧	٩٥ ٩٠٢ ١٦٩	إلتزامات غير متداولة
<u>٩٤ ٥٣٢ ٧٤٥</u>	<u>١٠٦ ٦٤٠ ٨٩٣</u>	رصيد إلتزامات عقود التأجير

**١٩- ضرائب الدخل**

**- ضريبة الدخل الجارية**

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	٧٧٣ ٨٢٣ ٤٠٦	ضريبة الدخل الجارية
<u>٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠</u>	<u>٧٧٣ ٨٢٣ ٤٠٦</u>	

٢٠- التزامات ضريبية مؤجلة

قائمة المركز المالي		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٤٢٨ ٠٨١ ٥٩٤	٣ ٩٦٦ ٢٠٦ ٨٥٢	أصول ثابتة وأصول أخرى
٣٥١ ١٢٨ ١٢٤	٤٨٣ ٧٦٣ ٦٠٠	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
(٨٢٨ ١٠٥ ١٣٥)	(٧٨١ ٠٤٩ ٣٤٨)	الخسائر الضريبية المرحلة
(٣ ١٦٢ ٢٤٧)	(٤ ٣٥٨ ٨٨٠)	أصول ضريبية - مخصصات
(٤١٨ ٦٣٠)	(٣٧٢ ٧٩١)	التزامات عقود الایجار
<u>٢ ٩٤٧ ٥٢٣ ٧٠٦</u>	<u>٣ ٦٦٤ ١٨٩ ٤٣٣</u>	

الأصول الضريبية الغير مثبتة

لم يتم إثبات كامل الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالخسائر الضريبية المرحلة بالبند السابق الإشارة إليه وذلك نظرا لعدم التأكد من تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول وقد بلغت قيمة تلك الاصول الضريبية مبلغ ٢٠,٦٧٣,٩٨٠ جنية مصري.

قائمة الأرباح أو الخسائر

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤ ٩٨٢ ٥٦٩	٢٧٢ ٦٩٦ ٦٧٣	ضرائب الدخل الجارية
-	٥ ٣٧٤ ٨١٠	ضرائب الدخل الجارية
<u>٩٤ ٩٨٢ ٥٦٩</u>	<u>٢٧٨ ٠٧١ ٤٨٣</u>	ضريبة أوعية مستقلة
١٩ ١٣٨ ١٨١	(٤٧٣ ٢٥١)	ضرائب الدخل الجارية
(٢ ٠٤٥ ٦٥٧)	(١ ٧٩٢ ٥٧٣)	ضرائب الدخل المؤجلة
(٤٨ ٢٧٥ ١٠٧)	١٥٤ ٨٠٨ ٠٣٨	الأصول الثابتة ولأصول الأخرى
(٣٩٢ ٤٥٧)	(١ ٠٦٨ ٣٨٣)	فروق ترجمة الارصدة بالعملة الاجنبية
-	(٣٠ ٩٦٨)	المستخدم من الخسائر الضريبية المرحلة
<u>(٣١ ٥٧٥ ٠٤٠)</u>	<u>١٥١ ٤٤٢ ٨٦٣</u>	أصول ضريبية- مخصصات
٦٣ ٤٠٧ ٥٢٩	٤٢٩ ٥١٤ ٣٤٦	عقود الایجار
		ضرائب الدخل المؤجلة
		ضرائب الدخل

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ١٦٣ ٣٠٣	١ ١٢٧ ٤٩٣	مواد وكهرباء وماء
١٧ ٤٩٢ ١٠٠	٢٤ ٢٦٧ ٠٧٨	أجور ومرتبوات
١ ٥٢٧ ١٩٧	١ ٩٢١ ٣٦٦	إهلاك
١٨ ٦٨٥ ٥٩١	٢٣ ٥٦٧ ٤٨٠	مصروفات أخرى
<u>٣٨ ٨٦٨ ١٩١</u>	<u>٥٠ ٨٨٣ ٤١٧</u>	

٢٢- صافي التكاليف / الإيرادات التمويلية

٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٧٠ ٦٧٩ ٨٢١)	(١٦ ٥٦٧ ٨٥٥)	التكاليف التمويلية
(٨ ١٤٧ ٢٤٥)	(٦ ٨٤٥ ٥٤٩)	مصروفات تمويلية للقرض المشترك
(٧٨٨ ٤٧٨)	(٩٧١ ٠٤٩)	استهلاك تكلفة الحصول على القرض المشترك
(٧ ٢٨١ ٩٨٢)	(٥ ١٢٧ ٥٠٦)	فوائد التزامات عقود ايجار
<u>(٨٦ ٨٩٧ ٥٢٦)</u>	<u>(٢٩ ٥١١ ٩٥٩)</u>	دمغات واتعاب بنكية أخرى
		إجمالي التكاليف التمويلية
		الإيرادات التمويلية
٢٠ ٨٥٥ ٦٦٠	٢٨ ٤١٠ ٨٨١	فوائد دائنة
-	٢٦ ٨٧٤ ٠٥٠	فوائد إستثمارات بالتكلفة المستهلكة
<u>٢٠ ٨٥٥ ٦٦٠</u>	<u>٥٥ ٢٨٤ ٩٣١</u>	إجمالي الإيرادات التمويلية
<u>(٦٦ ٠٤١ ٨٦٦)</u>	<u>٢٥ ٧٧٢ ٩٧٢</u>	صافي التكاليف التمويلية

٢٣- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ- خطر سعر الفائدة

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

**ب- خطر العملات الأجنبية**

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ٣١ مارس ٢٠٢٢ كالتالي:-

المبلغ بالمليون	العملات الأجنبية
فائض / (عجز)	جنية مصري
(٥٨٥,٧٨)	دولار
٢٣٠,٩٠	يورو
٠,٠٣	

**ج- خطر الائتمان**

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

**٢٤- الارتباطات الرأسمالية للشركة الأم**

تتمثل الارتباطات الرأسمالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ فيما يلي:

العملية	بالآلاف	الارتباطات
جنيه مصري	٢ ٤٥٥	١- مشروعات
جنيه مصري	١ ٣٨٨	٢- أخرى
يورو	٦٣	
دولار أمريكي	١٢٥	
جنية إسترليني	٢٨	

**٢٥- الالتزامات المحتملة**

البيان	العملة	قيمة الالتزام	قيمة الغطاء
خطابات الضمان والاعتمادات المستندية	جنيه مصري	٢ ٧٧٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠
	دولار	١ ٥٣٣ ٠٠٠	١ ٤٨٣ ٠٠٠

**٢٦- نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح**

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٢/٠٣/٣١	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عدد الأسهم المصدرة
٧٩٢ ٦٦٦ ٢٠١	٢ ٠٨٨ ٧٨٥ ٤٦٨	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح
٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	
<u>٣,٤٦</u>	<u>٩,١٢</u>	

بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة للشركة على توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كالتالي:

- حصة العاملين ١٤٧ ١٠٨ ٩١٢ جنية مصري .
- حصة أعضاء مجلس الإدارة ٦٠٠ ٣٨٤ ٥ جنية مصري .
- توزيع ١٠ جنية مصري للسهم على أن يصرف كامل قيمة الكوبون لمساهمي الاكتتاب العام وغفأً للمواعيد القانونية، يصرف الكوبون لكبار المساهمين عند توافر السيولة .
- وقد تم سداد جميع التوزيعات التي أقرتها الجمعية خلال شهر أبريل.

٢٧- الموقف الضريبي  
١-٢٧ شركة مصر لإنتاج الأسمدة

أولاً: الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

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

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

السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠٠٨:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠:

- تم الانتهاء من فحص تلك السنوات واخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية بالمأمورية باتفاق جزئي على بعض البنود وتم احواله الخلاف الي اللجان المتخصصة و التي ايدت راي الماموريه ثم الي لجنة الطعن،
- لجنة الطعن تأييد قرار المامورية في خضوع نشاط الشركة للضريبة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ ورفض طلب الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي عن تلك السنوات.
- قامت الشركة برفع الدعوى القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩.
- قامت الشركة بسداد أصل الدين لوقف احتساب غرامات التأخير ولم يتم سداد غرامات التأخير.
- في ١٦ أغسطس ٢٠٢٠ صدر القانون رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ (قانون التجاوز عن مقابل التأخير) والذي جاء بالفقرة الأخيرة من المادة الأولى منة " كما يتجاوز عن مقابل التأخير الذي لم يسدده الممول إذا كان قد قام بسداد أصل دين الضريبة أو تالاسم المستحق كاملاً قبل تاريخ العمل بهذا القانون "
- وعلية تقدمت الشركة بطلب لمصلحة الضرائب المصرية بتاريخ ١٥ أكتوبر بالتجاوز عن مقابل المستحق عن ضريبة عام ٢٠١٠ السابق سدادها قبل تاريخ العمل بالقانون المشار إليه والذي يبلغ ٩٦,٣ مليون جنية قد قامت المصلحة بالتجاوز عن مقابل التأخير وفقاً للتسوية الواردة منها بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ مما يؤدي إلى تخفيض مصروف الضريبة بمبلغ ٩٦.٣ مليون جنية.

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢:

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات واخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية بالمأمورية باتفاق جزئي على بعض البنود وتم احواله الخلاف الي اللجان المتخصصة والتي ايدت راي الماموريه ثم أحيل الخلاف إلي لجنة الطعن.

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

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

وبمناسبه صدور القانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ قامت الشركة بسداد أصل الدين والغرامات الإضافية (مادة ٨٧ مكرر) واستغادت بالتجاوز عن مقابل التأخير والذي حقق وفرا ضريبيا للشركة بمبلغ ١٩٤ مليون جنية مصري وتم انتهاء الخلاف.

وقامت بالطعن المباشر امام الامانه الفنيه للجان الطعن بالقاهرة على اجراء المأمورية بتطبيق أحكام المادة (٨٧ مكرر) من ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وبتاريخ ٢٠١٩/٦/١٧ أصدرت اللجنة قرارها والذي جاء مثبتاً حق الشركة في عدم تطبيق نص المادة بأثر رجعي مما ترتب عليه احقية الشركة في الضريبة التي سبق سدادها من قبل والتي تبلغ ١٥.٧ مليون جنية تم تسويتها مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤:

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

السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨:

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات الاموال بتاريخ ٢٠٢١/٠١/١١، وأسفر الفحص عن وجود فروق ضريبية عن السنوات الاربع تقدر بمبلغ ١٥.٤ مليون جنية مصري ما يعادل بنسبة ١.٢٪ من قيمة الضريبة المستحقة وفقاً لقرارات الشركة.

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

السنة المالية ٢٠١٩ و ٢٠٢٠

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

**ثانياً: ضريبة كسب العمل**

**السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠١٤:**

تم الفحص والربط والسداد.

**الفترة من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢٠:**

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

**الفترة من ٢٠١٦ وحتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١:**

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

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

**ثالثاً: ضريبة الدمغة**

**السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠١٣:**

تم الفحص والربط والسداد.

**السنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠٢٠:**

جاري الإعداد للفحص الضريبي عن تلك السنوات.

**رابعاً: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة**

**السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٨:**

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص والضريبة الاضافية المستحقة.

**السنوات من ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١:**

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

**خامساً: الضريبة العقارية**

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

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

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

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

**٢-٢٧ الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (الشركة التابعة)**

وفقاً لنص المادة رقم (٣٥)، من القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار والمادة رقم (٤٨)

من لائحته التنفيذية فان الشركة لا تخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية فيما عدا ما جاء بقانون الضرائب رقم

٩١ لسنة ٢٠٠٥ بالتزام الشركة بأحكام خصم وتوريد ضرائب كسب العمل وكذا أحكام الخصم الضريبية من الغير .

الشركة تخضع لرسم سنوي مقداره ١ % من تكلفة ما استحدث في السلعة من تصنيع وذلك عند خروج السلعة من المنطقة

الحرّة. يكون هذا الرسم مستحقاً في التاريخ الذي تغادر فيه المنتجات المنطقة الحرّة. طبقاً لقانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨،

فانه تم إنهاء ترخيص المناطق الحرّة الخاصة بالشركة بداية من ٥ مايو ٢٠٠٨، وعليه تكون الشركة خاضعة لضرائب

الشركات بداية من ٥ مايو ٢٠٠٨ .

غير أن القانون ١١٤ لعام ٢٠٠٨ نص على أنه إذا كان المشروع، حاله الشركة، تحت التأسيس ولم يستكمل استيراد

المعدات وآلات والأجهزة وخطوط الإنتاج وأجزائها وقطع غيارها اللازمة لبدء نشاطه فيعفي ما يستورد منها من الضرائب

والرسوم الجمركية وضريبة المبيعات مما يكون لازماً لبدء النشاط وذلك لمدة ثلاث سنوات من تاريخ العمل بهذا القانون أو

حتى بدء النشاط أيهما أقرب.

بتاريخ ٤ يونيو صدر القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل ويتم ربطها وتحصيلها وفقاً لتلك الأحكام، ويُعمل بهذا القانون اعتباراً من ٥ يونيو ٢٠١٤.

#### أولاً: الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تأسست الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (ENPC) شركة مساهمة مصرية وفقاً 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 ٢٣٧/٤٥٦/٠٣٦ وتحاسب بالمركز الضريبي لكبار الممولين.

- طبقاً لأحكام القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم إنهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال صناعه الاسمده و عليه و من هذا التاريخ اصبت الشركه لا تتمتع باحكام المناطق الحرة الخاصة.

#### السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢:

- تم الفحص والربط والسداد.

- السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤

- تم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات الاموال على أسس تقديره وقامت الشركة بالطعن عليه في المواعيد القانونية وجاري التجهيز لا عاده الفحص علي أسس فعلي.

#### عام ٢٠١٥

- طالبت مصلحة الضرائب بفحص الشركة عن السنة المالية ٢٠١٥ وعليه قامت الشركة بتحضير جميع المستندات المطلوبة من مصلحة الضرائب ولم تبدأ مصلحة الضرائب الفحص ولم تستلم الشركة أي نماذج ضريبية حتى تاريخه.

#### السنوات ٢٠١٦/٢٠٢٠

- تم تقديم الإقرار الضريبي للشركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية ولم ترد أي نماذج ضريبية عن هذه السنوات.

#### ثانياً: ضريبة كسب العمل

#### السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٦:

- تم الفحص والربط والسداد.

#### السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١

- الشركة منتظمة في استقطاع الضريبة وتوريدها بشكل منتظم في المواعيد القانونية وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية والقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ ولم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه.

#### ثالثاً: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

#### السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥:

- تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص المستحقة.

#### الفترات من ٢٠١٦/١ وحتى ٢٠١٧/١٢:

- تم فحص الشركة عن هذه الفترات 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 تسويه الفروق من الرصيد الدائن وقامت الشركة بسداد باقي فروق الفحص بمبلغ ٢٦.٦ مليون جنيه مصري،

قامت الشركة بالطعن على نموذج ١٥ ض.ق.م وتم احواله للخلاف الي اللجنة الداخلية، قامت الشركة بتوفير المستندات سابق الإشارة اليها ولم تستلم الشركة أي نماذج ضريبة بنتيجة اللجنة الداخلية حتى تاريخه.

#### الفترات من ٢٠١٨/١ وحتى ٢٠٢١/١٢:

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 ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

#### رابعاً: ضريبة الدمغة

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥:

تم الفحص والربط والسداد.

- السنوات من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠٢٢/٠٣/٣١

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

#### خامساً: ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة.

الشركة منتظمة في تطبيق احكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة.

#### ٢٨- نزاعات الشركة الأم

١-٢٨ 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 ٦٠٨ ٣٢٤ 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.
- وفيما يخض دعوى المطالبة المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة ضد الشركة فقد تأجلت لجلسة خبير في ٢٠١٦/٠٣/١٤ وتم تأجيلها لجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٦ للمناقشة وحضور المستشار القانوني لأثبات طلب اصيل لإخراج موبكو من الدعوى وإدخال الشركة التابعة شركة أي ان بي سي لأنها صاحبة الصفة في الدعوى وتم تقديم مذكرة بدفاع الشركة وحافطة مستندات وطلب هيئة المجتمعات العمرانية اجل الرد على المذكرة و بجلسة ٣ ابريل ٢٠١٦ تم حضور المناقشة والتأكيد على ما تم ابداءه من طلبات بجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٦ وتم الانتهاء من المناقشة وجاري اعداد التقرير من مكتب الخبراء لعرضة على المحكمة والدعوى مؤجلة بالمحكمة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠١٦ للتقرير.
- بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٦ ورد للمحكمة تقرير الخبير المنتدب لنظر الدعوى وتأجلت الدعوى للإعلان بورود التقرير.
- تم التصريح للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC بالتدخل فى الدعوى وتم التأجيل لجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦.
- تم تأجيل الدعوى بجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ لجلسة ٥ يناير ٢٠١٧ للاطلاع على التقرير والمستندات وصرحت المحكمة للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC باستخراج المراسلات بين جهاز التعمير والشركة القابضة للبتروكيماويات.
- بتاريخ ٣١ /١٠/ ٢٠١٩ صدر حكم بإلزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الاستئناف على الحكم وتم تحديد جلسة يوم ٢٠٢٠/٠٢/١٧ للنظر فى الاستئناف علي الحكم الصادر.
- بتاريخ ٢٠٢١/٠٢/٢٠ صدر حكم بقبول الاستئناف شكلاً ورفضه موضوعاً وتأيد حكم أول درجة - ويبقى لجهاز التعمير الطعن بالنقض خلال ٦٠ يوم من تاريخ صدور الحكم.

- قامت شركتي موبكو والمصرية للمنتجات النيتروجينية بالطعن علي الحكم أمام محكمة الاستئناف وكذا طعن جهاز تعميم مدينة دمياط علي نفس ذات الحكم وبجلسة ٢ فبراير ٢٠٢١ قضت المحكمة الاستئنافية برفض الإستئناف وتأييد الحكم المستأنف دون الاخلال بحق الشركة في الطعن خلال علي الحكم أمام محكمة النقض خلال المواعيد القانونية.
- وقامت الشركة بالطعن بالنقض والذي لا يوقف تنفيذ الحكم ولم يحدد جلسة للنظر بالطعن حتى تاريخه
- في يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد المبلغ .
- ٢-٢٨ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتوريد بمبلغ ٤ مليون جنية تتمثل في فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وتري الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتوريد في المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز.

## ٢٩- أهم الأحداث الجوهرية

### ١-٢٩ أهم الأحداث الجوهرية للشركة الام

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

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

### ٢-٢٩ أهم الأحداث الجوهرية للشركة التابعة

- تم الإنتهاء من استصدار التصاريح الهندسية والرخص للرصيف البحري، مشروعات تغذية الأمونيا وتخزين اليوريا، و أيضا تم الحصول على تصاريح وزارة البيئة والطيران المدني. ومازالت ENPC تنتظر رد وزارة الدفاع.
- تم التوصل إلى اتفاق تأجير جديد مع هيئة ميناء دمياط بشأن ترخيص الموقع الجديد للرصيف البحري وجرى الإنتهاء من توقيع العقد تمهيداً لإصدار الترخيص من مجلس الوزراء .
- إنه في ١٩ مارس ٢٠١٨، وخلال اجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٤، وافق المجلس بالأغلبية على ما أنتهت إليه المذكور المعروضة مع العرض على الجمعية العامة العادية للشركة.
- بتاريخ في ٢٠ مارس ٢٠١٨ ، في اجتماع الجمعية العمومية لشركة ENPC في ضوء ما قام به السيد المهندس/ رئيس الجمعية من سرد لأحداث ما تم بشأن الرصيف البحري فقد وافقت الجمعية بالإجماع على تفويض السيد المهندس/ إبراهيم عبد السلام - رئيس مجلس إدارة شركة ENPC المملوكة لشركة موبكو بنسبة (٩٩.٩٩٩٩٦%) في التوقيع على عقد الترخيص للموقع الجديد مع هيئة ميناء دمياط وإتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو استلام الأرض

محل الموقع الجديد وكذا تسليم الموقع القديم وإتخاذ أي اجراءات نحو انهاء كافة الإجراءات المالية للترخيص القديم بالاتفاق وديا أو أحكام قضائية أو صدور أي قرارات سيادية.

- بتاريخ في ٢٧ يونيو ٢٠١٨ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٥ وافق المجلس بالإجماع على تفويض السيد المهندس / رئيس مجلس إدارة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC أو العضو المنتدب ( مجتمعين أو منفردين ) بصفتها في " : ( ترتيب و توثيق و شهر و تسجيل رهن محل تجارى على كافة المقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة لصالح وكيل الضمان ممثلاً عن البنوك الممولة لهذا التمويل و تكميلة والتوقيع على كافة عقود التعديل و اصدار توكيل رسمى لإتخاذ و إجراءات توثيق و شهر هذا الرهن لصالح وكيل الضمان كما فوض المجلس السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة أو العضو المنتدب (مجتمعين أو منفردين) بصفتها بالحق في إجراء الرهون نيابة عن الشركة لصالح البنوك وله حق توكيل الغير وتوكيل بنك مصر في كل أو بعض ما ذكر ، وكذا الحق في تمثيل الشركة في التوقيع على اتخاذ كافة الإجراءات و التصرفات اللازمة امام كافة الجهات الحكومية و الغير حكومية على سبيل المثال لا الحصر مكاتب الشهر العقارى و التوثيق و مكاتب السجل التجارى لإصدار التوكيل و توثيقه و التوقيع على عقد الإقتراض والرهن للنفس أو للغير وشهر رهن المحل التجارى المذكور وتحديث قائمة و بيانات الاصول موضوع رهن المحل التجارى من وقت لآخر ) ولهما الحق في توكيل الغير في كل أو بعض ما ذكر .

- إنه في ٢٧ يونيو ٢٠١٨ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٥ تم إلغاء تعاقد شركة ENPC مع بعض الموردين الخارجين لتوريد خدمات يمكن الإستغناء عنها أو تقديمها من خلال إدارات شركة موبكو بدون مقابل وذلك تماشياً مع سياسة الدولة في ترشيد النفقات وبما لا يعوق سير العمل بالشركة ومنها على سبيل المثال (شركة IBS ، شركة فاستر لتأجير السيارات ، مكتب الميرغنى لتقديم الإستشارات القانونية ، ..... ) .

- إنه في ٢٧ يونيو ٢٠١٨ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٥ وافق المجلس بالأغلبية على الإستمرار في تطبيق اللوائح الخاصة بشركة ENPC والتي تم إعتماها من مجلس إدارة الشركة (إن وجدت) ، وفي حالة عدم وجود لوائح معتمدة من مجلس الإدارة يتم تطبيق اللوائح الخاصة بشركة موبكو ، وذلك لحين إعداد لوائح خاصة بشركة ENPC معتمدة من مجلس الإدارة.

- إنه في ٣١ يوليو ٢٠١٨ بالقرار رقم (٢١) جلسة رقم (١١٦) و في ضوء المواد ٢٥ ، ٣١ من النظام الأساسى لشركة ENPC وافق المجلس بالإجماع على تشكيل لجنة من بين أعضائه لمراقبة سير العمل بالشركة وتنفيذ قرارات مجلس الإدارة.

- إنه في يوم ١٥ أكتوبر ٢٠١٨ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٧ وافق المجلس بالأغلبية "تماشياً مع الوضع الحالي لنطاق أعمال شركة ENPC يتم تحديد إختصاصات العضو المنتدب لتكون مقتصرة علي الأعمال الفنية لإستكمال إنشاء الرصيف البحري لشركة ENPC .

- بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ جلسة ١١٨ وافق المجلس بالإجماع على مشروع إتفاقية التسوية بين شركة TKIS وشركة ENPC بشأن الإستلام النهائى لمصنعى (٢.١) توسعات شركة موبكو مع توجيه الشكر لإدارة المشروع وبخاصة السيد المهندس / جريج ماكجلون والسيد المهندس / شريف سعد الدين على الجهود المبذولة للوصول لهذا الإتفاق .

- إنه في يوم ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٩ وافق المجلس بالأغلبية علي إسناد السلطات الإدارية لشركة ENPC للسيد المهندس/ رئيس مجلس الإدارة وذلك في ضوء إتفاقية (تقسيم تكاليف

ومصروفات تشغيل المصانع) المبرمة بين شركتي (موبكو، ENPC)، علي أن تكون السلطات المالية وفقاً لما تضمنته لائحة السلطات المالية لشركة ENPC والمعتمدة من مجلس الإدارة.

- إنه في يوم ٣ يناير ٢٠١٩ وخلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١٢٠ وافق المجلس بالأغلبية علي السير في الإجراءات اللازمة مع الرجوع للمستشار القانوني لشركة ENPC لعرض أسماء بعض المحكمين المختصين في هذا الشأن علي المجلس لإختيار أحدهم.

- إنه في يوم ٣ يناير ٢٠١٩ وخلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١٢٠ وافق المجلس بالأغلبية علي تعديل بعض بنود إتفاقية تقسيم وتكاليف و مصروفات تشغيل المصانع الموقعة بين موبكو و ENPC.

- بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٩ جلسة رقم ١٢١ قرر المجلس بأن يكون التوقيع على القوائم المالية للشركة من المدير المالي للشركة ورئيس مجلس الإدارة (الممثل القانوني للشركة) فقط.

- إنه في يوم ٥ مارس ٢٠١٩ وخلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١٢٢ أحيط المجلس علماً لتفويض السيد المهندس/ رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لشركة موبكو بصفته في التوقيع علي عقد الترخيص للموقع إنه بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٠ تم عقد اجتماع الجمعية العامة العادية لشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية " أي إن بي سي " وذلك للنظر في إخلاء مسئولية وإبراء ذمة السادة أعضاء مجلس إدارة شركة أجريوم إجبيشن هولدنجز رقم (١) كوربوريشن من تاريخ تعيينهم كممثلين عن شركة أجريوم إجبيشن هولدنجز رقم (١) كوربوريشن وحتى تاريخ تقديمهم الإستقالة وجاءت قرارات الجمعية كالاتي :-

١- الموافقة على إخلاء مسئولية وإبراء ذمة السادة أعضاء مجلس الإدارة ممثلي شركه أجريوم ايجيبيشن هولدنجز رقم (١) كوربوريشن من تاريخ تعيينهم كممثلين عن شركة أجريوم وحتى تاريخ إتمام إتفاقية التسوية.

٢- الموافقة على إخلاء مسئولية وإبراء ذمة السادة جميع أعضاء مجلس الإدارة الممثلين عن شركه موبكو فى مجلس إدارة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية من تاريخ تعيينهم كممثلين عن شركة موبكو وحتى تاريخ إتمام إتفاقية التسوية.

٣- تعديل النظام الأساسي للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية من خلال (الجمعية العامة غير العادية للإختصاص) وبما يتوافق مع وضع الشركة بعد إتفاقية التسوية.

٤- تفويض رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب فى إدخال إية تعديلات يتفق عليها مع شركة أجريوم و/ أو الحكومة المصرية على قرار الجمعية العامة يتطلبها مضمون إتفاقية التسوية" وذلك بعد التنسيق مع الجهات المختصة.

### ٣٠- إيضاح عن تأثير وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستحد على نشاط الشركة وقوائمها المالية خلال عام ٢٠٢٢ والفترات التالية:

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

- وفيما يخص الشركة فقد قامت الشركة بتحقيق التوازن بين اتباع الإجراءات الاحترازية التي اتخذتها الدولة للحد من انتشار الوباء وبين استمرار عملية الإنتاج لذا لم تتأثر القدرات التشغيلية التوزيعية للشركة والقدرة التشغيلية للأفراد ولم تتأثر مستويات الطلب على منتجات الشركة وتوافر المواد الخام والتدفقات النقدية الداخلة لها خلال عام ٢٠٢٢ .

- وبناءً على ما سبق فلا توجد تأثيرات محددة لهذا الخطر على بنود القوائم المالية وأنشطة الشركة خلال الفترات التالية فيصعب على الشركة في الوقت الحالي تحديد حجم وطبيعة الخطر في ظل عدم تحديد مدة هذه الإجراءات الاحترازية الا انه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الدولة لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة تأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي ودعم قدرتها على الاستمرارية.

### ٣١- قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.

### ٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبق

#### ١-٣٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

#### ٢-٣٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

##### الاعتراف والقياس

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

- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.
- النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

#### الإهلاكات

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

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

البيان	نسبة الإهلاك
مباني وإنشاءات	٤%
مباني وإنشاءات - طرق داخلية	١٠%
مباني وإنشاءات - مباني ميثل وكرفانات	١٥%
مباني وإنشاءات - التسقيق الحضاري	٢٠%
مباني وإنشاءات - أسوار السلك	٢٥%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *	٥%
آلات ومعدات أخرى	١٠ - ٢٠%
عدد وأدوات	١٥%
عوامل مساعدة	١٠ - ٥٠%
أثاث ومنقولات	١٠%
السنترال	١٥%
حاسب آلي	٢٥%

يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصل ويصبح متاحاً للاستخدام في الغرض المحدد له.  
\* وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢٣١ بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣ بالقرار رقم ١٠٩٤ على تعديل الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات من ٢٥ 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.

### ٣-٣٢ الأصول الأخرى

#### أ- الاعتراف

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

#### ب- القياس

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

#### ج- النفقات اللاحقة

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

#### د - الاستهلاك

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

#### الاستهلاك

#### بيان

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

### ٤-٣٢ الإيراد من العقود من العملاء

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعقود مع العملاء .
- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨ .

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.

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

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

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

- نفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء احد المعايير التالية:-

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

- بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

- عندما تستوفى الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ العقد المقابل للالتزام الاداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).

- تثبيت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

- إن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

#### استيفاء التزامات الأداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له إستخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

#### تحديد أسعار المعاملة

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

### تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

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

### أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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

### مكون التمويل الهام

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

### الأعتراف بالإيراد

- مبيعات التصدير  
يتم إثبات قيمة المبيعات وفقاً لشروط التعاقد وإنهاء أعمال الشحن وإصدار الفواتير للعملاء.
- المبيعات المحلية  
يتم إثبات قيمة المبيعات عند تسليم البضاعة وإصدار الفواتير للعملاء.
- الفوائد الدائنة  
يتم تسجيل الفوائد الدائنة على أساس الاستحقاق على أساس زمني.
- إيراد الاستثمارات  
يتم إثبات عائد الاستثمارات المتمثلة في توزيعات الأرباح النقدية للشركات المستثمر في أسهمها بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة باعتماد هذه التوزيعات. يتم إثبات أرباح وخسائر بيع الاستثمارات عند البيع بقائمة الأرباح أو الخسائر.

## ٥-٣٢ الأدوات المالية

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:

السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول وكيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها والمخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛ كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

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

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

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

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

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

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

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

الدفع مقدما وميزات التمديد؛ والشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

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

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

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.	الأصول الماليه المبوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكه بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.	الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة
يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح او الخسائر.	استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر
يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الاخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر.	أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

#### الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحدة من التصنيفات التالية:

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح في الأرباح او الخسائر.

أصول ماليه - محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق  
يتم قياس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع  
يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وفروق اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.

الإلتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر  
يتم تصنيف الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الإلتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الإلتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

### ١) الاستبعاد من الدفاتر

#### الأصول المالية

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

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

#### الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

## ٢) المقاصة

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

### أ- الأصول غير المالية

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

### ٦-٣٢ عقود التأجير

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

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

## ٢) الأصول المؤجرة

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

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

## ٣) مدفوعات التأجير

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

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

## ٧-٣٢ إستثمارات في الشركة التابعة

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

## ٨-٣٢ مشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالقيمة التاريخية مخصصاً منها خسائر الانخفاض في قيم المشروعات تحت التنفيذ.
- يتم إثبات المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعندما يكون الأصل في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة يتم إضافته على بند الأصول الثابتة ويتم احتساب الإهلاك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لذلك الأصل الثابت.

## ٩-٣٢ الإقتراض بفوائد

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

## ١٠-٣٢ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل وتمثل 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.

#### ١١-٣٢ تكلفة الإقراض

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

#### ١٢-٣٢ 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 مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

#### ١٣-٣٢ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في قائمة المركز المالي عندما فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية المبرمة للأدوات المالية حيث تحدد الشركة تصنيف أدواتها المالية عند الاعتراف الأولي تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية:

أ- بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)

ب- بالتكلفة المستهلكة.

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

- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية :
- إلتزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- وفئة إلتزامات مالية أخرى .

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

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ إنشائها ، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الإعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية .
- تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي ، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية . أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول ، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل .

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

#### الأصول المالية غير المشتقة - القياس :

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

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

#### الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

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

#### القروض والمديونيات :

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

#### الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

#### الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

#### الإدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

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

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

#### تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

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

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

#### الانخفاض في قيمة الأصول (Impairment)

##### أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي به انخفاض إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.

- يتم حساب خسارة الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية. يتم احتساب خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية.

- يتم اختبار الانخفاض للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل. يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

- يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

- يتم إلغاء خسائر الانخفاض إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

#### ب- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإستردادية في تاريخ كل مركز مالي الأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.

- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

- يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ كل مركز مالي لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الانخفاض إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسارة الانخفاض إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

#### ٣٢-١٤ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment"، ويتم تكوين مخصص انخفاض القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لم تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، وتمثل قيمة الانخفاض في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها. وتطبق الشركة نهجاً مبسطاً لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة المالية.

#### ٣٢-١٥ الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة.

#### ١٦-٣٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً .

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

#### ١٧-٣٢ مزايا العاملين

##### ١-التزامات معاشات التقاعد

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

##### ٢-نظام الاشتراك المحدد

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

##### ٣-حصة العاملين في الأرباح

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

#### ١٨-٣٢ إحتياطي قانوني

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

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

#### ١٩-٣٢ المحاسبة عن ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر السنة كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الأرباح والخسائر مباشرة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيم الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

#### ٢٠-٣٢ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة .