

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"  
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
وتقرير الفحص المحدود عليها

## المحتويات

- ١- تقرير الفحص المحدود.
- ٢- قائمة المركز المالي الدوري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .
- ٣- قائمة الارباح أو الخسائر الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .
- ٤- قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .
- ٥- قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .
- ٦- قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .
- ٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مصر لإنتاج الأسمدة - (موبكو)  
" شركة مساهمة مصرية "

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة - (موبكو) " شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وكذا القوائم الدوري لقوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها، وتتحصر مسؤوليتنا في إيداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لسنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " يشتمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

#### مراقب الحسابات

خالد عبد العزيز

استاذ دكتور / خالد عبد العزيز حجازي

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٠٩٤٥  
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢  
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي المصري رقم ٥٥٧  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين رقم ٢٠٧  
مُنشأة مهنية مستقلة - عضو Crowe العالمية

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

الجيزة في: ٢٣ / ٥ / ٢٠٢٤

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (ميكو) - شركة مساهمة مصرية  
قائمة المركز المالي الدوري عن الفترة المالية المنتهية في :

بالجنيه المصري	إيضاح	رقم	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
<b>الأصول</b>				
<b>الأصول غير المتداولة</b>				
(٣)	الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		٣٥ ١٦٤ ١٣٠ ٤٣٤	٣٥ ٦٠٦ ٤٣٣ ٦٢٧
(٤)	أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ		٤٥ ٧١٩ ٦٩٢	٤٥ ٢٥١ ٥٧٣
(٥)	أصول حق الاستخدام		١٠٩ ٧٧١ ٧٢٢	١١٤ ١٦٢ ٥٩١
(٦)	إستثمارات في شركات شقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق		١ ٥٦٦ ٣٢٥	١ ٥٦٦ ٣٢٥
(٧)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		٨ ٥٣٥ ٩١٨ ١٤٩	٢ ٦٥١ ٩٨٣ ٨٩٨
(٩)	أصول مالية أخرى		٨٨٣ ٤٠٦ ٠٣٣	٥٨٨ ١٤١ ٧٩٤
	<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>		<b>٤٤ ٧٤٥ ٥١٢ ٣٥٥</b>	<b>٣٩ ٠٠٧ ٥٣٩ ٨٠٨</b>
<b>الأصول المتداولة</b>				
(١٠)	المخزون		١ ٢٠١ ٤٠٦ ٧٩٤	١ ٢٣٥ ٤٧١ ٠٩٢
(١١)	العملاء		٦٠٤ ٦١٩ ٢٧١	٧٢٧ ٨٧٧ ٣١٤
(٧)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		٤ ٩٤٣ ٩٥١ ٣٦٤	٤ ٤٦٦ ٢٩٦ ٩٥٣
(٨)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر		٢ ٤١٢ ٨٤٤ ٤١٨	٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠
(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى موردين (دفعات مقدمة)		٤٤٠ ٧٧٢ ٧٢٠	٢٤٠ ٠٥٢ ٠٦٠
(١٤)	النقدية بالبنوك وما في حكمها		٨ ٨٦٢ ٢٣٨ ٤٣٥	٧ ٨١٤ ٧٥٧ ٣٧٢
	<b>مجموع الأصول المتداولة</b>		<b>١٨ ٥٣٢ ١٢٠ ٨٨٤</b>	<b>١٥ ١٨١ ٨٥٧ ٩٢٧</b>
	<b>إجمالي الأصول</b>		<b>٦٣ ٢٧٢ ٦٣٣ ٢٣٩</b>	<b>٥٤ ١٨٩ ٣٩٧ ٧٣٥</b>
<b>حقوق الملكية</b>				
٢٠-ب	رأس المال المصدر والمدفوع		٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠	٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠
	إحتياطي قانوني		١ ٢١٢ ٣١٥ ٣٠٦	٧٣٤ ٢٠٠ ٧٧٢
٢٠-ج	إحتياطي عام		٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢
٢٠-د	نتائج عملية الاندماج		٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩
	أرباح مرحلة		١٥ ٥١٩ ١٥٥ ٩٣٠	١٣ ٤٨٤ ٧٤٠ ١٠٨
	<b>مجموع حقوق الملكية</b>		<b>٤٥ ٧٦٥ ٢٥٧ ٥٩٧</b>	<b>٤٣ ٢٥٢ ٧٢٧ ٢٤١</b>
<b>الالتزامات</b>				
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>				
(١٦)	إلتزامات عقود إيجار		١٨٨ ٠٨٥ ٩٢٥	١٢٧ ٧١١ ٣٣٤
(٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة		٨ ٢٢٣ ٠١٨ ٥٨٠	٦ ٨٥٢ ٦١١ ٢٣٩
(٢٢)	التزامات مزايا التقاعد		٣١٨ ٠٠٤ ١٢٧	٣٠٧ ٤٥٧ ٩٩١
	<b>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</b>		<b>٨ ٧٢٩ ١٠٨ ٦٣٢</b>	<b>٧ ٢٨٧ ٧٨٠ ٥٦٤</b>
<b>الإلتزامات المتداولة</b>				
(١٥)	ضريبة الدخل الجارية		٧٤٤ ٦٦٥ ٦٢٢	٢ ٦١٣ ٨٧٩ ٩٢٧
(١٦)	إلتزامات عقود إيجار موردين		٣١ ٢٣٢ ٠٦٢	٢٠ ٧٦٥ ٥٣٤
(١٧)	دائون وأرصدة دائنة أخرى		٣٩٣ ٧١٢ ٢٦١	٢٤١ ٤٢٥ ٨١٣
(١٨)	عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)		٧ ٣٦٧ ٨٢٩ ٣٤٩	٢٩٥ ٦٨٥ ١١١
(٢٢)	التزامات مزايا التقاعد		٣ ٤١١ ٩٩٠	١٩٢ ٢٤٠ ١١٦
(١٩)	مخصصات		٧٥ ٦٢٤ ١٥٥	٢٨١ ٦٠٢ ٣٦٧
	<b>مجموع الإلتزامات المتداولة</b>		<b>٨ ٧٧٨ ٢٦٧ ٠١٠</b>	<b>٣ ٦٤٨ ٨٨٩ ٩٣٠</b>
	<b>مجموع الإلتزامات</b>		<b>١٧ ٥٠٧ ٣٧٥ ٦٤٢</b>	<b>١٠ ٩٣٦ ٦٧٠ ٤٩٤</b>
	<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>		<b>٦٣ ٢٧٢ ٦٣٣ ٢٣٩</b>	<b>٥٤ ١٨٩ ٣٩٧ ٧٣٥</b>

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

مهندس / احمد محمود السيد

نائب رئيس الشركة

للمشؤون المالية والاقتصادية

محاسب / محمد الشايب

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

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

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
المبيعات	(٢٣)	٤ ٧٩٦ ٧٢٧ ٦٠٧	١ ٥٠٠ ٠٠٧ ٧٢٥
تكلفة المبيعات	(٢٤)	(٢ ٦٥٦ ٩٩٥ ١٩٢)	( ٦٠٩ ٧٨٠ ٥٧٣)
مجمل الربح		٢ ١٣٩ ٧٣٢ ٤١٥	٨٩٠ ٢٢٧ ١٥٢
إيرادات أخرى	(٢٥)	١٥ ٠٢٠ ٢١٧	٨ ٨١٢ ٤١٠
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٦)	( ١٣٨ ٢٠٦ ٩٧٦)	( ٣٦ ٠٩٨ ٧٦١)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٧)	( ١٥٠ ١٨٢ ٧٢٢)	( ٤١ ٦٤١ ٢٦٧)
مصروفات أخرى	(٢٨)	( ٧ ٢١٢ ٩٩٤)	( ٤ ٥٥٤ ٦٢٨)
(مكون ) / رد خسائر إئتمانية متوقعة	(٣١)	( ٣٠٥ ٤٣٥ ٣٢١)	( ١ ٣٣٣ ٢٣١)
أرباح التشغيل		١ ٥٥٣ ٧١٤ ٦١٩	٨١٥ ٤١١ ٦٧٥
إيرادات تمويلية	(٣٠)	٤٢٩ ٤٢٤ ٢١٥	٢٣٥ ٤٤٤ ٤٨١
مصروفات تمويلية	(٢٩)	( ١٢ ٧٩٠ ٤٣٧)	( ٤٤٣ ٩٦٤)
أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية		٧ ٨٥٠ ٩٧٨ ٧٧٨	٢ ٠٨٨ ٤١٩ ٨٦٣
صافي الإيرادات التمويلية		٨ ٢٦٧ ٦١٢ ٥٥٦	٢ ٣٢٣ ٤٢٠ ٣٨٠
حصة الشركة من توزيعات أرباح الشركة التابعة		-	١ ٥٣٠ ٨٥٤ ٤٣٦
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		٩ ٨٢١ ٣٢٧ ١٧٥	٤ ٦٦٩ ٦٨٦ ٤٩١
ضريبة الدخل	(٣٢)	(٢ ١٧٣ ١١٧ ٤٤٩)	( ٧٤١ ٦٤٥ ٣١٨)
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل		٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح	(٣٣)	٣,٦٨	١,٨٩

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

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

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	بالجنيه المصري
٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣	٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦	صافي أرباح الفترة
		بنود الدخل الشامل الاخر
٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣	٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
-	-	المحول الى الارباح المرحلة
٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣	٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦	

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية  
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

بالجنيه المصري	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	أرباح مرحلة	نتائج عملية الاندماج	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٧ ٩٥٧ ٣٧٤ ٧١٠	-	١١ ١٤٣ ٤٠٥ ٦٤٣
الدخل الشامل	-	-	-	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣	-	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣
صافي ربح الفترة	-	-	-	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣	-	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣	-	٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-
المحول للإحتياطي القانوني من ارباح عام ٢٠٢٢	-	-	-	-	-	-
حصة العاملين و أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	-	-	-
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١١ ٨٨٥ ٤١٥ ٨٨٣	-	١٥ ٠٧١ ٤٤٦ ٨١٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٢ ٠٧٩١ ٨٤٠ ١١٠	٧٣٤ ٢٠٠ ٧٧٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١٣ ٤٨٤ ٧٤٠ ١٠٨	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	٤٣ ٢٥٢ ٧٢٧ ٢٤١
الدخل الشامل	-	-	-	٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦	-	٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦
صافي ربح الفترة	-	-	-	٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦	-	٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦
إجمالي الدخل الشامل	٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠	٧٣٤ ٢٠٠ ٧٧٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٢١ ١٣٢ ٩٤٩ ٨٣٤	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	٥٠ ٩٠٠ ٩٣٦ ٩٦٧
المحول للإحتياطي القانوني	٤٧٨ ١١٤ ٥٣٤	-	-	(٤٧٨ ١١٤ ٥٣٤)	-	-
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	(٩٧٧ ٣١١ ٣٤٨)	-	(٩٧٧ ٣١١ ٣٤٨)
حصة العاملين و أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	(٤ ١٥٨ ٣٦٨ ٠٢٢)	-	(٤ ١٥٨ ٣٦٨ ٠٢٢)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	٤٧٨ ١١٤ ٥٣٤	-	-	(٥ ٦١٣ ٧٩٣ ٩٠٤)	-	(٥ ١٣٥ ٦٧٩ ٣٧٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٢ ٠٧٩١ ٨٤٠ ١١٠	١ ٢١٢ ٣١٥ ٣٠٦	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١٥ ٥١٩ ١٥٥ ٩٣٠	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	٤٥ ٧٦٥ ٢٥٧ ٥٩٧

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية  
قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>			
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		٩ ٨٢١ ٣٢٧ ١٧٥	٤ ٦٦٩ ٦٨٦ ٤٩١
يتم تسويتها بما يلي :			
إهلاكات الأصول الثابتة	(٣)	٥٥٠ ٠٨٦ ٥٦٤	٤٠ ٦٧٩ ٨٦٧
إستهلاكات أصول أخرى وأصول حق الاستخدام	(٥,٤)	٤ ٦٥٨ ٨٧٨	١ ٢٢٢ ٦١٠
مخصصات مكونة		-	٣ ٢٩٤ ١٦٨
مخصصات انتفي الغرض منها		(٤ ١٠٠ ٠٠٠)	-
حصة الشركة من توزيعات الشركة التابعة		-	(١ ٥٢٠ ٨٥٤ ٤٣٦)
صافي رد الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢١)	٣٠٥ ٤٣٥ ٣٢١	١ ٢٣٣ ٢٣١
صافي الإيرادات تمويلية	(٣٠)	(٤١٦ ٦٣٣ ٧٧٨)	(٢٣٥ ٠٠٠ ٥١٧)
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية الغير محققة		(٧ ٩٦٩ ٥٢٦ ٨٠٨)	(١ ٨٢٨ ٢٠٨ ٦٨١)
		٢ ٢٩١ ٢٤٧ ٣٥٢	١ ١٢٢ ٣٠٢ ٧٣٣
<b>التغير في:</b>			
المخزون		٣٤ ٠٦٤ ٢٩٨	(٣٤ ٧٧١ ٧٦٧)
العملاء		١٢٣ ٢٥٨ ٠٤٣	٢٢٠ ٩٧٥ ٧٤٧
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(٢٠٠ ٧٢٠ ٦٦٠)	(٣٥ ٩٦٠ ١٧٩)
مستحق من أطراف ذات علاقة		-	١٨ ٩٤٨ ٣٨٤
موردين (دفعات مقدمة)		١١ ٢٣٦ ٤٤٤	(٢ ٨٠٣ ٤٥٩)
الموردين		١٥٢ ٢٨٦ ٤٤٨	(١١٢ ٩٦٦ ٦٠٠)
الدائنون وأرصدة دائنة أخرى		٢ ٩١٣ ٧٧٦ ٢١٦	(٤٨ ١٧٠ ٤٢٧)
عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)		(٣٠ ٥٣٩ ٥٤٥)	(٤ ١٣٥ ٩٥٨)
المستخدم من المخصصات		(٢٠١ ٨٧٨ ٢١٢)	-
التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		٥ ٠٩٢ ٧٣٠ ٣٨٤	١ ١٢٣ ٤١٨ ٤٧٤
توزيعات ارباح العاملين ومجلس الادارة المدفوعة		(٩٧٧ ٣١١ ٣٤٨)	-
ضرائب الدخل المدفوعة		(٢ ٦٧١ ٩٢٤ ٤١١)	(١١ ٨٨٩ ٠٠٤)
المدفوع لمزيا التقاعد		(٦١٧ ٣٢٩)	-
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		١ ٤٤٢ ٨٧٧ ٢٩٦	١ ١١١ ٥٢٩ ٤٧٠
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>			
الفوائد المحصلة		٣٧٤ ٠٣٣ ٢٧٣	١٣٩ ٤٧٤ ٥١٧
المتحصل من قروض الشركة التابعة		-	٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩
المدفوع في شراء استثمارات في اوراق مالية واذون خزائنة		(٣ ٧١٦ ٥٠٠ ٩٧٥)	-
المدفوع لشراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى		(١٠٧ ٧٨٣ ٣٧٢)	(٥٢ ٢٦٩ ٨٦١)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٣ ٤٥٠ ٢٥١ ٠٧٤)	٣ ٩٥٢ ٣٢٦ ١٤٥
<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>			
توزيعات أرباح مساهمين		(٥٢ ٣٠١)	(٢٢ ٢٣٢)
الفوائد المدينة المدفوعة		-	(٤٤٣ ٩٦٤)
المدفوع من التزامات عقود الاجار		(٥ ٩٠٢ ٨٦٠)	(١ ٤٦٥ ٢٥٥)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		(٥ ٩٥٥ ١٦١)	(١ ٩٣١ ٤٥١)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		(٢ ٠١٣ ٣٢٨ ٩٣٩)	٥ ٠٦١ ٩٢٤ ١٦٤
أثر التغير في أسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها		٣ ٠٦١ ٣١٠ ٠٠٢	١ ٣٠٦ ٥٤٣ ٠٧٨
النقدية في بداية السنة المالية		٧ ٨١٤ ٧٥٧ ٣٧٢	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة المالية	(١٤)	٨ ٨٦٢ ٧٣٨ ٤٣٥	١٠ ٧٥٢ ٨١٤ ٣٠٣

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



## ١. نبذة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني

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

### ٢-١ غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمونيا والنيتروجين. ويجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس وتكوين شركات أخرى تزاوُل أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار، وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- كما وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ على إضافة أنشطة: شراء وبيع وتسويق جميع منتجات الأسمدة النيتروجينية ومشتقاتها.
- وتنمية وإنشاء وامتلاك وتمويل وإدارة وصيانة وتشغيل مشروع لإنتاج الملامين ومشتقاته.
- وتسويق وتوزيع وبيع منتج الميلايين ومشتقاته في الخارج وجميع أنحاء الجمهورية عدا منطقة شبة جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً.
- كما أجازت الجمعية للشركة أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس أو تكوين شركات أخرى تزاوُل أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- كما وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ١٥ أبريل ٢٠٢٣ على إضافة نشاط

- إنتاج وتوزيع وبيع محلول اليوريا بتركيزات مختلفة وتستخدم في تطبيقات وإستخدامات مختلفة ومنها معالجة عادم السيارات
- كما وافقت الجمعية على مد أجل الشركة لمدة خمسة وعشرون سنة أخرى تبدأ من نهاية المدة السابقة وكل اطالة لمدة الشركة يجب ان توافق عليها الجمعية العامة غير العادية للشركة ويصدر بها قرار من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة .

#### ٣-١ مدة الشركة

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

#### ٤-١ مقر الشركة

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

#### ٢. أسس إعداد القوائم المالية

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

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية في ١٦ مايو ٢٠٢٤ .

##### ٢-٢ أسس القياس

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

##### ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

##### ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

##### أ- الحكم الشخصي

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

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.

- قياس الانخفاض في قيم الأصول.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في تاريخ القوائم المالية والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة

الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في:-

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

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

ج- قياس القيمة العادلة

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

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم توييب البيانات التي

يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوي (١): الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.

- المستوي (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور

مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).

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

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير

خلالها.

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية  
 تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

بسان

بالجنية المصري

التكلفة

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومقتنيات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	عوامل مساعدة	مباني وإنشاءات	الأرضي	بسان
٢ ٩٦٧.٣٦ ٢٠١	٤٤.٦٥ ٩٢٩	٥٢ ٥٩٢ ٢٩١	٢٣ ٢١٥ ١٥٦	٤٢ ٦٧٥ ٥٧٢	٢٨ ٢٦٦ ٤٧٧	٢٣ ٠٢ ٠٧٩ ١٢٤	٣٧٢ ٣٢٦ ٧٣٤	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	٢٠٢٢/١/١	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٨٥ ٤٤٥ ٥١٣	٧٣ ٩١٤ ٧٣٥	٣ ٦٨٢ ٨٢٦	١ ٥٣٧ ٨٨٧	٦ ٣٦٠.٦٥	-	-	-	-	-	الإضافات
٤٩ ٥٦٩ ٧٤٥ ١٧٧	١٤٢ ٥٢٩ ٨٥٥	٦٥ ٤٢٤ ٥٩١	١٢.٩٥٥ ٤٠٨	٣٦ ٦٤٢ ٨٢٠	٧٥ ٠٠٤ ٦٨٥	٤٩ ٠٦٢ ٢٨٩ ١٧٣	١٥ ٥٣٧ ٣٠٨	١٦٠ ٢١١ ٢٨٧	-	تكلفة أصول الشركة المتدمجة
( ١ ٣٤٩ ٢٦٧ )	-	( ٥٨٧ ١٤٩ )	( ٢٨٩ ٣٣٢ )	( ٣٦٢ ٨٨٦ )	( ١٠٩ ٩٠٠ )	-	-	-	-	استيعادات
-	( ٥٩ ١٢٦ ٩٩٢ )	٥ ٨٤٤.٨٥	-	٣ ٥٣٧ ٨١٨	-	-	-	٤٩ ٧٤٥.٩٠	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٥٢ ٦٢٠ ٩٢٧ ٥٧٤	٢٠١ ٣٩٣ ٥٣٦	١٢٦ ٩٥٦ ٦٤٤	٣٦ ٥٥٩ ١١٩	٨٨ ٨٥٣ ٣٨٩	١٠٣ ١٥٦ ٢٦٢	٥١ ٣٦٤ ٣٦٨ ٢٩٧	٤٣٧ ٦١٩ ١٣٢	٢٦٢ ٠٢١ ١٩٥	-	التكلفة في ٢٠٢٣/١/٢
١١١ ٦٩٣ ٠٤١	٧٤ ١٠٦ ٢٤٢	٣ ٩٨٩ ٠١٦	٦٢٩ ٩٩١	١ ٧٥١ ٥٤٣	٣١ ٢١٦ ٩٥٠	-	-	-	-	الإضافات
( ٣ ٩٠٩ ٦٧٠ )	( ٣ ٩٠٩ ٦٧٠ )	-	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات
-	( ٧٢ ٥٢٩ ٦٥٢ )	-	-	-	-	٥٣ ٣٠٩ ٦٥٢	١٩ ٢٢٠ ٠٠٠	-	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٥٢ ٧٢٨ ٧١٠ ٩٤٥	١٩٩ ٠٦٠ ٤٥٦	١٣٠ ٩٤٥ ٦٦٠	٣٧ ١٨٨ ٤١٠	٩٠ ٦٠٤ ٩٣١	١٣٤ ٣٧٣ ٢١٢	٥١ ٤١٧ ٦٧٧ ٩٤٩	٤٥٦ ٨٣٩ ١٣٢	٢٦٢ ٠٢١ ١٩٥	-	التكلفة في ٢٠٢٤/٣/٣١
١ ٧٩٢ ٩٧٨ ٢٤٥	-	٢٧ ٩٣٤ ١٧١	٩ ٠٠٧ ٠١٨	٢٧ ٧٢٢ ٨٩٦	١٩ ٧٣٨ ٥٢٦	١ ٦٢٧ ٦٧١ ٦٤٥	٨٠ ٩٠٣ ٩٨٩	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
١٤ ٩٦١ ٥٥٢ ٧٨٧	-	٥٤ ٦٠٥ ١٣٢	٨ ٨٠٤ ١١٨	١١ ٥٧٠ ٩١٢	٤٥ ١٢٣ ٠٤٢	١٤ ٨٣٨ ٨٧٣ ١٢٧	٢ ٥٧٦ ٤٥٦	-	-	مجمع إهلاك الشركة المتدمجة
٢١٠ ٩٠٩ ٤٤٤	-	٩ ٩٢٣ ٤٢٥	١ ٨٨٢ ٨٤٤	٤ ٦٥٢ ٤٦٨	٣ ٨٦٣ ٩٥٩	٢١٧ ٥٠٠ ٧٨٥	٢٣ ٠٨٤ ٩٦٣	-	-	إهلاك السنة**
( ٩٤٦ ٥٢٩ )	-	( ٢٧٨ ٧٥٧ )	( ٢٨٩ ٣٣٢ )	( ٢٦٨ ٥٤٠ )	( ١٠٩ ٩٠٠ )	-	-	-	-	استيعادات
١٧ ٠١٤ ٤٩٣ ٩٤٧	-	٩٢ ١٨٣ ٩٧١	١٩ ٤٠٥ ٦٤٨	٤٣ ٦٧٧ ٧٣٦	٦٨ ٦١٥ ٦٢٧	١٦ ٦٨٤ ٠٤٥ ٥٥٧	١٠٦ ٥٦٥ ٤٠٨	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/٢
١٧ ٠١٤ ٤٩٣ ٩٤٧	-	٩٢ ١٨٣ ٩٧١	١٩ ٤٠٥ ٦٤٨	٤٣ ٦٧٧ ٧٣٦	٦٨ ٦١٥ ٦٢٧	١٦ ٦٨٤ ٠٤٥ ٥٥٧	١٠٦ ٥٦٥ ٤٠٨	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٥٥٠ ٠٨٦ ٥٦٤	-	٤ ٢٠٧ ٥٥٩	٧٩٢ ٥٥٩	٢ ٥٢٤ ٢٠٣	٤ ٤٣٩ ١١٥	٥٣١ ٧٠٧ ٤٧٦	٦ ٤١٥ ٦٥٣	-	-	إهلاك التفرقة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات
١٧ ٥٦٤ ٥٨٠ ٥١١	-	٩٦ ٣٩١ ٥٢٠	٢٠ ١٩٨ ٢٠٧	٤٦ ٢٠١ ٩٢٩	٧٣ ٠٥٤ ٧٤٢	١٧ ٢١٥ ٧٥٢ ٠٣٣	١١٢ ٩٨١ ٠٦١	-	-	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٣/٣١
١ ١٧٤ ٠٥٧ ٩٥٦	٤٤ ٠٦٥ ٩٣٩	٢٤ ٦٥٨ ١٢٠	١٤ ٢٠٨ ١٣٨	١٤ ٩٥٢ ٦٧٦	٨ ٥٢٢ ٩٥١	٦٧٤ ٤٠٧ ٤٧٩	٢٩١ ٤٣٢ ٧٤٥	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	٢٠٢٣/١/١	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/١/١
٣٥ ٦٠٦ ٤٣٣ ٦٢٧	٢٠١ ٣٩٣ ٥٣٦	٣٤ ٧٧٢ ٦٧٣	١٧ ١٥٣ ٤٧١	٤٥ ١٧٥ ٦٥٣	٣٤ ٥٤٠ ٦٣٥	٣٤ ٦٨٠ ٣٢٢ ٧٤٠	٣٣١ ٠٥٣ ٧٢٤	٢١٢ ٠٢١ ١٩٥ ٢٠٢٣/١/٢	٢٠٢٣/١/٢	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/١/٢
٣٥ ١٦٤ ١٣٠ ٤٣٤	١٩٩ ٠٦٠ ٤٥٦	٣٤ ٥٥٤ ١٢٩	١٦ ٩٩٠ ٢٠٣	٤٤ ٤٠٢ ٩٩٣	٦١ ٣١٨ ٤٧٠	٣٤ ٢٠١ ٩٢٤ ٩١٦	٣٤٣ ٨٥٨ ٠٧١	٢١٢ ٠٢١ ١٩٥	٢٠٢٤/٣/٣١	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٤/٣/٣١
٢٠٤ ٢٥٦ ٩٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الأصول المهلكة دفترياً ولا تزال تعمل

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(المبالغ بالجنية المصري)

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الثابتة في:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
١٠.٠٧٥.٠٠٠	-	مباني وطرق
١٣٠.٣٨٩.٢٢٨	١٣٣.٠٠٧.٩٨٣	الات ومعدات
٢١٣.٤٧٩	٢١٣.٤٧٩	حاسب الي
٢٧.٠٦٢.٢٣٧	٣٢.١٨٥.٤٠٢	دفعات مقدمة
٣٣.٦٥٣.٥٩٢	٣٣.٦٥٣.٥٩٢	إعتمادات مستندية
٢٠١.٣٩٣.٥٣٦	١٩٩.٠٦٠.٤٥٦	

٤. أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	رخص وبرامج	خط الغاز	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	التكلفة
٣٩.٧٧٤.٣٩٥	١٠.١٨٩.٩٠١	٨.٩٥٧.١٢٢	١٥.٦٢٧.٣٧٢	٥.٠٠٠.٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
٣٣.٣١١.٦٤١	٣٣.٣١١.٦٤١	-	-	-	الإضافات
٧٣.٠٨٦.٠٣٦	٤٣.٥٠١.٥٤٢	٨.٩٥٧.١٢٢	١٥.٦٢٧.٣٧٢	٥.٠٠٠.٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٧٣٦.١٢٨	٧٣٦.١٢٨	-	-	-	الإضافات
٧٣.٨٢٢.١٦٤	٤٤.٢٣٧.٦٧٠	٨.٩٥٧.١٢٢	١٥.٦٢٧.٣٧٢	٥.٠٠٠.٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٣/٣١
٢٦.٧٦٢.٤٢٤	-	٨.٩٥٧.١٢٢	١٢.٨٠٥.٣٠٢	٥.٠٠٠.٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١/١
١.٠٧٢.٠٣٩	-	-	١.٠٧٢.٠٣٩	-	استهلاك السنة
٢٧.٨٣٤.٤٦٤	-	٨.٩٥٧.١٢٢	١٣.٨٧٧.٣٤١	٥.٠٠٠.٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٢٦٨.٠٠٩	-	-	٢٦٨.٠٠٩	-	استهلاك الفترة
٢٨.١٠٢.٤٧٢	-	٨.٩٥٧.١٢٢	١٤.١٤٥.٣٥٠	٥.٠٠٠.٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/٠٣/٣١
١٣.٠١١.٩٧١	١٠.١٨٩.٩٠١	-	٢.٨٢٢.٠٧٠	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١/١
٤٥.٢٥١.٥٧٣	٤٣.٥٠١.٥٤٢	-	١.٧٥٠.٠٣١	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٤٥.٧١٩.٦٩٢	٤٤.٢٣٧.٦٧٠	-	١.٤٨٢.٠٢٢	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٠٣/٣١
١٣.٩٥٧.١٢٢					الاصول المستهلكة دفترياً ولا زالت تعمل

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الأخرى في:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٤٣.٥٠١.٥٤٢	٤٤.٢٣٧.٦٧٠	رخص وبرامج
٤٣.٥٠١.٥٤٢	٤٤.٢٣٧.٦٧٠	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م  
تابع -الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(المبالغ بالجنية المصري)

٥. أصول حق استخدام

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

القيمة	التكلفة
١٦٦ ٨٥٣ ٠١٦	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١
-	الاضافات خلال الفترة
١٦٦ ٨٥٣ ٠١٦	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٣/٣١
<b>مجمع الإستهلاك</b>	
٥٢ ٦٩٠ ٤٢٥	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٤ ٣٩٠ ٨٦٩	إستهلاك الفترة
٥٧ ٠٨١ ٢٩٤	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/٠٣/٣١
١١٤ ١٦٢ ٥٩١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٠٩ ٧٧١ ٧٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٠٣/٣١

٦. استثمارات في شركات شقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/٠٣/٣١		
القيمة	نسبة المساهمة %	القيمة	نسبة المساهمة %	
١ ٥٦٦ ٣٢٥	٢٠	١ ٥٦٦ ٣٢٥	٢٠	شركة دمياط للامونيا الخضراء
١ ٥٦٦ ٣٢٥	٢٠	١ ٥٦٦ ٣٢٥		

- شركة دمياط للامونيا الخضراء

- قامت الشركة بالمساهمة في انشاء شركة جديدة لانتاج الامونيا الخضراء داخل المنطقة الحرة العامة بدمياط (شركة دمياط للامونيا الخضراء ) شركة مساهمة بنظام المناطق الحرة برأسمال ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي تساهم فيها الشركة بنسبة ٢٠% مع كلاً من الشركة القابضة للبتروكيماويات ( ايكم) وشركة اسكاتك النرويجية
- قد بلغت قيمة الاستثمارات في الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١ ٥٦٦ ٣٢٥ تعادل (٥٠ الف دولار ) نسبة ٢٠% من رأس المال المصدر
- يتمثل غرض الشركة في إنتاج الامونيا الخضراء
- ويقع المشروع في المنطقة الحرة العامة بدمياط الجديدة
- ولا توجد أية احداث جديدة حتى تاريخ اعداد المركز المالي

٧. أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٧-١ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (الجزء غير المتداول)

ايضاح رقم

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٢ ٩٢٥ ٣٤٢ ٥٢٥	٩ ٥٠٠ ٥٨٢ ٩٩٠	سندات حكومية بالقيمة الاسمية
(٢٧٢٣ ٣٥٨ ٦٢٧)	(٧٧٩ ٧٥٣ ٨٧٠)	يخصم : عوائد غير مكتسبة (التكلفة المستهلكة)
٢ ٦٥١ ٩٨٣ ٨٩٨	٨ ٧٢٠ ٨٢٩ ١٢٠	
-	(١٨٤ ٩١٠ ٩٧١)	خسائر ائتمانية متوقعة
٢ ٦٥١ ٩٨٣ ٨٩٨	٨ ٥٣٥ ٩١٨ ١٤٩	صافي القيمة الدفترية

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

٧-٢ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (الجزء المتداول)

ايضاح رقم

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
١ ٩٠٦ ٤٤٠ ٠٥٢	٤ ٧٧١ ٠٨٤ ٢٠٠	سندات حكومية بالقيمة الاسمية
-	٢٢٢ ١١٦ ٧١٢	إذون خزانة
٢ ٥٨٦ ٩٦٦ ١٢٠	-	ودائع لاجل
٤ ٤٩٣ ٤٠٦ ١٧٢	٤ ٩٩٣ ٢٠٠ ٩١٢	
(٢٧ ١٠٩ ٢١٩)	(٢٢ ٨١٠ ٨٣٨)	يخصم : عوائد غير مكتسبة (التكلفة المستهلكة)
٤ ٤٦٦ ٢٩٦ ٩٥٣	٤ ٩٧٠ ٣٩٠ ٠٧٤	
-	(٢٦ ٤٣٨ ٧١٠)	خسائر ائتمانية متوقعة
٤ ٤٦٦ ٢٩٦ ٩٥٣	٤ ٩٤٣ ٩٥١ ٣٦٤	صافي القيمة الدفترية

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(المبالغ بالجنينة المصري)

٨. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

صناديق استثمار	٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/٠٣/٣١		التغيير
	التغيير	بعد التقييم	قبل التقييم	بعد التقييم	
	٥ ٥٠٦ ١٢٢	٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠	٦١٤ ٨٧٢ ٦٨٨	٤٩ ٥٩٩ ٥٧٧	٢ ٤١٢ ٨٤٤ ٤١٨
	٥ ٥٠٦ ١٢٢	٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠	٦١٤ ٨٧٢ ٦٨٨	٤٩ ٥٩٩ ٥٧٧	٢ ٤١٢ ٨٤٤ ٤١٨

٩. أصول مالية أخرى

إيضاح رقم	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
	٤٧ ٤٢١ ٣٥١	٧٢ ٧٣١ ٤٨٧
	٢٣١ ٨٠٧ ٠٠٠	٣٥٥ ٦٣٣ ٥٠٠
	٣٠٩ ٠٧٦ ٠٠٠	٤٧٤ ١٧٨ ٠٠٠
	٥٨٨ ٣٠٤ ٣٥١	٩٠٢ ٥٤٢ ٩٨٧
	(١٦٢ ٥٥٧)	(١٩ ١٣٦ ٩٥٤)
	٥٨٨ ١٤١ ٧٩٤	٨٨٣ ٤٠٦ ٠٣٣

خطابات ضمان \*

ودائع مرهونة \*\*

ودائع مجمدة \*\*\*

(٣١)

خسائر ائتمانية متوقعة

\*خطابات الضمان هي مبالغ مغطاة بالكامل وفقاً لبنود تعاقدها طويلة الاجل مع هيئات وأطراف مختلفة (خطاب ضمان لصالح شركة جاسكو بمبلغ ١ ٣٢٠ ٠٠٠ دولار أمريكي مقابل توريد الغاز - خطاب ضمان لصالح المنطقة الحرة العامة بدمياط مقابل تأمين ايجار ارض المصنع بمبلغ ٢١٣ ٠٠٠ دولار أمريكي واخر بمبلغ ٤٠ ٠٠٠ جنينة مصري)  
\*\* تتمثل الودائع المرهونة في المعادل لمبلغ ٧,٥ مليون دولار امريكي مقابل ودائع مجمدة لدي بنك تنمية الصادرات مقابل إصدار اعتماد مستندي لتوريد أصول رأسمالية للشركة  
\*\*\* تتمثل في وديعة مجمدة بمبلغ ١٠ مليون دولار امريكي مقابل اعتماد مستندي لصالح شركة اي جاس طبقاً لاتفاقية توريد الغاز.

١٠. المخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٦٧٧ ٣٤٤ ٨٠٩	٦٩٥ ٢٠٤ ٨٨٨	مخزون قطع الغيار
٤٤٠ ٢٢٢ ٦٤٦	٣٦٣ ٠١٢ ٢١٠	مخزون إنتاج تام بالتكلفة
١٧٤ ٠٢٤ ٨٢٩	٢١١ ٤٤٤ ٥٧٨	مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
٨١ ٦١٢ ٥٢٩	٨٠ ٥٤٩ ٩٧٤	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
١٣٦ ٨٣٣ ٢٠٣	١٣٨ ٥٢٧ ٦٨٠	مخزون بضاعة بالطريق
٣٥ ٨٥٩ ٧٧٨	١٩ ٤٨٠ ٧٤٣	مخزون الخامات
٥٣٦ ١٨٦	٤ ١٤٩ ٦٠٩	مخزون الوقود والزيوت
١ ٥٤٦ ٤٣٣ ٩٨٠	١ ٥١٢ ٣٦٩ ٦٨٢	
(٣١٠ ٩٦٢ ٨٨٨)	(٣١٠ ٩٦٢ ٨٨٨)	يخصم : مجمع إضمحلال المخزون
١ ٢٣٥ ٤٧١ ٠٩٢	١ ٢٠١ ٤٠٦ ٧٩٤	صافي القيمة الدفترية



١١. عملاء

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
٧٢٨ ٢٦٠ ٦٦٨	٦٦٥ ٩٢٥ ٦٠٠		عملاء
( ٣٨٣ ٣٥٤ )	( ٦١ ٣٠٦ ٣٢٩ )	(٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
٧٢٧ ٨٧٧ ٣١٤	٦٠٤ ٦١٩ ٢٧١		

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
٣٥ ٦٥٩ ٣٥٤	١٠٧ ٦٤٧ ٨٩٦		فوائد دائنة مستحقة
٢٩ ٧٥٦ ٣٦٨	٢٧ ٧٢١ ٩٦٧		أقساط وسلف عاملين
٩ ٩٧٢ ٠٩٩	١٠ ١٤٤ ٨٦٣		تأمينات لدى الغير
٢ ١٩٦ ٩٤٥	٧ ٩٥٢ ٧١٢		مدينون متنوعون
٧ ٧٨٠ ٦٤٨	١٤ ٨٩٦ ٧٤٦		ضريبة مستردة
١٣ ٣٦٦ ٣٣٠	٧ ٣٨٠ ٣٩٧		مصرفات مدفوعة مقدما
١٢٨ ٨٨٨ ٤٨٠	١٢٨ ٨٨٨ ٤٨٠		ضريبة القيمة المضافة
١٣ ١٨٧ ٨٤٠	١٣ ١٨٧ ٨٤٠		حسابات مدينة لدى مصلحة الضرائب
-	١٢٦ ٢٠٥ ٨٤٦		صناديق العاملين
٢٤٠ ٨٠٨ ٠٦٤	٤٤٤ ٠٢٦ ٧٤٧		
( ٧٥٦ ٠٠٤ )	( ٣ ٢٥٤ ٠٢٧ )	(٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٤٠ ٠٥٢ ٠٦٠	٤٤٠ ٧٧٢ ٧٢٠		

١٣. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

- الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم"
- الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "اي جاز"
- شركة مصر للتأمين
- شركة السويس لمشتقات الميثانول
- مساهم رئيسي بنسبة ٣١,٤٧%
- مساهم رئيسي بنسبة ٨,٤٦%
- مساهم رئيسي بنسبة ١,١٥%
- شركة منقسمة

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(المبالغ بالجنية المصري)

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

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

البيان

طبيعة المعاملة

٢٠٢٣/٠٣/٣١

٢٠٢٤/٠٣/٣١

٦٠٧٢٩١٥

٢٧٣١٢٩٥٦

خدمات تأمين

شركة مصر للتأمين

-

١١٥٧٨٧٤٦٤٧

الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إيجاز" توريد غاز

٤٤١٣٢

-

خدمات / سداد الشركة لمدفوعات

- شركة السويس لمشتقات الميثانول

نيابة عن الشركة

- يتم التعامل مع الاطراف ذات علاقة بالقيمة السوقية وقت المعاملة .

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

المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣/١٢/٣١

٢٠٢٤/٠٣/٣١

١٥٩٥٤٤٩

١٢٣٥٨٠٦

شركة السويس لمشتقات الميثانول

(١٥٩٥٤٤٩)

(١٢٣٥٨٠٦)

خسائر ائتمانية متوقعة

-

-

**١٤. النقدية بالبنوك وما في حكمها**

إيضاح رقم

٢٠٢٣/١٢/٣١

٢٠٢٤/٠٣/٣١

١٧٣٤٩٠٨٣٥

١٨٥٧٩٢٢٠٤

بنوك حسابات جارية

٧٦٤٥٥٦٥٣٦٤

٨٦٩٣٢٩٤٩٤٥

ودائع لأجل

٧٨١٩٠٥٦١٩٩

٨٨٧٩٠٨٧١٤٩

(٤٢٩٨٨٢٧)

(١٦٣٤٨٧١٤)

(٣١)

خسائر ائتمانية متوقعة

٧٨١٤٧٥٧٣٧٢

٨٨٦٢٧٣٨٤٣٥

**١٥. ضريبة الدخل الجارية**

٢٠٢٣/١٢/٣١

٢٠٢٤/٠٣/٣١

٢٦٩٥٩٠١١٨٤

٢٨٣٥٧٤٥٩٩٦

ضريبة الدخل الجارية

(٣٣٧٤٦٣٤)

(٢٠٢٤٦٤٠٠٠٠)

المدفوع تحت حساب الضريبة \*

(٧٨٦٤٦٦٢٣)

(٦٦٤٤٠٣٧٤)

المخصوم تحت حساب الضريبة

٢٦١٣٨٧٩٩٢٧

٧٤٤٦٦٥٦٢٢

\* قيمة المدفوع تحت حساب الضريبة المسدد عن طريق الهيئة العامة للبتترول نيابة عن الشركة عن اقرارات عام ٢٠٢٣ .

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م  
 تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
 (المبالغ بالجنية المصري)

١٦. التزامات عقود إيجار

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
١٤٢ ٨١٤ ٠٥٣	١٤٨ ٤٧٦ ٨٦٨	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١
٢ ١٤٢ ٥٦٠	١ ٥٠٦ ٠٤٤	الفوائد خلال الفترة
١٢ ٥٦٩ ٢٦٧	٧٥ ٣٢٨ ٩٣٥	فروق ترجمة
(٩ ٠٤٩ ٠١٢)	(٥ ٩٠٢ ٨٦٠)	المدفوعات خلال الفترة
١٤٨ ٤٧٦ ٨٦٨	٢١٩ ٤٠٨ ٩٨٧	
١٢٧ ٧١١ ٣٣٤	١٨٨ ٠٨٥ ٩٢٥	التزامات عقود إيجار غير متداولة
٢٠ ٧٦٥ ٥٣٤	٣١ ٣٢٣ ٠٦٢	التزامات عقود إيجار متداولة
١٤٨ ٤٧٦ ٨٦٨	٢١٩ ٤٠٨ ٩٨٧	

١٧. موردين

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٨٨ ٠٢٥ ٣٩٣	٢٦٠ ٢٩٤ ٠٦٨	جاسكو - مورد الغاز
٦ ٧٦٣ ٢٦٤	٤٥ ٨٦٤ ٠٥٤	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس " - مورد غاز *
١٤٦ ٦٣٧ ١٥٦	٨٧ ٥٥٤ ١٣٩	موردون آخرين
٢٤١ ٤٢٥ ٨١٣	٣٩٣ ٧١٢ ٢٦١	

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(المبالغ بالجنية المصري)

#### ١٨. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٣٣ ٨١٠ ٨٦٥	٣٧ ٤٩٨ ٧١٦	تأمينات من الغير
٥٤ ٥٠٦ ٤٠٧	٨٧ ٢٢٦ ٥٣١	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٨٩٨ ٨٥٢	٢٢ ٣٤٩ ٨٠١	ضرائب القيمة المضافة
٦ ٩٠٣ ٦٢٦	٦ ٩٠١ ٧٤١	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم
٣ ٧٠٦ ٠١٤	٤ ١٦٢ ٠٢١ ٧٣٤	دائنو توزيعات المساهمين *
٨ ٤٤٠ ٦٨٦	١٣ ٦٦٧ ٤٥١	أرصدة دائنة أخرى
٤٠ ٦٩٨ ٢٤٧	٤١ ٢٨٩ ٤٧١	حسابات دائنة لدي شركات أخرى
-	٢ ٨٤٥ ٠٤٥ ٠٦٤	المستحق للهيئة العامة للبتروك **
٣٦ ٩١٢ ٤٢١	١١ ٥٨٠ ٤٠٠	ضريبة كسب عمل
٣ ٦٥١ ٢٧٤	٤ ٣٢٤ ٢٦٩	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٠٣ ٩٢٤ ٩٧٢	٥ ٧٥٧ ٣٦٦	مصروفات مستحقة
٢ ٢٣١ ٧٤٧	٣ ٩٦٠ ٩٥٩	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
-	١٢٦ ٢٠٥ ٨٤٦	أرصدة دائنة للعاملين (صناديق عاملين)
٢٩٥ ٦٨٥ ١١١	٧ ٣٦٧ ٨٢٩ ٣٤٩	

\* زيادة رصيد دائنو التوزيعات المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢٤ يرجع الي التوزيعات التي أقرتها الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٤ عن أرباح عام ٢٠٢٣ وقد تم سدادها في شهر ابريل ٢٠٢٤ .  
\*\* قيمة المستحق للهيئة العامة للبتروك عن ضريبة إقرارات عام ٢٠٢٣ المسددة نيابة عن الشركة لمصلحة الضرائب.

#### ١٩. مخصصات

٢٠٢٤/٠٣/٣١	مخصصات انتفي الغرض منها	المستخدم	مكون	٢٠٢٤/٠١/٠١	
٧٥ ٦٢٤ ١٥٥	(٤ ١٠٠ ٠٠٠)	(٢٠١ ٨٧٨ ٢١٢)	-	٢٨١ ٦٠٢ ٣٦٧	*مخصص مطالبات
٧٥ ٦٢٤ ١٥٥	(٤ ١٠٠ ٠٠٠)	(٢٠١ ٨٧٨ ٢١٢)	-	٢٨١ ٦٠٢ ٣٦٧	

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

#### ٢٠. رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢٠٤٠ مليون جنيه مصري (ملياران وأربعون مليون جنيه مصري) حتي تاريخ ٤ مايو ٢٠١٤.
- قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة راس المال المرخص ليصبح ٢ ٣٠٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ بتحديد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليار جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

## ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٧٩٢ ٢٠ مليون جنيه مصري (٢٠ مليار وسبعمائة واثنين وتسعون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٩٩٢ ١ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة واثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، و حيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ٩٨٤ ١ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة وأربعة وثمانون مليون جنيه مصري) وتم استكمال باقي الأقساط المتأخرة خلال سنة ٢٠١١ ليتم استكمال رأس المال المصدر والمدفوع وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١١. حيث سبق أن تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩ بزيادة رأس مال الشركة نتيجة للاستحواذ على شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى شركة مساهمة مصرية هذا وقد تم الاستحواذ بمبادلة الأسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى بناء على التقييم المعد لهذا الغرض والذي أسفر عن قيمة عادلة لكلاً من الشركتين بواقع

١ ٢٦٦ مليون دولار أمريكي وعليه قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠ % لصالح مساهمي شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى والاستحواذ على الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى وإثبات قيمة الاستثمار بالقيمة الاسمية للسهم بواقع ١٠ جنيه مصري/ للسهم.

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٥٦٠ ٤٨٤ ٢٩٨ جنيه مصري عن طريق توزيع أسهم مجانية من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبذلك يصبح رأس المال المصدر مبلغ ٣٢٠ ١٧٢ ٢٩١ ٢ جنيه مصري موزع على ٢٢٣ ١١٧ ٢٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ بتحديد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١١٠ ٨٤٠ ٧٩١ ٢٠ جنيه مصري (عشرون مليار سبعمائة واحد وتسعون مليون ثمانمائة وأربعون ألفاً ومائة وعشرة جنيه مصري) والتي تم توزيعها على ١١ ١٨٤ ٠٧٩ ٢ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وتم التأشير فى السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

مساهمون	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
شركة المصرية القابضة للبتروكيماويات " إيكيم "	٣١,٤٧%	٦٤٥ ٣٨٠ ٦٥٤	٤٥٠ ٨٠٦ ٥٤٣ ٦
شركة السعودية المصرية للاستثمار	٢٥,٥٦%	٦٦٣ ٣٦٣ ٥٣١	٦٣٠ ٦٣٦ ٣١٣ ٥
ركة القابضة أبوظبي للاستثمار ( الفا اوريكس ليميتد)	٢٠,٠٠%	٧٩٨ ٨٣٦ ٤١٥	٩٨٠ ٣٦٧ ١٥٨ ٤
شركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس "	٨,٤٦%	٥٠٧ ٨٩٢ ١٧٥	٥٠٧ ٩٢٥ ١٧٥٨
شركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكوروب"	٣,٠٣%	١٥٣ ٠٧٢ ٦٣	٥٣٠ ٧٢١ ٦٣٠
إكتتاب العام	١١,٤٨%	٢٤٥ ٦٣٨ ٢٣٨	٤٥٠ ٣٨٢ ٣٨٦ ٢
	١٠٠%	١١٠ ١٨٤ ٠٧٩ ٢	١١٠ ٨٤٠ ٧٩١ ٢٠

**ج- الاحتياطي العام**

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

**د - ناتج عملية الاندماج**

عبارة عن الزيادة في قيمة الاستثمارات في الشركة المندمجة والبالغ ٠٥٧ ٦٢٤ ١٨٨ ٢٢ جنينة مصري طبقاً لتقرير الاداء الاقتصادي علي اساس القيمة الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم تعديلها بالاتي :

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	البيان
٢٢ ١٨٨ ٦٢٤ ٠٥٧	٢٢ ١٨٨ ٦٢٤ ٠٥٧	الرصيد طبقاً لتقرير الاداء الاقتصادي
٩ ٩١١	٩ ٩١١	صافي حقوق ملكية الشركة المندمجة
٤ ١٩٠ ٤٥٢ ٢٨١	٤ ١٩٠ ٤٥٢ ٢٨١	فروق ترجمة ارصدة الشركة المندمجة
٦٩ ٩٦٦ ٦٤٩	٦٩ ٩٦٦ ٦٤٩	الضريبة المؤجلة علي الانخفاض في قيمة المخزون في الشركتين
(٢١ ٧٤٠ ٥٥٣)	(٢١ ٧٤٠ ٥٥٣)	شطب رخص الرصيف البحري الخاص بالشركة المندمجة
(٣٧ ٠٨٢ ٠٤٦)	(٣٧ ٠٨٢ ٠٤٦)	الانخفاض في قيمة المخزون في الشركة الدامجة
٢٦ ٣٩٠ ٢٣٠ ٢٩٩	٢٦ ٣٩٠ ٢٣٠ ٢٩٩	الاجمالي
(١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٩٠)	(١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٩٠)	المحول الي راس المال
٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

**٢١. التزامات ضريبية مؤجلة**

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٦ ٦٩٨ ٧١٣ ٢٦٥	٦ ٦٤٧ ٨٧٤ ٦٢٣	الاصول الثابتة والاصول الاخرى
٢٩٨ ٧٠٦ ٨٨٠	١ ٧٩٠ ١٨٩ ٦٧٤	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
(٦٩ ٩١٨ ٥٣٧)	(٧٢ ٣١٨ ٤٢٩)	مخصص مزايا العاملين
(٦٩ ٩٦٦ ٦٤٩)	(٦٩ ٩٦٦ ٦٤٩)	انخفاض قيمة المخزون
(٣ ٧٠٠ ٠٢٥)	(٢ ٤١٨ ٥٤٩)	مخصصات
(١ ٢٢٣ ٦٩٥)	-	التزامات عقود التأجير
-	(٧٠ ٣٤٢ ٠٩٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦ ٨٥٢ ٦١١ ٢٣٩	٨ ٢٢٣ ٠١٨ ٥٨٠	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(المبالغ بالجنية المصري)

## ٢٢. التزامات مزايا التقاعد

### ٢٢-١ وصف الخطة

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٢٤٨ ١٦١ ٤٩٤	٣١٠ ٧٤٩ ٠٥٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٥ ١٥٩ ٠٠٤	-	تكلفة الخدمة الحالية
٢٨ ٩٠٣ ٦٣٠	١١ ٢٨٤ ٣٩٣	مصروف الفائدة
(١ ٤٧٥ ٠٧٥)	(٦١٧ ٣٢٩)	المدفوعات
٣١٠ ٧٤٩ ٠٥٣	٣٢١ ٤١٦ ١١٧	
٣ ٢٩١ ٠٦٢	٣ ٤١١ ٩٩٠	التزامات مزايا التقاعد (الجزء المتداول)
٣٠٧ ٤٥٧ ٩٩١	٣١٨ ٠٠٤ ١٢٧	التزامات مزايا التقاعد (الجزء غير المتداول)
٣١٠ ٧٤٩ ٠٥٣	٣٢١ ٤١٦ ١١٧	

### ٢٢-٢ المبالغ المثبتة على قائمة الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
-	-	تكلفة الخدمة الحالية
-	١١ ٢٨٤ ٣٩٣	مصروف الفائدة
-	١١ ٢٨٤ ٣٩٣	

### الافتراضات الاكتوارية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
١٤,٥٦%	١٤,٥٦%	معدل الخصم
١٥,٧%	١٥,٧%	معدل التضخم
١٣%	١٣%	معدل زيادة المزايا

### المزايا المتوقعة خلال الخمسة سنوات التالية

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(المبالغ بالجنية المصري)

- تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

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

٢٣. صافي المبيعات

	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
مبيعات محلي	١ ٢٠١ ٩١٠ ٢١٩	٦٨٤ ٣١١ ٢٦١
مبيعات تصدير	٣ ٥٩٤ ٨١٧ ٣٨٨	٨١٥ ٦٩٦ ٤٦٤
	٤ ٧٩٦ ٧٢٧ ٦٠٧	١ ٥٠٠ ٠٠٧ ٧٢٥

\* الزيادة في المبيعات عن الفترة المقارنة ترجع معظمها الى الايرادات الخاصة بالشركة المندمجة .

التقارير القطاعية

قد تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي باعتباره مجلس إدارة الشركة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة التقارير الداخلية للمجموعة من أجل تقييم أدائها وتخصيص الموارد، بشكل رئيسي من منظور جغرافي. يتم تقديم المعلومات التالية بشكل منتظم إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي ويتم قياسها بشكل متنسق مع البيانات المالية.

	٢٠٢٤/٠٣/٣١			٢٠٢٣/٠٣/٣١		
	يوريا	أمونيا	الإجمالي	يوريا	أمونيا	الإجمالي
لي	٩٧٠ ٣٦١ ٠٧٣	٢٣١ ٥٤٩ ١٤٦	١ ٢٠١ ٩١٠ ٢١٩	٤٠١ ٦٨٨ ٣٤١	٢٨٢ ٦٢٢ ٩٢٠	٦٨٤ ٣١١ ٢٦١
دير	٣ ٣٣٩ ٣٨٣ ٥٩١	٢٥٥ ٤٣٣ ٧٩٧	٣ ٥٩٤ ٨١٧ ٣٨٨	٨١٥ ٦٩٦ ٤٦٤	-	٨١٥ ٦٩٦ ٤٦٤
	٤ ٣٠٩ ٧٤٤ ٦٦٤	٤٨٦ ٩٨٢ ٩٤٣	٤ ٧٩٦ ٧٢٧ ٦٠٧	١ ٢١٧ ٣٨٤ ٨٠٥	٢٨٢ ٦٢٢ ٩٢٠	١ ٥٠٠ ٠٠٧ ٧٢٥



شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(المبالغ بالجنية المصري)

٢٤. تكلفة المبيعات

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٤٩٣ ٥٣٩ ٣٩٩	١ ٧٣٤ ٣٥٩ ١٣١	غاز
٣٢ ٦٣٤ ٣٨٣	١٣٧ ١٨٦ ٣٤٠	مواد اخرى *
٢٧ ٠١٠ ٥٠٢	١٣٢ ١٦١ ١٤٦	أجور ومرتبآت
٣٦ ٣٧٠ ٩٤١	٥٣٨ ٦٦٧ ٥٩١	إهلاك واستهلاك
٤ ١٤١ ٨٩٨	٢٠ ٢٣٥ ٥٠٨	مصروفات أمن وحراسة
٤ ٩٣٦ ٧٢٨	٢٧ ٤٦٨ ٨٩١	مصروفات تأمين على المصانع
٦ ٤١٨ ٢٨٤	٤٥ ٤٢٩ ٣٦٥	مصروفات صيانة وعمالة فنية ونظافة خارجية
٢ ٢٠٨ ٥٠٥	٣ ٤١٣ ٤٢٧	رسوم حكومية وتصاريح خاصة بالأمن الصناعي
١ ١٠٩ ٧٨١	٧ ٠٩٧ ٠١٩	مصروفات نقل وانتقالات
١ ٣١٠ ١٥٢	١٠ ٩٧٦ ٧٧٤	مصروفات أخرى
<b>٦٠٩ ٧٨٠ ٥٧٣</b>	<b>٢ ٦٥٦ ٩٩٥ ١٩٢</b>	

\* الزيادة في المصروفات عن الفترة المقارنة ترجع معظمها الى المصروفات الخاصة بالشركة المندمجة .  
\*\* يتمثل مبلغ المواد الاخرى في مصروفات قطع الغيار والخامات المساعدة والكهرباء والمياه الخاصة بالمصانع .

٢٥. إيرادات أخرى

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٨ ٨١٢ ٤١٠	١٠ ٩٢٠ ٢١٧	ايرادات اخرى
-	٤ ١٠٠ ٠٠٠	مخصصات انتقي الغرض منها
<b>٨ ٨١٢ ٤١٠</b>	<b>١٥ ٠٢٠ ٢١٧</b>	

٢٦. مصروفات تسويقية

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٢٥ ١٠١ ٨٠٨	٨٤ ١٧٢ ٨٩٦	مواد تعبئة وتغليف
٣ ٤٧٠ ٣٢٠	١٣ ٥٦٦ ٠٥٧	أجور ومرتبآت
٩١١ ٧٦٣	١٥ ٤٨١ ٢٢٥	إهلاكات
٥ ٤٢٨ ٩٧٠	٢٢ ٥٤١ ٨٤٦	مصروفات نقل وشحن المنتجات
٣٧٨ ٢٢٦	٣٣٤ ٨٥١	دعاية واعلان
٨٠٧ ٦٧٤	٢ ١١٠ ١٠١	مصروفات اخرى
<b>٣٦ ٠٩٨ ٧٦١</b>	<b>١٣٨ ٢٠٦ ٩٧٦</b>	

\* الزيادة في المصروفات عن الفترة المقارنة ترجع معظمها الى المصروفات الخاصة بالشركة المندمجة .

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م  
تابع -الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(المبالغ بالجنية المصري)

٢٧. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
١٥ ٠٤٧ ٠٤٤	٥٤ ٤٧٢ ٠٠٦	أجور ومرتببات ادارية
٩ ٥٨١ ٧١٠	٣٢ ٧٢٠ ١٢٤	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
٣ ١٣٤ ٤١٨	٨ ٦٦٣ ٦١٦	إهلاكات ادارية
٢ ٥٢٢ ٠٣٣	٧ ٣٣٩ ٢٧٥	مصروفات علاقات عامة
٢ ٤٨١ ٣٣٢	٤ ٣٤٤ ١٧٤	مصروفات بدلات وانتقالات وبوفية
٢ ٣٤٤ ٤١٨	١٦ ٣٥٤ ٣٧٨	مصروفات أمن وحراسة ونظافة
١ ٧٤٣ ٨٦٧	١ ٤٢٥ ٠٥٨	رسوم جهات حكومية واشترك فى هيئات اجنبية ومحلية
١ ٠٥٨ ٩٥٤	٧٢٦ ٠٥٢	كهرباء ومياة
٣١٢ ٠٠٠	٧٩٢ ٥٠٠	بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
٤٣٢ ٨٤٣	١ ٣٨٤ ١٨٨	مصروفات صيانة ادارية
١٤٩ ٩٨٠	٢٥٥ ٤٣٣	مصروفات تأمين
٩٣٩ ٠٣٧	٣ ١٥٤ ٤٢٨	أتعاب مهنية وإستشارية
-	٦٦٨ ٣٠٥	مصروفات ضريبى اخرى
١ ٠٨٠ ٢١٥	١٧ ٠٤٤ ١٢٨	مصروفات بنكية
٨١٣ ٤١٦	٨٣٩ ٠٥٧	مصروفات أخرى
٤١ ٦٤١ ٢٦٧	١٥٠ ١٨٢ ٧٢٢	

\* الزيادة في المصروفات عن الفترة المقارنة ترجع معظمها الى المصروفات الخاصة بالشركة المندمجة .

٢٨. مصروفات أخرى

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
١ ١٦٠ ٤٦٠	٧ ٢١٢ ٩٩٤	تبرعات
٣ ٣٩٤ ١٦٨	-	مخصصات مكونة
٤ ٥٥٤ ٦٢٨	٧ ٢١٢ ٩٩٤	

٢٩. مصروفات تمويلية

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٤٤٣ ٩٦٤	١ ٥٠٦ ٠٤٤	فوائد تقسيط التزامات عقود الايجار
-	١١ ٢٨٤ ٣٩٣	فوائد تقسيط التزامات مزايا التقاعد
٤٤٣ ٩٦٤	١٢ ٧٩٠ ٤٣٧	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م.  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(المبالغ بالجنية المصري)  
٣٠. إيرادات تمويلية

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
١٠.٠٧٨ ٢٦١	-	فوائد دائنة (قرض الشركة التابعة)
٦١ ٧٥٤ ١٤٢	٨٣ ٧٨٨ ١٥٠	إيرادات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "إذون خزانة"
-	١٢٩ ٤١٦ ٨٢٤	إيرادات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "سندات حكومية"
-	٥٦ ٨٥٨ ٢٧٠	إيرادات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر "صناديق الاستثمار"
١٦٣ ٦١٢ ٠٧٨	١٥٩ ٣٦٠ ٩٧١	فوائد دائنة أخرى
٢٣٥ ٤٤٤ ٤٨١	٤٢٩ ٤٢٤ ٢١٥	

٣١. الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٤/٠٣/٣١	المردود	المكون	رقم	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح
١٦ ٣٤٨ ٧١٤	-	١٢ ٠٤٩ ٨٨٧	(١٤)	٤ ٢٩٨ ٨٢٧	النقدية وما في حكمها
٢١١ ٣٤٩ ٦٨٢	-	٢١١ ٣٤٩ ٦٨٢	(٧)	-	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٦١ ٣٠٦ ٣٢٩	-	٦٠ ٩٢٢ ٩٧٥	(١١)	٣٨٣ ٣٥٤	العملاء
١ ٢٣٥ ٨٠٦	(٤٠٣ ٧٧٦)	٤٤ ١٣٣	(١٣)	١ ٥٩٥ ٤٤٩	أطراف ذات علاقة
٣ ٢٥٤ ٠٢٧	-	٢ ٤٩٨ ٠٢٣	(١٢)	٧٥٦ ٠٠٤	مدينون وارصدة مدينة أخرى
١٩ ١٣٦ ٩٥٤	-	١٨ ٩٧٤ ٣٩٧	(٩)	١٦٢ ٥٥٧	أصول مالية أخرى
٣١٢ ٦٣١ ٥١٢	(٤٠٣ ٧٧٦)	٣٠٥ ٨٣٩ ٠٩٧		٧ ١٩٦ ١٩١	

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

٣٢. ضريبة الدخل

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٩٤٨ ٤٥٧ ٥٠٩	٧٨٥ ٩٥٢ ٤٧٨	ضرائب الدخل الجارية
١٢ ٣٥٠ ٨٢٨	١٦ ٧٥٧ ٦٣٠	ضريبة الدخل الجارية
٩٦٠ ٨٠٨ ٣٣٧	٨٠٢ ٧١٠ ١٠٨	ضريبة اوعية مستقلة
		ضرائب الدخل الجارية

ضرائب الدخل المؤجلة

(٦ ٤٩٥ ٥٧٩)	(٥٠ ٨٣٨ ٦٤٢)	الاصول الثابتة والاخرى
(٢١١ ٩٠٣ ٧٥٤)	١ ٤٩١ ٧٦٠ ٧٩٤	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
-	(٢ ٦٧٧ ٨٩٢)	مخصص التزامات مزايا التقاعد
(٧٦٣ ٦٨٦)	١ ٢٨١ ٤٧٦	مخصصات أخرى
-	١ ٢٢٣ ٦٩٥	التزامات عقود الايجار
-	(٧٠ ٣٤٢ ٠٩٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢١٩ ١٦٣ ٠١٩)	١ ٣٧٠ ٤٠٧ ٣٤١	ضرائب الدخل المؤجلة
٧٤١ ٦٤٥ ٣١٨	٢ ١٧٣ ١١٧ ٤٤٩	ضرائب الدخل

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٤ ٦٦٩ ٦٨٦ ٤٩١	٩ ٨٢١ ٣٢٧ ١٧٥	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١ ٠٥٠ ٦٧٩ ٤٦٠	٢ ٢٠٩ ٧٩٨ ٦١٤	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢,٥%
٢ ٧٤٤ ٠٨٣	١٦ ٦٨٥ ٧٧٦	مصروفات غير قابلة للخصم
(٣٥٨ ٥٧٣ ٢٧٨)	(٨٢ ٧٨٩)	إيرادات معفاة من الضريبة
٣٤ ٤٤٤ ٢٢٥	-	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
١٢ ٣٥٠ ٨٢٨	١٦ ٩٥٢ ٦٣٠	ضريبة اوعية مستقلة
-	(٧٠ ٢٣٦ ٧٨٢)	مخصصات
٧٤١ ٦٤٥ ٣١٨	٢ ١٧٣ ١١٧ ٤٤٩	ضرائب الدخل
%١٥,٨٨	%٢٢,١٣	السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣٣. نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣	٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦	صافي الربح الفترة
٣ ٩٢٨ ٠٤١ ١٧٣	٧ ٦٤٨ ٢٠٩ ٧٢٦	
٢ ٠٧٩ ١٨٤ ٠١١	٢ ٠٧٩ ١٨٤ ٠١١	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
١,٨٩	٣,٦٨	

- أقرب الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٩ مارس ٢٠٢٤ توزيعات كالتالي :
- توزيعات أرباح المساهمين بمبلغ ٠,٢٣ ١٥٨ ٣٦٨ ٤ جنية بواقع ٢ جنية لكل سهم .
- توزيعات العاملين بمبلغ ٠,٦٨ ٢٢٩ ٩٥٦ جنية مصري .
- مكافأة أعضاء مجلس الادارة بمبلغ ٠,٨٢ ٢٧٩ ٢١ جنية مصري .

### ٣٤. القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

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

#### أولاً: خطر سعر الفائدة

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
٧ ٦٤٥ ٥٦٥ ٣٦٤	٨ ٦٩٣ ٢٩٤ ٩٤٥	ودائع لأجل
٧ ١١٨ ٢٨٠ ٨٥١	١٣ ٦٩١ ٢١٩ ١٩٥	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠	٢ ٤١٢ ٨٤٤ ٤١٨	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥ ٣٨٤ ٢٢٥ ٠٢٥	٢٤ ٧٩٧ ٣٥٨ ٥٥٨	

#### ثانياً: خطر العملات الأجنبية

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م  
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
(المبالغ بالجنية المصري)

الاصول المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنية المصري
دولار أمريكي	٤٧٠ ٣٩٩ ٥٢٥	٢٢ ٣٠٥ ٣١٠ ٥٩٠
يورو	٤٦٨ ٣٠٣	٢٣ ٩٤٤ ٥٠١
الالتزامات المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنية المصري
دولار أمريكي	(١٦ ٥٢٦ ٨٢٩)	(٧٨٣ ٦١١ ١٠٦)
يورو	(٩ ١١٨)	(٤٦٦ ٤٥٩)

وفيما يلي أسعار صرف العملات الاجنبية الرئيسية

	متوسط السعر		سعر الاقفال	
	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
دولار أمريكي	٢٨,٥٣٠.٨	٣٥,٦٤٤.٦	٣٠,٧٩٨.٩	٤٧,٤١٧.٨
يورو	٣٠,٥٥٥.٠	٣٩,٤٠٠.٦	٣٣,٤٣٢.١	٥١,١٥٩.٩
جنية إسترليني	٣٤,٦٥٧.٦	٤٥,٩٢٥.١	٣٧,٩٩٦.٦	٥٩,٨٥٥.٥

- تحليل الاستجابة :

ان انخفاض قيمة الجنية المصري مقابل العملات الاخرى علي ارصدة العملات الاجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ قد يؤدي الي انخفاض حقوق المساهمين والربح والخسارة طبقا للقيمة الموضحة ادناه .

ويعتمد هذا التحليل علي تغيرات سعر الصرف الذي تري الشركة انها تعتبر احتماليه يمكن تحققها ويفترض في هذا التحليل ان كافة المتغيرات الاخرى وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة واهمال اثر الايرادات والتكاليف المتوقعه .

العملة  
أثر التغير ١٠%  
عن سعر الاقفال في  
٣١ مارس ٢٠٢٤

٢ ٣١٣ ٥١٢ ٢١٠

دولار أمريكي

٢ ٣٩٤ ٤٥٢

يورو

- قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤، الإعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناءً على ظروف العرض والطلب، وبناءً على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي والعملات الأخرى بالإرتفاع في مقابل الجنيه المصري ، مما أدى إلى زيادته من ٣٠,٨٨ إلي حوالي ٤٧,٤١٧.٨ جنيه مصري في نهاية يوم ٣١ مارس ٢٠٢٤ مما أدى إلى زيادة فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية إلى ٧,٨ مليار جنيه مصري .

- وقد رفع البنك المركزي معدلات الفائدة علي الايداع والاقتراض لليلة الواحدة ووضع حدود قصوي علي السحب والايذاع النقدي بالبنوك مما نتج عنه نقص معدلات التبادل والاتاحة للعملات الاجنبية من خلال القنوات الرسمية مما ادي الي ارتفاع تكاليف الشراء وتكاليف السداد .

- وقد اصدر البنك المركزي قرارا برفع سعري عائد الايداع والاقتراض لليلة الواحدة بواقع ٦% ليصل الي ٢٧,٢٥% و ٢٨,٢٥% علي الترتيب كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بنسبة ٦% ليصل الي ٢٧,٧٥% .

#### ثالثاً: خطر الائتمان

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

#### عملاء محليين

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

#### عملاء خارجيين

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

#### أرصدة نقدية لدى البنوك

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
٧ ١١٨ ٢٨٠ ٨٥١	١٣ ٦٩١ ٢١٩ ١٩٥	(٧)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠	٢ ٤١٢ ٨٤٤ ٤١٨	(٨)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر
٥٨٨ ١٤١ ٧٩٤	٨٨٣ ٤٠٦ ٠٣٣	(٩)	أصول مالية أخرى
٧٢٧ ٨٧٧ ٣١٤	٦٠٤ ٦١٩ ٢٧١	(١١)	العملاء
٢٤٠ ٠٥٢ ٠٦٠	٤٤٠ ٧٧٢ ٧٢٠	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧ ٨١٤ ٧٥٧ ٣٧٢	٨ ٦٥١ ٣٨٨ ٧٥٢	(١٤)	نقدية بالبنوك وما في حكمها
١٧ ١٠٩ ٤٨٨ ٢٠١	٢٦ ٦٨٤ ٢٥٠ ٣٨٩		الاجمالي

#### رابعاً: خطر السيولة

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

### ٣٥. التزامات محتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢١ مليون دولار أمريكي ومبلغ ٢ مليون يورو كما بلغ قيمة الغطاء النقدي المحتجز علي ذمة تلك الخطابات والاعتمادات ١٠٠% من قيمتها والمدرجة ضمن أصول مالية أخرى ومخزون بضاعة بالطريق.

### ٣٦. الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في قيمة العقود التي قامت الشركة بإبرامها للحصول علي أو إنشاء أصل ثابت ولم يتم الانتهاء منها بالكامل حتي تاريخ المركز المالي ٣١ مارس ٢٠٢٤، وفيما يلي بيان بأهم هذه التعاقدات:

إجمالي قيمة التعاقد في	المنفذ من التعاقد حتي	الغير منفذ من التعاقد حتي
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤
١٣٤ ٧٥٠ ٤٠٥	١١٠ ٣٢٣ ٩٧٣	٢٤ ٤٢٦ ٤٣٨
٢ ١٨٨ ٨٠٤	٥٠٠ ١٧٧	١ ٦٨٨ ٦٢٧
٦ ٥٠٠ ٠٠٠	-	٦ ٥٠٠ ٠٠٠
تعاققات بالجنينة المصري		
تعاققات بالدولار الامريكي		
تعاققات باليورو		

### ٣٧. الموقف الضريبي

#### شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

#### أولاً: الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

السنوات من ١٩٩٩ وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ -

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

سنة ٢٠٢٢ حتى سنة ٢٠٢٣

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

ثانياً: ضريبة كسب العمل

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

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١:

- الشركة منتظمة في استقطاع الضريبة وتوريدها بشكل منتظم في المواعيد القانونية . كما ان الشركة منتظمة في تطبيق

احكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحة التنفيذ وكذا القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢٢/١ حتى ٢٠٢٤/٣:

الشركة منتظمة في تطبيق أحكام القانون ١١١ لسنة ١٩٨٠ .



#### رابعاً: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص والضريبة الاضافية المستحقة.

السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١

الشركة منتظمة في تطبيق القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وكذا القانون رقم ٦ لسنة ٢٠٢٠ وتقديم اقرارات الضريبة على القيمة المضافة الشهرية في المواعيد القانونية .

#### خامساً: الضريبة العقارية

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

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

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

- الشركة منتظمة في سداد الضريبة العقارية .

- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المستخدمة في ممارسة الأنشطة الصناعية الواردة على سبيل الحصر بالقرار والتي تشمل نشاط الشركة وذلك بدءاً من ٢٠٢٢/١/١ ولمدة ثلاثة سنوات.

#### الموقف الضريبي للشركة المندمجة

##### أ- 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 ٠٣٦ / ٤٥٦ / ٢٣٧ 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 صناعة الأسمدة وعليه من هذا التاريخ أصبحت الشركة لا تتمتع بأحكام المناطق الحرة الخاصة.

##### السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢

تم الفحص والسداد

السنوات ٢٠١٦/٢٠١٣

تم الفحص والربط

السنوات ٢٠١٩/٢٠١٧

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

السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٠

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

السنة المالية ٢٠٢٣

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

ب- كسب العمل :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠

تم الفحص والربط والسداد

الفترات من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

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

الفترات من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/١٣

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

ج - ضريبة المبيعات والقيمة المضافة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٥

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص المستحقة

الفترات من ٢٠١٦/١ حتى 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 تسوية الفروق من الرصيد  
الدائن وقامت الشركة بسداد باقي فروق الفحص بمبلغ ٢٦,٦ مليون جنيه مصري ، قامت الشركة بالطعن عي نموذج  
١٥ ض.ق.م وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية، قامت الشركة بتوفير المستندات سابق الإشارة إليها وتم تخفيض  
فروق الفحص إلى مبلغ ١٣,٠٦٦,١٦٩ جنيه مصري .

الفترات من ٢٠١٨/١ حتى ٢٠٢١/١٢

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

الفترات من ٢٠٢٢/١ حتى ٢٠٢٣/١٢

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

د - ضريبة الدمغة:

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠

تم الفحص والربط والسداد

السنوات من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/١٣

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه .

هـ - ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

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

٣٨. النزاعات

٣٨-١ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتعمير دمياط الجديدة الدعوى رقم ١٤٨٦ 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 بالزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٣٢٤ م ٦٠٨ م ٢ شرق القناة الملاحية  
والتي تخص الشركة التابعة" الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" بمبلغ ١٥٧ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد  
والتعويض وذلك قيمة مقابل الانتفاع لمساحة الأرض المذكورة على اعتبار ان سعر المتر (٦ جنيهات / المتر/ الشهر) وهو ما

يخالف المعمول به وهو (٦ جنيهات / المتر / السنة) وترى إدارة الشركة عدم أحقية هيئة المجتمعات العمرانية بالمطالبة بتلك القيم. بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم الاتفاق على الآتي:

- توافق الشركة على إنهاء النزاع القائم مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة مع استلام الهيئة لقطعة الأرض وسداد الشركة التابعة لمقابل الإيجار المستحق عليها.
  - قيام وزارة النقل / هيئة ميناء دمياط بتوفير موقع بديل لأرض الرصيف البحري مع استصدار ضمان من السلطات المختصة بتجديد جميع الموافقات اللازمة والتراخيص من الجهات المعنية للموقع الجديد وتجديد ترخيص رئيس مجلس الوزراء رقم (٥٥٥) لسنة ٢٠٠٧ للموقع الجديد وكذلك توفير مساحة مناسبة خلف الرصيف البحري للتخزين وتوفير ممر خدمات بين الرصيف البحري والمصنع.
  - تعويض الشركة التابعة عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.
  - تعويض الشركة التابعة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها والمترتبة على إخلاء المواقع.
- وقد صدر حكم بإلزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الاستئناف على الحكم الصادر. قامت شركتي موبكو والمصرية للمنتجات النيتروجينية بالطعن على الحكم أمام محكمة الاستئناف والتي قضت برفض الاستئناف وتأييد الحكم المستأنف دون الاخلال بحق الشركة في الطعن خلال المدة القانونية علي الحكم أمام محكمة النقض خلال المواعيد القانونية.
- في يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد وبالطعن بالنقض والذي لا يوقف تنفيذ الحكم ولم يحدد جلسة للنظر بالطعن حتى تاريخه

٢-٣٨ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤ مليون جنية تتمثل في فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وترى الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد في المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز.

٣-٣٨ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٦ أقامت الشركة الدعوي رقم ٥٣٥٩٢ لسنة ٧٥ ق ضد كلا من - وزير الاستثمار - رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - رئيس الادارة المركزية للمنطقة الحرة العامة بدمياط أمام محكمة القضاء الاداري وذلك لالغاء قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للاستثمار بزيادة مقابل الانتفاع الخاص بأرض المصنع بالمنطقة الحرة بدمياط من ١,٧٥ دولار /م/ سنوياً الى ٥ دولار / م/ سنوياً والمطالبة بتثبيت مقابل الانتفاع طوال مدة ترخيص المشروع (٢٥ عام) تبدأ من عام ٢٠٠٥ وتنتهي في عام ٢٠٣٠ طبقاً للعقد المبرم بين الطرفين .

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

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

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

#### ٣٩. أحداث هامة

- تم عقد الجمعية العامة العادية للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٣ والتي وافقت على محو الشركة من السجل التجاري كما ابرأت الجمعية ذمة السادة أعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية عن العام المالي ٢٠٢٣ وحتى تاريخ الجمعية .
- وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ اندماج الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (أي إن بي سي) شركة مندمجة داخل شركة مصر لإنتاج الاسمدة (موبكو) شركة دامجة وذلك على أساس القيمة الدفترية وفقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج وفقاً لما انتهى اليه التقرير الصادر من الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بلجنة المشكلة بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٩٥ لسنة

٢٠١٨ والمعمد تقريرها من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ مع توزيع رأس مال الشركة الدامجة والشركة المندمجة على اساس صافي حقوق الملكية بالشركة الدامجة والشركة المندمجة وفقاً للقيمة السوقية لاصول كلاً من الشركة الدامجة والشركة المندمجة في التاريخ المتخذ أساساً للاندماج .

#### ٤٠. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

##### ٤٠-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

##### ٤٠-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

#### الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في الإنتاج، أو توفير السلع أو الخدمات أو لأغراض 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 لأغراض الإدارية بالتكلفة مستقلاً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وابتداءً من نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول ولا توجد قيمة تخريدية للأصول في نهاية عمرها الانتاجي .
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفه الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

#### النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

#### الإهلاكات

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

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

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

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

#### الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

#### ٤٠-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

#### ٤٠-٤ الأصول الأخرى

##### الاعتراف

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

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

##### القياس

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

##### النفقات اللاحقة

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

**الاستهلاك**

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

**الاستهلاك****بيان**

مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها ٢٠%

خط الغاز ٤%

رخص وبرامج ٢٥%

**٥-٤٠. الاضمحلال في قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة**

تقوم الشركة على أساس سنوي - أو كلما استدعى الأمر ذلك - بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم المجموعة بتقدير القيمة الإسترادية لكل أصل على حدا بغرض تحديد خسائر الاضمحلال في قيمته. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإسترادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل. وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضاً على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة. وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر افتراضي محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوي للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال. هذا وتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستخدامية" أيهما أكبر.

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة الاستخدامية لها. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الإسترادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس القيمة الإسترادية. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل. وعندما يتم في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتي أعترف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الإسترادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان يمكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال في قيمته في السنوات السابقة. ويتم إثبات تلك التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

**٦-٤٠. الأيراد من العقود من العملاء**

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.
- يحل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات العلاقة. حيث يتناول معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الاعتراف بالإيراد من العقود المبرمة مع العملاء وكذلك معالجة التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل، والذي سوف يتم توضيحه بمزيد من التفاصيل أدناه.

• ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٨ على أن الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

- (١) تحديد العقد مع العميل
- (٢) تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)
- (٣) تحديد سعر المعاملة.
- (٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة .

(٥) الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالالتزام الأداء.

• بالإضافة إلى ذلك، يشمل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ الإفصاح عن البيانات المالية، فيما يتعلق بطبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية ذات المرتبطة بها.

#### تحقق الإيراد

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

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

#### ٤٠-٧ الأدوات المالية

##### الأصول المالية

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

##### أ- التوبوب

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، أصبحت تصنف الشركة أصولها المالية الى فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال بالشركة لإدارة تلك الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

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

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

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

#### ب- الاعتراف والاستبعاد

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

#### ت- القياس

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

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

#### أدوات الدين

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

#### • التكلفة المستهلكة:

يتم قياس الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تبويبها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### • القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

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

#### • القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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



**أدوات حقوق الملكية**

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند إيرادات/(مصروفات) أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بحسب الأحوال. ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

**د- الاضمحلال**

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

تتضمن الأدلة على الاضمحلال ائتماني البيانات الملحوظة التالية:

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

**الالتزامات المالية**

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

**التزامات مالية أخرى**

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

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للالتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به.

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

**استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر**

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج الشركة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل الشركة لكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل لطرف خارجي أو عن الاحتفاظ بها بصورة جوهرية، فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتقظة بالسيطرة على الأصل المالي. فإذا استمرت الشركة

في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذٍ تعترف بالحصصة التي تحتفظ بها في الأصل وبالتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد يتعين عليها سدادها.

أما إذا ما أسفرت المعاملة عن احتفاظ الشركة بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذٍ تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كاقتراض بضمان ذلك الأصل. يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما تنتهي إما بسدادها أو بإلغائها أو بانتهاء مدتها التعاقدية.

#### طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

#### ٨-٤٠ عقود التأجير

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

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

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

- قامت الشركة كمستأجر بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- مع الاعتراف الأولي، تم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي لالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الإيجار السابقة والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز التأجير والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدر لاستبعاد الأصل. بعد ذلك، سيتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدر لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل.

- تم قياس التزام عقد التأجير عند الاعتراف الأولي بالقيمة الحالية لعقد التأجير المستقبلي ومدفوعات الخدمات الثابتة ذات العلاقة على مدار فترة التأجير، مخصومة بمعدل الفائدة الضمني على عقد التأجير أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. هذا ويتم قياس التزام عقد التأجير اللاحق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

- يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقد التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:
- التغير في سعر عقد التأجير بسبب المؤشر أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في فترة القوائم المالية.
- تعديلات على عقد التأجير
- إعادة تقييم مدة عقد التأجير
- عقود التأجير قصيرة الأجل بطبيعتها (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أول الخسائر عند تكبدها.

**- القواعد الانتقالية :**

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

**٤٠-٩ استثمارات في الشركة التابعة**

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

**٤٠-١٠ المخزون**

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

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

**- الصناعية الثابتة والمتغيرة**

**٤٠-١١ 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.

**٤٠-١٢ الالتزامات المحتملة والمخصصات**

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

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

**٤٠-١٣ مزايا العاملين**

**١- مزايا الموظفين :-**

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

## ٢- التزامات مزايا موظفين طويلة الأجل:

- تقاس التزامات مزايا الموظفين الطويلة الأجل بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي ستدفع مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية الفترة المالية المفصح عنها باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة وتسجل كالتزام غير متداول ويأخذ بعين الاعتبار الزيادة المستقبلية المتوقعة في الرواتب والمعدلات السابقة لتقليص الأيدي العاملة وفترات الخدمة ، وتخصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية الفترة المالية المفصح عنها على سندات الشركات ذات الجودة العالية والسندات الحكومية بشروط وعمليات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدره .

- ويعترف بإعادة القياس نتجة التغيرات في الافتراضات الاكتوارية إلى قائمة الدخل الشامل الآخر .  
- وتعرض الالتزامات كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهرا على الأقل بعد الفترة المالية المفصح عنها بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي .

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

- تقدم الشركة مزايا رعاية صحية بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم طوال مدة حياتهم وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة التوظيف باستخدام طريقة محاسبية مماثلة مثل المستخدم في برامج المزايا المحددة .

- إن أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الخبرة في الافتراضات الاكتوارية تحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها ويتم تقييم الالتزامات سنويا من خلال خبير اكتواري .  
- تتطلب المحاسبة عن هذه البرامج أن تقوم الشركة ببعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية ومعدلات التضخم ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية والوفيات والافتراضات الأخرى، وهذه الافتراضات معرضة للتغير بشكل كبير .

وعمليات التقييم الاكتوارية وظروف السوق والتغيرات في المزايا المتعاقد عليها ويستند اختبار الافتراضات إلى الاتجاهات السابقة والتقديرات المستقبلية بناء على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم ، غير أن النتائج الفعلية قد تختلف اختلافا جوهريا عن التقديرات المستندة على الافتراضات الهامة المستخدمة .

### ب- مزايا نهاية الخدمة عند التقاعد على المعاش :

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

وتحسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدلات الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة والقيمة العادلة لأصول البرامج إن وجدت .

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

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

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

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

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

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

#### ج - التزامات معاشات التقاعد

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

#### ٤٠-١٤ حصة العاملين في الأرباح

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

#### ٤٠-١٥ احتياطي قانوني

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

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

#### ٤٠-١٦ المحاسبة عن ضريبة الدخل

##### ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة

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

#### ٤٠-١٧ التقارير القطاعية

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

#### ٤٠-١٨ نصيب السهم في الأرباح

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

#### ٤٠-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.