

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

وتقرير الفحص المحدود

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (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

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة - موبكو "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- قائمة الدخل عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- قائمة الدخل الشامل عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- قائمة التدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل 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.

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة - موبكو "شركة مساهمة مصرية" عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وكذلك القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بواسطة مراقب حسابات آخر، وقد أبدى المراقب رأياً غير متحفظ بشأن القوائم المالية السنوية بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٦، كما أصدر استنتاجاً غير متحفظ بشأن القوائم المالية الدورية بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

عمر مصطفى

عمرو مصطفى محمد أحمد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٢٤)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠١/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٣)	٢٨ ٦٨٠ ١١٠ ٢٣٦	٢٨ ١٩٢ ٤٨٨ ٠٨٢
أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٦٨ ٩٤٦ ٦٦٩	٧٩ ٦٣٨ ٥١٢
أصول حق الاستخدام	(٥)	٦٤ ٠٣٠ ٥٢١	٧٢ ٠٣٤ ٢٣٦
استثمارات في شركات شقيقة يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية	(٦)	٢ ٤٢٤ ١٧٠	٢ ٤٢٤ ١٧٠
استثمارات مالية بالكلفة المستهلكة	(٧)	١١ ٠١٢ ١٣٠ ٢٤٤	١١ ٦٥٩ ١٤١ ٩٢٧
أصول مالية أخرى بالكلفة المستهلكة	(٩)	١ ٠٣٢ ٧٥٣ ١١٧	١ ٠١٠ ١٦٥ ٤٨٨
مجموع الأصول غير المتداولة		٥٠ ٨٦٠ ٣٩٤ ٩٥٧	٥٠ ١١٥ ٨٤٢ ٥١٩
الأصول المتداولة			
المخزون	(١٠)	٢ ٥٦٧ ٤٤٢ ١٦١	١ ٩٢٧ ٣٩٦ ٧٠٤
العملاء	(١١)	١ ٥٥٢ ٧٠٢ ٢٤٨	١ ٤٤٦ ٦٧٤ ١٠٤
استثمارات مالية بالكلفة المستهلكة	(١٢)	٣ ٠٥٠ ٠٤٣ ٤٤٢	١ ٠٦٨ ١١٠ ٠٢٧
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٣)	٤ ٠٨٩ ٥١٧ ٥٨٤	٢ ٥٧٢ ٧٦٢ ٣٠٨
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٤)	١ ٠٨٧ ١٠٩ ٤٦١	١ ١٩٠ ٣٨١ ١٢٩
التفدية وما في حكمها		٢ ٧٧٧ ٨٢٢ ٥٠٨	٢ ٩٧١ ٦٦٤ ٨٤٦
مجموع الأصول المتداولة		١٩ ١٢٠ ٦٥٢ ٤٠٥	١٩ ١٧٧ ٩٨٩ ١١٨
إجمالي الأصول		٦٩ ٩٨١ ٠٤٧ ٣٦٢	٦٩ ٢٩٣ ٨٣١ ٦٣٤
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمفروع	٢٠- ب	٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠	٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠
احتياطي قانوني		٢ ٥٢٣ ١٢٩ ٢٨٨	١ ٩٦٨ ٣٠٢ ٢٧٤
احتياطي عام	٢٠- ج	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢
أرباح مرحلة		١٢ ٤٥١ ٤٤٦ ٣٤٤	١٦ ٨٠٤ ٤٨٠ ٢٩٥
مجموع حقوق الملكية		٤٥ ٠١٨ ٣٦٢ ٠٠٤	٤٧ ٨٠٦ ٥٦٨ ٩٤١
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
الالتزامات عقود الإيجار	(١٦)	١٠٦ ٥٠٢ ٦٩٩	١١٩ ٠٦٨ ٢٥٨
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢١)	٦ ٢٢٣ ٠٢٧ ٧٨٢	٧ ١٦٩ ٦٨٨ ٢٧٩
التزامات مزايا التقاعد	(٢٢)	٧٧٢ ٨١٦ ٨٩٥	٦٩٢ ٠٨٤ ٦٤١
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٧ ٦٠٣ ٣٤٧ ٣٧٦	٧ ٩٨٠ ٨٤١ ١٧٨
الالتزامات المتداولة			
التزامات ضريبية للدخل الجارية	(١٥)	٣ ٠٠٩ ٢٧١ ٠٩٣	٣ ٢٦٠ ٩٩٢ ٩٣٠
الالتزامات عقود الإيجار	(١٦)	٢٢ ٥٩٨ ٥١٦	٢٠ ٩٠١ ٧٩٤
موردين	(١٧)	١ ٢٠٦ ٤٢٠ ٧٨١	٥٧١ ٠٦٠ ٣٥٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	٩ ٤٩٦ ٥٦٤ ٦٩٤	١ ١٠٢ ٩٦٦ ١٢٤
عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)		٥٦٠ ٢٢٢ ٨٥٧	٢٨٦ ١٥٤ ٦١٢
مخصصات	(١٩)	٥٤ ٢٥٩ ٠١١	٥٤ ٢٤٤ ٧٠٥
مجموع الالتزامات المتداولة		١٤ ٣٥٩ ٣٣٧ ٩٨٧	١٤ ٤٠٦ ٤٢١ ٥١٥
مجموع الالتزامات		٢١ ٩٦٢ ٦٨٥ ٣٥٨	٢٢ ٣٨٧ ٢٦٢ ٦٩٣
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٦٩ ٩٨١ ٠٤٧ ٣٦٢	٦٩ ٢٩٣ ٨٣١ ٦٣٤

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

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / أحمد محمود السيد

نائب رئيس الشركة

للشؤون المالية والاقتصادية

محاسب / محمد شهاب

تقرير المحاسبة المدفوعة (مرفق)

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
المبيعات	(٢٣)	٢٠.٢٠٩.٣١٥.٠٧٨	١٣.٣٣٧.١٦٩.٤٦٦	١٢.٠٢٩.٦٠٨.٨٤٨	٦.٩٩٤.٩٣٤.٠٤٤
تكلفة المبيعات	(٢٤)	(٨.٠٣١.٦٠٢.٦٧٥)	(٦.٤٧٤.٦٨٤.٥٥٨)	(٤.٣٤٩.٥٠٩.٤١٠)	(٣.٤٧٩.٥٤٤.٢٨٩)
مجموع الربح		١٢.١٧٧.٧١٢.٤٠٣	٦.٨٦٢.٤٨٤.٩٠٨	٧.٦٨٠.٠٩٩.٤٣٨	٣.٥١٥.٣٨٩.٧٥٥
إيرادات أخرى	(٢٥)	٦٥.٧٠٤.٣٥٤	٢٠.٧٨١.٤٤٦.٦٦	٣١.٠٦١.٨٣٧	٢٠.٠٦٧.٢٩٤.٧
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٦)	(٧٨٧.٢٨٤.٤١٥)	(٢٥٢.٧٣٨.٧٢٨)	(٦١.٠٣٧.٩٥٠)	(١٣٨.٧٩٧.٥٥٥)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٧)	(٣٥٩.٣٢٨.٢٥٠)	(٢٨٩.٩٥٣.٢٥٧)	(١٩٨.٥٨٩.٣٦٣)	(١٥٥.٧٨٦.٥٤٣)
مصروفات أخرى	(٢٨)	(٩.١٤٤.٧٥٠)	(١٠.٢٤١.٩٠٨)	(٣.٦٤٩.٥٨٣)	(٥.٤٨٠.٩١٤)
خسائر إئتمانية متوقعة مكونة	(٣١)	(٣٠.٧٢٣.٦٣٥)	(٤٣.٥٩٤.٤٤٨)	٢.٣١٦.٤٩٢	٣٤.٣٤٤.٦١١
أرباح التشغيل		١١.٠٥٦.٩٣٥.٧٠٧	٦.٤٧٣.٧٧١.٠٣٣	٦.٩٠٠.٨٦٦.٨٧١	٣.٤٥٠.٣٤٢.٣٠١
إيرادات تمويلية	(٣٠)	١.١٨٥.٦٩٤.٤٣٩	١.٢٣٤.٠٤٠.٢٨٠	٦١٠.٥٣٤.٤٨٣	٦٤٢.٤٨٠.٨٣٥
مصروفات تمويلية	(٢٩)	(٧٠.٧٦٩.٣٨٦)	(٤٥.١٦٣.٢٨٣)	(٣٥.٤٤٦.٩٣١)	(٢٢.٥٣٦.٧٦٢)
صافي أرباح / (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية		٣٧٤.٩٤٦.٤٩٦	(٤٥٢.٥٣٥.٦٢٥)	(١٦٢٢.٧٠٧.٨٦٦)	(٣٥١.٦٨٦.٥٩٣)
صافي الأنشطة التمويلية		١.٤٨٩.٨٧١.٥٤٩	٧٣٦.٣٤١.٣٧٢	(١.٠٤٧.٦٢٠.٣١٤)	٢٦٨.٢٥٧.٤٨٠
صافي ربح الفترة قبل الضرائب		١٢.٥٤٦.٨٠٧.٢٥٦	٧.٢١٠.١١٢.٤٠٥	٥.٨٥٣.٢٤٦.٥٥٧	٣.٧١٨.٥٩٩.٧٨١
(مصروف) ضريبة الدخل الجارية	(٣٢)	(٣.٠٨٩.٦٣٣.٤٥٨)	(١.٥٧٩.٣١٢.٣٤٧)	(١.٦٩١.٩٣٠.٦٧٩)	(٨١٢.٨٩٠.٦٦٨)
منفعة الضريبة المؤجلة	(٣٢)	٤٤٦.٦٦٠.٤٩٧	١٨٦.٢٦٧.٥٧٩	٤٦٢.٨٩٢.٨٣٢	٩٨.٣٥٥.٢٦٤
إجمالي مصروف الضرائب		(٢.٦٤٢.٩٧٢.٩٦١)	(١.٣٩٣.٠٤٤.٧٦٨)	(١.٢٢٩.٠٣٧.٨٤٧)	(٧١٤.٥٣٥.٤٠٤)
صافي ربح الفترة		٩.٩٠٣.٨٣٤.٢٩٥	٥.٨١٧.٠٦٧.٦٣٧	٤.٦٢٤.٢٠٨.٧١٠	٣.٠٠٤.٠٦٤.٣٧٧
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح	(٣٣)	٣,٤٥	٢,٠٣	١,٦١	١,٠٥

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

بالجنيه المصري	الستة أشهر المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في
	٦/٣٠/٢٠٢٦	٦/٣٠/٢٠٢٥	٦/٣٠/٢٠٢٦	٦/٣٠/٢٠٢٥
صافي أرباح الفترة	٩ ٩٠٣ ٨٣٤ ٢٩٥	٥ ٨١٧ ٠٦٧ ٦٣٧	٤ ٦٢٤ ٢٠٨ ٧١٠	٣ ٠٠٤ ٠٦٤ ٣٧٧
بنود الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٩ ٩٠٣ ٨٣٤ ٢٩٥	٥ ٨١٧ ٠٦٧ ٦٣٧	٤ ٦٢٤ ٢٠٨ ٧١٠	٣ ٠٠٤ ٠٦٤ ٣٧٧

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

شركة مصر إنتاج الأمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أرباح مريحة	نتائج عملية الإنتاج	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٢٠,٧٩١,٨٤٠,١١٠	١,٢١٢,٣١٥,٣٠٦	٣٥٢,٣٨٣,٧٤٢	١٥,١٣٢,٢٩١,٥٣١	٧,٨٨٩,٥١٢,٥٠٩	٤٥,٣٧٨,٣٦٣,١٩٨
<u>الدخل الشامل</u>						
صافي ربح الفترة	-	-	-	٥,٨١٧,٠٦٧,٦٣٧	-	٥,٨١٧,٠٦٧,٦٣٧
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٥,٨١٧,٠٦٧,٦٣٧	-	٥,٨١٧,٠٦٧,٦٣٧
المحول للاحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٤	-	٧٥٥,٩٨٦,٩٦٨	-	(٧٥٥,٩٨٦,٩٦٨)	-	-
حصة المالكين وأعضاء مجلس الإدارة من الأرباح	-	-	-	(١,٥٤٥,٢٣٧,٣٦٤)	-	(١,٥٤٥,٢٣٧,٣٦٤)
<u>معاملات مع مالكي الشركة</u>						
زيادة رأس المال	٧,٨٨٩,٥١٢,٥٢٠	-	-	(١١)	(٧,٨٨٩,٥١٢,٥٠٩)	-
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	-	(٧,٢٧٧,١٤٤,٠٣٨)	-	(٧,٢٧٧,١٤٤,٠٣٨)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	٧,٨٨٩,٥١٢,٥٢٠	-	-	(٧,٢٧٧,١٤٤,٠٣٨)	(٧,٨٨٩,٥١٢,٥٠٩)	(٧,٢٧٧,١٤٤,٠٣٨)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٨,٦٨١,٤٠٢,٦٣٠	١,٩٦٨,٣٠٢,٢٧٤	٣٥٢,٣٨٣,٧٤٢	١١,٣٧٠,٩٦٠,٧٨٧	-	٤٢,٣٧٢,٠٤٩,٤٢٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٢٨,٦٨١,٤٠٢,٦٣٠	١,٩٦٨,٣٠٢,٢٧٤	٣٥٢,٣٨٣,٧٤٢	١٦,٨٠٤,٤٨٠,٢٩٥	٤٧,٨٠٦,٥٦٨,٩٤١	
<u>الدخل الشامل</u>						
صافي ربح الفترة	-	-	-	٩,٩٠٣,٨٣٤,٢٩٥	٩,٩٠٣,٨٣٤,٢٩٥	٩,٩٠٣,٨٣٤,٢٩٥
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٩,٩٠٣,٨٣٤,٢٩٥	-	٩,٩٠٣,٨٣٤,٢٩٥
المحول للاحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٥	-	٥٦٤,٨٧٧,٠١٤	-	(٥٦٤,٨٧٧,٠١٤)	-	-
حصة المالكين وأعضاء مجلس الإدارة من الأرباح	-	-	-	(١,٣٩٥,٥٠٠,٩٤٥)	-	(١,٣٩٥,٥٠٠,٩٤٥)
<u>معاملات مع مالكي الشركة</u>						
توزيعات أرباح للمساهمين	-	-	-	(١١,٢٩٦,٥٤٠,٧٨٧)	(١١,٢٩٦,٥٤٠,٧٨٧)	(١١,٢٩٦,٥٤٠,٧٨٧)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	(١١,٢٩٦,٥٤٠,٧٨٧)	-	(١١,٢٩٦,٥٤٠,٧٨٧)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٨,٦٨١,٤٠٢,٦٣٠	٢,٥٣٣,١٢٩,٧٨٨	٣٥٢,٣٨٣,٧٤٢	١٣,٤٥١,٤٤٦,٣٤٤	-	٤٥,٠١٨,٣٦٢,٠٠٤

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

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

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>			
صافي ربح الفترة قبل الضرائب		١٢ ٥٤٦ ٨٠٧ ٢٥٦	٧ ٢١٠ ١١٢ ٤٠٥
يتم تسويتها بما يلي :			
إهلاكات الأصول الثابتة	(٣)	١ ١٥٧ ٠٩٨ ٠٣٤	١ ١٣٧ ٨٥٨ ٤١٩
إستهلاكات أصول أخرى وأصول حق الاستخدام	(٥٤٤)	١٨ ٩٠١ ٣٣٧	١٦ ٤١٥ ٩٨٩
التزامات مزايا التقاعد للعاملين		٢٤ ٨٠٧ ٠٩٥	٢ ٥٠٩ ٨٠٦
خسائر (أرباح) رأسمالية		١٠ ١٢٧	٢ ١٥٧ ٠٧٥
صافي الإيرادات التمويلية	(٣٠٠٢٩)	(١ ١١٤ ٩٢٥ ٠٥٣)	(١ ١٨٨ ٨٧٦ ٩٩٧)
صافي (أرباح) / خسائر فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية		(٣٤١ ٦٧٩ ٤٤٤)	٤٠٢ ٧٢٨ ٨٥٧
		١٢ ٢٩١ ٠١٩ ٣٥٢	٧ ٥٨٢ ٩٠٥ ٥٥٤
<u>التغير في:</u>			
الاصول المالية الأخرى			٦٤ ١٤٣ ٢٠٣
المخزون		(٦٤٠ ٠٥٠ ٤٥٧)	١٤٢ ٥٢١ ٤٢٤
العملاء		(١٠٧ ٠٢٨ ١٤٤)	(٤٤١ ٨٥٩ ٩٦٦)
مدينون والأرصدة المدينة الأخرى		١٠٨ ٢٧١ ٦٦٨	(٢٠ ٦٧٨ ٦٩٧)
مستحق من أطراف ذات علاقة			٤٢ ٨٧٣
موردون		٦٣٥ ٣٦٠ ٤٣١	(١١٥ ٣٦١ ٠٨٨)
الدائنون وأرصدة دائنة أخرى		(٣٤ ٧٩٨ ٧٢٦)	٢ ٠٣٩ ١١٥ ١٢١
عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)		١٧٤ ٠٦٩ ٢٤٥	(٦٦ ٨١٩ ٧٨٨)
المخصصات	(١٩)	(٨٥ ٦٩٤)	(١٦٢ ٠٧٠ ٢٠٢)
التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		١٢ ٤٢٦ ٧٥٧ ٦٧٥	٩ ٠٢١ ٩٣٨ ٤٣٤
توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة المدفوعة		(١ ٣٩٥ ٥٠٠ ٩٤٦)	(١ ٥٤٥ ٢٣٧ ٣٦٤)
ضرائب الدخل المدفوعة		(٣ ٢٣٨ ٥٩٦ ٦٦٩)	(٢ ٩٦٥ ٥٨٠ ٨٣٤)
المدفوع لمزايا التقاعد		(١٠ ٧٢١ ٢٩٣)	(٤ ١٣٠ ٢٨٠)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		٧ ٧٨١ ٩٣٨ ٧٦٧	٤ ٥٠٦ ٩٨٩ ٩٥٦
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>			
الفوائد المحصلة		٩٨٠ ٩١١ ٦٦٢	١ ٠٢٧ ٩٥٣ ٢٨٧
المدفوع في الاستثمار في شركات شقيقة		-	(١٦ ٥١٩)
المدفوع في شراء صناديق استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(١ ٥١٥ ٧٥٥ ٢٧٦)	(٨٨١ ٧١٦ ٧٠٩)
المدفوع لشراء استثمارات بالتكلفة المستهلكة		(١ ٨٨٩ ٤٣٤ ٥٠٠)	(٣ ٥٨٩ ٨٧٢ ٨٨٤)
المدفوع في شراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى		(١ ٦٤٣ ٨٢٠ ٩٦٩)	(٢٧٣ ٢٠٨ ٥٣٥)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		(٤ ٠٦٨ ٠٩٩ ٠٨٣)	(٣ ٧١٦ ٨٦١ ٣٦٠)
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>			
توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة		(٢ ٨٦٨ ١٤٢ ٩٨٦)	(٢ ٠٧٩ ٢١١ ٤٣٤)
المدفوع من التزامات عقود الإيجار	(١٦)	(١٩ ٥٢٣ ٠٦٢)	(١٩ ٣٨٣ ٠١٤)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		(٢ ٨٨٧ ٦٦٦ ٠٤٨)	(٢ ٠٩٨ ٥٩٤ ٤٤٨)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		٨٢٦ ١٧٣ ٦٣٦	(١ ٣٠٨ ٤٦٥ ٨٥٢)
أثر التغير في أسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها		(٢٠ ٠٠٥ ٩٧٤)	(٦٦ ٨٤٥ ٦٧٠)
النقدية في بداية الفترة المالية		٢ ٩٧١ ٦٦٤ ٨٤٦	٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية	(١٤)	٣ ٧٧٧ ٨٣٢ ٥٠٨	٥ ٣٠٤ ٦٠٢ ٣٧٠

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

١. نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) شركة مساهمة مصرية ("الشركة") شركة مصر لتصنيع البترول سابقاً 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 الأسمدة (موبكو) شركة دامجة وذلك على أساس القيمة الدفترية وفقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج وفقاً لما انتهى إليه التقرير الصادر من الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بلجنة المشكلة بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٩٥ لسنة ٢٠١٨ والمعتمد تقريرها من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣، مع توزيع رأس مال الشركة الدامجة والشركة المندمجة على أساس صافي حقوق الملكية بالشركة الدامجة والشركة المندمجة وفقاً للقيمة السوقية لاصول كلاً من الشركة الدامجة والشركة المندمجة في التاريخ المتخذ أساساً للاندماج وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-١ غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمويا والنيتروجين. ويجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس وتكوين شركات أخرى تزاوّل أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار، وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- كما وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ على إضافة أنشطة:
- شراء وبيع وتسويق جميع منتجات الأسمدة النيتروجينية ومشتقاتها.
- وتتمية وإنشاء وأمتلاك وتمويل وإدارة وصيانة وتشغيل مشروع لإنتاج الملامين ومشتقاته.
- وتسويق وتوزيع وبيع منتج الملامين ومشتقاته في الخارج وجميع أنحاء الجمهورية عدا منطقة شبة جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً.
- كما أجازت الجمعية للشركة أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس أو تكوين شركات أخرى تزاوّل 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 ٢٠٢٣/٠٥/٣١.

٤-١ مقر الشركة

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٦.

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستهلكة.

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

أ- الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية الدورية متضمنة فيما يلي:
- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- التزامات مزايا التقاعد.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في تاريخ القوائم المالية الدورية والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في:
- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للتقديرات بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

- يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
- يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-
- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معدل) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.
- تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (إيضاح ٣٤-٧).

شركة مصر للإنتاج الأسمندة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية

تاليع - الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية الدورية عن الفترة العالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣- الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

٣- الأصول المالية وشروطها تحت التقييم

بالجنبة المصري
وعوائل مساعدة
وانتقال
أدراك
ومقولات
نحت النقيض
الإجمالي

[illegible]

لاصول العهدية دفتيريا ولا تزال تعمل ٧٤٥ ٨٠١ ٣٥٩ جنية مصري.

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الأصول الثابتة في:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٩ ٥٢٠ ٢٢٨	٥ ٠٩٧ ٧٤٠	مباني وطرق
٢ ٢٤٧ ٢٠٤ ٢٦١	٣ ٥٦٣ ٤٦٨ ٠٩٩	الات ومعدات
٩ ٨٥٥ ٤٢٢	-	حاسب الي
٩ ٥٦٥ ٩٢٠	-	أثاثات ومنقولات
٣ ٨٣٦ ٠١٢ ٧٧٤	٤ ٠٣١ ٤٤٩ ٨٣٤	دفعات مقدمة
٢٧٤ ٤٢٨ ٥٧٢	٣٦٨ ١١٤ ٠١٥	إعتمادات مستندية
٦ ٣٨٦ ٥٨٧ ١٧٧	٧ ٩٦٨ ١٢٩ ٦٨٨	

* تتمثل الزيادة في المشروعات تحت التنفيذ في قيمة الانفاق الاستثماري على مشروع تطوير مصانع اليوريا والامونيا حيث بلغت قيمة ما تم إنفاقه حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ حوالي ٧,٥٣ مليار جنية تتمثل في بند الات والمعدات بحوالي مبلغ ٣,٥ مليار جنية وبند الدفعات المقدمة مبلغ بحوالي ٤,٠٣ مليار جنية.

٤. أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	رخص وبرامج	خط الغاز	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	التكلفة
٩٨ ٩٤٢ ٣٩٨	١٠ ٨٥٧ ٤١٨	٦٧ ٤٥٧ ٦٠٨	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٥/١/١
٣٠ ٩٣٥ ٢٧٦	٢٦ ٩٩٤ ٨٢١	٣ ٩٤٠ ٤٥٥	-	-	الإضافات خلال العام
-	(٢٤ ٧٣٩ ٢٣٨)	٢٤ ٧٣٩ ٢٣٨	-	-	
١٢٩ ٨٧٧ ٦٧٤	١٣ ١١٣ ٠٠١	٩٦ ١٣٧ ٣٠١	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٢٠٥ ٦٧٩	٢٠٥ ٦٧٩	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
١٣٠ ٠٨٣ ٣٥٣	١٣ ٣١٨ ٦٨٠	٩٦ ١٣٧ ٣٠١	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
مجمع الاستهلاك					
٣٠ ٧٢٧ ٣٢٣	-	١٠ ٧٧٧ ٩٤٥	١٤ ٩٤٩ ٣٧٨	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/١/١
١٩ ٥١١ ٨٣٩	-	١٨ ٨٣٣ ٨٤٥	٦٧٧ ٩٩٤	-	استهلاك السنة
٥٠ ٢٣٩ ١٦٢	-	٢٩ ٦١١ ٧٩٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١
١٠ ٨٩٧ ٥٢٢	-	١٠ ٨٩٧ ٥٢٢	-	-	استهلاك الفترة
٦١ ١٣٦ ٦٨٤	-	٤٠ ٥٠٩ ٣١٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
صافي القيمة الدفترية					
٦٨ ٢١٥ ٠٧٥	١٠ ٨٥٧ ٤١٨	٥٦ ٦٧٩ ٦٦٣	٦٧٧ ٩٩٤	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١/١
٧٩ ٦٣٨ ٥١٢	١٣ ١١٣ ٠٠١	٦٦ ٥٢٥ ٥١١	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٦٨ ٩٤٦ ٦٦٩	١٣ ٣١٨ ٦٨٠	٥٥ ٦٢٧ ٩٨٩	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠

الاصول المستهلكة دفترياً ولا تزال تعمل ٤٩٤ ٥٨٤ ٢٩ جنية مصري.

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الأصول الأخرى في:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
١٣ ١١٣ ٠٠١	١٣ ٣١٨ ٦٨٠	رخص وبرامج
١٣ ١١٣ ٠٠١	١٣ ٣١٨ ٦٨٠	

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:-

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	التكلفة
١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩	١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩	الرصيد في بداية الفترة / العام
-	-	الاضافات خلال الفترة / العام
١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩	١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩	التكلفة

مجمع الإستهلاك

٦٤ ٠٣٠ ٥٢٢	٨٠ ٠٣٨ ١٥٣	مجمع الإستهلاك في بداية الفترة / العام
١٦ ٠٠٧ ٦٣١	٨ ٠٠٣ ٨١٥	إستهلاك الفترة / العام
٨٠ ٠٣٨ ١٥٣	٨٨ ٠٤١ ٩٦٨	مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة / العام
٧٢ ٠٣٤ ٣٣٦	٦٤ ٠٣٠ ٥٢١	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	شركة دمياط للامونيا الخضراء
٢ ٤٢٤ ١٧٠	٢ ٤٢٤ ١٧٠	الاستثمارات
%٢٥	%٢٥	نسبة المساهمة

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 ١٠ مليون دولار أمريكي تساهم فيها الشركة بنسبة ٢٥% مع كلاً من الشركة القابضة للبتروكيماويات (ايكم) وشركة اسكاتك النرويجية
- قد بلغت قيمة المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة دمياط للامونيا الخضراء مبلغ ٢ ٤٢٤ ١٧٠ جنية مصري المعادل لمبلغ ٢٠ الف دولار أمريكي من إجمالي حصة الشركة في رأس مال شركة دمياط للامونيا الخضراء البالغة ٢٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ١٠ مليون دولار أمريكي كما يبلغ رأس المال المرخص به البالغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي هذا وقد تم تصنيف الاستثمار كإستثمار في شركات شقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.
- بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٤ تم توقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة بخصوص مبادئ إتفاق شراء الامونيا الخضراء بين شركة يارا النرويجية وشركة دمياط للامونيا الخضراء بمدينة دمياط والتي ساهم فيها كلاً من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات "إيكم" والتي تمتلك نسبة ٣١.٤٧% من رأس مال شركة موبكو، وشركة مصر لإنتاج الاسمدة "موبكو" وشركة إسكاتك النرويجية.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالجنية المصري)

٧. أستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	ايضاح رقم	
١٠ ٧٨٣ ٣٢٨ ٦٩٥	١١ ١٣٧ ٠٩٦ ٣٢٤		سندات حكومية بالقيمة الاسمية
(١١١ ٢٧٣ ٠٣٨)	(١٠١ ٩٢١ ٨٨١)		يخصم : عوائد غير مكتسبة
			(التكلفة المستهلكة)
١٠ ٦٧٢ ٠٥٥ ٦٥٧	١١ ٠٣٥ ١٧٤ ٤٤٣		
(١٢ ٩١٣ ٧٣٠)	(٢٣ ٠٤٤ ١٩٩)	(٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
١٠ ٦٥٩ ١٤١ ٩٢١	١١ ٠١٢ ١٣٠ ٢٤٤		صافي القيمة الدفترية

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

- وفيما يلي بيان بالسندات الحكومية في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٥/١٢/٣١		٢٠٢٦/٠٦/٣٠		الجزء غير المتداول:
القيمة الاسمية	عدد الوثائق	القيمة الاسمية	عدد الوثائق	تاريخ الاستحقاق
٧١٤ ٩١٠ ٥٠٠	١٥ ٠٠٠	٧٣٨ ٣٦٤ ٥٠٠	١٥ ٠٠٠	٢٠٢٨
٣ ٥٦٠ ٢٥٤ ٢٩٠	٧٤ ٧٠٠	٣ ٦٧٧ ٠٥٥ ٢١٠	٧٤ ٧٠٠	٢٠٢٩
١ ٩٣٧ ٤٠٧ ٤٥٥	٤٠ ٦٥٠	٢ ٠٠٠ ٩٦٧ ٧٩٥	٤٠ ٦٥٠	٢٠٣٠
٧١٤ ٩١٠ ٥٠٠	١٥ ٠٠٠	٧٣٨ ٣٦٤ ٥٠٠	١٥ ٠٠٠	٢٠٣٢
٣ ٨٥٥ ٨٤٥ ٩٥٠	٨٠ ٩٠٢	٣ ٩٨٢ ٣٤٤ ٣١٩	٨٠ ٩٠٢	٢٠٣٣
١٠ ٧٨٣ ٣٢٨ ٦٩٥	٢٢٦ ٢٥٢	١١ ١٣٧ ٠٩٦ ٣٢٤	٢٢٦ ٢٥٢	

٧-٢ أستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (الجزء المتداول)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	ايضاح رقم	
٧٤٢ ٥٥٣ ٧٠٦	٢ ٩٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠		سندات حكومية بالقيمة الاسمية
(٧ ٦٥٣ ٦٩٥)	(١٥٢ ١١٩ ٥٧٩)		يخصم : عوائد غير مكتسبة (التكلفة المستهلكة)
-	(٢٤ ٧٠٩ ١٨٢)		ضريبة أوعية مستقلة
٣٣٤ ٠٩٩ ٢٨٢	٣٣٣ ٩١٥ ٨١٨	(٧)	فوائد مستحقة عن استثمارات مالية
١ ٠٣٢ ٩٩٩ ٣٢٩	٣ ٠٥٧ ٠٨٧ ٠٥٧		بالتكلفة المستهلكة - طويلة الاجل
(٨٨٩ ٢٦٦)	(٧ ٠٤٣ ٦١٤)	(٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
١ ٠٦٨ ١١٠ ٠٢٧	٣ ٠٥٠ ٠٤٣ ٤٤٣		صافي القيمة الدفترية

تتمثل في اذون الخزانه وهي عبارة عن استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والغرض منها تحصيل التدفقات النقدية من الفائدة وأصل المبلغ عند الاستحقاق .

٨. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤	٢ ٥٧٣ ٧٦٢ ٣٠٨	رصيد أول السنة
١٠ ٠٦٥ ٦٩٤ ١٥٢	٨ ٦٧٢ ١٤٣ ٠١٧	الإضافات
(١١ ٠٩٦ ٤٩٢ ١٥٥)	(٧ ٥٣٠ ٢٥٦ ٣٥٣)	التخفيضات
-	٣٦ ٥٧٧ ٩٨٣	فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
١ ٨٣٨ ٦٦٩ ١٠١	٣ ٧٥٢ ٢٢٦ ٩٥٥	الرصيد قبل التقييم
٢ ٥٧٣ ٧٦٢ ٣٠٨	٤ ٠٨٩ ٥١٧ ٥٨٤	القيمة العادلة في تاريخ المركز المالي
٧٣٥ ٠٩٣ ٢٠٧	٣٣٧ ٢٩٠ ٦٢٩	التغير في القيمة العادلة حتي تاريخ المركز المالي

عبارة عن استثمارات في الصناديق المتاحة لدي البنوك بغرض التداول على المدى القصير وتحقيق أرباح سريعة.

٩. أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠		خطابات ضمان*
١ ٠٢٤ ٧٠٥ ٥٥٠	١ ٠٥٨ ٣٢٢ ٤٥٠		ودائع مرهونة**
١ ٠٢٤ ٧٢٥ ٥٥٠	١ ٠٥٨ ٣٤٢ ٤٥٠		
(١٤ ٦٠٩ ٥٦٢)	(٢٥ ٥٨٩ ٣٣٣)	(٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
١ ٠١٠ ١١٥ ٤٨٨	١ ٠٣٢ ٧٥٣ ١١٧		

* غطاء خطاب ضمان مقابل تأمين منشآت الهيئة لإنشاء دور تعليه بمبني الإطفاء بشركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو (مقابل تأمين إيجار أرض المصنع بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ جنينة مصري).

** قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير بقيمة ٢١ مليون دولار أمريكي حيث بلغ قيمة الغطاء النقدي المحتجز علي ذمة تلك الخطابات والاعتمادات ١٠٠٪ من قيمتها.

١٠. المخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
١ ١٦٥ ٨٧١ ٩١٢	١ ٢١٢ ٧٩٤ ١٧٢	مخزون قطع الغيار
٣٦٣ ٦٠١ ٤٥٣	٧٦١ ٢٧١ ١١٩	مخزون إنتاج تام بالتكلفة
٩٣ ٣٥٨ ٨٣١	١٣٦ ٦٦٦ ٦٩٦	مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
١٢٢ ٨٤٣ ٦٢٤	١٥٢ ٣٠٢ ٩٥٨	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٤٠ ٩٩٣ ٨٢٦	١١٥ ٨٦٠ ٥٩٠	مخزون إعتمادات مستندية
١٢٢ ٤٧٠ ١٤٣	١٦٤ ٦٩٣ ٥٣٣	مخزون الخامات
١٨ ٢٥٦ ٩١٥	٢٣ ٨٥٨ ٠٩٣	مخزون الوقود والزيوت
١ ٩٢٧ ٣٩٦ ٧٠٤	٢ ٥٦٧ ٤٤٧ ١٦١	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالجنينة المصري)

١١. عملاء

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	عملاء
١ ٤٥٤ ١٢٣ ٤٤٦	١ ٥٦١ ٢١٨ ٤٨١		
(٧ ٤٤٩ ٣٤٢)	(٧ ٥١٦ ٢٣٣)	(٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
١ ٤٤٦ ٦٧٤ ١٠٤	١ ٥٥٣ ٧٠٢ ٢٤٨		

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
٧٧ ٥٨٠ ٧٧٠	٥٨ ٦١٠ ٥٤٥		أقساط وسلف عاملين
٢٠ ١٨٧ ٦٩١	٢٠ ١٢٨ ٦٩٠		تأمينات لدى الغير
٢٣ ١١٧ ٨٢٢	٣٧ ٣٨٦ ٤٦٣		مدينون متنوعون
٢٤ ١٩٧ ٩٧٦	٢٠ ٧٧٣ ٩٧٢		مصروفات مدفوعة مقدما
٢٧٠ ٩٨٠ ٥٤٩	١٤٧ ٦٨٦ ٥٠٠		مصلحة الضرائب علي المبيعات
٤٦ ١٧٢ ٥٢٠	٤٦ ١٧٢ ٥٢٠		ارصدة مدينة لدي مصلحة الضرائب
٧٥ ٠٧٢ ٠٤٧	٩٨ ٦٦٦ ٤٢٥		موردين (دفعات مقدمة)
٦٥٣ ٦٢٤ ١٤١	٦٥٣ ٦٢٤ ١٤١		نظام فائض أرباح العاملين *
١ ١٩٠ ٩٣٣ ٥١٦	١ ٠٨٣ ٠٤٩ ٢٥٦		
(٥٥٢ ٣٨٧)	(٩٣٩ ٧٩٥)	(٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
١ ١٩٠ ٣٨١ ١٢٩	١ ٠٨٢ ١٠٩ ٤٦١		

* يتمثل في المبلغ المستثمر لصالح العاملين في أحد البنوك المحلية تنفيذا لقرار مجلس الادارة والمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة ويقابل هذا المبلغ مبلغ مماثل كالتزام على الشركة وقد تم تجنب المبلغ لصالح الانظمة الخاصة بالعاملين طبقاً لقرار مجلس الادارة رقم (٢٣٠٤) بجلسته رقم (٤٣٠) المنعقدة في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٥.

١٣. المعاملات مع أطراف ذوي العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات الزميلة والشركات الشقيقة، بالإضافة إلى الأشخاص الطبيعيين الذين لديهم القدرة على التحكم أو التأثير الجوهري على السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وكذلك الكيانات التي يملكها هؤلاء الأشخاص أو يخضعون لسيطرتهم.

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

الشركة المصرية للبتر وكيمياويات "إيكم"	مساهم رئيسي بنسبة ٣١.٤٧%
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إيجاز"	مساهم رئيسي بنسبة ٩.٨٩%
الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"	مساهم بنسبة ٠.٤٨%
شركة مصر للتأمين	مساهم بنسبة ١.١٥%
شركة السويس لمشتقات الميثانول	شركة منقسمة

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م
تابع -الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالجنية المصري)

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة بالجنيه المصري	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
شركة مصر للتأمين	خدمات تأمين	٥٢ ٤١٢ ٩٤٧	٤٧ ٥١٦ ٣٥٧
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إيجاز"	توريد غاز	٤ ٠٠٢ ٢٥١ ٣٩٩	٢ ٥٧٦ ٢٠٢ ٠٣٩
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "جاسكو"	توريد غاز	٢ ١٧١ ٠٧٥ ٢٢٠	١ ٣٧٦ ٣٧٤ ٨٧٣
شركة السويس لمشتقات الميثانول	خدمات / سداد لمدفوعات نيابة عن الشركة	١٧٦ ٢٥٤	٢٧٢ ٠٠١
مرتبات ومزايا و ارباح الإدارة العليا		٣٠ ٥٥٠ ٢٩١	٣١ ٤٢٣ ٦٢٧

ج- وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة السويس لمشتقات الميثانول	٧٢٢ ٥٥٦	٦٦٣ ٢٧٢
خسائر ائتمانية متوقعة	(٧٢٢ ٥٥٦)	(٦٦٣ ٢٧٢)
(٣١)	-	-

١٤. النقدية بالبنوك وما في حكمها

إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
بنوك حسابات جارية	٢٥٤ ٩٣٨ ٤٨٢	٦٧ ٩٤٥ ٦١٥
ودائع لأجل	٣ ٥٢٩ ٤٢٤ ٩٦٠	٢ ٩٠٧ ٣٠٢ ٧٠٠
خسائر ائتمانية متوقعة	(٦ ٥٣٠ ٩٣٤)	(٣ ٥٨٣ ٤٦٩)
(٣١)	٣ ٧٧٧ ٨٣٢ ٥٠٨	٢ ٩٧١ ٦٦٤ ٨٤٦

١٥. ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٣ ٣١٣ ١٤٩ ٧١٥	٣ ٠٣٩ ٠٢٩ ٦١٨	ضريبة الدخل الجارية
(٥٢ ١٥٥ ٧٨٥)	(٢٩ ٧٥٨ ٥٢٥)	المخصوم تحت حساب الضريبة
٣ ٢٦٠ ٩٩٣ ٩٣٠	٣ ٠٠٩ ٢٧١ ٠٩٣	

١٦. التزامات عقود إيجار

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
١٩١ ٥٧٥ ٨٠٤	١٤٩ ٩٧٠ ٠٥٢		الرصيد أول الفترة / العام
٧ ٠٧٢ ٤٠٩	٣ ١٢٢ ٩٣٦	(٢٩)	الفوائد خلال الفترة / العام
(١٠ ٦٨٦ ٣٤٥)	٥ ٥٣١ ٣١٩		فروق ترجمة
(٣٧ ٩٩١ ٨١٦)	(١٩ ٥٢٣ ٠٦٢)		المدفوعات خلال الفترة / العام
١٤٩ ٩٧٠ ٠٥٢	١٣٩ ١٠١ ٢٤٥		
١١٩ ٠٦٨ ٢٥٨	١٠٦ ٥٠٢ ٦٩٩		التزامات عقود إيجار غير متداولة
٣٠ ٩٠١ ٧٩٤	٣٢ ٥٩٨ ٥٤٦		التزامات عقود إيجار متداولة
١٤٩ ٩٧٠ ٠٥٢	١٣٩ ١٠١ ٢٤٥		

١٧. موردون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٢٤٢ ١١٧ ٨٢١	٦٣٧ ٨٨٨ ٨٠١	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إيجاس" - مورد غاز *
٩٨ ٨٠٢ ٨٨١	٣٣٩ ٢٢٤ ٣٥١	الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" - مورد الغاز **
٢٣٠ ١٣٩ ٦٤٨	٢٢٩ ٣٠٧ ٦٢٩	موردون آخرون
٥٧١ ٠٦٠ ٣٥٠	١ ٢٠٦ ٤٢٠ ٧٨١	

* الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إيجاس" مساهم بالشركة بنسبة ٩.٨٩٪.

** الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" مساهم بالشركة بنسبة ٠.٤٨٪.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالجنية المصري)

١٨. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٢٩ ٧٥٠ ٢٣٠	٢٢ ٨٧٨ ٩٥٧	تأمينات من الغير
٧٣ ٠٥٤ ٩٢٥	٥٤ ٥٨٩ ١٥١	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٥٢ ١٦٠ ٢٦٠	٨٣ ٨٦٣ ٦٨١	ضرائب القيمة المضافة
٦ ٨٩٥ ٣٨٠	٦ ٨٩٥ ٣٨٠	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم
٨٦١ ٩٤٠	٨ ٤٢٩ ٢٥٩ ٢٤٢	دائنو توزيعات المساهمين
٢٩ ٠٥٤ ١١٦	-	مستحق لهيئة البترول
٩٣ ٨٩٦ ١٥١	١٤٦ ٨٦٥ ٠٨٦	أرصدة دائنة أخرى
٥٢ ٢٧٧ ٦٣٦	٥٧ ٩١٨ ٠٧٣	حسابات دائنة لدى شركات أخرى
١٤ ٤٧٤ ٨١٣	٢٥ ٣٠٦ ٨٧٣	ضريبة كسب عمل
٤ ٧٢٢ ٩٨٣	٦ ٠٧٥ ٣٦٢	تأمينات اجتماعية مستحقة
٨٧ ٨٥٩ ٣٧٠	٦ ٣٧٩ ٢١٨	مصروفات مستحقة
٤ ٣٣٤ ١٧٩	٢ ٩٠٩ ٥٣٠	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
٦٥٣ ٦٢٤ ١٤١	٦٥٣ ٦٢٤ ١٤١	نظام فائض أرباح العاملين*
١ ١٠٢ ٩٦٦ ١٢٤	٩ ٤٩٦ ٥٦٤ ٦٩٤	

* كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٢).

١٩. مخصصات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٢٥٥ ٢٥٦ ٠٠٨	٥٤ ٣٤٤ ٧٠٥	رصيد أول الفترة/ العام
٦٦٨ ٣٠٤	-	مخصصات مكونة خلال الفترة/ العام
(٤١ ٣٦٢ ٧٣١)	(٨٥ ٦٩٤)	مخصصات مستخدمة خلال الفترة/ العام
(١٦٠ ٢١٦ ٨٧٦)	-	مخصصات إنتفي الغرض منها خلال الفترة/ العام
٥٤ ٣٤٤ ٧٠٥	٥٤ ٢٥٩ ٠١١	

*تتمثل في مطالبات متنازع عليها لجهات حكومية وجهات أخرى، و لم تقم الشركة بالإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) نظرا لان ادارة الشركة تري ان قيامها بذلك سوف يؤثر على نتائج المفاوضات مع الاطراف الأخرى.

٢٠. رأس المال

- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ بتحديد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليار جنينة مصري وتم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٦٣٠ ٤٠٢ ٦٨١ ٢٨ جنينة مصري موزعاً على ٢٦٣ ١٤٠ ٨٦٨ ٢ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ جنيهات مصرية للسهم .
- الجدير بالذكر خلال عام ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٥ على زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ٥٢٠ ٥٦٢ ٨٨٩ ٧ جنينة مصري من خلال توزيع أسهم مجانية ممولة من ناتج عملية الاندماج مع الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيروجنية" الظاهر بالقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والأرباح المرحلة، ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٦٣٠ ٤٠٢ ٦٨١ ٢٨ جنينة مصري موزعاً على ٢٦٣ ١٤٠ ٨٦٨ ٢ سهم بقيمة إسمية ١٠ جنيهات مصرية للسهم . وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٥.
- يتمثل هيكل مساهمي الشركة في تاريخ المركز المالي كما يلي:

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
٣١.٤٧%	٤٨٩ ٦٨٨ ٩٠٢	٨٩٠ ٨٨٤ ٩٠٢٦
٢٤.٠٤%	٥٩٦ ٤٠٢ ٦٨٩	٩٦٠ ٢٥٠ ٨٩٤ ٦
٢٠.٠٠%	٥٧٣ ٦٢٨ ٠٤٦	٤٦٠ ٢٨٠ ٧٣٦ ٥
٩.٨٩%	٢٨٣ ٦٩٥ ٢٠٨	٠٨٠ ٩٥٢ ٨٣٦ ٢
٠.٤٨%	٥٤٧ ٧٩٤ ١٣	٤٧٠ ٩٤٥ ١٣٧
١٤.١٢%	٣٧٧ ٩٣١ ٤٠٤	٧٧٠ ٣١٣ ٤٠٤٩
١٠٠%	٢٦٣ ١٤٠ ٨٦٨ ٢	٦٣٠ ٤٠٢ ٦٨١ ٢٨

ج- احتياطي العام

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

٢١. الإلتزامات / (الأصول) الضريبية المؤجلة، بالصافي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٣٠/٦/٢٠٢٦	
٦ ٢٧٨ ٣١٧ ٣٣٩	٦ ١١١ ٦٢٨ ٤٠٤	الاصول الثابتة والاصول الأخرى
١ ٠٥٩ ٠٥٩ ٢٥٧	٨٠٤ ٣٧١ ٤٣٩	أرباح فروق ترجمة الارصدة بالعملات الأجنبية
(١٥٥ ٧١٩ ٠٤٤)	(١٧٤ ١٠٨ ٨٠١)	اللتزامات مزايا العاملين
(٢ ٨٢٠ ٥٤٤)	(٢ ٨٠١ ٢٦٣)	مخصصات أخرى
(٩ ١٤٨ ٧٢٩)	(١٦ ٠٦١ ٩٩٧)	خسائر إئتمانية متوقعة
٧ ١٦٩ ٦٨٨ ٢٧٩	٦ ٧٢٣ ٠٢٧ ٧٨٢	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(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 تتحملة الشركة فعلياً من علاج للعاملين المتقاعدين وكذلك مكافأة نهاية الخدمة.

نظام مزايا العلاج الطبي للعاملين وأسرههم

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٤٧٢ ١٤١ ٠١٥	٥٧٩ ٠٢٣ ٠٩٩	الرصيد أول الفترة / العام
٢٥ ٤٧٤ ٧٧٤	٢١ ٤٠٧ ٩٠٣	تكلفة الخدمة الحالية
٦٨ ٧٢٤ ٨٤٦	٥٧ ١٣٥ ٣٦٠	مصرفوف الفائدة
٢٠ ٥٩٩ ١٩٩	-	الخسارة الاكتوارية
(٧ ٩١٦ ٧٣٥)	(٥ ٣٦٢ ٣٠٩)	المدفوعات خلال الفترة/ العام
٥٧٩ ٠٢٣ ٠٩٩	٦٥٢ ٢٠٤ ٠٥٣	

نظام مزايا مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٦٢ ٢٩٩ ٠٣٢	١١٣ ٠٦١ ٥٤٣	الرصيد أول الفترة
٥ ٠١٩ ٦١١	٣ ٣٩٩ ١٩٢	تكلفة الخدمة الحالية
١٤ ٠٢٠ ٠٨٥	١٠ ٥١١ ٠٩١	مصرفوف الفائدة
٣٨ ٦٩٥ ١٧٨	-	الخسارة الاكتوارية
(٦ ٩٧٢ ٣٦٣)	(٥ ٣٥٨ ٩٨٤)	المدفوعات خلال الفترة/ العام
١١٣ ٠٦١ ٥٤٣	١٢١ ٦١٢ ٨٤٢	
٦٩٢ ٠٨٤ ٦٤١	٧٧٣ ٨١٦ ٨٩٥	إجمالي مزايا التقاعد

٢٢-٢ المبالغ المثبتة على قائمة الأرباح أو الخسائر

السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الستة اشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
٢ ٥٠٩ ٨٠٦	٢١ ٤٠٧ ٩٠٣		تكلفة الخدمة الحالية مزايا العلاج
-	٣ ٣٩٩ ١٩٢		تكلفة الخدمة الحالية مكافأة نهاية الخدمة
٤١ ٣٨١ ٩٠٨	٦٧ ٦٤٦ ٤٥٠	(٢٩)	مصرفوف الفائدة
٤٣ ٨٩١ ٧١٤	٩٢ ٤٥٣ ٥٤٥		

الافتراضات الاكتوارية لخطة مزايا العلاج الطبي للعاملين وأسرههم

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
%٢٠.٥٦	%٢٠.٥٦	معدل الخصم
%١١.٦٠	%١١.٦٠	معدل التضخم
%١٧.٢٥	%١٧.٢٥	معدل زيادة المزايا

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالجنية المصري)

المزايا المتوقعة خلال السنوات التالية

٩ ١٥٢ ٤٨٩	السنة الاولى
١٣ ٣٤١ ١٨١	السنة الثانية
١٨ ٥٩٢ ٤١٦	السنة الثالثة
٢٦ ٣٦٩ ٣٧٧	السنة الرابعة
٣٧ ٩٧٩ ٠٠١	السنة الخامسة
٤٣١ ٣٤٠ ١٠١	الخمس سنوات التالية

- تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

<u>التغير في الالتزام</u>		<u>التغير في الافتراض</u>		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٦٢٩ ٩٩٨ ٧٦١	(٥٣٣ ٥٩٨ ٥٥٥)	%٠.٥	%٠.٥	معدل الخصم
(٥٣٥ ٢٧٢ ٨٣٦)	٦٢٨ ١١١ ١٩٢	%٠.٥	%٠.٥	معدل المزايا

الافتراضات الاكتوارية لخطة مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠٢٥/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٦/٠٦/٣٠</u>	
%١٩.٤٨	%١٩.٤٨	معدل الخصم
%١٢.٣٠	%١٢.٣٠	معدل التضخم
%١٢	%١٢	معدل زيادة المزايا

المزايا المتوقعة خلال السنوات التالية

١٠ ٧٦٨ ٤٢٨	السنة الاولى
٨ ٦١٤ ٥٠٩	السنة الثانية
١٤ ٧١٧ ١٣٩	السنة الثالثة
١٧ ٥٥٤ ٥١٧	السنة الرابعة
٢١ ١٠٢ ٨٥٠	السنة الخامسة
١٢٣ ٣٢٠ ٨٧٥	الخمس سنوات التالية

- تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

<u>التغير في المزايا</u>		<u>التغير في الافتراض</u>		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
١١٧ ٩٣٩ ٠١١	(١٠٨ ٥٣٣ ٢٩٦)	%٠.٥	%٠.٥	معدل الخصم
(١١٣ ٠٦١ ٥٤٣)	١١٣ ٠٦١ ٥٤٣	%٠.٥	%٠.٥	معدل التضخم

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالجنية المصري)

٢٣. صافي المبيعات

الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	بالبجنيه المصري
١٦ ١٧٧ ٩٧٥ ٠١٩	١٠ ٩٥٦ ٢٣٥ ٣٦٦	٩ ٧٥٣ ٦٧٠ ٧٢٩	٥ ٩٧٩ ٨٨٢ ٥٢٨	مبيعات تصدير
٤ ٠٣١ ٣٤٠ ٠٥٩	٢ ٣٨٠ ٩٣٤ ١٠٠	٢ ٢٧٥ ٩٣٨ ١١٩	١ ٠١٥ ٠٥١ ٥١٦	مبيعات محلي
٢٠ ٢٠٩ ٣١٥ ٠٧٨	١٣ ٣٣٧ ١٦٩ ٤٦٦	١٢ ٠٢٩ ٦٠٨ ٨٤٨	٦ ٩٩٤ ٩٣٤ ٠٤٤	

التقارير القطاعية

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

	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠		٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
تصدير	محلي	الإجمالي	تصدير	محلي	الإجمالي	
١٥ ٢٣٥ ٧٩١ ١٨٤	٢ ٤٦٧ ١٩٧ ٥٢٤	١٧ ٧٠٢ ٩٨٨ ٧٠٨	١٠ ٢٦٩ ٤٤٠ ٥٦٤	١ ٤٨٩ ٥٧٧ ٣٦٠	١١ ٧٥٩ ٠١٧ ٩٢٤	يوربا
٩٤١ ٥١٧ ٥٣٧	١ ٥٦٣ ٩٩٤ ٦١١	٢ ٥٠٥ ٥١٢ ١٤٨	٦٨٦ ٧٩٤ ٨٠٢	٨٩١ ٢٣٨ ٢١٤	١ ٥٧٨ ٠٣٣ ٠١٦	أمونيا
٦٦٦ ٢٩٨	١٤٧ ٩٢٤	٨١٤ ٢٢٢	-	١١٨ ٥٢٦	١١٨ ٥٢٦	أخرى
١٦ ١٧٧ ٩٧٥ ٠١٩	٤ ٠٣١ ٣٤٠ ٠٥٩	٢٠ ٢٠٩ ٣١٥ ٠٧٨	١٠ ٩٥٦ ٢٣٥ ٣٦٦	٢ ٣٨٠ ٩٣٤ ١٠٠	١٣ ٣٣٧ ١٦٩ ٤٤٦	

٢٤. تكلفة المبيعات

الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	
٦ ١٧٣ ٣٢٦ ٦١٩	٣ ٩٥٢ ٥٧٦ ٩١٢	٣ ٤٦٠ ٥٨٣ ١٨١	١ ٨٤٤ ٨٧٧ ٣١٨	غاز
٤٥١ ٨٧٩ ٨٤٤	٤٩٥ ٤٦٤ ٣٣٢	٢٦٣ ١٤٦ ٩٢٣	٢٤٣ ٣٢٨ ٦٤٣	مواد اخرى
٤٥٣ ٧٥٧ ٢٢٣	٣٦٦ ١٠٩ ٨٩٨	٢٥١ ٩٠٦ ٩٥١	١٨٧ ٠١٨ ٥٤٦	أجور ومرتببات
١ ١١٥ ٣٩٩ ١٠٢	١ ٠٩٧ ١٩٤ ٥٢١	٥٥٥ ٦٠٤ ٨٩٨	٥٤٤ ٥٩٧ ١٨٦	إهلاك واستهلاك
١٦ ٧١٣ ٢٧١	١ ٦٤٨ ٥٥٣	٨ ٤٦٣ ٤٦٨	٨٢٤ ٢٧٦	تكلفة التزامات التقاعد
٢٦١ ٥٠٤ ١٤٧	٢٩٧ ٦٤١ ١٧٥	١٦٥ ٩٦٧ ٢٣٧	١٥٧ ٠٠١ ٥٢٥	مصروفات صناعية أخرى
(٤٤٠ ٩٧٧ ٥٣١)	٢٦٤ ٠٥٢ ١٦٧	(٣٥٦ ١٦٣ ٢٤٨)	٥٠١ ٨٩٦ ٧٩٥	التغيير في المخزون التام وغير التام
٨ ٠٣١ ٦٠٢ ٦٧٥	٦ ٤٧٤ ٦٨٤ ٥٥٨	٤ ٣٤٩ ٥٠٩ ٤١٠	٣ ٤٧٩ ٥٤٤ ٢٨٩	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالجنية المصري)

٢٥. إيرادات أخرى

الثلثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الثلثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٤٠ ٤٢١ ٢١٨	٢٩ ٩٥٨ ٨٢٩	٤٧ ٢٦١ ٦٣٠	٦٤ ٣٨٤ ٣١٢	غرامات موردين وعملاء
٤٠ ٤٤٣	٢٠٠ ٧٤٦	٣٣٥ ٩٦٠	٣٨١ ٩٤٩	أرباح بيع مخلفات
-	٩٠٢ ٢٦٢	-	٩٣٨ ٠٩٣	إيرادات أخرى
١٦٠ ٢١١ ٢٨٦	-	١٦٠ ٢١٦ ٨٧٦	-	مخصصات انتفي الغرض منها
٢٠٠ ٦٧٢ ٩٤٧	٣١ ٠٦١ ٨٣٧	٢٠٧ ٨١٤ ٤٦٦	٦٥ ٧٠٤ ٣٥٤	

٢٦. مصروفات بيعية وتسويقية

الثلثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الثلثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٥٩ ٥٤٥ ٤٧٣	٧٨ ٨٤٤ ٦٧٨	١١١ ٨٦٥ ٨٢٩	١٧٣ ٢٠٧ ٦٢٧	مواد تعبئة وتغليف
١٩ ٣٥٩ ٨٣١	٢٧ ٤٣٢ ٠٣٢	٣٨ ١٠٩ ٦٤٥	٤٨ ٩٨٨ ٢٦٧	أجور ومرتببات
٢٠ ٢٨٠ ٧٦٨	١٥ ٥٩٨ ٢١٧	٣١ ٠٠٢ ٩٤٥	٣١ ١٣٢ ٨٧٩	إهلاكات
٣١ ٠١٥ ٣٦٩	٣٠ ٠٤١ ٩٨٦	٥٤ ٨٢٦ ٧٤٦	٦٤ ٨٠٦ ٤٩٢	مصروفات نقل وشحن المنتجات
٨٧ ٢٩٤	١ ٠٠١ ٥٢٨	١٧٤ ٥٨٩	١ ٨٩٠ ١٩٨	تكلفة التزامات التقاعد
-	٤٥٠ ٩٣٧ ٩٨٥	-	٤٥٠ ٩٣٧ ٩٨٥	رسم تنمية الصادرات*
٨ ٥٠٨ ٨٢٠	٦ ٥١٥ ٥٢٤	١٦ ٧٥٨ ٩٧٤	١٦ ٣٢٠ ٩٦٧	مصروفات بيعية وتسويقية أخرى
١٣٨ ٧٩٧ ٥٥٥	٦١٠ ٣٧١ ٩٥٠	٢٥٢ ٧٣٨ ٧٢٨	٧٨٧ ٢٨٤ ٤١٥	

* خلال شهر أبريل ٢٠٢٦، صدر قرار وزير الاستثمار والتجارة الخارجية رقم (١٩٠) و(٢٠٣) لسنة ٢٠٢٦ بفرض رسم صادر على الأسمدة المصدرة بقيمة ٩٠ دولار أمريكي للطن، على أن يُعمل به اعتباراً من شهر مايو ٢٠٢٦.

- وفي ٢٥ يونيو ٢٠٢٦، صدر قرار وزير الاستثمار والتجارة الخارجية رقم (٢٥٨) لسنة ٢٠٢٦، والذي نص على تعديل رسم الصادر المفروض على الأسمدة الأزوتية بمختلف أنواعها ليصبح بنسبة ١٠٪ من القيمة التصديرية (FOB)، مع إلغاء قرار وزير الاستثمار والتجارة الخارجية رقمي (١٩٠) و(٢٠٣) لسنة ٢٠٢٦.

- وفي ٣٠ يوليو ٢٠٢٦، صدر قرار وزير الاستثمار والتجارة الخارجية رقم (٣٤٠) لسنة ٢٠٢٦، بإلغاء قرارات وزير الاستثمار والتجارة الخارجية أرقام (٢٥٨، ٢٠٣، ١٩٠) لسنة ٢٠٢٦، المشار اليهم أعلاه على أن يعمل به اعتباراً من أول أغسطس ٢٠٢٦.

٢٧. مصروفات عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
١٧١ ١١٦ ٨١٤	١٤٥ ٠١٨ ٤٢٤	٩٦ ٤٦٠ ١٣٨	٧٤ ٣٥٧ ٩٣٠
٥٤ ٥٨٩ ١٥١	٣٦ ٥٤٧ ٠١٨	٢٧ ٦٢١ ٢٤٤	١٩ ١٩٠ ٧٠٣
٢٩ ٤٦٧ ٣٨٩	٢٦ ٠٧٩ ٩٤٣	١٤ ١٧٣ ٥٦٣	١٣ ٠٣٨ ٩٤١
٢ ٣٥٧ ٠٠٠	١ ٦٤٨ ٠٠٠	١ ٤٠٢ ٠٠٠	٩٧٥ ٠٠٠
٦ ٢٠٣ ٦٢٦	٦٨٦ ٦٦٤	٢ ٩٣٨ ٥٥١	٣٤٣ ٣٣١
١ ١٥٨ ٥٠٨	٤١٠ ٦٥٠	٩٧٧ ٠٠٨	٢٩٨ ٦٥٠
٩٤ ٤٣٥ ٧٦٢	٧٩ ٥٦٢ ٥٥٨	٥٥ ٠١٦ ٨٥٩	٤٧ ٥٨١ ٩٨٨
٣٥٩ ٣٢٨ ٢٥٠	٢٨٩ ٩٥٣ ٢٥٧	١٩٨ ٥٨٩ ٣٦٣	١٥٥ ٧٨٦ ٥٤٣

أجور ومرتببات إدارية

المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل

إهلاكات إدارية

بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة

تكلفة التزامات التقاعد

أتعاب مراقبي الحسابات

مصروفات عمومية وإدارية أخرى

٢٨. مصروفات أخرى

الستة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
٩ ١٣٤ ٦٢٣	٨ ٠٨٤ ٨٣٣	٣ ٦٣٩ ٤٥٦	٢ ٤٠١ ٧٦٣
١٠ ١٢٧	٢ ١٥٧ ٠٧٥	١٠ ١٢٧	٣ ٠٧٩ ١٥١
٩ ١٤٤ ٧٥٠	١٠ ٢٤١ ٩٠٨	٣ ٦٤٩ ٥٨٣	٥ ٤٨٠ ٩١٤

بالجنيه المصري

تبرعات

خسائر راسمالية

٢٩. مصروفات تمويلية

الستة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
٣ ١٢٢ ٩٣٦	٣ ٧٨١ ٣٧٥	١ ٦٢٣ ٧٠٦	١ ٨٤٥ ٨٠٨
٦٧ ٦٤٦ ٤٥٠	٤١ ٣٨١ ٩٠٨	٣٣ ٨٢٣ ٢٢٦	٢٠ ٦٩٠ ٩٥٤
٧٠ ٧٦٩ ٣٨٦	٤٥ ١٦٣ ٢٨٣	٣٥ ٤٤٦ ٩٣١	٢٢ ٥٣٦ ٧٦٢

إيضاح رقم

فوائد من التزامات عقود الإيجار (١٦)

فوائد من التزامات مزايا التقاعد (٢٢-٢)

٣٠. إيرادات تمويلية

الستة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
٢٥٣ ٠١٩ ٢٠١	—	١٤٣ ٨١٨ ١٩٥	—
٤٩٩ ١٢٥ ٨٣٢	٦٨٦ ٠٥٥ ٧٥١	٢٥٨ ٠١٠ ٨٦٤	٣٧٥ ٢٦٦ ٥١١
٣٣٧ ٢٩٠ ٦٢٨	٣٨١ ٣٠٧ ٢٤٣	١٤٨ ٥٠٠ ٦٣٩	١٩٢ ٨٢٥ ٠٦٦
٩٦ ٢٥٨ ٧٧٨	١٦٦ ٦٧٧ ٢٨٦	٦٠ ٢٠٤ ٧٨٥	٧٤ ٣٨٩ ٢٥٨

إيرادات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "إذون خزانة"

إيرادات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "سندات حكومية"

التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من

خلال الأرباح أو الخسائر

فوائد دائنة (فوائد ودائع)

٦٤٢ ٤٨٠ ٨٣٥ ٦١٠ ٥٣٤ ٤٨٣ ١ ٢٣٤ ٠٤٠ ٢٨٠ ١ ١٨٥ ٦٩٤ ٤٣٩

٣١. الخسائر الائتمانية المتوقعة

إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠١/٠١	المكون	المردود	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
(١٤) النقدية وما في حكمها	٣ ٥٨٣ ٤٦٩	٢ ٩٤٧ ٤٦٥	-	٦ ٥٣٠ ٩٣٤
(٧) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	١٣ ٨٠٢ ٩٩٧	١٩ ٣٤٤ ٥٧٤	(٣ ٠٥٩ ٧٥٨)	٣٠ ٠٨٧ ٨١٣
(١١) العملاء	٧ ٤٤٩ ٣٤٢	١٨٢ ٦٧٣	(١١٥ ٧٨٢)	٧ ٥١٦ ٢٣٣
(١٣) أطراف ذات علاقة	٦٦٣ ٢٧٢	١١٦ ٩٧١	(٥٧ ٦٨٧)	٧٢٢ ٥٥٦
(١٢) مدينون وارصدة مدينة اخري	٥٥٢ ٣٨٧	٣٨٧ ٤٠٨	-	٩٣٩ ٧٩٥
(٩) أصول مالية أخرى	١٤ ٦٠٩ ٥٦٢	١٢ ٨٨٤ ٥١٤	(١ ٩٠٤ ٧٤٣)	٢٥ ٥٨٩ ٣٣٣
	٤٠ ٦٦١ ٠٢٩	٣٥ ٨٦٣ ٦٠٥	(٥ ١٣٩ ٩٧٠)	٧١ ٣٨٦ ٦٦٤

٣٢. ضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية
٣ ٠٣٩ ٠٢٩ ٦١٨	١ ٥٧٩ ٣١٢ ٣٤٧	١ ٦٦٣ ١٦٧ ٠٤٠	٨١٢ ٨٩٠ ٦٦٨	ضرائب الدخل الجارية
٥٠ ٦٠٣ ٨٤٠	-	٢٨ ٧٦٣ ٦٣٩	-	ضريبة الدخل الجارية
٣ ٠٨٩ ٦٣٣ ٤٥٨	١ ٥٧٩ ٣١٢ ٣٤٧	١ ٦٩١ ٩٣٠ ٦٧٩	٨١٢ ٨٩٠ ٦٦٨	ضريبة اوعية مستقلة
				ضرائب الدخل الجارية
(١٦٦ ٦٨٨ ٩٣٥)	(١١٣ ١٨٧ ٠٣١)	(٨٢ ٣١٠ ٣٧٤)	(٦٨ ٢٢٤ ٧١٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٢٥٤ ٦٨٧ ٨١٨)	(٩٠ ٦١٣ ٩٩٣)	(٣٧٠ ٩٣١ ٣٣٧)	(٦٩ ٧٣٣ ٧٣٤)	الاصول الثابتة والاخرى
(١٨ ٣٨٩ ٧٥٧)	(٨ ٩٤٦ ٣٢٢)	(٩ ١٤٩ ٦٤١)	(٤ ٤١٣ ١٢٣)	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
١٩ ٢٨١	٣٦ ٢٨٨ ٥٢٠	١٩ ٢٨١	٣٦ ٢٨٨ ٧٧٢	التزامات مزايا التقاعد
(٦ ٩١٣ ٢٦٨)	(٩ ٨٠٨ ٧٥٣)	(٥٢٠ ٧٦١)	٧ ٧٢٧ ٥٣٥	مخصصات أخرى
(٤٤٦ ٦٦٠ ٤٩٧)	(١٨٦ ٢٦٧ ٥٧٩)	(٤٦٢ ٨٩٢ ٨٣٢)	(٩٨ ٣٥٥ ٢٦٤)	خسائر إئتمانية متوقعة
٢ ٦٤٢ ٩٧٢ ٩٦١	١ ٣٩٣ ٠٤٤ ٧٦٨	١ ٢٢٩ ٠٣٧ ٨٤٧	٧١٤ ٥٣٥ ٤٠٤	ضرائب الدخل المؤجلة

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالجنينة المصري)

الفعلني لضريبة الدخل تسويات لاحتساب السعر

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٧ ٢١٠ ١١٢ ٤٠٥	١٢ ٥٤٦ ٨٠٧ ٢٥٦	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١ ٦٢٢ ٢٧٥ ٢٩١	٢ ٨٢٣ ٠٣١ ٦٣٢	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%
٧ ٢٦٩ ٥٤١	١٤ ٤٦٠ ٥١١	مصروفات غير قابلة للخصم
-	٥٠ ٦٠٣ ٨٤٠	ضرائب أوعية مستقلة
(٢٣٦ ٥٠٠ ٠٦٤)	(٢٤٥ ١٢٣ ٠٢٣)	إيرادات معفاة من الضريبة
١ ٣٩٣ ٠٤٤ ٧٦٨	٢ ٦٤٢ ٩٧٢ ٩٦١	ضرائب الدخل
%١٩.٣٢	%٢١.٠٦	السعر الفعلني لضريبة الدخل

٣٣. نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

الثلثة أشهر المنتهية	الثلثة أشهر المنتهية	السته أشهر المنتهية	السته أشهر المنتهية	
٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٣ ٠٠٤ ٠٦٤ ٣٧٧	٤ ٦٢٤ ٢٠٨ ٧١٠	٥ ٨١٧ ٠٦٧ ٦٣٧	٩ ٩٠٣ ٨٣٤ ٢٩٥	صافي ربح الفترة
٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
١.٠٥	١.٦١	٢.٠٣	٣.٤٥	

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٦ أبريل ٢٠٢٦ على توزيع الأرباح للشركة عن العام المالي المنتهي في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على النحو التالي:

* توزيعات للمساهمين بواقع ٣.٩٤ جنينة مصري للسهم بقيمة إجمالية ٢٨٧ ٥٤٠ ٢٩٦ ١١ جنينة مصري

* حصة العاملين ٨٣٤ ٥٨٤ ٣٥٥ ١ جنينة مصري

* مكافأة مجلس الإدارة ١١٢ ٩١٦ ٣٩ جنينة مصري

٣٤. القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

- تمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية. وتشمل الأصول المالية النقدية وما في حكمها لدى البنوك، والأرصدة المستحقة من العملاء، والأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. كما تشمل الالتزامات المالية القروض والتسهيلات الائتمانية، والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة، وأرصدة الموردين، وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.
- تتعرض الشركة، في إطار ممارستها لأنشطتها التشغيلية والاستثمارية والتمويلية، لعدد من المخاطر المالية التي تشمل مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار المنتجات)، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ونظراً لطبيعة نشاط الشركة واعتمادها على التصدير للمنتجات واستيراد بعض الخدمات وقطع الغيار، فإنها تتعرض بشكل خاص لتقلبات أسعار الصرف الأجنبية، بالإضافة إلى مخاطر التغير في أسعار الفائدة على الاستثمارات وكذلك مخاطر تقلبات أسعار الأسمدة والمنتجات البتروكيمياوية في الأسواق المحلية والعالمية.
- ويهدف إطار إدارة المخاطر المالية بالشركة إلى تحديد وقياس ومتابعة تلك المخاطر وإدارتها بصورة مستمرة للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي والتشغيلي للشركة. وتحمل الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة المسؤولية عن وضع السياسات والإجراءات المناسبة لإدارة المخاطر ومراجعتها دورياً، بما يضمن الحفاظ على الملاءة المالية وتحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة.

١-٣٤ خطر السوق

أ- خطر سعر الفائدة

ترتبط مخاطر أسعار الفائدة بالشركة بصورة رئيسية بالعوائد المحققة من الاستثمارات المالية ذات الدخل الثابت، وعلى الأخص الاستثمارات في أدون الخزانة والودائع البنكية، بالإضافة إلى تأثير التغيرات في معدلات الفائدة السوقية على تقييم بعض الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

وقد تؤدي التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق إلى التأثير على العوائد المستقبلية المتوقعة من الاستثمارات قصيرة الأجل، كما قد تؤثر على القيمة العادلة لبعض الاستثمارات المالية وفقاً لطبيعة وشروط كل أداة مالية.

لا تستخدم المجموعة أية أدوات مالية مشتقة أو ترتيبات تحوط لإدارة مخاطر أسعار الفائدة، حيث يتم إدارة هذه المخاطر من خلال المراقبة المستمرة لاتجاهات أسعار الفائدة في السوق، وتنويع الاستثمارات، وتحديد مزيج مناسب من أدوات الاستثمار بما يتوافق مع سياسات إدارة الخزانة وأهداف الشركة في الحفاظ على السيولة وتعظيم العائد.

وتقوم الإدارة بمتابعة وتحليل مخاطر أسعار الفائدة بصورة دورية، وتقييم أثر التغيرات المحتملة في معدلات الفائدة السوقية على الإيرادات التمويلية والقيمة العادلة للاستثمارات المالية، وذلك بهدف الحد من أي آثار سلبية محتملة على نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي.

يوضح الجدول التالي إجمالي الاستثمارات المالية للمجموعة المعرضة لمخاطر أسعار الفائدة في تاريخ المركز المالي.

معدلات الفائدة الثابتة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	
٢ ٩٠٧ ٣٠٢٧٠٠	٣ ٥٢٩ ٤٢٤ ٩٦٠	ودائع لأجل
١٠ ٦٥٩ ١٤١ ٩٢٧	١١ ٠١٢ ١٣٠ ٢٤٤	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - غير المتداول
١ ٠٦٨ ١١٠ ٠٢٧	٣ ٠٥٠ ٠٤٣ ٤٤٣	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - المتداول
١٤ ٦٣٤ ٥٥٤ ٦٥٤	١٧ ٥٩١ ٥٩٨ ٦٤٧	

ب- خطر العملات الأجنبية

- تقوم الشركة بتنفيذ بعض أنشطتها التشغيلية بالعملات الأجنبية، ومن ثم فإن الشركة تكون معرضة لخطر التقلبات في العملات الأجنبية فيما يتعلق بجدول السداد أو التحصيل للالتزامات أو حقوق بعملة تختلف عن عملة القيد الخاصة بها.
- إن تلك الالتزامات والحقوق عادة ما تكون مرتبطة بالإنفاق التشغيلي الذي يتم مع موردين بعملة غير الجنية المصري والإيرادات الناشئة عن بعض الخدمات المؤداة لعملاء بالخارج بالإضافة إلى رصيد القرض الممنوح للشركة التابعة بالدولار الأمريكي وتقوم الشركة بمراقبة خطر التقلبات بالعملات الأجنبية الناشئ عن الأنشطة التشغيلية.

- في نهاية المركز المالي بلغ صافي الأصول / (الالتزامات) للعمليات الأجنبية الرئيسية مقومه بالجنينة المصري كما يلي:

الاصول المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنينة المصري
دولار أمريكي	٣٠٥ ٢٢٨ ٢٤٥	١٥ ٠٢٤ ٦٤٦ ٧٠٠
يورو	١ ٤٦٨ ٠٣١	٨٢ ٤٧٠ ٧٥٢
الالتزامات المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنينة المصري
دولار أمريكي	٢٦٩ ٥٣٧	١٣ ٢٦٧ ٧٧٠
يورو	٤ ٧٩٨	٢٦٩ ٥٤١

وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية الرئيسية

سعر الاقفال	متوسط السعر	
٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
٤٩.٢٢٤٣	٤٧.٦٦٠٧	٥٠.٤٦٨٣
٥٦.١٧٧٨	٥٦.٠١٤٩	٥٤.٣١٩٢
٦٥.٢٨١٣	٦٤.٢٢٢٨	٦٤.٩١٥٧
دولار أمريكي		
يورو		
جنينة إسترليني		

ج- خطر التغير في سعر السوق

- تتعرض الشركة لهذه المخاطر بصورة رئيسية من خلال استثمارات في صناديق الاستثمار المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث قد تتأثر القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بالتغيرات في أسعار الأصول المكونة لتلك الصناديق.
- وتقوم إدارة الشركة بمتابعة أداء هذه الاستثمارات بصورة دورية من خلال مراجعة التقارير الدورية الصادرة عن مديري الصناديق ومراقبة مؤشرات الأداء ذات الصلة. وترى الإدارة أن مستوى التعرض الحالي لمخاطر أسعار السوق يعد محدوداً، نظراً لأن هذه الاستثمارات تُدار من خلال مؤسسات مالية ومديري استثمار ذوي خبرة مهنية موثوقة، بالإضافة إلى خضوعها لسياسات وإجراءات رقابية وإدارة مخاطر مناسبة من قبل تلك المؤسسات المالية.

٢-٣٤ خطر الائتمان

أ- مخاطر الائتمان

- تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال إخفاق أحد الأطراف المتعاملة مع الشركة في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، مما قد يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية. وتتسبب مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من الأرصدة المستحقة من العملاء، والاستثمارات المالية، والأرصدة النقدية لدى البنوك وما في حكمها.
- وتقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان من خلال تطبيق سياسات وإجراءات ائتمانية مناسبة، ومتابعة المراكز المالية للأطراف المتعاملة معها بشكل دوري، بالإضافة إلى التعامل مع مؤسسات مالية ذات ملاءة ائتمانية مرتفعة.
- ويمكن تحليل مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة وفقاً لطبيعة الأطراف المتعاملة معها كما يلي:

العملاء المحليون

- تُعد مخاطر الائتمان المرتبطة بالعملاء المحليين الناتجة عن عملية البيع المحلي الحر محدودة، حيث تمنح الشركة فترات ائتمانية قصيرة وفقاً للسياسات الائتمانية المعتمدة. كما يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعملاء ومراجعة مراكزهم المالية قبل منح أي تسهيلات ائتمانية، مع المتابعة المستمرة للأرصدة القائمة وحدود الائتمان الممنوحة.

العملاء الخارجيون

- تُعد مخاطر الائتمان المرتبطة بالعملاء الخارجيين محدودة، نظراً لأن معظم المبيعات التصديرية تتم بموجب اعتمادات مستندية أو وفق ترتيبات سداد تضمن الحد من مخاطر عدم التحصيل، بما في ذلك الدفعات المقدمة عند الاقتضاء.

الاستثمارات المالية

- تتعرض الشركة لمخاطر ائتمانية محدودة فيما يتعلق باستثماراتها المالية، بما في ذلك الاستثمارات في أدوات الدين وصناديق الاستثمار، حيث يتم التعامل مع مؤسسات مالية ومديري استثمار ذوي خبرة وسمعة مهنية جيدة، وتخضع هذه الاستثمارات للمراجعة والمتابعة الدورية من قبل الإدارة.

النقدية وما في حكمها

- تُعد مخاطر الائتمان المرتبطة بالنقدية وما في حكمها محدودة، حيث تحتفظ الشركة بأرصدها لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات ملاءة ائتمانية مرتفعة وسمعة جيدة في السوق، الأمر الذي يحد من مخاطر عدم القدرة على استرداد تلك الأرصدة. وفيما يلي بيان بالأصول المالية المعرضة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي، والتي تمثل الحد الأقصى للتعرض لخسائر الائتمان المحتملة للشركة

إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧) ١٤ ٠٦٢ ١٧٣ ٦٨٧	١١ ٧٢٧ ٢٥١ ٩٥٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٨) ٤ ٠٨٩ ٥١٧ ٥٨٤	٢ ٥٧٣ ٧٦٢ ٣٠٨
أصول مالية أخرى	(٩) ١ ٠٣٢ ٧٥٣ ١١٧	١ ٠١٠ ١١٥ ٤٨٨
العملاء	(١١) ١ ٥٥٣ ٧٠٢ ٢٤٨	١ ٤٤٦ ٦٧٤ ١٠٤
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٢) ١١٥ ١٨٥ ٩٠٣	١٧٩ ٤٢٧ ٧٩٧
نقدية بالبنوك وما في حكمها	(١٤) ٣ ٧٧٧ ٨٣٢ ٥٠٨	٢ ٩٧١ ٦٦٤ ٨٤٦
الإجمالي	٢٤ ٦٣١ ١٦٥ ٠٤٧	١٩ ٩٠٨ ٨٩٦ ٤٩٧

٣-٣٤ خطر السيولة

- تتمثل مخاطر السيولة في احتمال عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها نتيجة عدم توافر السيولة الكافية. وتقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر من خلال المحافظة على مستويات مناسبة من النقدية وما في حكمها، ومتابعة التدفقات النقدية المتوقعة بصورة مستمرة، بما يضمن توافر الموارد المالية اللازمة للوفاء بالتزاماتها التشغيلية والاستثمارية والتمويلية عند استحقاقها. وترى الإدارة أن مخاطر السيولة التي تتعرض لها الشركة محدودة، في ضوء ما تتمتع به من مركز نقدي قوي وأرصدة نقدية واستثمارات مالية قصيرة الأجل ذات سيولة مرتفعة، بالإضافة إلى التدفقات النقدية التشغيلية المستقرة الناتجة عن أنشطة الشركة.

وفيما يلي بيان بالأرصدة التي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ المركز المالي				
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة او اقل من سنة	من سنة حتى ٥ سنوات	
١ ٢٠٦ ٤٢٠ ٧٨١	١ ٢٠٦ ٤٢٠ ٧٨١	١ ٢٠٦ ٤٢٠ ٧٨١	-	موردون -غير محمل بفوائد
٦ ٣٧٩ ٢١٨	٦ ٣٧٩ ٢١٨	٦ ٣٧٩ ٢١٨	-	مصروفات مستحقة
٨ ٤٢٩ ٢٥٩ ٢٤٢	٨ ٤٢٩ ٢٥٩ ٢٤٢	٨ ٤٢٩ ٢٥٩ ٢٤٢	-	توزيعات أرباح مساهمين
١٣٩ ١٠١ ٢٤٥	١٥٠ ٤٠٣ ٧٦٨	٣٢ ٥٩٨ ٥٤٦	١١٧ ٨٠٥ ٢٢٢	التزامات عقود ايجار
٤١٣ ٦٨١ ٣١١	٤١٣ ٦٨١ ٣١١	٤١٣ ٦٨١ ٣١١	-	أخرى
١٠ ١٩٤ ٨٤١ ٧٩٧	١٠ ٢٠٦ ١٤٤ ٣٢٠	١٠ ١٠٢ ٧٤١ ٧١٤	١١٧ ٨٠٥ ٢٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة او اقل من سنة	من سنة حتى ٥ سنوات	
٥٧١ ٠٦٠ ٣٥٠	٥٧١ ٠٦٠ ٣٥٠	٥٧١ ٠٦٠ ٣٥٠	-	موردون -غير محمل بفوائد
٨٧ ٨٥٩ ٣٧٠	٨٧ ٨٥٩ ٣٧٠	٨٧ ٨٥٩ ٣٧٠	-	مصروفات مستحقة
٨٦١ ٩٤٠	٨٦١ ٩٤٠	٨٦١ ٩٤٠	-	توزيعات أرباح مساهمين
١٤٩ ٩٧٠ ٠٥٢	١٦٣ ٨٤٣ ٨٠٧	٣٠ ٩٠١ ٧٩٤	١٣٢ ٩٤٢ ٠١٣	التزامات عقود ايجار
٤٤٨ ٤٨٠ ٠٤٣	٤٤٨ ٤٨٠ ٠٤٣	٤٤٨ ٤٨٠ ٠٤٣	-	أخرى
١ ٢٥٨ ٢٣١ ٧٥٥	١ ٢٧٢ ١٠٥ ٥١٠	١ ١٤٤ ٦٧١ ٤٢٧	١٣٢ ٩٤٢ ٠١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣-٤ إدارة رأس المال

- تهدف إدارة الشركة عند إدارة رأس المال إلى المحافظة على قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة، وتعظيم العائد للمساهمين، والحفاظ على هيكل رأسمالي قوي يدعم خططها التشغيلية والاستثمارية، مع توفير المرونة المالية اللازمة لمواجهة المتغيرات الاقتصادية وظروف السوق.
- وتقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال بصورة دورية من خلال متابعة مؤشرات الأداء المالية الرئيسية ومستويات السيولة والملاءة المالية، بما يضمن الحفاظ على مركز مالي قوي وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها والتوسع في أنشطتها عند الحاجة.
- ونظراً لعدم وجود قروض أو تسهيلات ائتمانية جوهرية قائمة على الشركة كما في تاريخ المركز المالي فإن مخاطر رأس المال المرتبطة بالرفع المالي محدودة، وتعتمد المجموعة بصورة رئيسية على حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتولدة من النشاط في تمويل عملياتها واستثماراتها.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢١ ٩٦٢ ٦٨٥ ٣٥٨	١٣ ٣٨٧ ٢٦٢ ٦٩٣	إجمالي الالتزامات
(٣ ٧٧٧ ٨٣٢ ٥٠٨)	(٢ ٩٧١ ٦٦٤ ٨٤٦)	(يخصم) نقدية وما في حكمها
١٨ ١٨٤ ٨٥٢ ٨٥٠	١٠ ٤١٥ ٥٩٧ ٨٤٧	صافي الديون
٤٥ ٠١٨ ٣٦٢ ٠٠٤	٤٧ ٨٠٦ ٥٦٨ ٩٤١	إجمالي حقوق الملكية
٠.٤	٠.٢١	

٣٤- ٥ مخاطر أخرى

- في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ دخلت أطراف إقليمية في صراع عسكري في منطقة الشرق الأوسط، الأمر الذي أدى إلى زيادة حدة التوترات الجيوسياسية في المنطقة وارتفاع مستوى عدم اليقين الاقتصادي العالمية وقد تنعكس مثل هذه التطورات في حال استمرارها أو تصاعدها بشكل غير مباشر على أنشطة الشركة من خلال تقلبات أسعار الطاقة والشحن، وأسعار الصرف، وكذلك توافر سلاسل الإمداد، إلا أنه في تاريخ إعداد القوائم المالية لا يمكن للإدارة تحديد أو قياس الأثر المالي لتلك الأحداث بشكل موثوق نظراً لعدم وضوح نطاقها الزمني أو الاقتصادي، ولم يترتب حتى تاريخه أي تأثير جوهري مباشر على المركز المالي أو نتائج أعمال الشركة.

٣٥- أحداث هامة

قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٦ على البدء في إنهاء توقيع إتفاقية تمويل بمقدار ١٥٠ مليون دولار مع بنك قطر الوطني وبأتي هذا القرار ضمن استراتيجية الشركة التمويلية لتمويل أعمال تطوير خطوط الإنتاج هذا وجاري الانتهاء من إجراءات التعاقد.

٣٦- الارتباطات الرأس مالية

تتمثل الارتباطات الرأس مالية في قيمة العقود التي قامت الشركة بإبرامها للحصول على أو إنشاء أصل ثابت ولم يتم الانتهاء منها بالكامل حتى تاريخ المركز المالي ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وفيما يلي بيان بأهم هذه التعاقدات:

إجمالي قيمة التعاقد في	المنفذ من التعاقد حتى	الغير منفذ من التعاقد حتى
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المبلغ ب المليون		
٣ ٥٢٧	١ ٥٩٥	١ ٩٣٢
تعاقدات بالجنية المصري		
١١	٤	٧
تعاقدات بالدولار الأمريكي		
١٨٩	١١٢	٧٧
تعاقدات باليورو		

٣٧- الموقف الضريبي

٣٧- ١ شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

أ- 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 إخطار الشركة ببدء فحص الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات وقد قامت الشركة بتقديم كافة المستندات والبيانات المطلوبة من خلال منظومة مصلحة الضرائب المصرية. ولا تزال أعمال الفحص قيد التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية، ولم يتم إخطار الشركة بنتائج الفحص النهائية.

من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تم اعداد الاقرار السنوي وتم التقديم في الميعاد القانوني كما انه تم السداد عن طريق الهيئة العامة للبتترول.

ب- ضريبة كسب العمل

السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢٤/٠١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م
تابع -الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالجنبة المصري)

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢٣/١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠

الشركة منتظمة في السداد.

د- ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص والضريبة الاضافية المستحقة.

السنوات من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠

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

هـ- الضريبة العقارية

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

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

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

- الشركة منتظمة في سداد الضريبة العقارية .

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

المستخدمة في ممارسة الانشطة الصناعية الواردة على سبيل الحصر بالقرار والتي تشمل نشاط الشركة وذلك بدءاً من

٢٠٢٢/١/١ ولمدة ثلاثة سنوات، وتم تجديد القرار حتي ٢٠٢٧/١/١.

٢-٣٧ الموقف الضريبي للشركة المندمجة

أ- الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- تأسست الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (ENPC) شركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

بإصدار قانون ضمانات وجوافز الاستثمار ، تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٩٦٨ بتاريخ ٢٠٠٦/٣/٥ ورقم

تسجيلها الضريبي ٢٣٦ / ٤٥٦ / ٢٣٧ وتحاسب بالمركز الضريبي لكبار الممولين .

- طبقا لأحكام القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم إنهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام

المناطق الحرة الخاصة في مجال صناعة الأسمدة وعليه من هذا التاريخ أصبحت الشركة لا تتمتع بأحكام المناطق الحرة

الخاصة.

- تم التأشير بشطب الشركة من السجل التجاري بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٣

تم الفحص والربط والسداد

ب- كسب العمل

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢

تم الفحص والربط والسداد

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - ش.م.م
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(المبالغ بالجنينة المصري)

ج- الفترات من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/١٣ (تاريخ الاندماج)

الشركة منتظمة في السداد حتي تاريخ الاندماج وتم اخطار الشركة بنموذج الفحص .
د- ضريبة المبيعات والقيمة المضافة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ (تاريخ الاندماج)

تم الفحص والربط والسداد

هـ- ضريبة الدمغة:

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٣/١٢/١٣ (تاريخ الاندماج)

تم الفحص والربط والسداد

٣٨. النزاعات

- قامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية دمياط الجديدة دعوى قضائية (رقم ١٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ مدني كلي كفر سعد) ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتركيماويات والشركة، للمطالبة بسداد ١٥٧ مليون جنيه مقابل انتفاع عن قطعة أرض بمساحة ٣٢٤,٦٠٨ م^٢، بالإضافة إلى فوائد وتعويضات، استناداً إلى سعر (٦ جنيه/م^٢/شهر) وهو ما تعترض عليه الشركة وتؤكد أنه (٦ جنيه/م^٢/سنة).

- في ١ فبراير ٢٠١٥، تم توقيع مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع لإنهاء النزاع، تتضمن تسليم الأرض، وتوفير موقع بديل وتعويضات مناسبة للشركة التابعة عن الأرض والخسائر.

- صدر حكم بإلزام الشركة بسداد نحو ٣٨ مليون جنيه، وتم استئنافه إلا أنه تم تأييد الحكم. وقامت الشركة بالطعن أمام محكمة النقض، وسددت المبلغ في يناير ٢٠٢٢، علماً بأن الطعن لا يوقف التنفيذ، ولم يتم تحديد جلسة لنظره حتى تاريخه.

٣٨-١ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤ مليون جنيه تتمثل في فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وتري الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد في المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز.

٣٨-٢ في ٢٦ مارس ٢٠٠٧، قامت الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (تابعة لموبكو - المدمجة) بشراء قطعة أرض بمساحة ١٥٠,٠٠٠ م^٢ بمنطقة الرحاب الصناعية بدمياط الجديدة بقيمة إجمالية ٤.٥ مليون دولار و ٣.٧٥ مليون جنيه، وتم سداد كامل الثمن واستيفاء إجراءات التنازل لصالحها وفق موافقات هيئة المجتمعات العمرانية. ورغم شروع الشركة في استغلال الأرض لمشروعات صناعية صديقة للبيئة، فوجئت في أغسطس ٢٠٢٣ باعتراض جهاز تنمية دمياط الجديدة بدعوى ملكيته للأرض. قامت الشركة بعرض النزاع على اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار، مع تأييد من الجهات القانونية واعتماد مبدئي من رئيس مجلس الوزراء. وبعد تداول النزاع، صدر قرار اللجنة - المعتمد من مجلس الوزراء بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٥ - بإلزام هيئة المجتمعات العمرانية بإلغاء قرار إلغاء تخصيص الأرض، بما يؤكد أحقية شركة موبكو في ملكيتها.

٣٩. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٩-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تسلك حسابات الشركة (بالجنينة 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.

٢-٣٩ 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 ومتاح للاستخدام.
- 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 مستثنياً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبإتباع نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول ولا توجد قيمة تخريدية للأصول في نهاية عمرها الانتاجي .
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاكات

- يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدّر 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.

الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

٣-٣٩ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣٩ الأصول الأخرى

الاعتراف

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

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

القياس

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

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

الاستهلاك

بيان

٢٠%

مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها

٤%

خط الغاز

٢٥%

رخص وبرامج

٥-٣٩ 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 الإستردادية لكل أصل على حدا بغرض تحديد خسائر الاضمحلال في قيمته. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة. وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر افتراضي محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فانه يتم إجراء اختبار سنوي للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال. هذا ويتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوصاً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستدامية" 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 الاستدامية لها. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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.

٦-٣٩ الإيراد من العقود من العملاء

- تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات على الخطوات الخمس التالية:
 - (١) تحديد العقد مع العميل
 - (٢) تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)
 - (٣) تحديد سعر المعاملة.
 - (٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة.
 - (٥) الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

تحقق الإيراد

التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء المحليين أو الخارجيين، حيث إنه وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة إلى العملاء وفقاً لما يلي:

- **المبيعات المحلية:** تاريخ أذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.
 - **مبيعات التصدير:** طبقاً لشروط الشحن وهو في الغالب تاريخ الشحن بالميناء.
- 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.

إيرادات الفوائد

تم الاعتراف بإيرادات الفوائد الناتجة عن الودائع البنكية وأذون الخزانة والاستثمارات في أدوات الدين باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وفقاً لمتطلبات معيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية"، ويتم إثباتها بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن الإيرادات التمويلية خلال الفترة التي تستحق عنها.

الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي:

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية، وفقاً لأحد الفئات التالية:

- أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع إعادة التوبيب الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد".
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع عدم إعادة التوبيب الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد".
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أدوات حقوق الملكية والمشتقات.

أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين، ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر "مع إعادة التوبيب الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد" فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، يجوز للشركة أن تختار "بلا رجعة" قياس التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر "مع عدم إعادة التوبيب الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد". ويتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة أن تحدد "بلا رجعة" أصلاً مالياً يلبي المتطلبات الواجبة لقياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، في حال ما إذا كان القيام بذلك سيلغي أو يخفف بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافاً لذلك.

القياس اللاحق:

أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:

بعد القياس الأولي، يتم قياس أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص اضمحلال القيمة. يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي

تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما تنخفض قيمة الاستثمارات.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر بنفس الطريقة بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة .

يتم توضيح طريقة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تمتلك الشركة أكثر من استثمار واحد في نفس الورقة المالية، فيعتبر أنه تم التخلص منها على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً. عند الاستبعاد، يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم الاعتراف بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر. كما يتم الاعتراف بالفائدة المكتسبة على الأصول المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام سعر الفائدة التعاقدية، كما هو موضح في إيضاح (٤-٤،١،١). يتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات تشغيلية أخرى عند ثبوت الحق في الدفع.

إعادة تبويب الأصول المالية:

لا تقوم الشركة بإعادة تبويب أصولها المالية بعد الاعتراف الأولي بها.

استبعاد الأصل المالي:

الاستبعاد من الدفاتر بخلاف التعديل الجوهري:

يتم استبعاد الأصل المالي (أو عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) عند:

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تكون الشركة قد نقلت الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور"؛ بالإضافة إلى:

- (أ) أن تكون الشركة قد حولت بشكل جوهري جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل؛ أو
 - (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل. تعتبر الشركة أن السيطرة قد تم نقلها إذا، فقط إذا، كان المنقول إليه لديه القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي صلة ويكون قادراً على ممارسة هذه القدرة من جانب واحد ودون فرض قيود إضافية على النقل.
- عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع المخاطر والمكافآت واحتفظت بالسيطرة على الأصل، يستمر الاعتراف بالأصل فقط في حدود مشاركة الشركة المستمرة، وفي هذه الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المحول و الالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.
- يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي يمكن مطالبة الشركة بدفعه، أيهما أقل.

الاستبعاد من الدفاتر نتجة لتعديل جوهري في الشروط والأحكام:

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند إعادة التفاوض بشأن الشروط والأحكام إلى الحد الذي يصبح فيه الأصل المالي، إلى حد كبير، أداة جديدة، مع الاعتراف بالفرق على أنه ربح أو خسارة كنتيجة لاستبعاد الأصل من الدفاتر. في حالة أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة، يتم تصنيف القروض المعترف بها حديثاً على أنها في المرحلة الأولى لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

عند تقييم ما إذا كان سيتم استبعاد أداة مالية من الدفاتر أم لا، من بين أمور أخرى، تأخذ الشركة في الاعتبار العوامل التالية:

- التغيير في عملة أداة الدين.
- إدخال وظيفة أداة حقوق ملكية.
- التغيير في الطرف المقابل.
- إذا كان التعديل بحيث أن الأداة لم تعد تفي بمعيار التدفقات نقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

إذا لم ينتج عن التعديل تدفقات نقدية مختلفة اختلافاً جوهرياً، فإن التعديل لا يؤدي إلى الاستبعاد من الدفاتر. بناءً على التغيير في التدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي، تسجل الشركة ربح أو خسارة تعديل.

اضمحلال الأصول المالية:

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي المناسب.

ولتقدير مدى وجود اضمحلال في قيمة الأصول المالية، يتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الأولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.

- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.

- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. تتكون استثمارات الشركة في أدوات الدين فقط من أذون خزانة وسندات خزانة حكومية والسندات المصنفة ضمن فئة الاستثمار الأعلى (جيد جداً وجيد) من قبل وكالات الائتمان المستقلة الدولية، وبالتالي، تعتبر استثمارات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. ومن سياسة الشركة قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأدوات على أساس ١٢ شهراً. وعندما تتدهور مخاطر الائتمان لأي سندات، تقوم الشركة ببيع السندات وشراء السندات التي تفي بدرجة الاستثمار المطلوبة.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تم الأخفاف في سداده (مضمحل القيمة الائتمانية) عندما يتم التخلف في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضاً أن أحد الأصول المالية قد تعثرت عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين:

تحسب الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على سيناريوهات لقياس العجز النقدي المتوقع، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي المناسب. النقص النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المنشأة استلامها.

عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة في الاعتبار ثلاث سيناريوهات (حالة أساسية، وجانب صعودي، وجانب سلبي).

فيما يلي الآليات والعناصر الرئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(أ) احتمالية الإخفاق في السداد: هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة. ويتم تقييم الإخفاق فقط إذا لم يتم استبعاد رصيد الأصل المالي مسبقاً ولا يزال مدرج في القوائم المالية. يتكون نموذج احتمالية الإخفاق من توقعات مستقبلية للاقتصاد الكلي وتجزئة للمحفظة الأصول المالية.

(ب) الخسارة في حالة الإخفاق: هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة حدوث الإخفاق. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، بما في ذلك التدفقات النقدية من بيع ضمان مُحْتَظ به أو تعزيزات ائتمانية أخرى.

(ج) الرصيد المعرض للإخفاق: هو تقدير للرصيد المعرض لمخاطر الإخفاق في تاريخ الإخفاق في المستقبل على مستوى المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التغييرات المتوقعة في الرصيد المعرض لمخاطر الإخفاق بعد نهاية الفترة المالية، بما في ذلك الفوائد المستحقة من المدفوعات الفائتة.

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية الخاضعة لحسابات الخسائر الائتمانية المتوقعة لإحدى الفئات التالية، والتي يتم تحديدها على النحو التالي:

(أ) المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولي في المرحلة الأولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة الشركة. ويتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً على أنها جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل التي تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث الإخفاق في سداد الأداة المالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. تحتسب الشركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً بناءً على توقع حدوث تعثر في ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم تطبيق احتمالات الإخفاق في سداد المتوقعة لمدة ١٢ شهراً على الرصيد المعرض للإخفاق ومضروبة في الخسارة في حالة الإخفاق وخصمها بمعدل الفائدة الفعلي المناسب. يتم إجراء هذا الحساب لكل من السيناريوهات الثلاثة، كما هو موضح أعلاه. ويحتسب إيراد الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (بدون خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة).

(ب) المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول، ولكن يستمر احتساب إيراد الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، وفقاً لآليات مشابهة لتلك الموضحة أعلاه، بما في ذلك استخدام سيناريوهات متعددة، ولكن يتم تقدير قيم احتمالية الإخفاق في السداد والخسارة في حالة الإخفاق على مدى حياة الأصل المالي. ويتم خصم الخسائر المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي المناسب.

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأول. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية انخفاضاً في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغييراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة. بشكل عام، سوف تقوم الشركة بتطبيق باعتبار أن التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٣٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق كمؤشر تلقائي لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية، فإن هذا يؤدي إلى تحويل جميع الأدوات في النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

(ج) المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان:

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس التكلفة المستهلكة المخفضة بخسائر الائتمان المتوقعة من اضمحلال القيمة. بالنسبة لأدوات الدين التي تعتبر مضمحلة الجدارة الائتمانية، تعترف الشركة بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة لهذه الأدوات، وفقاً لآليات مشابهة لتلك الموضحة أعلاه، مع تعيين احتمالية الإخفاق في السداد عند ١٠٠٪.

تحدد الشركة الأصول المالية التي يوجد لها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف الإخفاق في السداد المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان. تحدد الشركة الإخفاق في السداد بأنه: أي طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعني أو عدد الأيام المستحقة)، أو عندما يكون لدى الأطراف المقابلة متأخرات أكثر من ٩٠ يوماً.

عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانياً:

- إخلال بالعقد مثل الإخفاق أو التأخر في السداد؛
- من المحتمل أن يدخل المقرض في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- يواجه المقرض صعوبة مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.

التقدم بين المراحل (الأولى، الثانية، الثالثة):

(أ) التقدم من المرحلة الثانية إلى المرحلة الأولى:

لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثانية إلى المرحلة الأولى إلا بعد استيفاء كافة العناصر الكمية والنوعية الخاصة بالمرحلة الأولى وسداد كامل المتأخرات من الأصل المالي والعوائد.

(ب) التقدم من المرحلة الثالثة إلى المرحلة الثانية:

لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثالثة إلى المرحلة الثانية إلا بعد استيفاء كافة الشروط التالية:

- استيفاء كافة العناصر الكمية والنوعية الخاصة بالمرحلة الثانية.
- سداد ٢٠ % من أرصدة الأصل المالي المستحقة بما في ذلك العوائد المستحقة المجبة / المهمشة.
- الانتظام في السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

لدى الشركة أربعة أنواع من الأصول المالية الخاضعة لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، وهي:

١. أوراق القبض المرتدة الناتجة عن عقود المبيعات مع العملاء.
 ٢. فوائد التأخير المرتبطة بأوراق القبض المرتدة.
 ٣. استثمارات الشركة في أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
 ٤. استثمارات الشركة في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- وبالرغم من خضوع أرصدة النقدية وما في حكمها أيضًا لمتطلبات اضمحلال الأصول المالية وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"، إلا أن خسائر الاضمحلال المقدرة لها لم تكن جوهرية.
- تم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بالاستعانة بأحد مكاتب المحاسبة، وذلك على النحو التالي:
- **المدخل المبسط:** تم تطبيقه على أرصدة العملاء، من خلال تقسيمهم إلى مجموعات ذات خصائص مخاطر متشابهة، وتحديد معدلات الخسارة بناءً على البيانات التاريخية، مع الأخذ في الاعتبار التوقعات المستقبلية لمؤشرات الاقتصاد الكلي (مثل معدل النمو، ومعدل التضخم، ومعدل البطالة). وتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقًا لمعادلة: **معدل الخسارة × الرصيد المعرض للخطر × احتمالية التعثر.**
 - **المدخل العام:** تم تطبيقه على استثمارات الشركة في أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة، وأرصدة البنوك والودائع، وبأصول المالية، وذلك باستخدام التصنيفات الائتمانية الخارجية وفقًا لإرشادات البنك المركزي لإدارة مخاطر الائتمان. كما تم مراعاة المعلومات المستقبلية لتقييم حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، بالاعتماد على سيناريوهات اقتصادية متعددة (أساسي، متفائل، متشائم) وفقًا لمؤشرات الاقتصاد الكلي.
 - تم اعتبار معدل الخسارة لأدوات الدين الحكومية والودائع لأجل شهر أو أقل بالجنبة المصري صفرًا، وفقًا لقرارات رئيس مجلس الوزراء في هذا الشأن.
 - عند القياس، تم استخدام التصنيف الائتماني لجمهورية مصر العربية، مع افتراض معدل خسارة عند التعثر بنسبة ٤٥٪.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقًا 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 لاحقًا 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/(مصرفات) 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 المقرض أو أي جدولة مالية أخرى، أو اختفاء السوق النشط للأصل بسبب صعوبات مالية. يتم خصم مخصصات الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة من القيمة الإجمالية للأصل

الالتزامات المالية

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

التزامات مالية أخرى

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

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

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

استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج الشركة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل الشركة لكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل لطرف خارجي أو عن الاحتفاظ بها بصورة جوهرية، فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتفظة بالسيطرة على الأصل المالي. فإذا استمرت الشركة في السيطرة على الأصل المالي المحول عندئذٍ تعترف بالحصصة التي تحتفظ بها في الأصل وبالتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد يتعين عليها سدادها.

أما إذا ما أسفرت المعاملة عن احتفاظ الشركة بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول عندئذٍ تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمبالغ المستلمة كافتراض بضمان ذلك الأصل.

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما تنتهي إما بسدادها أو بإلغائها أو بانتهاء مدتها التعاقدية.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

تستخدم طريقة معدل الفائدة الفعلي لحساب التكلفة المستهلكة للأصول المالية التي تمثل أدوات دين وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها. ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الاتعاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلي كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

ويتم الاعتراف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس معدل الفائدة الفعلي فيما عدا ما هو مبوب منها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يدخل العائد عليها ضمن صافي التغير في قيمتها العادلة.

٨-٣٩ عقود التأجير

- تقوم الشركة كمستأجر بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- مع الاعتراف الأولي، تم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي للالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الإيجار السابقة والتكلفة المباشرة الأولية وحواجز 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 المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل.
- يتم 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 باللاحق 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.

٩-٣٩ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.
- الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.
- يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.
- ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتي تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

١٠-٣٩ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل وتتمثل القيمة الاستردادية في سعر البيع المقدر من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع، ويتم تحديد تكلفة المخزون كما يلي:-
- الخامات والمواد والمهمات والوقود والزيوت وقطع الغيار بالتكلفة الفعلية على أساس المتوسط المرجح.
- مخزون المحفزات يتم تقييمه بتكلفة المشتريات الفعلية.
- الإنتاج التام وغير التام بتكلفة الإنتاج الفعلية وتشمل كل من المواد المباشرة والأجور المباشرة ونصيبها من المصروفات الصناعية الثابتة والمتغيرة

١١-٣٩ النقدية وما في حكمها

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

١٢-٣٩ الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

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

١٣-٣٩ مزايا العاملين

١- مزايا الموظفين :-

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل:

- إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك الإجازات والبدلات المتوقعة 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 المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزام وتظهر الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي.

٢- التزامات مزايا موظفين طويلة الأجل:

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

- ويعترف بإعادة القياس نتجه التغيرات في الافتراضات الاكتوارية إلى قائمة الدخل الشامل الآخر.
- وتعرض الالتزامات كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً 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 للمتعاقدين 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 الافتراضيات 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 الافتراضيات معرضة للتغير بشكل كبير .
- وعمليات التقييم الاكتوارية وظروف السوق والتغيرات في المزايا المتعاقد عليها ويستند اختبار الافتراضيات 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 الافتراضيات 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.
- ويعد قياس التزامات المزايا المحددة على أساس دوري بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة، يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الصادرة المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركة عالية الجودة والمسجلة بالعملة التي يتم دفع المزايا بها والتي لها فترات استحقاق تقارب فترات الالتزامات ذات الصلة.
- وفي البلدان التي ليس فيها أسواق لمثل هذه النوع من السندات فإنه يتم اللجوء إلى استخدام معدلات السوق للسندات الحكومية وتحسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدلات الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة والقيمة العادلة لأصول البرامج إن وجدت.
- تحسب تكاليف الخدمة الحالية باستخدام معدل تكاليف المعاش التقاعدي المحدد اكتواري في نهاية السنة السابقة معدلا لمراعاة التقلبات الهامة في السوق وأي أحداث غير متكررة هامة مثل تعديلات الخطط وعمليات التقلص 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 جوهريّة 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.

٣٩-١٤ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة لا تقل عن 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.

٣٩-١٥ 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.

٣٩-١٦ 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 بعء تقديري للضريبة عن كل فترة مالية والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة على أن يتم إثبات العباء 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.

١٧-٣٩ التقارير القطاعية

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

١٨-٣٩ نصيب السهم في الأرباح

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

١٩-٣٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.