شركة مصر لأنتاج الأسمدة (موبكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

وتقرير مراقب الحسابات عليها

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

KPMG
حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القـرية الذكيـــة
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيـــزة – القاهرة الكبـــرى
كـود بريـــــدي: ١٢٥٧٧

تليفون : ٥٠٠٥ ٣٧ ٣٥ – ٥٠٠٠ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونـــى : Egypt@kpmg.com.eg
فـــاكس : ٣٥٣٧ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
صنـــــدوق بـريـــد رقـــم: (٥) القـــرية الذكيـــة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مصر لأنتاج الأسمدة (موبكو) – شركة مساهمة مصرية – والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وفيما عدا ما سيتم مناقشته في الفقرة (٢) في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، فقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

أساس الرأي المتحفظ

١- قامت الشركة بقياس تكلفة الاستحواذ على أساس القيمة الدفترية لحقوق ملكية الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية" - شركة مساهمة مصرية - وليس على أساس القيمة العادلة لأسهم شركة موبكو الممنوحة لمساهمي الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ بالمخالفة للفقرة (٣٨) لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) المعدل ٢٠١٥ تجميع الأعمال مما نتج عنه إثبات أصول والتزامات الشركة التابعة بالقوائم المجمعة بالقيمة الدفترية المثبتة بدفاتر تلك الشركة في ذلك التاريخ وليس بالقيمة العادلة للأصول والالتزامات المستحوذ عليها وما ترتب على ذلك من الاعتراف بالفرق ببند مساهمات رأسمالية ضمن حقوق الملكية هذا وقد تضمن تقريرنا على القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تحفظاً يتعلق بذات الشأن.

٢- لم توافينا إدارة الشركة بالآتي:

- دراسة بقيمة الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالرصيف البحري البالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٤٧ ٤٣٦ ٤٧٨ جنية مصري بالرغم من وجود مؤشرات تدعم وجود اضمحلال في قيمة هذه المشروعات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ طبقاً لما أحيط به مجلس إدارة الشركة التابعة في جلسته رقم ١٦٦ المنعقدة بتاريخ ٧ يونيه ٢٠٢١ وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣١ المعدل ٢٠١٥ "اضمحلال قيمة الأصول" هذا ولم نستطع القيام بأية إجراءات مراجعة بدلية للتأكد من صحة تقييم المشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالرصيف البحري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- دراسة بقيمة الالتزامات الفعلية والمحتملة المتعلقة بالارتباطات الخاصة بالمشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالرصيف البحري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في ضوء راي قانوني وفني تجاه تحديد تلك الالتزامات التي قد تنشأ نتيجة عدم استكمال المشروعات المتعلقة بالرصيف البحري، هذا وقد تضمن تقريرنا على القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تحفظاً يتعلق بهذا الشأن.
- دراسة إكتوارية معده من قبل خبير إكتواري موضحة الأثر المالي المترتب على نظام مكافأت التقاعد الدورية وكذلك نظام العلاج الطبي فيما بعد إنتهاء الخدمة، هذا ولم نتمكن من القيام بإجرأءات بديلة للتحقق من قيمة الالتزام الناشيء عن هذا النظام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرة (١) في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه على إثبات تكلفة الاستثمار وإجمالي حقوق الملكية على القوائم المالية المجمعة وتأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكنا من الحصول على الدراسات الواردة بالفقرة (٢) في فقرة أساس الرأي المتحفظ أعلاه، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

KPMG

حـــازم حســـن

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)
KPMG حازم حسن

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٩ مارس ٢٠٢٢

شـــركة مصـر لإنتـــاج الأسمـــدة (موبكـــو)
شـــركة مســـاهمة مصـــرية
قـــائمة المركـــز المـــالي المجمـــع فى

	ايضاح	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
الاصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٣)	٢٠ ٠٨٧ ١٧٠ ٩٠٤	٢١ ٢٣٠ ٦٧١ ٤٩٧
أصول أخرى (بالصافي)	(٥)	١٥ ٠٤٧ ٠٥٤	١٦ ٢٤٥ ٥٨٢
أصول حق إستخدام (بالصافي)	(٦)	٩٢ ٧٣١ ٣٩٣	-
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٨٣١ ٦٤٨ ٦١٥	٧٦٨ ٣٩٠ ٨٧٧
مجموع الأصول غير المتداولة		٢١ ٠٢٦ ٥٩٧ ٩٦٦	٢٢ ٠١٥ ٣٠٧ ٩٥٦
الأصول المتداولة			
المخزون	(٧)	٧٤٣ ٢٧٤ ٨٥٠	٥٦٣ ٨٥٧ ٧٢٦
عملاء وأوراق قبض	(٨)	٣٩٥ ٧٨١ ٥٤٣	١٩٨ ٨٤٥ ٥٦٨
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	١٨٧ ٦١٤ ٢٩١	٣٠٦ ٥٦٩ ١٢٤
المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٠-ج)	١٣٦ ٠٨٣	٣٧٢ ٢٢٤
موردين دفعات مقدمة		١١ ٧٩٥ ١٠٢	٨ ١٠٣ ٦٠٥
النقدية بالبنوك والصندوق	(١١)	٤ ٣٩٢ ٩٢٦ ٧٤٩	٢ ٠٤٤ ٧٧١ ٣٣٦
مجموع الأصول المتداولة		٥ ٧٣١ ٥٢٨ ٦١٨	٣ ١٢٢ ٥١٩ ٥٨٣
اجمالي الأصول		٢٦ ٧٥٨ ١٢٦ ٥٨٤	٢٥ ١٣٧ ٨٢٧ ٥٣٩
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٦-ب)	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠
مساهمات رأسماليه	(١٧)	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠
إحتياطي قانوني		٦٣٤ ٥٤٢ ٢٩٩	٥١٤ ٢٧٣ ٦٣٢
إحتياطي عام	(١٦-ج)	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢
الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية		٦ ٠٤٥ ٨٥٣ ١٨٠	٥ ٩٣٠ ٠٨٢ ١١٣
أرباح مرحلة		٣ ٨٦٧ ١٧٦ ٦٢٥	٢ ٦٠٣ ٩٢٧ ٢٢٦
صافى ربح العام		٤ ٧٩٠ ٤٣٥ ٢٥١	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ١٩٧
مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمى		١٩ ٩٠٨ ٦٥٤ ٦١٧	١٦ ١٠٦ ٧٩٣ ٤٣٠
حقوق المساهمين غير ذوي السيطرة		٣ ٦٢١	٢ ٣٥٥
مجموع حقوق الملكية		١٩ ٩٠٨ ٦٥٨ ٢٣٨	١٦ ١٠٦ ٧٩٥ ٧٨٥
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
قرض مشترك (بالصافي)	(١٥)	-	٢ ٤٩٩ ٢٠١ ٦٩٢
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٠)	٢ ٩٤٧ ٥٢٣ ٧٠٦	٣ ١٩١ ٦٤٧ ٧٣٥
إلتزامات عقود ايجار(الجزء غير المتداول)	(١٨)	٨٥ ٠٩٤ ٥٥٧	-
إجمالي الألتزامات غير متداولة		٣ ٠٣٢ ٦١٨ ٢٦٣	٥ ٦٩٠ ٨٤٩ ٤٢٧
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(١٢)	٩٢ ٠٩٨ ٢١٨	١١٧ ٩٨٧ ٢٧٥
موردين	(١٣)	٤٧٥ ٥٥٩ ٢٩١	٢٨٨ ٢١٦ ١٩٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٤)	٢٢٦ ٥٢٠ ٤٠٩	١١١ ٤٥٦ ٨٦١
ضريبة الدخل الجارية	(١٩)	٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	٣٦٥ ٥٢٣ ٧١٩
عملاء (دفعات مقدمة)		٣٤ ٣٦٨ ١٥٢	٦٧ ٣٩٦ ٢١١
قرض مشترك (بالصافي)	(١٥)	٢ ٥٠٠ ٤٣٦ ٩٩٥	٢ ٣٨٩ ٦٠٢ ٠٦٦
إلتزامات عقود ايجار(الجزء المتداول)	(١٨)	٩ ٤٣٨ ١٨٨	-
مجموع الإلتزامات المتداولة		٣ ٨١٦ ٨٥٠ ٠٨٣	٣ ٣٤٠ ١٨٢ ٣٢٧
مجموع الالتزامات		٦ ٨٤٩ ٤٦٨ ٣٤٦	٩ ٠٣١ ٠٣١ ٧٥٤
مجموع حقوق الملكية الإلتزامات		٢٦ ٧٥٨ ١٢٦ ٥٨٤	٢٥ ١٣٧ ٨٢٧ ٥٣٩

• الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

• تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

مدير عـام
الحسابات والمراقبة المالية

محاسب / محمد الشايب

رئيـــس مجلـــس الإدارة
والعضـــو المنتـــدب

مهندس / ابراهيم مكي

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاح رقم	٢٠٢١ جنيه مصري	٢٠٢٠ جنيه مصري
العمليات المستمرة			
صافي المبيعات		١٠ ٢٥٧ ٦١٠ ٧٠٧	٧ ٣٣٣ ٨٣٧ ٥٨٠
تكلفة المبيعات		(٤ ٥٦٤ ٢٤٢ ١٥٩)	(٣ ٨٩٣ ٩٥١ ٨٨٢)
مجمل الربح		٥ ٦٩٣ ٣٦٨ ٥٤٨	٣ ٤٣٩ ٨٨٥ ٦٩٨
إيرادات أخرى		٢٠ ٩٩٥ ٥٨٧	٣٣ ٦٥٤ ٣٣٦
مصروفات تسويقية		(٢٣١ ٢٣٥ ٠١٥)	(١٨٦ ٦٣٥ ٧١٤)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢١)	(١٧٤ ١٠٣ ٨٥٩)	(١٠٣ ٠٣٩ ٥٣٨)
تبرعات وإعانات		(١٦ ٥٦٦ ٢٥٤)	(١٤ ٢٠٣ ١٤٥)
ارباح راسمالية		١٠٤ ٦٦٦	–
بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة		(٤ ٠٨٦ ٧٤٣)	(٥ ٦٨٨ ٠٨٩)
خسائر ائتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار		(١٠ ١٢٥ ٥٧٢)	–
رد خسائر ائتمانية		٤ ٥٥٠	–
مخصصات مكونة		(٢١ ٦٤٥ ٠٣٢)	(٢٠ ٦٠٠ ٢٧٩)
مخصصات إنتفي الغرض منها		١٧٢ ٠٨٥	–
نتائج أنشطة التشغيل		٥ ٢٥٦ ٨٨٢ ٩٦١	٣ ١٤٣ ٣٧٣ ٢٦٩
التكاليف التمويلية		(٢٥٧ ٥٩٣ ٧٩٩)	(٥٤٤ ٢٤٢ ٠٦٢)
الايرادات التمويلية		١٩٢ ٦٠٠ ٦١١	١٤٩ ٢٦٧ ٩٣٦
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية		(٨ ٣٦٣ ٩٦٦)	(٢٠ ٤٩٢ ٧٤٦)
صافى التكاليف التمويلية	(٢٢)	(٧٣ ٣٥٧ ١٥٤)	(٤١٥ ٤٦٦ ٨٧٢)
صافي ربح السنة قبل ضرائب الدخل		٥ ١٨٣ ٥٢٥ ٨٠٧	٢ ٧٢٧ ٩٠٦ ٣٩٧
ضرائب الدخل	(٢٠)	(٣٩٣ ٠٨٩ ٢٠٩)	(٢٤٠ ٠٤٢ ٦٩١)
صافي ربح السنة بعد ضرائب الدخل		٤ ٧٩٠ ٤٣٦ ٥٩٨	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ٧٠٦
توزع كالآتي:			
مساهمى الشركة الأم		٤ ٧٩٠ ٤٣٥ ٢٥١	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ١٩٧
حقوق المساهمين غير ذوي السيطرة		١ ٣٤٧	٥٠٩
صافي ربح السنة		٤ ٧٩٠ ٤٣٦ ٥٩٨	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ٧٠٦
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح	(٢٦)	٢٠,٩١	٩,٦٠

* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

	٢٠٢١	٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ربح السنة بعد الضرائب	٤ ٧٩٠ ٤٣٦ ٥٩٨	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ٧٠٦
الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية	١١٥ ٧٧١ ٠٦٧	(٢٤١ ٣٠٨ ٤٧٩)
إجمالي الدخل الشامل عن السنة	٤ ٩٠٦ ٢٠٧ ٦٦٥	٢ ٢٤٦ ٥٥٥ ٢٢٧
توزع كالأتي:		
مساهمى الشركة الأم	٤ ٩٠٦ ٢٠٥ ٧٠٣	٢ ٢٤٦ ٥٥٤ ٣٢٨
حقوق المساهمين غير ذوي السيطرة	١ ٩٦٢	٨٩٩

* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شـــركة مصـــر لإنتـــاج الأســـمدة (موبكـــو)

شـــــركة مســـــاهمة مصـــــرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيـــان	حقوق مساهمي الشركة الأم								حقوق المساهمين غير ذوي السيطرة	مجموع حقوق الملكية
	رأس المال المصدر والمدفوع	مساهمات رأسمالية	إحتياطي قانوني	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	الفروق المتراكمة من ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية	صافي ربح العام	مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم		
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	٤٥١ ٨٧٦ ٧١٦	١ ٦٧٦ ٩٦٧ ٢٥٧	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٦ ١٧١ ٣٩٠ ٥٩٢	١ ٦٤٥ ٠٣٩ ٩٩٤	١٤ ٥١٥ ٩٢١ ٨٢١	١ ٨٤٦	١٤ ٥١٥ ٩٢٣ ٦٦٧
المحول للأرباح المرحلة	–	–	–	١ ٦٤٥ ٠٣٩ ٩٩٤	–	–	(١ ٦٤٥ ٠٣٩ ٩٩٤)	–	–	–
المحول للإحتياطي القانوني	–	–	٦٢ ٣٩٦ ٩١٦	(٦٢ ٣٩٦ ٩١٦)	–	–	–	–	–	–
توزيعات أرباح – عاملين	–	–	–	(٧٨ ٨٩٠ ٠٢٩)	–	–	–	(٧٨ ٨٩٠ ٠٢٩)	–	(٧٨ ٨٩٠ ٠٢٩)
توزيعات أرباح مجلس الإدارة	–	–	–	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	–	–	–	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	–	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)
توزيعات أرباح – مساهمين	–	–	–	(٥٧٢ ٧٩٣ ٠٨٠)	–	–	–	(٥٧٢ ٧٩٣ ٠٨٠)	–	(٥٧٢ ٧٩٣ ٠٨٠)
إجمالي الدخل الشامل	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
صافي ربح السنة	–	–	–	–	–	–	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ١٩٧	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ١٩٧	٥٠٩	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ٧٠٦
بنود الدخل الشامل	–	–	–	–	–	(٢٤١ ٣٠٨ ٤٧٩)	–	(٢٤١ ٣٠٨ ٤٧٩)	–	(٢٤١ ٣٠٨ ٤٧٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	٥١٤ ٢٧٣ ٦٣٢	٢ ٦٠٣ ٩٢٧ ٢٢٦	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٥ ٩٣٠ ٠٨٢ ١١٣	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ١٩٧	١٦ ١٠٦ ٧٩٣ ٤٣٠	٢ ٣٥٥	١٦ ١٠٦ ٧٩٥ ٧٨٥
الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة رقم (٤٧)	–	–	–	(١٤ ٨٦٩ ٥٤٢)	–	–	–	(١٤ ٨٦٩ ٥٤٢)	–	(١٤ ٨٦٩ ٥٤٢)
الرصيد في ١يناير ٢٠٢١ بعد التعديلات	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	٥١٤ ٢٧٣ ٦٣٢	٢ ٥٨٩ ٠٥٧ ٦٨٤	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٥ ٩٣٠ ٠٨٢ ١١٣	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ١٩٧	١٦ ٠٩١ ٩٢٣ ٨٨٨	٢ ٣٥٥	١٦ ٠٩١ ٩٢٦ ٢٤٣
الرصيد في ١يناير ٢٠٢١	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	٥١٤ ٢٧٣ ٦٣٢	٢ ٥٨٩ ٠٥٧ ٦٨٤	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٥ ٩٣٠ ٠٨٢ ١١٣	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ١٩٧	١٦ ٠٩١ ٩٢٣ ٨٨٨	٢ ٣٥٥	١٦ ٠٩١ ٩٢٦ ٢٤٣
المحول للأرباح المرحلة	–	–	–	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ١٩٧	–	–	(٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ١٩٧)	–	–	–
المحول للإحتياطي القانوني	–	–	١٢٠ ٢٦٨ ٦٦٧	(١٢٠ ٢٦٨ ٦٦٧)	–	–	–	–	–	–
توزيعات أرباح – عاملين	–	–	–	(٢٨٠ ٧١٦ ٠١٦)	–	–	–	(٢٨٠ ٧١٦ ٠١٦)	–	(٢٨٠ ٧١٦ ٠١٦)
توزيعات أرباح مجلس الإدارة	–	–	–	(٦ ٨٤٩ ٢٦٠)	–	–	–	(٦ ٨٤٩ ٢٦٠)	–	(٦ ٨٤٩ ٢٦٠)
توزيعات أرباح – مساهمين	–	–	–	(٨٠١ ٩١٠ ٣١٣)	–	–	–	(٨٠١ ٩١٠ ٣١٣)	–	(٨٠١ ٩١٠ ٣١٣)
إجمالي الدخل الشامل	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
صافي ربح السنة	–	–	–	–	–	–	٤ ٧٩٠ ٤٣٥ ٢٥١	٤ ٧٩٠ ٤٣٥ ٢٥١	١ ٣٤٧	٤ ٧٩٠ ٤٣٦ ٥٩٨
بنود الدخل الشامل	–	–	–	–	–	١١٥ ٧٧١ ٠٦٧	–	١١٥ ٧٧١ ٠٦٧	(٨١)	١١٥ ٧٧٠ ٩٨٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	٦٣٤ ٥٤٢ ٢٩٩	٣ ٨٦٧ ١٧٦ ٦٢٥	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٦ ٠٤٥ ٨٥٣ ١٨٠	٤ ٧٩٠ ٤٣٥ ٢٥١	١٩ ٩٠٨ ٦٥٤ ٦١٧	٣ ٦٢١	١٩ ٩٠٨ ٦٥٨ ٢٣٨

* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح السنة قبل الضرائب		٥ ١٨٣ ٥٢٥ ٨٠٧	٢ ٧٢٧ ٩٠٦ ٣٩٧
تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاكات الاصول الثابتة	(٣)	١ ١٤٨ ١٥٩ ٦٩٥	١ ١٦٠ ٢١٨ ٣٠٧
إستهلاك أصول حق إستخدام		٩ ١٨٠ ٨٢٣	–
إستهلاكات أصول أخرى	(٥)	١ ١٨١ ٢٨٦	١ ١٨٦ ٨٤٠
مخصصات مكونة		٢١ ٦٤٥ ٠٣٢	٢٠ ٦٠٠ ٢٧٩
مخصصات إنتفي الغرض منها		(١٧٢ ٠٨٥)	–
خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)		١٠ ١٢٥ ٥٧٢	–
رد خسائر إئتمانية		(٤ ٥٥٠)	–
ارباح راسمالية		(١٠٤ ٦٦٦)	
فوائد دائنة		(١٧٦ ٤٠٧ ٥٣٠)	(١٤٩ ٢٦٧ ٩٣٦)
فوائد مدينة		٢٥٧ ٥٩٣ ٧٩٩	٥٤٤ ٢٤٢ ٠٦٢
فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية		٤ ١٦٨ ٣٢٦	٢٧ ٩٠٥ ٥٤٤
ربح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل		٦ ٤٥٨ ٨٩١ ٥٠٩	٤ ٣٣٢ ٧٩١ ٤٩٣
التغير فى رأس المال العامل			
التغير فى المخزون		(١٧٩ ٨٢٦ ٢٦٦)	٩ ٥٩٩ ٤٠٥
التغير فى العملاء		(٢٠٠ ١٥٠ ٩٩٨)	(١٤٩ ٠٤٢ ١١٢)
التغير فى المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		١١٨ ٣٥٣ ٩٥٤	٣ ٥٥٩ ٢٩٦
التغير فى مستحق من شركات ذات علاقة		٢٣٤ ٠٢١	(٢٥١ ٨٩٠)
التغير في موردين – دفعات مقدمة		(٣ ٦٩٥ ٩٦٢)	٦ ٩٦١ ٦٧٤
التغير فى الموردين		١٨٧ ٥٥٦ ٢٨٧	(١٤ ٧٨٢ ٥١٦)
التغير في الدائنون وأرصدة دائنة آخرى		١١٥ ٤٩٢ ٢٩٢	٨ ٥٠٨ ٧٠٣
التغير في عملاء دائنون – دفعات مقدمة		(٣٢ ٩٢٧ ١٧٨)	(٢٤٦ ٨٢٩ ٢٠٥)
التغير في المستحق لاطراف ذات علاقة		–	(١ ٨٠٨ ٥٣٧)
المستخدم من المخصصات		(٤٧ ١٩٣ ٥٩٢)	–
التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		٦ ٤١٦ ٧٣٤ ٠٦٧	٣ ٩٤٨ ٧٠٦ ٣١١
توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة المدفوعة		(٢٨١ ٩٨٣ ٢٠٦)	(٨٢ ٨٩٠ ٠٣٠)
ضرائب الدخل المدفوعة		(٣٨٦ ٠٦٤ ٧٣٦)	(٤٧٠ ٢٥٦ ٦٩٩)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		٥ ٧٤٨ ٦٨٦ ١٢٥	٣ ٣٩٥ ٥٥٩ ٥٨٢
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
المدفوع لشراء أصول ثابتة ومشروعات		(١٠١ ٣١١ ١٠٣)	(٣٧ ٦١٠ ٥٩٦)
المحصل من بيع أصول ثابتة		١٠٤ ٦٦٦	–
الفوائد المحصلة		١٩٣ ١٤٥ ٤٦١	١٤٨ ٧٤٨ ٦٧٣
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار		٩١ ٩٣٩ ٠٢٤	١١١ ١٣٨ ٠٧٧
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
فوائد مدينة – مدفوعة		(٢٣٣ ٥٣٤ ٧٨٢)	(٥١٦ ٥٥٤ ٥٠١)
توزيعات أرباح مساهمين		(٨٠٢ ٠٠٥ ٧٨٧)	(٥٧٢ ٩١٤ ٦٥٦)
المدفوع من القروض		(٢ ٤٠٣ ٠٧١ ٩٧٢)	(٢ ٣٩٤ ٢٨٥ ٣٠٦)
إلتزامات عقود الايجار المدفوعة		(٩ ٠٤٢ ٥٣٠)	–
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		(٣ ٤٤٧ ٦٥٥ ٠٧١)	(٣ ٤٨٣ ٧٥٤ ٤٦٣)
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها		٢ ٣٩٢ ٩٧٠ ٠٧٨	٢٢ ٩٤٣ ١٩٦
أثر التغير في أسعار الصرف		(٢٥ ٩٥٩ ١٩٧)	(٢٧ ٤٠٩ ٠٥٤)
النقدية وما فى بداية السنة المالية		٢ ٠٤٤ ٧٧١ ٣٣٦	٢ ٠٤٩ ٢٣٧ ١٩٤
رصيد النقديه وما فى نهايه السنه الماليه	(١٠)	٤ ٤١١ ٧٨٢ ٢١٧	٢ ٠٤٤ ٧٧١ ٣٣٦

** يتضمن رصيد النقدية وما فى حكمها مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار يعادل مبلغ ١٥٧,١٦١,٠٠٠جنية مصري ودائع محتجزة كما هو مبين تفصيلا في إيضاح رقم (١١) .

* الإيضاحات المرفقة تعتبر متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة " موبكو "
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- **نبذة عن الشركة**

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" شركة مساهمة مصرية (شركة مصر لتصنيع البترول سابقا) وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة ولائحته التنفيذية وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم ٤ لسنة ١٩٩٨ وقرار وزير الاقتصاد رقم ٢٥ لسنة ١٩٩٨ وبمراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بإصدار سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.
- غرض الشركة هو إنتاج الأسمدة والأمونيا والنيتروجين. ويجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس وتكوين شركات أخرى تزاول أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار، وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- كما وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ على إضافة أنشطة:
  - شراء وبيع وتسويق جميع منتجات الأسمدة النيتروجينية ومشتقاتها.
  - تنمية وإنشاء وامتلاك وتمويل وإدارة وصيانة وتشغيل مشروع لإنتاج الملامين ومشتقاته.
  - تسويق وتوزيع وبيع منتج الميلامين ومشتقاته في الخارج وجميع أنحاء الجمهورية عدا منطقة شبة جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً.
  - كما أجازت الجمعية للشركة أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس أو تكوين شركات أخرى تزاول أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري القاهرة برقم ٥٠١١٢ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١١.
- وفقا لنص المادة الحادية عشر من القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم إنهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال صناعة الأسمدة وعليه أصبحت الشركة لا تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.
- تأسست الشركة التابعة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بى سى شركة مساهمة مصرية (شركة أجريوم المصرية للمنتجات النيتروجينية إي أجريوم سابقا) وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٩٦٨ بتاريخ ٥ مارس٢٠٠٦.
- وطبقا للقانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ فان ترخيص المناطق الحرة الخاصة بالشركة تم إنهاؤه منذ ٥ مايو ٢٠٠٨.
- نشاط الشركة التابعة هو القيام في المنطقة الحرة الخاصة بمدينة دمياط الجديدة بإنشاء وتشغيل مجمع لإنتاج اليوريا / الأمونيا متضمنا خطوط الأنابيب لنقل الغاز وكافة مستلزمات وتسهيلات التحميل والشحن والتصدير اللازمة لإنتاج وبيع اليوريا / الأمونيا.
- مدة الشركة ٣٥ عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.
- في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ قام مساهمو الشركة الأم بالدخول في اتفاق مع مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بى سى (إي أجريوم سابقا) والذي بمقتضاه ستقوم الشركة بالاستحواذ على حقوق مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بى سى (إي أجريوم سابقا) بالإضافة لكل المزايا والالتزامات التعاقدية للشركة من خلال عقد مبادلة أسهم. ويتطلب تنفيذ ذلك العقد استيفاء بعض الشروط والأحداث والتي من المتوقع أن يتم تحقيقيها بعد ٣١ أغسطس ٢٠٠٨.

- في ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع علي الاتفاقية المبرمة في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ بين مساهمي "موبكو" ومساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بى سى (إي أجريوم سابقا) بالنسبة لتبادل الأسهم في ضوء تخصيص ١٨٨ ٦١٦ ٩٩ سهم الناتجة عن زيادة رأس المال "موبكو"، بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي أن بى سى (إي أجريوم سابقا) طبقا لموافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي "موبكو" بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ وبتاريخ ١١ يناير ٢٠٠٩ تم نقل ملكية الأسهم بالقيمة الأسمية.
- في ٥ مايو ٢٠٠٩ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة التابعة بالإجماع على تعديل نشاط الشركة إلى القيام على الأرض المخصصة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) بالمنطقة الحرة العامة بدمياط والأرض المخصصة للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية بالمنطقة الحرة الخاصة بمدينة دمياط الجديدة وداخل ميناء دمياط بإقامة وتشغيل مجمع صناعي لإنتاج الامونيا واليوريا ومشتقاتها يشمل جميع المرافق اللازمة له، تشييد مرافق للشحن البحري ويشمل رصيف لإرساء السفن – مد خط أنابيب ومرافق إضافية لنقل الغاز والماء من والى المشروع – إنشاء وتملك خطوط الأنابيب ومساراتها ووحدات القياس والبلوف والخزانات والطلمبات وحوامل الخطوط المتصلة بين مناطق التصنيع والتصدير.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

أ- أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية ٨ مارس ٢٠٢٢.

ب- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- هذه هي القوائم المالية المستقلة الاولى للشركة والتي تم فيها تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ "عقود التأجير". وقد تم توضيح أثر التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم (و).
- تتضمن القوائم المالية المجمعة المرفقة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة مصر لإنتاج الأسمدة شركة مساهمة مصرية "الشركة الأم والشركة التابعة لها (والمشار إليهما فيما بعد بالمجموعة) والتي تسيطر عليها الشركة وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي: –

- تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركة والشركة التابعة.
- حقوق المساهمين غير المسيطرين تم فصلها من صافي حقوق الملكية ومن نتائج أعمال الوحدة التي تسيطر عليها الشركة في بند منفصل بالقوائم المالية المجمعة وتم احتساب حقوق المساهمين غير المسيطرين في أصول والتزامات الشركة التابعة.
- بلغت نسبة الاستثمارات المباشرة في الشركة التابعة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية اي ان بي سي (شركة مساهمة مصرية) الخاصة بالشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نسبة ٩٩.٩٩٩٩٦٪.

ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية

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

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

ج- أسس القياس

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

د- عملة التعامل وعملة العرض

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

ه- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

و- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمةوبتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديده علي القوائم المالية الدورية وقصرها علي القوائم المالية السنوية بنهاية عام ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار السيد/ رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتاجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية إلى اول يناير ٢٠٢١.

(أ) معيار (٤٧) – الادوات المالية

(ب) معيار (٤٨) – الايراد عن العقود مع العملاء

(ج) معيار (٤٩) – عقود التاجير

أ- <u>معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) – الأدوات المالية</u>

وافقت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدودعلى السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم ٤٧ للأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر عام ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

هذا هي القوائم المالية الاولي التي يتم فيها تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية هذا وقد أختارت الشركة طريقة الأثر التراكمى المعدل في تطبيق التغييرات فى السياسات المحاسبية الناتج عن تطبيق هذة المعايير وبالتالى فقد تم الأعتراف بالفروق الناتجة عن تطبيق تلك المعايير المشار إليها أعلاه "إن وجدت" ضمن بند الأرباح المرحلة في أول يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل المعلومات المقارنة المدرجة بتلك القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة.

يحدد معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والألتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المصرى ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصرى ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

- <u>التصنيف والقياس للأصول المالية والألتزامات المالية</u>

- يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقا لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.
- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف "متاح للبيع" للأصول المالية. يحتوي المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية في أدوات دين أو أدوات حقوق الملكية .
- يجب تصنيف أدوات الدين وقياسها بإحدى الطرق التالية:
- التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التبويب اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يجب تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم إعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بإحدى الطرق التالية:
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة التبويب اللاحق إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند بيع الأصل المالي، أو
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- تستمر الشركة في قياس الأصول المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئي، باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما يتوافق مع الممارسات الحالية. لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١.
- يحتفظ معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الألتزامات المالية.
- لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

- <u>الاضمحلال</u>

- يستخدم معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، والذي يحل محل نموذج الخسارة الفعلية في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إلا في الحالات التي حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك، يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة، وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ الاعتراف الأولي، بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.
- نتيجة لذلك، زاد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للشركة عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١. حيث يظهر أثر تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة في الجدول السابق فى هذا الإيضاح.

- محاسبة التغطية

يعمل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على زيادة قدرة الشركة على تطبيق محاسبة التغطية. بالإضافة إلى ذلك، تمت موائمة متطلبات المعيار بشكل أوثق مع سياسات الشركة لإدارة المخاطر، هذا وسيتم قياس فعالية التغطية في المستقبل.

- الفترة الانتقالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار باستخدام طريقة الأثر التركمى المعدل، مما يعني أن أثر تطبيق المعيار تم الاعتراف به في الأرباح المرحلة إعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.

ب- معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) – الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الأعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) "الايراد" ويتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على الوحدات أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة – على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن – يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

- الإعتراف بالإيراد

نظرًا لطبيعة نشاط الشركة، بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة، فإن تأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة سيكون غير جوهريًا، حيث يتم الاعتراف بالايراد عند نقطة من الزمن وهو إستلام العميل للبضاعة المباعة والذي لايختلف أختلافاً جوهريا بالنسبة للشركة عن معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الايراد" .

ج- معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) – عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصرى (٤٩) محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) – القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى.

يقدم معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.
- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.
- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

- الإعتراف و القياس

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان العقد يحتوي علي ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الاجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة علي النحو التالي:

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي لالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفى القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوما منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار أيهما أقل.

- التزام عقد التأجير يتم قياسة في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الإنتفاع والتزام عقود التأجير لاحقًا في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:
  - التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
  - تعديلات على عقد الإيجار.
  - إعادة تقييم مدة الإيجار.
- إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهرًا بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير السلع منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- اختارت الشركة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصرى ٤٩ تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذى بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير. وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصرى ٤٩ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصرى ٢٠.
  - تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول – بلغ متوسط معدل الفائدة الإضافية المطبق على التزامات عقود التأجير المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢١ نسبة ٤.٢٥٪ سنوياً للدولار الامريكي.
  - تطبيق الإعفاء بعدم الإعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الإنتفاع والتي تنتهى صلاحيتها خلال عام ٢٠٢١.
  - استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الإنتفاع في تاريخ التطبيق الأولى.
- اختارت الشركة أيضا استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولى ولا تحتوى على خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة " الأصول منخفضة القيمة".

<u>الفترة الإنتقالية</u>

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) بالاعتراف باصل والتزام عقد التأجير بداية من ١ يناير ٢٠٢١ محسوباً علي أساس المدة المتبقية من عقود التأجير وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة وذلك إستنادا للفقرة ج٨ من ملحق المعيار والخاص بالقواعد الخاصة بتاريخ السريان والقواعد الانتقالية والتي نصت علي الاتي:

أ) يجب على المستأجر الاعتراف بالتزام عقد التأجير في تاريخ التطبيق الأول لعقود التأجير التي ينطبق عليها تعريف عقود التأجير التشغيلي وفقاً لهذا المعيار. ويجب على المستأجر قياس إلتزام عقد التأجير بالقمية الحالية بدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الاضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأول.

ب) الاعتراف بأصل حق الانتفاع في تاريخ التطبيق الأول لعقود التأجير التي ينطبق عليها تعريف عقود التأجير التشغيلي وفقاً لهذا المعيار. ويجب على المستأجر الإختيار على أساس كل عقد تأجير على حده لقياس أصل حق الانتفاع إما ب:

١) المبلغ الدفتري كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد التأجير ولكن مخصوماً باستخدام معدل الاقتراض الاضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأول ، أو

٢) مبلغ مساوي للتزم عقد التأجير بعد تعديله بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بذلك الايجار المثبت في قائمة المركز المالي مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأول.

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد التأجير، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير، إن كان من المؤكد أن تمارس هذا الحق.

لدى الشركة الخيار بموجب بعض عقود التأجير في إستئجار الأصول لفترات إضافية، تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد وبدرجة معقولة ممارسة خيار التجديد، وهذا يعنى، أنه يؤخذ بعين الإعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة التجديد، بعد تاريخ البدء تعيد الشركة مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استيراتيجية العمل.

٣- الأصول الثابتة

البيان	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات وعوامل مساعدة (خط ٣)*	آلات ومعدات وعوامل مساعدة (خط ١ و ٢)**	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومنقولات	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة									
التكلفة في ٢٠٢٠/٠١/٠١	٨٣ ١٨٩ ٨٦٢	١٣١ ٧٧٢ ٥٠٣	٢ ٢٨٦ ٠٠١ ٨١١	٢٥ ٠٧٧ ٤٦٢ ٥٢٥	٢٩ ٣٩٤ ٩٨٣	٣٤ ٩٢٨ ٥٢٣	١٥ ٩٣٩ ١٦٨	٤٢ ٦٣٨ ٥٢٣	٢٧ ٧٠١ ٣٢٧ ٨٩٨
الإضافات	–	٩ ٦٩٠	١٥ ٣٠٨ ٥٦٤	–	١٢ ٣٢٧ ٨٥٩	٢ ٤٠٣ ٤٦٦	٢ ٤٧٩ ٩٠٠	٨ ٩٣٩ ٨٩٩	٤١ ٤٦٩ ٣٧٨
الاستبعادات	–	–	–	–	(١١ ٤٤٠)	–	–	–	(١١ ٤٤٠)
فروق ترجمة	(١ ٥٥٦ ٣٧١)	(١١٢ ٧٨٦)	–	(٤٦٩ ١٦٥ ٧١٦)	(٢٦١ ٥٢٤)	(٣٦ ٤٣٥)	(١١٤ ٠٦٦)	(٣٩٣ ٤٥٩)	(٤٧١ ٦٤٠ ٣٥٧)
التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٨١ ٦٣٣ ٤٩١	١٣١ ٦٦٩ ٤٠٧	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	٢٤ ٦٠٨ ٢٩٦ ٨٠٩	٤١ ٤٤٩ ٨٧٨	٣٧ ٢٩٥ ٥٥٤	١٨ ٣٠٥ ٠٠٢	٥١ ١٨٤ ٩٦٣	٢٧ ٢٧١ ١٤٥ ٤٧٩
التكلفة في ٢٠٢١/٠١/٠١	٨١ ٦٣٣ ٤٩١	١٣١ ٦٦٩ ٤٠٧	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	٢٤ ٦٠٨ ٢٩٦ ٨٠٩	٤١ ٤٤٩ ٨٧٨	٣٧ ٢٩٥ ٥٥٤	١٨ ٣٠٥ ٠٠٢	٥١ ١٨٤ ٩٦٣	٢٧ ٢٧١ ١٤٥ ٤٧٩
الإضافات	–	١٣ ١٦١ ٤٣٦	–	٣٢٣ ٣٥٧	٦ ١٨٦ ٣٨٣	٩ ٥٢٥ ٩٠٦	١ ٩٨٠ ٤٧٨	٦ ١٥٠ ٠٥٧	٣٧ ٣٢٧ ٦١٧
الاستبعادات	–	–	–	–	(٦٣٦ ١٤٦)	(١٣ ٨٦٩)	–	(٨٦٣ ٧٥٧)	(١ ٥١٣ ٧٧٢)
فروق ترجمة	(١٢٧ ٠٦١)	(٨ ٦٠٤)	–	(٣٨ ٣٠٢ ١٨٠)	(٢٣ ٥٣٩)	٢ ٣٤٩	(٦ ٧٠٣)	(٣٣ ٠٤٣)	(٣٨ ٤٩٨ ٧٨١)
التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	٨١ ٥٠٦ ٤٣٠	١٤٤ ٨٢٢ ٢٣٩	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	٢٤ ٥٧٠ ٣١٧ ٩٨٦	٤٦ ٩٧٦ ٥٧٦	٤٦ ٨٠٩ ٩٤٠	٢٠ ٢٧٨ ٧٧٧	٥٦ ٤٣٨ ٢٢٠	٢٧ ٢٦٨ ٤٦٠ ٥٤٣
مجمع الإهلاك									
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٠١/٠١	–	٥٦ ٥٥١ ٦٣٢	١ ٢٤٤ ٢٨٣ ٩١٧	٣ ٥٦٧ ١٦٢ ٦٧٧	١٩ ٠٩٧ ٢١٦	١٩ ٠١٦ ٩٥٣	١٢ ٣٤٧ ٢٤٣	٣٤ ٨٥٤ ٩٢٦	٤ ٩٥٣ ٣١٤ ٥٦٤
إهلاك السنة	–	٥ ٨٢٢ ٠٥٩	١٣٣ ٠٥٨ ٣٩٩	١ ٠٠٧ ٥٢٨ ٢٠٥	٥ ٤٠٦ ٥٠٤	٣ ٤٢٦ ٢٣٩	٨٨٤ ٧٦٢	٤ ٠٩٢ ١٣٩	١ ١٦٠ ٢١٨ ٣٠٧
مجمع اهلاك الاستبعادات	–	–	–	–	(١١ ٤٤٠)	–	–	–	(١١ ٤٤٠)
فروق ترجمة	–	(١٣ ٠٩٢)	–	(٧٢ ٣٧٨ ٣٣١)	(١٦١ ١٥١)	(٢٥ ١٠٦)	(١٠٥ ٠٦٦)	(٣٦٤ ٧٠٣)	(٧٣ ٠٤٧ ٤٤٩)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١		٦٢ ٣٦٠ ٥٩٩	١ ٣٧٧ ٣٤٢ ٣١٦	٤ ٥٠٢ ٣١٢ ٥٥١	٢٤ ٣٣١ ١٢٩	٢٢ ٤١٨ ٠٨٦	١٣ ١٢٦ ٩٣٩	٣٨ ٥٨٢ ٣٦٢	٦ ٠٤٠ ٤٧٣ ٩٨٢
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١	–	٦٢ ٣٦٠ ٥٩٩	١ ٣٧٧ ٣٤٢ ٣١٦	٤ ٥٠٢ ٣١٢ ٥٥١	٢٤ ٣٣١ ١٢٩	٢٢ ٤١٨ ٠٨٦	١٣ ١٢٦ ٩٣٩	٣٨ ٥٨٢ ٣٦٢	٦ ٠٤٠ ٤٧٣ ٩٨٢
إهلاك السنة	–	٦ ٤٢١ ٧٨٨	١٢٦ ٥٧٣ ٦٤٧	٩٩٩ ٥٤٩ ٢٥٨	٥ ٣٨٦ ٠٣٦	٣ ٨٧٤ ٣٩٧	١ ٠٣٩ ٢٤٩	٥ ٣١٥ ٣٢٠	١ ١٤٨ ١٥٩ ٦٩٥
مجمع اهلاك الاستبعادات	–	–	–	–	(١٩٠ ٨٤٨)	(١٣ ٨٦٩)	–	(٨٦٣ ٧٥٧)	(١ ٠٦٨ ٤٧٤)
فروق ترجمة	–	(١١١ ١)	–	(٦ ٢٢٥ ٤١٤)	(١٤ ٧٩٠)	(١ ٧٢٦)	(٥ ١٦٦)	(٢٧ ٣٥٧)	(٦ ٢٧٥ ٥٦٤)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١		٦٨ ٧٨١ ٢٧٦	١ ٥٠٣ ٩١٥ ٩٦٣	٥ ٤٩٥ ٦٣٦ ٣٩٥	٢٩ ٥١١ ٥٢٧	٢٦ ٢٧٦ ٨٨٨	١٤ ١٦١ ٠٢٢	٤٣ ٠٠٦ ٥٦٨	٧ ١٨١ ٢٨٩ ٦٣٩
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/٠١/٠١	٨٣ ١٨٩ ٨٦٢	٧٥ ٢٢٠ ٨٧١	١ ٠٤١ ٧١٧ ٨٩٤	٢١ ٥١٠ ٢٩٩ ٨٤٨	١٠ ٢٩٧ ٧٦٧	١٥ ٩١١ ٥٧٠	٣ ٥٩١ ٩٢٥	٧ ٧٨٣ ٥٩٧	٢٢ ٧٤٨ ٠١٣ ٣٣٤
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٨١ ٦٣٣ ٤٩١	٦٩ ٣٠٨ ٨٠٨	٩٢٣ ٩٦٨ ٠٥٩	٢٠ ١٠٥ ٩٨٤ ٢٥٨	١٧ ١١٨ ٧٤٩	١٤ ٨٧٧ ٤٦٨	٥ ١٧٨ ٠٦٣	١٢ ٦٠٢ ٦٠١	٢١ ٢٣٠ ٦٧١ ٤٩٧
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١٢/٣١	٨١ ٥٠٦ ٤٣٠	٧٦ ٠٤٠ ٩٦٣	٧٩٧ ٣٩٤ ٤١٢	١٩ ٠٧٤ ٦٨١ ٥٩١	١٧ ٤٦٥ ٠٤٩	٢٠ ٥٣٣ ٠٥٢	٦ ١١٧ ٧٥٥	١٣ ٤٣١ ٦٥٢	٢٠ ٠٨٧ ١٧٠ ٩٠٤

***تم رهن كافة المقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة التابعة والكائن مركزة الرئيسي فى المنطقة الحرة العامة بالأرض المخصصة لشركة مصر لتصنيع البترول والاسمدة داخل ميناء دمياط – دمياط الجديدة – دمياط رهن سجل تجاري من الدرجة الاولى لصالح (بنك مصر) عن نفسة وبصفتة وكيل ضمان عن الدائنين المرتهنين شاملة كافة الالات والمعدات المملوكة للشركة المقيدة بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٩٦٨ وفقاً لاحكام القانون رقم ١١ لسنة ١٩٤٠ وتم إيداع الرهن برقم ١٦ فى تاريخ ٢٤-٠٩-٢٠١٨ برقم ٦٠٨ وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة فى ١١-١٠-٢٠١٨

٤- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مبانى وطرق	٢٨٠ ٥٦٩ ٠٩٤	٢٥٣ ٣٨٩ ٣٥١
الآت ومعدات	٩ ٥٦٠ ٤٩٤	-
رخص وبرامج	٢٢ ٤٣٦ ٤٥٥	٩ ٠٠٢ ٣٦٨
انشاءات بحرية للشركة التابعة*	٤٧٨ ٤٢٠ ٧٤٧	٤٧٩ ١٦٦ ٥٦٢
دفعات مقدمة	٤٠ ٦٦١ ٨٢٥	٢٦ ٣١٨ ٥٥٦
إعتمادات مستندية	-	٥١٤ ٠٤٠
الإجمالى	٨٣١ ٦٤٨ ٦١٥	٧٦٨ ٣٩٠ ٨٧٧

* وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٥٥٥ لسنة ٢٠٠٧ والذي يمنح الشركة ترخيص لإنشاء، تشغيل، صيانة وتسلم رصيف بحري متخصص بميناء دمياط بنظام B.O.T، يستخدم في شحن، تفريغ وتصدير المنتجات البتروكيماوية في ضوء القانون رقم (١) لسنة ١٩٩٦ وتعديله بالقانون رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٨، فترة ترخيص الرصيف البحري ٢٥ سنة من تاريخ الإنتاج أو انقضاء ٥ سنوات من استلام الموقع.

بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة القابضة (شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو") مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم الاتفاق على الآتي:

- توافق الشركة على إنهاء النزاع القائم مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة مع استلام الهيئة لقطعة الأرض وسداد الشركة التابعة لمقابل الإيجار المستحق عليها بشرط:
- توفير موقع بديل لأرض الرصيف البحري مع استصدار ضمان من السلطات المختصة بتجديد جميع الموافقات اللازمة والتراخيص من الجهات المعنية للموقع الجديد وتجديد ترخيص رئيس مجلس الوزراء رقم (٥٥٥) لسنة ٢٠٠٧ للموقع الجديد وكذلك توفير مساحة مناسبة خلف الرصيف البحري للتخزين وتوفير ممر خدمات بين الرصيف البحري والمصنع.
- تعويض الشركة عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.
- تعويض الشركة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها.
- مذكرة التفاهم موقعة بين هيئة دمياط وشركة موبكو بشأن الرصيف البحرى الجديد.
- إعداد مشروع عقد إيجار مع هيئة ميناء دمياط على الموقع الجديد للرصيف البحري، وحل المطالبات الغير المسددة الخاصة بهيئة ميناء دمياط بشأن إيجار الرصيف البحري الحالى.

في ٢٥ مارس ٢٠١٨ تم وضع حجر الاساس للرصيف البحرى الجديد بحضور وزيري البترول والنقل.

إنه فى ١٩ مارس ٢٠١٨, وخلال اجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٤، وافق المجلس بالأغلبيه على ما أنتهت إليه المذكره المعروضة مع العرض على الجمعية العامة العادية للشركة.

إنه في ٢٠ مارس ٢٠١٨ ، في اجتماع الجمعية العمومية لشركة ENPC في ضوء ما قام به السيد المهندس/ رئيس الجمعية من سرد لأحداث ما تم بشأن الرصيف البحري فقد وافقت الجمعية بالإجماع على تفويض السيد المهندس/ إبراهيم عبد السلام – رئيس مجلس إدارة شركة ENPC المملوكة لشركة موبكو بنسبة (٩٩.٩٩٩٦٪) في التوقيع على عقد الترخيص للموقع الجديد مع هيئة ميناء دمياط وإتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو استلام الأرض محل الموقع الجديد وكذا تسليم الموقع القديم وإتخاذ أي اجراءات نحو انهاء كافة الإجراءات المالية للترخيص القديم بالاتفاق وديا أو أحكام قضائية أو صدور أي قرارات سيادية.

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

٥- أصول أخرى (بالصافي)

	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	خط الغاز	رخص وبرامج	الرصيف البحري*	الاجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة					
التكلفة فى ٢٠٢٠/٠١/٠١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١١ ٢٨٨ ٨٠٣	٤٠ ٨٧٣ ٢٩٧
الإضافات	–	–	–	–	–
فروق الترجمة	–	–	–	(٢١١ ١٩٨)	(٢١١ ١٩٨)
التكلفة فى ٢٠٢٠/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١١ ٠٧٧ ٦٠٥	٤٠ ٦٦٢ ٠٩٩
التكلفة فى ٢٠٢١/٠١/٠١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١١ ٠٧٧ ٦٠٥	٤٠ ٦٦٢ ٠٩٩
الإضافات	–	–	–	–	–
فروق الترجمة	–	–	–	(١٧ ٢٤٢)	(١٧ ٢٤٢)
التكلفة فى ٢٠٢١/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١١ ٠٦٠ ٣٦٣	٤٠ ٦٤٤ ٨٥٧
مجمع الاستهلاك					
مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢٠/٠١/٠١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٥٨٩ ١٩٢	٨ ٦٤٠ ٤٨٥	–	٢٣ ٢٢٩ ٦٧٧
استهلاك السنة	–	١ ٠٧٢ ٠٣٨	١١٤ ٨٠٢	–	١ ١٨٦ ٨٤٠
مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٠/١٢/ ٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٦٦١ ٢٣٠	٨ ٧٥٥ ٢٨٧	–	٢٤ ٤١٦ ٥١٧
مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢١/٠١/٠١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٦٦١ ٢٣٠	٨ ٧٥٥ ٢٨٧	–	٢٤ ٤١٦ ٥١٧
استهلاك السنة	–	١ ٠٧٢ ٠٣٥	١٠٩ ٢٥١	–	١ ١٨١ ٢٨٦
مجمع الإستهلاك فى٢٠٢١/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١١ ٧٣٣ ٢٦٥	٨ ٨٦٤ ٥٣٨	–	٢٥ ٥٩٧ ٨٠٣
صافي القيمة الدفترية					
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٠/٠١/٠١	–	٦ ٠٣٨ ١٨٠	٣١٦ ٦٣٧	١١ ٢٨٨ ٨٠٣	١٧ ٦٤٣ ٦٢٠
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٠/١٢/٣١	–	٤ ٩٦٦ ١٤٢	٢٠١ ٨٣٥	١١ ٠٧٧ ٦٠٥	١٦ ٢٤٥ ٥٨٢
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢١/١٢/٣١	–	٣ ٨٩٤ ١٠٧	٩٢ ٥٨٤	١١ ٠٦٠ ٣٦٣	١٥ ٠٤٧ ٠٥٤

* بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣٣-٣) ووفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٥٥٥ لسنة ٢٠٠٧ والذي يمنح الشركة ترخيص لإنشاء، تشغيل، صيانة وتسلم رصيف بحري متخصص بميناء دمياط بنظام B.O.T، يستخدم في شحن، تفريغ وتصدير المنتجات البتروكيماوية في ضوء القانون رقم (١) لسنة ١٩٩٦ وتعديله بالقانون رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٨، فترة ترخيص الرصيف البحري ٢٥ سنة من تاريخ الإنتاج أو انقضاء ٥ سنوات من استلام الموقع.

٦- أصول حق استخدام (بالصافى)

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

التكلفة	أراضـــــي
	جنيه مصري
الرصيد فى ٢٠٢١/١/١	-
الاضافات	١٠٣ ٦٣٨ ٩٩٤
التكلفة فى٢٠٢١/١٢/٣١	١٠٣ ٦٣٨ ٩٩٤
مجمع الإستهلاك	
مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢١/١/١	-
إستهلاك السنة	(١٠ ٩٠٧ ٦٠١)
مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢١/١٢/٣١	(١٠ ٩٠٧ ٦٠١)
صافى القيمة الدفترية	**٩٢ ٧٣١ ٣٩٣**

٧- المخزون

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مخزن الخامات	٤ ٥٩٤ ٦٩٨	٥ ١٧٦ ٤٣٣
مخزن قطع الغيار	٣٩٦ ٤٦٩ ٢٦٦	٣٦٣ ٦٤٠ ٤٧٢
مخزون المواد والمهمات المتنوعة	٢٣ ٩٦٧ ١٠٢	٢٣ ٥٤٩ ٥١٧
مخازن الوقود والزيوت	٩٤٦ ٣٨٠	٧٠٢ ٢٦٧
مخزون انتاج تحت التشغيل بالتكلفة	٦٠ ٩١٤ ٦٤٣	٤٦ ٨٥٥ ٢٩٨
مخزون انتاج تام بالتكلفة	٢١١ ٨٠٦ ٠٤٨	٩١ ٥٢٩ ٦٠٥
اعتمادات مستندية لشراء قطع غيار	٤٤ ٥٧٦ ٧١٣	٣٢ ٤٠٤ ١٣٤
الإجمالي	**٧٤٣ ٢٧٤ ٨٥٠**	**٥٦٣ ٨٥٧ ٧٢٦**

٨- عملاء وأوراق قبض

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	٤٠١ ٦١٧ ٢٩٥	١٩٥ ٧٥٦ ٩٩٢
أوراق قبض	-	٣ ٠٨٨ ٥٧٦
الإجمالي	٤٠١ ٦١٧ ٢٩٥	١٩٨ ٨٤٥ ٥٦٨
خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم(٤٧)	(٥ ٨٣٥ ٧٥٢)	-
الإجمالي	٣٩٥ ٧٨١ ٥٤٣	١٩٨ ٨٤٥ ٥٦٨

وفيما يلي حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على العملاء وأوراق القبض :

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الاثر التراكمي لتطبيق معيارالمحاسبة المصري رقم (٤٧)	(٢ ٢٧٩ ٢٨٤)	-
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام	(٣ ٥٥٦ ٤٦٨)	-
الاجمـــــــــالى	(٥ ٨٣٥ ٧٥٢)	-

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أقساط وسلف عاملين	٥ ٧٩٢ ٧٥٤	٣ ٩١٨ ٤٨٩
تأمينات لدى الغير	١٠ ٣١٦ ٠٩٩	١٠ ٣١٠ ١٩٩
فوائد مستحقة	-	٣٠٢ ٤٠٨
مدينون متنوعون	٣ ٢١٧ ١٦٩	١١ ٤٧٩ ٥٦٧
مصلحة الضرائب العامه	١١٥ ٨٧٨ ٠٣٩	٢٣٣ ٦٣٧ ٨٢١
مصروفات مدفوعة مقدما	٢٥ ٩٨٦ ٥٣٠	٢٣ ٥٥٧ ٣٣٠
غطاء خطابات ضمان	٢٦ ٦٣٢ ٧٧٩	٢٣ ٣٦٣ ٣١٠
لإجمالي	١٨٧ ٨٢٣ ٣٧٠	٣٠٦ ٥٦٩ ١٢٤
خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	(٢٠٩ ٠٧٩)	-
الرصيد	١٨٧ ٦١٤ ٢٩١	٣٠٦ ٥٦٩ ١٢٤

- وفيما يلي حركة الخسـائر الإئتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسـبة المصـري رقم (٤٧) على المدينون والارصـدة المدينة الاخري:

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	(١٦٢ ٨٩٨)	-
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام	(٤٦ ١٨١)	-
الصافي	(٢٠٩ ٠٧٩)	-

١٠- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

- الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم" مساهم رئيسي بنسبة ٣٠,٧٥٪
- الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس" مساهم رئيسي بنسبة ٧,٦٢٪
- الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" مساهم رئيسي بنسبة ٥,٧٢٪
- شركة مصر للتأمين مساهم رئيسي بنسبة ٢.٩٧٪
- شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً شركة منقسمة من الشركة (الشركة المنقسمة بالسويس)

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

فيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	إجمالي المعاملات عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	إجمالي المعاملات عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري
- الشركة المصرية للبتروكيماويات " إيكم".	مقابل خدمات	-	٢٠١ ٤٦٧
- الشركة المصرية للغازات الطبيعية " جاسكو".	توريد غاز	١ ٠٥٦ ٥٤٩ ١٤٤	٥٧٤ ٥١٥ ٤٢٠
- الشركة القابضة للغاز "أي جاز"	توريد غاز	١ ٦٧٨ ٦١٤ ٠٨٧	١ ١٨٦ ٢٢١ ٣٦١
- شركة مصر للتأمين.	خدمات تأمين	٩ ٨٣٧ ٣٤٢	١٤ ١٣٢ ٣٦٣
- شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً (الشركة المنقسمة بالسويس)	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة المنقسمة بالسويس	٢ ٧٧٥ ٠٨٧	٢ ٦٣٨ ٨٦٠

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

ج-وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري
شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً)	١٣٨ ٢٠٣	٣٧٢ ٢٢٤
خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	(٢ ١٢٠)	-
الرصيد	١٣٦ ٠٨٣	٣٧٢ ٢٢٤

- وفيما يلي حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي أرصدة المستحق من أطراف علاقة:

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	(٥ ٧١١)	-
رد خسائر إئتمانية خلال العام	٣ ٥٩١	-
الصافي	(٢ ١٢٠)	-

١١- النقدية وما في حكمها

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك حسابات جارية	٣ ٨٧١ ٩٢٢ ٠٤٢	٢٧٣ ٤١٥ ٤١٥
* ودائع لأجل وصناديق إستثمار	٥٣٩ ٨٦٠ ١٧٥	١ ٧٧١ ٣٣٠ ٠٣٧
شيكات تحت التحصيل	-	٢٥ ٨٨٤
النقدية بالبنوك والصندوق في نهاية السنة السنة المالية	٤ ٤١١ ٧٨٢ ٢١٧	٢ ٠٤٤ ٧٧١ ٣٣٦
خسائر إئتمانية متوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	(١٨ ٨٥٥ ٤٦٨)	-
النقدية بالبنوك والصندوق فى نهاية السنة المالية كما تظهر بقائمة المركز المالي	٤ ٣٩٢ ٩٢٦ ٧٤٩	٢ ٠٤٤ ٧٧١ ٣٣٦
ودائع مجمدة	(١٥٧ ١٦١ ٠٠٠)	(١٥٧ ٤٠٦ ٠٠٠)
النقدية وما فى حكمها في نهاية السنة المالية	٤ ٢٣٥ ٧٦٥ ٧٤٩	١ ٨٨٧ ٣٦٥ ٣٣٦

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

- يتضمن رصيد النقدية مبلغ٢٦ ٧٢٩ ٥١٠ جنية مصري خاص بالعاملين ومستثمر بالبنوك لصالح العاملين طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة فى ٨ فبراير ٢٠٢١.

** كما هو مبين تفصيلا في إيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد حصلت الشركة التابعة على تنازل من البنوك المقرضة عن البند الخاص بإستخدام كامل مبلغ فائض التدفقات النقدية لتعجيل سداد القرض وعلية أصبحت الشركة غير ملزمة بإحتساب فائض السداد المعجل السنوي وإحتجازه من النقدية المتاحة لديها.

- وفيما يلي حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي أرصدة النقدية والبنوك

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
الاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	(١٢ ٣٢٧ ٢٥٨)	-
خسائر إئتمانية خلال العام	(٦ ٥٢٨ ٢١٠)	-
الصافي	(١٨ ٨٥٥ ٤٦٨)	-

١٢- مخصصات

	٢٠٢١/٠١/٠١	المكون	المستخدم	إنتفي الغرض منة	فروق عملة	٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص الالتزامات المتوقعة	١١٧ ٩٨٧ ٢٧٥	٢١ ٦٤٥ ٠٣٢	(٤٧ ١٩٣ ٥٩٢)	(١٧٢ ٠٨٥)	(١٦٨ ٤١٢)	٩٢ ٠٩٨ ٢١٨
مخصص الالتزامات المتوقعة	١١٧ ٩٨٧ ٢٧٥	٢١ ٦٤٥ ٠٣٢	(٤٧ ١٩٣ ٥٩٢)	(١٧٢ ٠٨٥)	(١٦٨ ٤١٢)	٩٢ ٠٩٨ ٢١٨

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) نظراً لان إدارة الشركة تري ان قيامها بذلك سوف يؤثر على نتائج المفاوضات مع الأطراف الاخري.

١٣- موردين

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
* موردين	٤٧٥ ٥٥٩ ٢٩١	٢٨٨ ٢١٦ ١٩٥
	٤٧٥ ٥٥٩ ٢٩١	٢٨٨ ٢١٦ ١٩٥

* يتضمن الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٤٩ مليون جنيه مصري مقابل مبلغ ٥٤ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يتمثل في الرصيد -للشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" المساهم بنسبة٥,٧٢٪ في رأس مال الشركة ومبلغ ١١,٧٣٣ مليون دولار أمريكي يتمثل في الرصيد-للشركة المصرية للغازات الطبيعية "أي جاس" المساهم بنسبة ٧,٦٢٪ في رأس مال الشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقابل ٦,٠٥٩ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة	٩١٤ ٥٥٦	٧٩٤ ٥٤٠
ضريبة كسب عمل	٧ ٨٢٩ ٥٤٧	-
ضرائب القيمة المضافة	١٦ ٥٤١ ٩٤٨	٧ ٥٣٤ ١٣٣
تأمينات من الغير	١٩ ٦٤١ ١٧٧	١٩ ١٣٧ ٤٠٤
مصروفات مستحقة	٦٥ ٥٦١ ١٣٣	٢٧ ٩٨٢ ٤١٤
*دائنو توزيعات المساهمين	٣ ٩٧٠ ٠٨٦	٤ ٠٦٥ ٥٦١
دائنو توزيعات عاملين	٥ ١٢٩ ٨٣٥	٩٣٧ ٧٠٥
مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الأسهم	٦ ٩٩٨ ٩٥٢	٧ ١٠٢ ١٠٤
حسابات دائنة لدي شركات أخري	٤٧٨ ٣٥٠	٢ ٢٩٣ ٩٩٣
تأمينات إجتماعية مستحقة	٢ ٣٩٠ ٥١٥	٣ ٩٥٩ ٩٠٨
مساهمة الشركة التكافلية فى نظام التأمين الصحي	٢٦ ٥٢٢ ٩١٢	١٩ ١٧٩ ٤٢٧
مصروفات مستحقة	٤٣ ٨١١ ٨٨٨	١٨ ٤٦٩ ٦٧٢
أرصدة دائنة (عاملين)	٢٦ ٧٢٩ ٥١٠	-
	٢٢٦ ٥٢٠ ٤٠٩	١١١ ٤٥٦ ٨٦١

١٥- عقدالقرض المشترك

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

التاريخ	١٥ ديسمبر ٢٠٠٩
تاريخ إعادة الجدولة	٢٩ أكتوبر ٢٠١٤
إعادة الجدولة الثانية	١٩ سبتمبر ٢٠١٧
قيمة القرض	• الشريحة الأولى: تتمثل في مبلغ وقدره ٦٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (ستمائة وثلاثون مليون دولار أمريكي). • الشريحة الثانية: تتمثل في مبلغ وقدره ٢ ٣١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (اثنين مليار ثلاثمائة وعشرة مليون جنيه مصري).
الفائدة	• للمسحوبات بالجنيه المصري: معدل إقراض البنك المركزي (الكوريدور) مضافا إليه هامش ربح سنوي. • للمسحوبات بالدولار الامريكي: معدل إقراض الليبور لستة أشهر مضافا إليه علاوة مخاطر سوقية مضافا إليه هامش ربح سنوي.

	• يجب أن يتم سداد العائد في تواريخ سداد العائد طوال مدة القرض وذلك اعتبارا من نهاية فترة السماح بحيث يتفق تاريخ سداد العائد الأول مع أول تاريخ سداد. • يتم الإعفاء من عائد التأخير المحتسب المستحق على أقساط السداد المستحقة وواجبة الدفع قبل تاريخ توقيع التعديل الثاني والتي لم يتم دفعها في مواعيد استحقاقها المعنية. • حصلت الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢١ على تنازل عن البند الخاص باستخدام كامل مبلغ فائض التدفقات النقدية لتعجيل سداد رصيد القرض وعليه أصبحت الشركة غير ملزمة باحتساب فائض السداد المعجل السنوي أو احتجازه من النقدية المتاحة لديها.
آلية التدفقات النقدية	• تقوم الشركة باستخدام كامل مبلغ فائض التدفقات النقدية لتعجيل سداد رصيد القرض يتم احتساب فائض التدفقات النقدية سنوياً على أساس القوائم المالية السنوية المدققة للمقترض عن تلك السنة المالية خلال ثلاثين (٣٠) يوماً من تاريخ اصدارها. • يتم توزيع مبالغ تعجيل السداد فيما بين الشرائح بالنسبة والتناسب فيما بينها، ويتم استخدامها في تعجيل سداد أقساط السداد المتبقية من الشريحة المعنية بالترتيب العكسي لتواريخ السداد الخاصة. • يقصد ب "التدفقات النقدية الحرة" (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك – الضرائب المدفوعة –/+ التغير في رأس المال العامل –المصروفات الرأسمالية. • لا يجوز أن تتجاوز المصروفات الرأسمالية مبلغ ٥ مليون دولار.
الضمانات	• تقوم شركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو (الكفيل المتضامن) والمساهم الرئيسي في الشركة بنسبة ١٠٠٪ تقريبا بإصدار كفالة تضامنية لصالح وكيل الضمان نيابة عن البنوك المشاركة والذي بموجبه يتم تأمين كل الالتزامات المالية للشركة الناشئة من القرض. • وطبقا لعقد الكفالة التضامنية فقد نصت على أن تتعهد موبكو (الكفيل المتضامن) تعهدا غير قابل للإلغاء بان تساهم بنسبة ٣٣.٣٪ كحد أقصى من فائض التدفقات النقدية بإجمالي مبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتغطية المبلغ المتبقي اللازم لإنشاء المشروع إلى جانب باقي نفقات المشروع وذلك ابتداء من الفترة المالية ٢٠٠٩ وحتى تاريخ انتهاء المشروع، وقد وافق مجلس إدارة شركة موبكو (الكفيل المتضامن) بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١١ والجمعية العامة العادية لشركة موبكو (الكفيل المتضامن) بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١١ على أن تكون طريقة احتساب الفوائد كما بالقرض المشترك طويل الأجل. ويتم سداد القيمة إلى شركة موبكو (الكفيل المتضامن) بعد الانتهاء من المشروع ومن إيرادات المشروع. • في ٢٦ يونيو ٢٠١٣, قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة نسبة المساهمة من ١٣٠ مليون دولار امريكي إلى ٢٠٠ مليون دولار امريكي وفي٤ مايو ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة نسبة المساهمة مجدد الى ٢٧٥ مليون دولار امريكي. • هذا وقد بلغ رصيد القرض والفوائد المستحقة عليه مبلغ ٠٩٨ ٥٢٥ ٢٣٦ دولار امريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مبلغ ٦٠٠ ٠٧٣ ٢٩٠ أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠). • بعد الحصول علي الإعفاء عن البند الخاص بألية التدفقات النقدية المشاره إلية أعلاه قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ١٩ ديسمبر ٢٠٢١ سداد أصل القرض والفائدة (الشريحة المصري) الممنوح من موبكو (الكفيل المتضامن) وعليه تم سداد كامل المبلغ.

التعهدات	• في خلال ١٢ شهراً من تاريخ توقيع التعديل الثاني، صورة طبق الأصل من رخصة البيع الداخلي والتصدير الصادرة للشركة من هيئة التنمية الصناعية، بخصوص بيع الأمونيا واليوريا، يقبلها المستشار القانوني للبنوك. • يقوم بتحديث بيانات مقوماته الماديه والمعنويه موضوع رهن المحل التجاري بإضافة كافة مقومات الماديه والمعنويه الجديدة بحيث يقوم برهن كامل مقوماته الماديه والمعنوية بموجبه في موعد أقصاه ٣ أشهر من تاريخ انتهاء المشروع او تاريخ الوقف المحدث ايهما اقرب.
التعهدات المالية	تلتزم الشركة بالحفاظ على النسب المالية التالية: • نسبة خدمة الدين لا تقل عن ١ خلال مدة القرض. • يتم اختبار معدل تغطية خدمة الدين على أساس صافي التدفقات النقدية المجمعة للشركة والكفيل المتضامن شركة مصر لإنتاج الاسمده موبكو.
سداد القرض	طبقاً لعقد التعديل الثانى الموقع فى ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ يتم سداد القرض بنفس العملة التي تتم بها السحب أو الاستخدام من إيرادات الشركة بعد فترة السماح طبقاً للجدول التالي .

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

- رصيد القرض المشترك بالصافى

البيان	العملة	الرصيد ٢٠٢١/١٢/٣١	الرصيد ٢٠٢٠/١٢/٣١	المعادل بالجنيه المصري في ٢٠٢١/١٢/٣٠	المعادل بالجنيه المصري في ٢٠٢٠/١٢/٣١
الجزء المتداول					
سحب من الشريحة أ	دولار	١٦٠ ٨١٧ ٢٣٩	٨٩ ٢٣٥ ٧٤٤	٢ ٥٢٧ ٤١٩ ٨١٠	١ ٤٠٤ ٦٢٤ ١٥٢
سحب من الشريحة ب	جنيه	-	١ ٠٠٨ ٦٦٨ ٩٣١	-	١ ٠٠٨ ٦٦٨ ٩٣٤
				٢ ٥٢٧ ٤١٩ ٨١٠	٢ ٤١٣ ٢٩٣ ٠٨٦
الفائدة المستحقة	دولار	-		-	-
				٢ ٥٢٧ ٤١٩ ٨١٠	٢ ٤١٣ ٢٩٣ ٠٨٦
يخصم:					
تكلفة الحصول على القرض	دولار	(١ ٧١٦ ٨٩٠)		(٢٦ ٩٨٢ ٨١٥)	(٢٣ ٦٩١ ٠٢٠)
صافي الجزء المتداول من القرض				**٢ ٥٠٠ ٤٣٦ ٩٩٥**	**٢ ٣٨٩ ٦٠٢ ٠٦٦**
الجزء الغيرمتداول					
سحب من الشريحة أ	دولار	-	-	-	٢ ٥٢٦ ٢٢٦ ٥٧١
سحب من الشريحة ب	جنيه	-	-	-	-
				-	٢ ٥٢٦ ٢٢٦ ٥٧١
يخصم:					
تكلفة الحصول على القرض	دولار	-		-	(٢٧ ٠٢٤ ٨٧٩)
صافي الجزء غير المتداول من القرض				-	**٢ ٤٩٩ ٢٠١ ٦٩٢**
رصيد القرض				**٢ ٥٠٠ ٤٣٦ ٩٩٥**	**٤ ٨٨٨ ٨٠٣ ٧٥٨**

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

١٦- رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٠٤٠ ٢مليون جنيه مصري (مليـــاران وأربعـــون مليـــون جنيـه مصـــري).
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المـــــــال المرخص ليصبح ٣٠٠ ٢ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩١ ٢ مليون جنيه مصري (ملياران ومائتان وواحد وتسعون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٩٩٢ ١ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة واثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، وحيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمـبر ٢٠١٠ مبلـغ ٩٤٨ ١ مليون جنية مصري (مليار وتسعمائة وأربعة وثمانون مليون جنية مصري) وتم استكمال باقي الأقساط المتأخرة خلال سنة ٢٠١١ ليتم استكمال رأس المال المصدر والمدفوع وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١١. حيث سبق أن تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩ بزيادة رأس مال الشركة نتيجة للاستحواذ على شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى شركة مساهمة مصرية هذا وقد تم الاستحواذ بمبادلة الأسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى بناءا على التقييم المعد لهذا الغرض والذي أسفر عن قيمة عادلة لكلاً من الشركتين بواقع ٢٦٦ ١ مليون دولار أمريكي وعليه قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠ % لصالح مساهمي شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى والاستحواذ على الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى وإثبات قيمة الاستثمار بالقيمة الاسمية للسهم بواقع ١٠ جنيه مصري/ للسهم.

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة راس المال المصدر للشركة بمبلغ ٥٦٠ ٨٤٨ ٢٩٨جنيه مصري عن طريق توزيع أسهم مجانية من خلال توزيعات أرباح السنة الماليـــــة المنتهيـــة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبذلك يصبح راس المال المصدر مبلغ ٣٢٠ ١٧٢ ٢٩١ ٢ جنيه مصري موزع على ٢٣٢ ١١٧ ٢٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

- بالاشارة إلى الايضاح رقم (٢٩) فقد قامت الشركة بدعوة الجمعية العامة غير العادية فى ٨ فبراير والتى أقرت تعديل بعض مواد النظام الاساسي أرقام (٤)،(٧)،(٢١)،(٢٥)،(٢٩)،(٤٦)،(٤٨)،(٥٥).
- ليصبح هيكل مساهمي الشركة كما يلي:

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

ج -الاحتياطي العام

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

١٧- مساهمات رأسمالية

بلغ رصيد المساهمات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ وقدره ١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠ جنية مصري ويتمثل في قيمة الفرق بين القيمة الدفترية لحقوق ملكية الشركة التابعة " الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية " – شركة مساهمة مصرية" في تاريخ الاستحواذ والقيمة الدفترية المثبتة الناتجة عن زيادة رأس مال الشركة الأم بمبلغ٩٩٦ مليون جنيه مصري والتي حصل عليها مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية "الشركة التابعة" قبل الاستحواذ في ذلك التاريخ.

١٨- إلتزامات عقود إيجار

بلغت القيمة الحالية لإجمالى الالتزامات الناتجة عن حقوق الاستخدام ما يلى:

	جنيه مصري
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١	–
الاضافات (إجمالي التزامات عقود التأجير المخصومة)	١٠٣ ٦٣٨ ٩٩٤
الفوائد على إلتزامات عقود التأجير	٤ ١٢٦ ٦٣٥
المدفوعات خلال السنة	(١٣ ١٧٣ ٦٣٧)
فروق ترجمة	(٥٩ ٢٤٧)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٤ ٥٣٢ ٧٤٥
إلتزامات متداولة	٩ ٤٣٨ ١٨٨
إلتزامات غيرمتداولة	٨٥ ٠٩٤ ٥٥٧
	٩٤ ٥٣٢ ٧٤٥

١٩- ضرائب الدخل

ضريبة الدخل الجارية	قائمة المركز المالى	
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل الجارية	٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	٣٥٠ ٠٨٣ ٤١٢
فروق ضريبية (فروق إقرارات)	–	١٥ ٤٤٠ ٣٠٧
	٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	٣٦٥ ٥٢٣ ٧١٩

٢٠- التزامات ضريبية مؤجلة

	قائمة المركز المالي	
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول ثابتة وأصول أخرى	٣ ٤٢٨ ٠٨١ ٥٩٤	٣ ٣٥٤ ٧٥٩ ٣٦٠
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الاجنبية	٣٥١ ١٢٨ ١٢٤	٧٩٩ ١٦٥ ٨١٣
المستخدم من الخسائر الضريبية المرحلة	(٨٢٨ ١٠٥ ١٣٥)	(٩٦٢ ٢٧٧ ٤٣٩)
أصول ضريبية – مخصصات	(٣ ١٦٢ ٢٤٧)	-
عقود الايجار	(٤١٨ ٦٣٠)	-
	٢ ٩٤٧ ٥٢٣ ٧٠٦	٣ ١٩١ ٦٤٧ ٧٣٥

الأصول الضريبية الغير مثبتة

لم يتم إثبات كامل الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالخسائر الضريبية المرحلة بالبند السابق الإشارة إليه وذلك نظرًا لعدم التأكد من تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول وقد بلغت قيمة تلك الاصول الضريبية مبلغ ١٧,٤٢٥,٨٥٥ جنية مصري.

	قائمة الارباح أو الخسائر	
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضرائب الدخل الجارية		
ضرائب الدخل الجارية	٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠	٣٥٠ ٠٨٣ ٤١٢
تسويات ضريبية (فروق إقرارات)	١٣ ٥٢٣ ٣١٥	(٨٠ ٩٤٥ ٣٩٤)
ضريبة أوعية مستقلة	٦ ٩٥٨ ٤٥٥	٢٦٤ ٠٠٠
ضرائب الدخل الجارية	٤٩٨ ٩١٠ ٦٠٠	٢٦٩ ٤٠٢ ٠١٨
ضرائب الدخل المؤجلة		
الأصول الثابتة ولأصول الأخري	٧٨ ١٦٣ ٦٣٤	١٩٠ ٦٤٠ ٧٧٧
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية	(٣١٢ ٩٧٨ ٨٨٥)	(٧٩ ٦٥٥ ٥١٦)
المستخدم من الخسائر الضريبية المرحلة	١٣٠ ٩٦٤ ٦٨٩	(١٣٨ ٧٣٤ ٧٤٦)
أصول ضريبية- مخصصات	(١ ٩٧٠ ٨٢٩)	(١ ٦٠٩ ٨٤٢)
ضرائب الدخل المؤجلة	(١٠٥ ٨٢١ ٣٩٠)	(٢٩ ٣٥٩ ٣٢٧)
ضرائب الدخل	٣٩٣ ٠٨٩ ٢٠٩	٢٤٠ ٠٤٢ ٦٩١

٢١- مصروفات عمومية وادارية

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
مواد وكهرباء وماء	(٢ ٩٥٠ ٨١٣)	(١ ٩٢٩ ٦٢١)
أجور ومرتبات	(٩٢ ٢٢١ ٩٠١)	(٤٦ ٤٧١ ٦٨٢)
إهلاك	(٦ ٥٨٨ ٠٢٨)	(٦ ٠٦٦ ٠٤٥)
مصروفات اخرى	(٧٢ ٣٤٣ ١١٧)	(٤٨ ٥٧٢ ١٩٠)
	(١٧٤ ١٠٣ ٨٥٩)	(١٠٣ ٠٣٩ ٥٣٨)

٢٢- صافي التكاليف / الإيرادات التمويلية

	٢٠٢١/١٢/ ٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
التكاليف التمويلية		
مصروفات تمويلية للقرض المشترك	(١٩٩ ٨٧٩ ٥٦٥)	(٤٧٧ ٦٦٥ ١٣٠)
استهلاك تكلفة الحصول على القرض المشترك	(٢٣ ٦٣٥ ٦٤٥)	(٢٧ ٦٨٧ ٥٧٧)
فوائد إلتزامات عقود ايجار	(٤ ١٢٤ ٥٨٠)	-
دمغات واتعاب بنكية أخري	(٢٩ ٩٥٤ ٠٠٩)	(٣٨ ٨٨٩ ٣٥٥)
إجمالي الفوائد المدينة	(٢٥٧ ٥٩٣ ٧٩٩)	(٥٤٤ ٢٤٢ ٠٦٢)
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الأجنبية	(٨ ٣٦٣ ٩٦٦)	(٢٠ ٤٩٢ ٧٤٦)
إجمالى التكاليف التمويلية	(٢٦٥ ٩٥٧ ٧٦٥)	(٥٦٤ ٧٣٤ ٨٠٨)
الايرادات التمويلية		
فوائد دائنة	١٩٢ ٦٠٠ ٦١١	١٤٩ ٢٦٧ ٩٣٦
إجمالي الإيرادات التمويلية	١٩٢ ٦٠٠ ٦١١	١٤٩ ٢٦٧ ٩٣٦
صافى التكاليف التمويلية	(٧٣ ٣٥٧ ١٥٤)	(٤١٥ ٤٦٦ ٨٧٢)

٢٣- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ- خطر سعر الفائدة

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

ب- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كالتالي:-

العملات الأجنبية	المبلغ بالمليون فائض /(عجز)
جنية مصري	(٦٤,٩)
دولار	٢٥٤,٦٥
يورو	٠,٠٦

ج- خطر الائتمان

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

٢٤- الارتباطات الرأسمالية للشركة الأم

تتمثل الارتباطات الرأسمالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما يلي:

الارتباطات	بالألف	العملة
١- مشروعات	٢ ٤٥٥	جنيه مصري
٢- اخرى	١ ٣٨٨	جنيه مصري
	٦٣	يورو
	١٢٥	دولار أمريكي
	٢٨	جنيه إستيرليني

٢٥- الالتزامات المحتملة

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

٢٦- نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح

	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ربح السنة بعد الضرائب	٤ ٧٩٠ ٤٣٦ ٥٩٨	٢ ٤٨٧ ٨٦٣ ٧٠٦
نصيب العاملين فى الارباح	-	(٢٨٠ ٧١٦ ٠١٦)
توزيعات ارباح مجلس الادارة	-	(٦ ٨٤٩ ٢٦١)
	٤ ٧٩٠ ٤٣٦ ٥٩٨	٢ ٢٠٠ ٢٩٨ ٤٢٩
عدد الأسهم المصدرة	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢
نصيب السهم الاساسي والمخفض من الربح	٢٠,٩١	٩,٦٠

- لم يتم تأثير نصيب السهم الاساسي من الربح عن عام ٢٠٢١ بنصيب العاملين ومجلس الادارة من توزيعات الارباح حيث لم يتم إعتماد التوزيعات المقترحة .
- تم تأثير نصيب السهم الاساسي من الربح عن عام ٢٠٢٠ بنصيب العاملين ومجلس الادارة من توزيعات الارباح المعتمدة من الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١.

٢٧- الموقف الضريبي

٢٧-١ شركة مصر لإنتاج الأسمدة

أولاً: الضريبه علي أرباح الاسخاص الاعتبارية

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

موقف الشركة من الاعفاء الضريبى وفقاً للمادة الثالثة من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- تم تحديد بداية نشاط الشركة فى ٢٠٠٧/١١/٧ (قبل مرور ثلاث سنوات من تاريخ العمل بالقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥) وذلك بناءً على خطاب الهيئة العامة للاستثمار الصادر فى ٢٠١٠/٢/٢٢.
- فى ٢٠١٠/١٠/٢١ تقدمت الشركة إلى الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بطلب الحصول على شهادة التمتع بالإعفاء الضريبى التى تستحقها وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ المادة الثالثة.
- تلقت الشركة رداً من رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة برفض طلب الشركه في التمتع بالاعفاء الضريبي الخمسي.
- قامت الشركه باستنفاد جميع طرق الطعن علي قرار الهيئه العامه للاستثمار و المناطق الحره و انتهي الامر الي صدور قرار من اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بمقر وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٠١٦/١١/٣ برفض طلب الشركة باحقيتها في التمتع بالاعفاءات الضريبية المقررة قانونا.

- وعلية قد قامت الشركة برفع الدعوي القضائية رقم ٢٨٩٠٦ لسنة ٧١ ق وذلك للمطالبة باحقية الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي المقرر قانونا وفقا للمادة الثالثة من احكام قانون الضريبة على الدخل لرقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- لم تعترف الشركة بوجوب إثبات ضرائب دخل عن تلك السنوات.
- وأمام مصلحة الضرائب قامت الشركة بالمطالبة بحقها بالتمتع بالإعفاء الضريبي خلال الخمس سنوات التالية لتاريخ بدء الانتاج (السنوات من ٢٠٠٨حتى ٢٠١٢) أثناء فحص تلك السنوات أيدت المأمورية قرار الهيئة العامة للاستثمار بعدم أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي وأحالت الخلاف الى اللجان الداخلية والمتخصصة وصولاً للجان الطعن.
- في ٢٠١٨/٧/١٦ صدر قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠١١و٢٠١٢ برفض طلب الشركة بالتمتع بالعفاء الضريبي عن تلك السنوات والربط وتم مطالبة الشركة بسداد الضريبة.
- وعلية قامت الادارة القانونية بالشركة برفع الدعوي القضائية رقم ٥٨٤١٥ لسنة ٧٢ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠١١و٢٠١٢.
- في ٢٠١٨/١١/٢٤ صدر قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠٠٩و٢٠١٠ برفض طلب الشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي عن تلك السنوات.
- قامت الشركة برفع الدعوى القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠.

السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠٠٨:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٠٩ حتي ٢٠١٠:

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

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢.

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

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

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

وبمناسبه صدور القانون ١٧٤ لسنه ٢٠١٨ قامت الشركه بسداد أصل الدين والغرامات الإضافية (مادة ٨٧ مكرر) واستفادت بالتجاوز عن مقابل التاخير والذي حقق وفرا ضريبيا للشركه بمبلغ ١٩٤ مليون جنيه مصري وتم انهاء الخلاف.

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

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤.

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

السنوات ٢٠١٥/٢٠١٨

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

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

السنة المالية ٢٠١٩ و ٢٠٢٠

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

ثانياً: ضريبة كسب العمل

السنوات من ١٩٩٩ وحتى ٢٠١٤:

تم الفحص والربط و السداد.

الفترة من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢٠:

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

الفترة من ٢٠١٦ وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١:

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

الشركة منتظمة في تطبيق احكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحتة التنفيذية وكذا القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من ١٩٩٩ وحتى٢٠١٣:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠٢٠:

جاري الاعداد للفحص الضريبي عن تلك السنوات.

رابعاً: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتي ٢٠١٨:

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص والضريبة الاضافية المستحقة.

السنوات من ٢٠١٩ و حتي ٢٠٢١/١٢/٣١

الشركة منتظمة فى تطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتقديم إقرارات الضريبة على القيمه المضافه الشهرية في المواعيد القانونية.

خامسا: الضريبه العقاريه

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

- تم استلام مخاطبة مأمورية ضرائب كفر البطيخ العقارية بتمكينهم من اجراء معاينة لمنشأت الشركة الصناعية
- تم حضور اللجنة وتم اجراء المعاينة في ظل توضيح ووصف كامل للمنشآت.
- قامت الشركة بسداد الضريبة عن السنوات من ٢٠١٣ حتي ٢٠٢١.

٢٧-٢ الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (الشركة التابعة)

وفقاً لنص المادة رقم (٣٥)، من القانون رقم ٨ لسنه ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار والمادة رقم (٤٨) من لائحته التنفيذية فان الشركة لا تخضع لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية فيما عدا ما جاء بقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بالتزام الشركة بأحكام خصم وتوريد ضرائب كسب العمل وكذا أحكام الخصم الضريبية من الغير.

الشركة تخضع لرسم سنوي مقداره ١ % من تكلفة ما استحدث في السلعة من تصنيع وذلك عند خروج السلعة من المنطقة الحرة. يكون هذا الرسم مستحقا في التاريخ الذي تغادر فيه المنتجات المنطقة الحرة. طبقا لقانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨، فانه تم إنهاء ترخيص المناطق الحرة الخاصة بالشركة بداية من ٥ مايو ٢٠٠٨، وعليه تكون الشركة خاضعة لضرائب الشركات بداية من ٥ مايو ٢٠٠٨.

غير أن القانون ١١٤ لعام ٢٠٠٨ نص على أنه إذا كان المشروع، حاله الشركة، تحت التأسيس ولم يستكمل استيراد المعدات وآلات والأجهزة وخطوط الإنتاج وأجزائها وقطع غيارها اللازمة لبدء نشاطه فيعفي ما يستورد منها من الضرائب والرسوم الجمركية وضريبة المبيعات مما يكون لازما لبدء النشاط وذلك لمدة ثلاث سنوات من تاريخ العمل بهذا القانون أو حتى بدء النشاط أيهما أقرب.

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

أولاً: الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- تأسست الشركة المصريه للمنتجات النيتروجينية (ENPC) شركة مساهمة مصرية وفقاً لاحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات و حوافز الاستثمار، تم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٧٩٦٨ بتاريخ ٢٠٠٦/٣/٥ ورقم تسجيلها الضريبي ٢٣٧/٤٥٦/٠٣٦ وتحاسب بالمركز الضريبى لكبار الممولين.
- طبقا لاحكام القانون رقم ١١٤ لسنه ٢٠٠٨بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم انهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحره الخاصه في مجال صناعه الاسمده و عليه و من هذا التاريخ اصبت الشركه لا تتمتع باحكام المناطق الحره الخاصه.
- **السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢:**

تم الفحص والربط والسداد.

- **السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤**

تم إخطار الشركة بنموذج ١٩ضريبة شركات الاموال على أسس تقديريه وقامت الشركة بالطعن عليه في المواعد القانونية وجاري التجهيز لا عاده الفحص علي أسس فعليه.

- **عام ٢٠١٥**

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

- **السنوات ٢٠١٦/٢٠٢٠**

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

ثانياً: ضريبة كسب العمل

- **السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٦:**

تم الفحص والربط والسداد.

- **السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١**

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

ثالثا: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

- **السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥:**

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص المستحقة.

- **الفترات من ٢٠١٦/١ وحتى ٢٠١٧/١٢:**

تم فحص الشركة عن هذه الفترات سابق الإشارة ونتج عن عدم توفير الشركة بعض رسائل التصدير (نموذج رقم ١٣ تصدير) صدور نموذج ١٥ ض.ق.م باستحقاق ضريبة بواقع ٤٨ مليون جنيه مصري وتم تسويه الفروق من الرصيد الدائن وقامت الشركة بسداد باقي فروق الفحص بمبلغ ٢٦.٦ مليون جنيه مصري،

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

- **الفترات من ٢٠١٨/١ وحتى ٢٠٢١/١٢:**

الشركة منتظمة في تطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والقانون رقم ٢٠٦ لسنه ٢٠٢٠ وتقديم إقرارات الضريبة على القيمة المضافة الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

رابعا: ضريبة الدمغة

- **السنوات من بداية النشاط وحتى٢٠١٥:**

تم الفحص والربط والسداد.

- **السنوات من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١**

لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

خامسا: ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة.

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

نزاعات الشركة الأم

٣-٢٧ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتعمير دمياط الجديدة الدعوى رقم ١٤٨٦لسنة ٢٠١٢ مدني كلى كفر سعد ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات (إيكم) كمدعى عليه أول والشركة كمدعي عليه ثاني والتي يطالب فيها المدعيين بإلزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض

٦٠٨ ٣٢٤ م٢ شرق القناة الملاحية والتي تخص الشركة التابعة" الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" بمبلغ ١٥٧مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد والتعويض وذلك قيمة مقابل الانتفاع لمساحة الأرض المذكورة على اعتبار ان سعر المتر (٦ جنيهات / المتر/ الشهر) وهو ما يخالف المعمول به وهو (٦ جنيهات / المتر /السنه) وترى إدارة الشركة عدم أحقية هيئة المجتمعات العمرانية بالمطالبة بتلك القيم. بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم الاتفاق على الآتي:

- توافق الشركة على إنهاء النزاع القائم مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة مع استلام الهيئة لقطعة الأرض وسداد الشركة التابعة لمقابل الإيجار المستحق عليها.
- قيام وزارة النقل / هيئة ميناء دمياط بتوفير موقع بديل لأرض الرصيف البحري مع استصدار ضمان من السلطات المختصة بتجديد جميع الموافقات اللازمة والتراخيص من الجهات المعنية للموقع الجديد وتجديد ترخيص رئيس مجلس الوزراء رقم (٥٥٥) لسنة ٢٠٠٧ للموقع الجديد وكذلك توفير مساحة مناسبة خلف الرصيف البحري للتخزين وتوفير ممر خدمات بين الرصيف البحري والمصنع.
- تعويض الشركة التابعة عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.
- تعويض الشركة التابعة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها والمترتبة على إخلاء المواقع.

- وفيما يخص دعوى المطالبة المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة ضد الشركة فقد تأجلت لجلسة خبير في ٢٠١٦/٠٣/١٤ وتم تأجيلها لجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٦ للمناقشة وحضور المستشار القانوني لأثبات طلب اصيل لإخراج موبكو من الدعوى وإدخال الشركة التابعة شركة أي ان بي سي لأنها صاحبة الصفة في الدعوى وتم تقديم مذكرة بدفاع الشركة وحافظة مستندات وطلب هيئة المجتمعات العمرانية اجل الرد على المذكرة وبجلسة ٣ ابريل ٢٠١٦ تم حضور المناقشة والتأكيد على ما تم ابداءه من طلبات بجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٦ وتم الانتهاء من المناقشة وجاري اعداد التقرير من مكتب الخبراء لعرضة على المحكمة والدعوى مؤجلة بالمحكمة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠١٦ للتقرير.
- بتاريخ ١٠نوفمبر ٢٠١٦ ورد للمحكمة تقرير الخبير المنتدب لنظر الدعوى وتأجلت الدعوى للإعلان بورود التقرير.
- تم التصريح للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC بالتدخل فى الدعوى وتم التأجيل لجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦.
- تم تأجيل الدعوى بجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ لجلسة ٥ يناير ٢٠١٧ للاطلاع على التقرير والمستندات وصرحت المحكمة للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC باستخراج المراسلات بين جهاز التعمير والشركة القابضة للبتروكيماويات.
- بتاريخ ٣١ /٢٠١٩/١٠ صدر حكم بإلزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الإستئناف على الحكم وتم تحديد جلسة يوم ٢٠٢٠/٠٢/١٧ للنظر فى الاستئناف علي الحكم الصادر.
- بتاريخ ٢٠٢١/٠٢/٢٠ صدر حكم بقبول الاستئناف شكلاً ورفضة موضوعاً وتأييد حكم أول درجة – ويبيقي لجهاز التعمير الطعن بالنقض خلال ٦٠ يوم من تاريخ صدور الحكم.
- قامت شركتي موبكو والمصرية للمنتجات النيتروجينة بالطعن علي الحكم أمام محكمة الاستئناف وكذا طعن جهاز تعمير مدينة دمياط علي نفس ذات الحكم وبجلسة ٢ فبراير ٢٠٢١ قضت المحكمة الاستئنافية برفض الإستئنافين وتأييد الحكم المستأنف دون الاخلال بحق الشركة في الطعن خلال علي الحكم أمام محكمة النقض خلال المواعيد القانونية.
- وقامت الشركة بالطعن بالنقض والذي لا يوقف تنفيذ الحكم ولم يحدد جلسة للنظر بالطعن حتى تاريخه
- فى يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد المبلغ.

٢٧-٤ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤مليون جنية تتمثل فى فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وتري الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد فى المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز.

٢٨- أهم الأحداث الجوهرية

٢٨-١ أهم الأحداث الجوهرية للشركة الام

قامت اللجنة الوزارية لتسوية منازعات عقود الاستثمار بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة اجريوم سابقاً "نيوترن حالياً" وجمهورية مصر العربية والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة مصر لانتاج الأسمدة "موبكو".

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

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

٢٨-٢ أهم الأحداث الجوهرية للشركة التابعة

- تم الإنتهاء من استصدار التصاريح الهندسية والرخص للرصيف البحري، مشروعات تغذية الأمونيا وتخزين اليوريا، وأيضا تم الحصول على تصاريح وزارة البيئة والطيران المدني. ومازالت ENPC تنتظر رد وزارة الدفاع.
- تم التوصل إلى اتفاق تأجير جديد مع هيئة ميناء دمياط بشأن ترخيص الموقع الجديد للرصيف البحري وجارى الإنتهاء من توقيع العقد تمهيداً لاصدار الترخيص من مجلس الوزراء.
- إنه فى ١٩ مارس ٢٠١٨, وخلال اجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٤، وافق المجلس بالأغلبيه على ما أنتهت إليه المذكره المعروضة مع العرض على الجمعية العامة العادية للشركة.
- بتاريخ في ٢٠ مارس ٢٠١٨ ، في اجتماع الجمعية العمومية لشركة ENPC في ضوء ما قام به السيد المهندس/ رئيس الجمعية من سرد لأحداث ما تم بشأن الرصيف البحري فقد وافقت الجمعية بالإجماع على تفويض السيد المهندس/ إبراهيم عبد السلام – رئيس مجلس إدارة شركة ENPC المملوكة لشركة موبكو بنسبة (٩٩.٩٩٩٩٦٪) في التوقيع على عقد الترخيص للموقع الجديد مع هيئة ميناء دمياط وإتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو استلام الأرض محل الموقع الجديد وكذا تسليم الموقع القديم وإتخاذ أي اجراءات نحو انهاء كافة الإجراءات المالية للترخيص القديم بالاتفاق وديا أو أحكام قضائية أو صدور أي قرارات سيادية.
- بتاريخ فى ٢٧ يونيو ٢٠١٨ و خلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٥ وافق المجلس بالإجماع على تفويض السيد المهندس / رئيس مجلس إدارة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينيةENPC أو العضو المنتدب (مجتمعين أو منفردين) بصفتهما فى" : (ترتيب و توثيق وشهر وتسجيل رهن محل تجارى على كافة المقومات المادية والمعنوية المملوكة للشركة لصالح وكيل الضمان ممثلاً عن البنوك الممولة لهذا التمويل و تكميلة والتوقيع على كافة عقود التعديل وإصدار توكيل رسمى لإتخاذ و إجراءات توثيق و شهر هذا الرهن لصالح وكيل الضمان كما فوض المجلس السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة أو العضو المنتدب (مجتمعين أو منفردين) بصفتهما بالحق فى إجراء الرهون نيابة عن الشركة لصالح البنوك وله حق توكيل الغير وتوكيل بنك مصر في كل أو بعض ما ذكر ، وكذا الحق فى تمثيل الشركة فى التوقيع على اتخاذ كافة الإجراءات و التصرفات اللازمة امام كافة الجهات الحكومية و الغير حكومية على سبيل المثال لا الحصر مكاتب الشهر العقارى و التوثيق و مكاتب السجل التجارى لإصدار التوكيل و توثيقه والتوقيع على عقد الإقتراض والرهن للنفس أو للغير وشهر رهن المحل التجارى المذكور وتحديث قائمة و بيانات الاصول موضوع رهن المحل التجارى من وقت لأخر) ولهما الحق فى توكيل الغير فى كل أو بعض ما ذكر.
- إنه فى ٢٧ يونيو ٢٠١٨ وخلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٥ تم إلغاء تعاقد شركة ENPC مع بعض الموردين الخارجين لتوريد خدمات يمكن الإستغناء عنها أوتقديمها من خلال إدارات شركة موبكو بدون مقابل وذلك تماشياً مع سياسة الدولة فى ترشيد النفقات وبما لا يعوق سير العمل بالشركة ومنها على سبيل المثال (شركة IBS، شركة فاستر لتأجير السيارات، مكتب الميرغنى لتقديم الإستشارات القانونية، .....).
- إنه فى ٢٧ يونيو ٢٠١٨ وخلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٥ وافق المجلس بالأغلبيه على الإستمرار فى تطبيق اللوائح الخاصة بشركة ENPC والتى تم إعتمادها من مجلس إدارة الشركة (إن وجدت)، وفى حالة عدم وجود لوائح معتمدة من مجلس الإدارة يتم تطبيق اللوائح الخاصة بشركة موبكو، وذلك لحين إعداد لوائح خاصة بشركة ENPC معتمدة من مجلس الإدارة.

- إنه فى ٣١ يوليو ٢٠١٨ بالقرار رقم (٢١) جلسة رقم (١١٦) وفى ضوء المواد ٢٥، ٣١ من النظام الأساسى لشركة ENPC وافق المجلس بالإجماع على تشكيل لجنة من بين أعضائه لمراقبة سير العمل بالشركة وتنفيذ قرارات مجلس الإدارة.
- إنه في يوم ١٥ أكتوبر ٢٠١٨ وخلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٧ وافق المجلس بالأغلبية "تماشياً مع الوضح الحالي لنطاق أعمال شركة ENPC يتم تحديد إختصاصات العضو المنتدب لتكون مقتصرة على الأعمال الفنية لإستكمال إنشاء الرصيف البحري لشركة ENPC.
- بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ جلسة ١١٨ وافق المجلس بالإجماع على مشروع إتفاقية التسوية بين شركة TKIS وشركة ENPC بشأن الإستلام النهائى لمصنعى (٢٠١) توسعات شركة موبكو مع توجيه الشكر لإدارة المشروع وبخاصة السيد المهندس / جريج ماكجلون والسيد المهندس / شريف سعد الدين على الجهود المبذولة للوصول لهذا الإتفاق.
- إنه في يوم ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ وخلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٩ وافق المجلس بالأغلبية علي إسناد السلطات الإدارية لشركة ENPC للسيد المهندس/ رئيس مجلس الإدارة وذلك في ضوء إتفاقية (تقسيم تكاليف ومصروفات تشغيل المصانع) المبرمة بين شركتي (موبكو، ENPC)، علي أن تكون السلطات المالية وفقاً لما تضمنته لائحة السلطات المالية لشركة ENPC والمعتمدة من مجلس الإدارة.
- إنه في يوم ٣ يناير ٢٠١٩ وخلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١٢٠ وافق المجلس بالأغلبية علي السير في الإجراءات اللازمة مع الرجوع للمستشار القانوني لشركة ENPC لعرض أسماء بعض المحكمين المختصين في هذا الشأن علي المجلس لإختيار أحدهم.
- إنه في يوم ٣ يناير ٢٠١٩ وخلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١٢٠ وافق المجلس بالأغلبية علي تعديل بعض بنود إتفاقية تقسيم وتكاليف و مصروفات تشغيل المصانع الموقعة بين موبكو و ENPC.
- بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٩ جلسة رقم ١٢١ قرر المجلس بأن يكون التوقيع على القوائم المالية للشركة من المدير المالى للشركة ورئيس مجلس الإدارة (الممثل القانونى للشركة) فقط.
- إنه في يوم ٥ مارس ٢٠١٩ وخلال إجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١٢٢ أحيط المجلس علماً لتفويض السيد المهندس/ رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لشركة موبكو بصفته في التوقيع علي عقد الترخيص للموقع إنه
- بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٠ تم عقد اجتماع الجمعية العامة العادية لشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية " أي إن بي سي " وذلك للنظر في إخلاء مسئولية وإبراء ذمة السادة أعضاء مجلس إدارة شركة أجريوم إجيبشن هولدنجز رقم (١) كوربوريشن من تاريخ تعينيهم كممثلين عن شركة أجريوم إجيبشن هولدنجز رقم (١) كوربوريشن وحتى تاريخ تقديمهم الإستقالة وجاءات قرارات الجمعية كالاتي :-

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

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

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

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

٢٩- ايضاح عن تأثير وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد على نشاط الشركة وقوائمها المالية خلال عام ٢٠٢١ والفترات التالية:

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

- وفيما يخص الشركة فقد قامت الشركة بتحقيق التوازن بين اتباع الإجراءات الاحترازية التي اتخذتها الدولة للحد من انتشار الوباء وبين استمرار عملية الإنتاج لذا لم تتأثر القدرات التشغيلية التوزيعية للشركة والقدرة التشغيلية للافراد ولم تتأثر مستويات الطلب على منتجات الشركة وتوافر المواد الخام والتدفقات النقدية الداخلة لها خلال عام ٢٠٢١.
- وبناءً على ما سبق فلا توجد تأثيرات محددة لهذا الخطر على بنود القوائم المالية وأنشطة الشركة خلال الفترات التالية فيصعب على الشركة في الوقت الحالي تحديد حجم وطبيعة الخطر في ظل عدم تحديد مدة هذه الإجراءات الاحترازية

الا انه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الدولة لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة تأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي ودعم قدرتها على الاستمرارية.

٣٠- قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبق

٣١-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك حسابات الشركة (بالجنيه المصري) ويتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السارية للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات وفى 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 والناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ المركز بقائمة الربح أو الخسائر.

٣١-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصـــول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاســـتخدمها في الإنتاج أو توفير الســـلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصـــول الثابتة بالمركز المالى بتكلفتها التاريخية مخصـــوماً منها مجمع الإهلاك والخســـائر

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 وفى موقعه.

- عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.
- يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للإيجار أو للأغراض الإدارية بالتكلفة مستنزلاً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبإتباع نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول.
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها 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 أوالخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كلٍ منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها).

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

البيـــان	نسبة الإهلاك
مبانى وإنشاءات	٤٪
مبانى وإنشاءات – طرق داخلية	١٠٪
مبانى وإنشاءات – مبانى ميتل وكرفانات	١٥٪
مبانى وإنشاءات – التنسيق الحضاري	٢٠٪
مبانى وإنشاءات – أسوار السلك	٢٥٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *	٥٪
آلات ومعدات أخرى	١٠- ٢٠٪
عدد وأدوات	١٥٪
عوامل مساعدة	١٠- ٥٠٪
أثاث ومنقولات	١٠٪
السنترال	١٥٪
حاسب آلى	٢٥٪

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

* وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢٣١ بتاريخ ٢ اكتوبر ٢٠١٣ بالقرار رقم ١٠٩٤ على تعديل الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات من ٢٥ الى ٢٠ سنة اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٣ كما وافق على تعديل العمر الإنتاجي على الـــ Gas Cooler من ٢٠ سنة الى ٨ سنوات بقرار من مجلس الإدارة رقم ١١٢٨ اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٤ ولمدة ثلاث سنوات.

الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

٣١-٣ **الأصول الأخرى**

أ- الاعتراف

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

ب- القياس

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

ج- النفقات اللاحقة

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

د – الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول الأخرى. إذا كان العمر الإنتاجي للأصول الأخرى غير محدد فأنه 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:

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

٣١-٤ الايراد من العقود من العملاء

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١. تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار (بالأيضاح رقم ٢- ٥) .
- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصرى ٤٨

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

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

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

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

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (او كلما) أوفت المنشاة بالتزام الأداء.

- تفى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمنى، اذا تم استيفاء احد المعايير التالية-:

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

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

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

- بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمنى الذى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.
- عندما تستوفى الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ العقد المقابل للالتزام الاداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).
- تثبت الإيرادات بالقدر الذى يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.
- إن تطبيق معيار المحاسبة المصرى ٤٨ تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء إلتزامات الأداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمنى أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلا له إستخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- وفى هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمنى، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

الأعتراف بالإيراد

- مبيعات التصدير

يتم إثبات قيمة المبيعات وفقا لشروط التعاقد وإنهاء أعمال الشحن وإصدار الفواتير للعملاء.

- المبيعات المحلية

يتم إثبات قيمة المبيعات عند تسليم البضاعة وإصدار الفواتير للعملاء.

- الفوائد الدائنة

يتم تسجيل الفوائد الدائنة على أساس الاستحقاق على أساس زمني.

- إيراد الاستثمارات

يتم إثبات عائد الاستثمارات المتمثلة في توزيعات الأرباح النقدية للشركات المستثمر في أسهمها بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك اعتبارا من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة باعتماد هذه التوزيعات.
يتم إثبات أرباح وخسائر بيع الاستثمارات عند البيع بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣١-٥ الأدوات المالية

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

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:
السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها و
المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
كيف يتم تعويض مديري النشاط – على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.
عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لاصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:
الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه بحق عدم الرجوع).
تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدي، وهي صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

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

الأصول الماليه المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الاصـــول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخســائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضـــمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أســهم في الارباح او الخسائر.
الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكه بخسائر الاضـمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصـــول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح او الخســائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضــوح اســترداد جزء من تكلفة الاســتثمار. يتم تسجيل صـافي الأرباح والخسـائر الأخرى في الدخل الشـامل الأخر ولا يتم إعادة تصـنيفها مطلقًا إلى الأرباح او الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخســـائر صـــرف العملات الأجنبية والاضـــمحلال في الربح أو الخسـارة. يتم تسـجيل صـافي الأرباح والخسـائر الأخرى في قائمه الدخل الشـامل الاخر . عند الاسـتبعاد، يتم إعادة تصـنيف الأرباح والخسـائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر.

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحدة من التصنيفات التالية:

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

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

الأصول الماليه بالقيمه العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح في الارباح او الخسائر.
أصول ماليه – محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق	يتم قياس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
الأصول الماليه المتاحه للبيع	يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وفروق اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

الإلتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهكله أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المستهكله باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الارباح أو الخسائر.

١) <u>الاستبعاد من الدفاتر</u>

الأصول المالية

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

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

الألتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

٢) <u>المقاصة</u>

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

أ- الأصول غير المالية

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

٣١-٦ عقود التأجير

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

في بدايه الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد إيجار.

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

٢) الأصول المؤجره

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

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

٣) مدفوعات التأجير

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

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

٣١-٧ إستثمارات فى الشركة التابعة

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

٣١-٨ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالقيمة التاريخية مخصوما منها خسائر الانخفاض في قيم المشروعات تحت التنفيذ.

- يتم إثبات المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعندما يكون الأصل في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة يتم إضافته على بند الأصول الثابتة ويتم احتساب الإهلاك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لذلك الأصل الثابت.

٣١-٩ الإقتراض بفوائد

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

٣١-١٠ **المخزون**

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

- الخامات والمواد والمهمات والوقود والزيوت وقطع الغيار بالتكلفة الفعلية على أساس المتوسط المرجح.
- مخزون المحفزات يتم تقييمه بتكلفة المشتريات الفعلية.
- الإنتاج التام وغير التام بتكلفة الإنتاج الفعلية وتشـمل كل من المواد المباشـرة والأجور المباشـرة ونصـيبها من المصـروفات الصناعية الثابتة والمتغيرة.

٣١-١١ **تكلفة الإقتراض**

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

٣١-١٢ **النقدية وما فى حكمها**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضـمن أرصـدة النقدية بالبنوك والصـندوق 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.

٣١-١٣ **لعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخري**

أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment"، ويتم تكوين مخصص انخفاض القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لم تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقا للشروط الأصلية للتعاقد، وتمثل قيمة الانخفاض في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها.

وتطبق الشركة نهجاً مبسطاً لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الإئتمان المتوقعة على مدي عمر الاداة المالية.

٣١-١٤ **الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الاخري**

يتم إثبات الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة.

٣١-١٥ **مخصصات**

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

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

٣١-١٦ مزايا العاملين

١-التزامات معاشات التقاعد

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

٢-نظام الاشتراك المحدد

تحمل المصروفات الناتجة عن نظام الاشتراك المحدد على قائمة الارباح أو الخسائر طبقا لأساس الاستحقاق.

٣-حصة العاملين في الأرباح

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

٣١-١٧ إحتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنيب 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 بتجنيب 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.

٣١-١٨ المحاسبة عن ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر السنة كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الارباح والخسائر مباشرة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم أثباتها ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقا للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيم الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.