MOPCO
Misr Fertilizers Production Company

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وتقرير مراقب الحسابات

المحتويات

١- تقرير مراقب الحسابات

٢- قائمة المركز المالى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

٣- قائمة الارباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٤- قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٥- قائمة التغير فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٦- قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

Crowe

دكتور عبد العزيز حجازي وشركاه
دكتور خالد عبد العزيز حجازي
اعضاء كرو العالمية
محاسبون قانونيون ومستشارون
٦ شارع بولس حنا الدقي الدور الخامس
رقم بريدي ١٢٣١١ الجيزة جمهورية مصر العربية
تليفون ٣٧٦٠٠٢١٩ ٣٧٦٠٠٢٢٠ ٣٧٦١٦٣٤٠
فاكس ٣٧٦٠٠٢٠٨
www.crowe.com

تقرير مراقب الحسابات

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

" شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقه لشركة مصر لإنتاج الأسمدة – (موبكو) "شركة مساهمة مصرية " والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية 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 في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على 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.

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

Crowe

الـــرأي

من رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة مصر لإنتاج الأسمدة – (موبكو) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الوارة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا 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 .

مراقب الحسابات

أستاذ دكتور / خالد عبد العزيز حجازي
زميل جمعيه المحاسبين والمراجعين رقم ٢٠٧
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢
منشأه مهنيه مستقله – عضو Crowe العالمية

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

الجيزة في ٩ مارس ٢٠٢٥م

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالى في :

MOPCO
Mar Fertilizers Production Company

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الاصول			
الأصول غير المتداوله			
الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٣)	٣٤ ٦٣٢ ٠٠٦ ٩٩٧	٣٥ ٦٠٦ ٤٣٣ ٦٢٧
أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٦٨ ٢١٥ ٠٧٥	٤٥ ٢٥١ ٥٧٣
أصول حق الاستخدام	(٥)	٨٨ ٠٤١ ٩٦٧	١١٤ ١٦٢ ٥٩١
إستثمارات في شركات شقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق	(٦)	٢ ٤٠٧ ٦٥١	١ ٥٦٦ ٣٢٥
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧)	٥ ٥٦٢ ٦٤٦ ١٥٦	٢ ٦٥١ ٩٨٣ ٨٩٨
أصول مالية أخري	(٩)	١ ١٣١ ٢١٢ ٧٩١	٥٨٨ ١٤١ ٧٩٤
مجموع الأصول غير المتداولة		**٤١ ٤٨٤ ٥٣٠ ٦٣٧**	**٣٩ ٠٠٧ ٥٣٩ ٨٠٨**
الأصول المتداولة			
المخزون	(١٠)	١ ٧١٣ ٩٥١ ٣٨٥	١ ٢٣٥ ٤٧١ ٠٩٢
العملاء	(١١)	٥٤١ ١٤٨ ٨١٨	٧٢٧ ٨٧٧ ٣١٤
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧)	٣ ٨٢٧ ٢١٧ ١٨٦	٤ ٤٦٦ ٢٩٦ ٩٥٣
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	(٨)	٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤	٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٢)	٨٤٥ ٨١٧ ٨٦٢	٢٤٠ ٠٥٢ ٠٦٠
المستحق من اطراف ذات علاقة	١٣- ج	٤٢ ٨٧٣	–
موردين (دفعات مقدمة)		٤٠ ٥٥٩ ٩٨٣	٧٧ ٠٢٤ ٣٢٦
النقدية بالبنوك وما في حكمها	(١٤)	٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢	٧ ٨١٤ ٧٥٧ ٣٧٢
مجموع الأصول المتداولة		**١٦ ٥١٨ ١١٩ ١٠٣**	**١٥ ١٨١ ٨٥٧ ٩٢٧**
إجمـــــــالى الأصـــــول		**٥٨ ٠٠٢ ٦٤٩ ٧٤٠**	**٥٤ ١٨٩ ٣٩٧ ٧٣٥**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	٢٠- ب	٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠	٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠
إحتياطي قانوني		١ ٢١٢ ٣١٥ ٣٠٦	٧٣٤ ٢٠٠ ٧٧٢
إحتياطي عام	٢٠- ج	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢
ناتج عملية الاندماج		٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩
ارباح مرحلة		١٥ ١٣٢ ٢٦١ ٥٣١	١٣ ٤٨٤ ٧٤٠ ١٠٨
مجموع حقوق الملكية		**٤٥ ٣٧٨ ٣٦٣ ١٩٨**	**٤٣ ٢٥٢ ٧٢٧ ٢٤١**
الإلتـزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتـــزامات عقود الإيجار	(١٦)	١٦٥ ١٥٠ ٥٥٦	١٢٧ ٧١١ ٣٣٤
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢١)	٧ ٧٦٧ ١٦٨ ٠٢٤	٦ ٨٥٢ ٦١١ ٢٣٩
التزامات مزايا التقاعد	(٢٢)	٥٣١ ٣٧٦ ١٦٨	٣٠٧ ٤٥٧ ٩٩١
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		**٨ ٤٦٣ ٦٩٤ ٧٤٨**	**٧ ٢٨٧ ٧٨٠ ٥٦٤**
الإلتزامات المتداولـة			
ضريبة الدخل الجارية	(١٥)	٢ ٩١٣ ٢٦٧ ٣٠٦	٢ ٦١٣ ٨٧٩ ٩٢٧
إلتـــزامات عقود الإيجار	(١٦)	٢٦ ٤٢٥ ٢٤٨	٢٠ ٧٦٥ ٥٣٤
موردين	(١٧)	٣٩٧ ٦٦١ ٩١٣	٢٤١ ٤٢٥ ٨١٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	٤٢٩ ٥١٦ ١٤٤	٢٩٥ ٦٨٥ ١١١
عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)		١٣٥ ٤٠١ ٢٩٦	١٩٢ ٢٤٠ ١١٦
التزامات مزايا التقاعد	(٢٢)	٣ ٠٦٣ ٨٧٩	٣ ٢٩١ ٠٦٢
مخصصات	(١٩)	٢٥٥ ٢٥٦ ٠٠٨	٢٨١ ٦٠٢ ٣٦٧
مجموع الالتزامات المتداولة		**٤ ١٦٠ ٥٩١ ٧٩٤**	**٣ ٦٤٨ ٨٨٩ ٩٣٠**
مجموع الالتزامات		**١٢ ٦٢٤ ٢٨٦ ٥٤٢**	**١٠ ٩٣٦ ٦٧٠ ٤٩٤**
إجمـــــــالي حقوق الملكية والإلتزامات		**٥٨ ٠٠٢ ٦٤٩ ٧٤٠**	**٥٤ ١٨٩ ٣٩٧ ٧٣٥**

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس الشركة
للشئون المالية والاقتصادية

محاسب / محمد الشايب

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

مهندس / أحمد محمود السيد

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
المبيعات	(٢٣)	١٩ ٦٥٠ ٣٢٠ ٨٥٨	٥ ٩٥٩ ٥٥٣ ٣٤٤
تكلفة المبيعات	(٢٤)	(١٠ ٨٠٢ ٨٨٤ ٩٢٨)	(٢ ٧٣٥ ٣٢٢ ٥٥٤)
مجمل الربح		٨ ٨٤٧ ٤٣٥ ٩٣٠	٣ ٢٢٤ ٢٣٠ ٧٩٠
إيرادات أخرى	(٢٥)	١٧٣ ٤٦٩ ١٦٨	١٥٥ ٢٥٧ ٣٣٦
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٦)	(٥٣١ ٨٥٣ ٥٢٥)	(١٦٠ ٤٨٧ ٤٥٢)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٧)	(٥٩١ ٢٥٣ ٨٩٤)	(٢١٣ ٢٦٦ ٣٦٠)
ارباح (خسائر) راسمالية	(٢٨)	٣ ٦١٩ ٩٠٧	(٩٧ ٦٧٢)
رد الاضمحلال	(١٠)	٣١٠ ٩٦٢ ٨٨٨	-
مصروفات اخري	(٢٩)	(٢٣٣ ٩٤٩ ٢١٠)	(٣٦ ٦٠٧ ٩٣٥)
خسائر إئتمانية متوقعة مكونة	(٣٢)	(٣٩٠ ٥٠٢ ٤٢٤)	(٤ ٤١٨ ١٤٠)
أرباح التشغيل		٧ ٥٨٧ ٩٢٨ ٨٤٠	٢ ٩٦٤ ٦١٠ ٥٦٧
إيرادات تمويلية	(٣١)	٢ ٢٧٨ ١٠٠ ٨٦٩	٨٧٩ ٥٧٢ ١٨٦
مصروفات تمويلية	(٣٠)	(٥٢ ٤٠٩ ٢٩١)	(٣١ ٠٤٦ ١٩٠)
أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية		٩ ٢٤٤ ٦٨٩ ٩٨٧	٢ ١١٩ ٥٧٩ ٨٣٤
صافي الإيرادات التمويليه		١١ ٤٧٠ ٣٨١ ٥٦٥	٢ ٩٦٨ ١٠٥ ٨٣٠
حصة الشركة من "توزيعات أرباح الشركة التابعة "		-	١ ٥٣٠ ٨٥٤ ٤٣٦
صافي ربح السنة قبل ضرائب الدخل		١٩ ٠٥٨ ٣١٠ ٤٠٥	٧ ٤٦٣ ٥٧٠ ٨٣٣
ضريبة الدخل	(٣٣)	(٣ ٠٠٦ ١٦٤ ٠٥٨)	(٢ ٢٤٧ ٦٦٤ ٤٨٩)
ضريبة مؤجلة	(٣٣)	(٩٣٢ ٤٠٦ ٩٧٩)	٧٥٨ ٤٥٠ ٠٥٥
ضرائب الدخل		(٣ ٩٣٨ ٥٧١ ٠٣٧)	(١ ٤٨٩ ٢١٤ ٤٣٥)
صافي ربح السنة بعد ضرائب الدخل		١٥ ١١٩ ٧٣٩ ٣٦٨	٥ ٩٧٤ ٣٥٦ ٣٩٨
نصيب السهم الأساسى والمخفض من الأرباح	(٣٤)	٧,٢٧	٢,٨٧

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية وتقرأ معها.

بالجنيه المصري

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
صافي أرباح السنة	١٥ ١١٩ ٧٣٩ ٣٦٨	٥ ٩٧٤ ٣٥٦ ٣٩٨
بنود الدخل الشامل الاخر		
أرباح /(خسائر) اكتوارية من خطط مزايا العاملين	٧٩ ٣٣٤ ١٩٥	٢٤٨ ١٦١ ٤٩٥
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالارباح أو الخسائر الاكتوارية	(١٧ ٨٥٠ ١٩٤)	(٥٥ ٨٣٦ ٣٣٦)
صافى الدخل الشامل الاخر	٦١ ٤٨٤ ٠٠١	١٩٢ ٣٢٥ ١٥٩
المحول الى الارباح المرحلة	(٦١ ٤٨٤ ٠٠١)	(١٩٢ ٣٢٥ ١٥٩)
	١٥ ٠٥٨ ٢٥٥ ٣٦٧	٥ ٧٨٢ ٠٣١ ٢٤٠

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية وتقرأ معها.

بالجنيه المصري	ايضاح رقم	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح السنة قبل ضرائب الدخل		١٩ ٠٥٨ ٣١٠ ٤٠٥	٧ ٤٦٣ ٥٧٠ ٨٣٣
يتم تسويتها بما يلي :			
إهلاكات الأصول الثابتة	(٣)	٢ ٢١٩ ٢٥٤ ١١٣	٢٦٠ ٩٠٩ ٤٤٤
إستهلاكات أصول أخرى وأصول حق الاستخدام	(٥،٤)	١٨ ٩٠٠ ٤٩١	٥ ٠٩٠ ٤٤٠
مخصصات مكونة		١٩٤ ٨٣١ ٥٨٢	١٤ ١٣٠ ٨٢٢
مخصصات انتفي الغرض منها		(١٩ ٢٩٩ ٧٢٨)	(١٣٩ ٩٦٠ ٩٧٠)
التزامات مزايا التقاعد للعاملين		١٠٦ ٨٦٩ ٧٣٧	٣٥ ١٥٩ ٠٠٤
رد إضمحلال المخزون	(١٠)	(٣١٠ ٩٦٢ ٨٨٨)	-
خسائر راسمالية		١٩٦ ٠٩٣	٩٧ ٦٧٢
أرباح رأسمالية		(٣ ٨١٦ ٠٠٠)	-
تسويات علي الايرادات الاخري		(٣ ٤٨٨ ٤٩٠)	-
حصة الشركة من توزيعات الشركة التابعة		-	(١ ٥٣٠ ٨٥٤ ٤٣٦)
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣٢)	٣٩٠ ٥٠٢ ٤٢٤	٤ ٤١٨ ١٤٠
صافي الإيردات تمويلية	(٣١-٣٠)	(٢ ٢٢٥ ٦٩١ ٥٧٨)	(٨٤٨ ٥٢٥ ٩٩٦)
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية الغير محققة		(٦ ٦١٩ ٩٧٦ ٥١٢)	(١ ٣٢٧ ٥٨٦ ١٢٤)
		١٢ ٨٠٥ ٦٢٩ ٦٤٩	٣ ٩٣٦ ٤٤٨ ٨٢٩
التغير في:			
الاصول المالية الأخري		(١٩٧ ٣٢٧ ٠٧٩)	(٣١٠ ٤٨٤ ٦٠٠)
المخزون		(٤٧٨ ٤٨٠ ٢٩٣)	(٣٠ ٩١٧ ٨٧١)
العملاء		١٧٣ ٩٥٨ ٠٨٤	(٢٤٤ ٣٧١ ٤٤٩)
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(٣٧٠ ٩٤٥ ٣٦٥)	(١٧٦ ٩٤٠ ٠٧٦)
مستحق من أطراف ذات علاقة		٦٦٥ ٠٢٧	٥٢ ٥٦٤ ٩٢٨
موردين (دفعات مقدمة)		٣٦ ٤٦٤ ٣٤٣	(٦٧ ٥٦٧ ٤٦٩)
الموردين		١٥٦ ٢٣٦ ١٠٠	(٧٠ ٨٣٢ ١٩٦)
الدائنون وأرصدة دائنة أخرى		٤ ٤٨١ ٦٧٢	(١٨ ٨٩٤ ٨٣٥)
عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)		(٥٦ ٨٣٨ ٨٢٠)	١٨٥ ٢١٤ ٠٢٣
المستخدم من المخصصات		(٢٠١ ٨٧٨ ٢١٣)	-
التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		١١ ٨٧١ ٩٦٥ ١٠٥	٣ ٢٥٤ ٢١٩ ٢٨٤
توزيعات ارباح العاملين ومجلس الادارة المدفوعة		(٩٧٧ ٣١١ ٣٤٧)	(٢١٤ ١١٥ ٧٤٣)
ضرائب الدخل المدفوعة		(٢ ٧٣٥ ٩٠٣ ٥٨٢)	(١ ٠١٨ ١٨٣ ٤٠٦)
المدفوع لمزايا التقاعد		(٧ ٦٥٠ ٥١٠)	(١ ٤٧٥ ٠٧٥)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		٨ ١٥١ ٠٩٩ ٦٦٦	٢ ٠٢٠ ٤٤٥ ٠٦٠
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
الفوائد المحصلة		١ ٥٢٠ ٩١٣ ٧٨٤	٨٥٠ ٩٩٣ ٠٣٣
المدفوع في الاستثمار في شركات شقيقة		(٨٤١ ٣٢٦)	(١ ٥٦٦ ٣٢٥)
المتحصل من قروض الشركة التابعة		-	٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩
المدفوع في شراء صناديق إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر		(١ ٨٠٤ ٠٠٧ ١٩٥)	-
المدفوع لشراء استثمارات بالتكلفة المستهلكة		(٢ ٧١٢ ٦٥٨ ٥٩٤)	(٧ ٥٣٧ ٦٤٢ ٤٣١)
المتحصل من بيع استثمارات بالتكلفة المستهلكة		٤ ٤٦٦ ٢٩٦ ٩٥٣	-
المتحصل من إيرادات استثمارات في شركات تابعة		-	١ ٣٧٦ ٢٨٣ ٩٩٣
المتحصل من بيع أصول رأسمالية		٣ ٨١٦ ٠٠٠	
المدفوع في شراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى		(١ ٢٧٥ ٩٨٦ ٥٦٠)	(٨٥ ٤٩٥ ٥١٣)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار		١٩٧ ٥٣٣ ٠٦٢	(١ ٥٣٢ ٣٠٥ ٧٥٤)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مساهمين		(١١ ٩٥٥ ٤٠١ ٨٠٢)	(٣ ٤٣٧ ٠١١ ٣٠١)
الفوائد المدينة المدفوعة			(٢ ١٤٢ ٥٦٠)
المدفوع من إلتزامات عقود الايجار		(٣٣ ٢٠٩ ٣٠٧)	(٦ ٩٠٦ ٤٥٢)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		(١١ ٩٨٨ ٦١١ ١٠٩)	(٣ ٤٤٦ ٠٦٠ ٣١٣)
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها		(٣ ٦٣٩ ٩٧٨ ٣٨١)	(٢ ٩٥٧ ٩٢١ ٠٠٧)
أثر التغير فى أسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها		٢ ٥٠٥ ١٣٤ ٩٠١	١ ٣٣٩ ٤٧٨ ٨١١
النقدية فى بداية السنة المالية		٧ ٨١٤ ٧٥٧ ٣٧٢	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١
المتحصل من الشركة المندمجة نتيجة الاندماج		-	٥ ٠٤٨ ٨٥٢ ٥٠٧
النقدية وما في حكمها فى نهاية السنة المالية	(١٤)	٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢	٧ ٨١٤ ٧٥٧ ٣٧٢

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)- شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

MOPCO
Misr Fertilizers Production Company

بالجنيه المصري	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	أرباح مرحلة	ناتج عملية الاندماج	الاجمالي
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٤ ٣٠٦ ٥٠٠ ٤٨٨	٢٢ ١٥١ ٥٤٢ ٠١٢	٢٩ ٦٤٤ ٠٧٣ ٤٣٣
الدخل الشامل						
تعديلات علي الرصيد	–	–	–	(١٩٢ ٣٢٥ ١٥٨)	٦٩ ٩٦٦ ٦٤٩	(١٢٢ ٣٥٨ ٥٠٩)
شطب رخص الرصيف البحري	–	–	–	–	(٢١ ٧٤٠ ٥٥٤)	(٢١ ٧٤٠ ٥٥٤)
صافي حقوق الملكية الشركة المندمجة	–	–	–	–	٩ ٩١١	٩ ٩١١
صافي ربح الشركة الدامجة	–	–	–	٥ ٩٧٤ ٣٥٦ ٣٩٨	–	٥ ٩٧٤ ٣٥٦ ٣٩٨
صافي ربح الشركة المندمجة حتي تاريخ الشطب	–	–	–	٣ ٥٨٧ ٩٣٤ ٢٨١	–	٣ ٥٨٧ ٩٣٤ ٢٨١
اثر فروق التقييم الناتجة عن ترجمة ارصدة بالعملات الاجنبية الشركة المندمجة	–	–	–	–	٤ ١٩٠ ٤٥٢ ٢٨١	٤ ١٩٠ ٤٥٢ ٢٨١
إجمالي الدخل الشامل				٩ ٣٦٩ ٩٦٥ ٥٢١	٤ ٢٣٨ ٦٨٨ ٢٨٧	١٣ ٦٠٨ ٦٥٣ ٨٠٨
معاملات مع مالكي الشركة						
المحول للاحتياطي القانوني من ارباح عام ٢٠٢٢	–	١٩١ ٧٢٥ ٩٠١	–	(١٩١ ٧٢٥ ٩٠١)	–	–
زيادة راس المال	١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٩٠	–	–	–	(١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٩٠)	–
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٩٠	١٩١ ٧٢٥ ٩٠١		(١٩١ ٧٢٥ ٩٠١)	(١٨ ٥٠٠ ٦٦٧ ٧٩٠)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠	٧٣٤ ٢٠٠ ٧٧٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١٣ ٤٨٤ ٧٤٠ ١٠٨	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	٤٣ ٢٥٢ ٧٢٧ ٢٤١
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠	٧٣٤ ٢٠٠ ٧٧٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١٣ ٤٨٤ ٧٤٠ ١٠٨	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	٤٣ ٢٥٢ ٧٢٧ ٢٤١
الدخل الشامل						
صافى ربح السنة				١٥ ١١٩ ٧٣٩ ٣٦٨	–	١٥ ١١٩ ٧٣٩ ٣٦٨
الدخل الشامل الاخر "إحتياطي إكتواري"				(٦١ ٤٨٤ ٠٠١)		(٦١ ٤٨٤ ٠٠١)
إجمالي الدخل الشامل				١٥ ٠٥٨ ٢٥٥ ٣٦٧		١٥ ٠٥٨ ٢٥٥ ٣٦٧
المحول للإحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٣		٤٧٨ ١١٤ ٥٣٤		(٤٧٨ ١١٤ ٥٣٤)	–	
حصة العاملين و أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح	–	–	–	(٩٧٧ ٣١١ ٣٤٧)	–	(٩٧٧ ٣١١ ٣٤٧)
معاملات مع مالكي الشركة						
توزيعات أرباح المساهمين	–	–	–	(١١ ٩٥٥ ٣٠٨ ٠٦٣)	–	(١١ ٩٥٥ ٣٠٨ ٠٦٣)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة				(١١ ٩٥٥ ٣٠٨ ٠٦٣)	–	(١١ ٩٥٥ ٣٠٨ ٠٦٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠	١ ٢١٢ ٣١٥ ٣٠٦	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١٥ ١٣٢ ٢٦١ ٥٣١	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	٤٥ ٣٧٨ ٣٦٣ ١٩٨

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة مصر لإنتاج الاسمدة "موبكو" شركة مساهمة مصرية " شركة مصر لتصنيع البترول سابقا وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات 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.
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري بالقاهرة برقم ٥٠١١٢ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١١.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية لجمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب هو المهندس / أحمد محمود محمد السيد.
- 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.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ اندماج الشركة المصرية للمنتجات النيتروجنية (أي إن بي سي) شركة مندمجة داخل شركة مصر لانتاج الاسمدة (موبكو) شركة دامجة وذلك على أساس القيمة الدفترية وفقاً للقوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج وفقاً لما انتهي الية التقرير الصادر من الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بلجنة المشكلة بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٩٥ لسنة ٢٠١٨ والمعتمد تقريرها من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ مع توزيع رأس مال الشركة الدامجة والشركة المندمجة على اساس صافى حقوق الملكية بالشركة الدامجة والشركة المندمجة وفقاً للقيمة السوقية لاصول كلاً من الشركة الدامجة والشركة المندمجة فى التاريخ المتخذ أساساً للانددماج وقد تم التأشير فى السجل التجاري بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

١-٢ غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمونيا والنيتروجين. ويجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس وتكوين شركات أخرى 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.
- وتنمية وإنشاء وامتلاك وتمويل وإدارة وصيانة وتشغيل مشروع لإنتاج الملامين ومشتقاته.
- وتسويق 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.
- كما وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة فى ١٥ أبريل ٢٠٢٣ على إضافة نشاط

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

1-3 مدة الشركة

- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري
- تم مد اجل الشركة لمدة خمسة وعشرون سنة أخري تنتهي فى 2048/07/27 وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بالشركة في تاريخ 2023/05/31 .

1-4 مقر الشركة

- تم تعديل المقر الاداري للشركة ليصبح: مبنى 194 القاهرة الجديدة، التسعين الشمالي , القطاع الثاني, مركز المدينة ,التجمع الخامس ,القاهرة والمركز الرئيسي وموقع ممارسة النشاط الصناعي: المنطقة الحرة العامة بمدنية دمياط الجديد كما هو موضح بالسجل التجاري الصادر بتاريخ 22 سبتمبر 2022.

2. أسس إعداد القوائم المالية

2-1 الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية فى 6 مارس 2025 .

2-2 أسس القياس

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

2-3 عملة التعامل وعملة العرض

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

2-4 استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

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

أ- الحكم الشخصي

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

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

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

ج- قياس القيمة العادلة

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

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوي (١): الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثله.
- المستوي (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام إما بصور مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

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

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

بيـــان بالجنية المصري	اراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات وعوامل مساعدة	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومنقولات	أجهزة كمبيوتر	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة									
التكلفة في ٢٠٢٣/١/١	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	٣٧٢ ٣٣٦ ٧٣٤	٢ ٣٠٢ ٠٧٩ ١٢٤	٢٨ ٢٦١ ٤٧٧	٤٢ ٦٧٥ ٥٧٢	٢٣ ٢١٥ ١٥٦	٥٢ ٥٩٢ ٢٩١	٤٤ ٠٦٥ ٩٣٩	٢ ٩٦٧ ٠٣٦ ٢٠١
الإضافات	–	–	–	–	٦ ٣٦٠ ٠٦٥	١ ٥٣٧ ٨٨٧	٣ ٦٨٢ ٨٢٦	٧٣ ٩١٤ ٧٣٥	٨٥ ٤٩٥ ٥١٣
تكلفة أصول الشركة المندمجة	١٦٠ ٢١١ ٢٨٧	١٥ ٥٣٧ ٣٠٨	٤٩ ٠٦٢ ٢٨٩ ١٧٣	٧٥ ٠٠٤ ٦٨٥	٣٦ ٦٤٢ ٨٢٠	١٢ ٠٩٥ ٤٠٨	٦٥ ٤٢٤ ٥٩١	١٤٢ ٥٣٩ ٨٥٥	٤٩ ٥٦٩ ٧٤٥ ١٢٧
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	–	٤٩ ٧٤٥ ٠٩٠	–	–	٣ ٥٣٧ ٨١٨	–	٥ ٨٤٤ ٠٨٥	(٥٩ ١٢٦ ٩٩٣)	–
استبعادات	–	–	–	(١٠٩ ٩٠٠)	(٣٦٢ ٨٨٦)	(٢٨٩ ٣٣٢)	(٥٨٧ ١٤٩)	–	(١ ٣٤٩ ٢٦٧)
التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٦٢ ٠٢١ ١٩٥	٤٣٧ ٦١٩ ١٣٢	٥١ ٣٦٤ ٣٦٨ ٢٩٧	١٠٣ ١٥٦ ٢٦٢	٨٨ ٨٥٣ ٣٨٩	٣٦ ٥٥٩ ١١٩	١٢٦ ٩٥٦ ٦٤٤	٢٠١ ٣٩٣ ٥٣٦	٥٢ ٦٢٠ ٩٢٧ ٥٧٤
الإضافات	–	–	١٢٥ ٢٠٦ ٤٢٩	٤٢ ١٤٧ ٦١١	٤ ٣٨٢ ٧٩٣	٥ ٣٣٥ ٨٨٨	٧ ٧٧٨ ٣٥٨	١ ٠٦٤ ٠٨٢ ١٢١	١ ٢٤٨ ٩٣٣ ٢٠٠
المحول من المشروعات تحت التنفيذ		٦٢ ٩٢٧ ٦٣٩	٩٥ ٧٢٤ ٤٣٣	–	٣ ٠٨٣ ٦١٠	٦ ٤٩١ ٦١٤	٧١٧ ٥٩٥	(١٦٨ ٩٤٤ ٨٩١)	–
استبعادات	–	(٢ ١٦٦ ٣٣٢)	–	(١ ٧٢٣ ٢٥٠)	–	(٤٧٨ ٩٦٢)	–	(٣ ٩٠٩ ٦٢٤)	(٨ ٢٧٨ ١٦٨)
التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٦٢ ٠٢١ ١٩٥	٤٩٨ ٣٨٠ ٤٣٩	٥١ ٥٨٥ ٢٩٩ ١٥٩	١٤٣ ٥٨٠ ٦٢٣	٩٦ ٣١٩ ٧٩٢	٤٧ ٩٠٧ ٦٥٩	١٣٥ ٤٥٢ ٥٩٧	١ ٠٩٢ ٦٢١ ١٤٢	٥٣ ٨٦١ ٥٨٢ ٦٠٦
مجمع الإهلاك									
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	–	٨٠ ٩٠٣ ٩٨٩	١ ٦٢٧ ٦٧١ ٦٤٥	١٩ ٧٣٨ ٥٢٦	٢٧ ٧٢٢ ٨٩٦	٩ ٠٠٧ ٠١٨	٢٧ ٩٣٤ ١٧١	–	١ ٧٩٢ ٩٧٨ ٢٤٥
مجمع إهلاك الشركة المندمجة	–	٢ ٥٧٦ ٤٥٦	١٤ ٨٣٨ ٨٧٣ ١٢٧	٤٥ ١٢٣ ٠٤٢	١١ ٥٧٠ ٩١٢	٨ ٨٠٤ ١١٨	٥٤ ٦٠٥ ١٣٢	–	١٤ ٩٦١ ٥٥٢ ٧٨٧
إهلاك السنة	–	٢٣ ٠٨٤ ٩٦٣	٢١٧ ٥٠٠ ٧٨٥	٣ ٨٦٣ ٩٥٩	٤ ٦٥٢ ٤٦٨	١ ٨٨٣ ٨٤٤	٩ ٩٢٣ ٤٢٥	–	٢٦٠ ٩٠٩ ٤٤٤
استبعادات	–	–	–	(١٠٩ ٩٠٠)	(٢٦٨ ٥٤٠)	(٢٨٩ ٣٣٢)	(٢٧٨ ٧٥٧)	–	(٩٤٦ ٥٢٩)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١	–	١٠٦ ٥٦٥ ٤٠٨	١٦ ٦٨٤ ٠٤٥ ٥٥٧	٦٨ ٦١٥ ٦٢٧	٤٣ ٦٧٧ ٧٣٦	١٩ ٤٠٥ ٦٤٨	٩٢ ١٨٣ ٩٧١	–	١٧ ٠١٤ ٤٩٣ ٩٤٧
إهلاك السنة	–	٢٦ ٣١٦ ٣١٠	٢ ١٤١ ٧٦٩ ٥٣٥	٢٠ ٧٣٤ ٥٧٧	١٠ ٢٤٢ ٣٨٧	٣ ٥١٣ ٩٩٩	١٦ ٦٧٧ ٣٠٥	–	٢ ٢١٩ ٢٥٤ ١١٣
استبعادات	–	(١ ٩٧٠ ٢٣٩)	–	(١ ٧٢٣ ٢٥٠)	–	(٤٧٨ ٩٦٢)		–	(٤ ١٧٢ ٤٥١)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	–	١٣٠ ٩١١ ٤٧٩	١٨ ٨٢٥ ٨١٥ ٠٩٢	٨٧ ٦٢٦ ٩٥٤	٥٣ ٩٢٠ ١٢٣	٢٢ ٤٤٠ ٦٨٥	١٠٨ ٨٦١ ٢٧٦	–	١٩ ٢٢٩ ٥٧٥ ٦٠٩
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/١/١	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	٢٩١ ٤٣٢ ٧٤٥	٦٧٤ ٤٠٧ ٤٧٩	٨ ٥٢٢ ٩٥١	١٤ ٩٥٢ ٦٧٦	١٤ ٢٠٨ ١٣٨	٢٤ ٦٥٨ ١٢٠	٤٤ ٠٦٥ ٩٣٩	١ ١٧٤ ٠٥٧ ٩٥٦
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٦٢ ٠٢١ ١٩٥	٣٣١ ٠٥٣ ٧٢٤	٣٤ ٦٨٠ ٣٢٢ ٧٤٠	٣٤ ٥٤٠ ٦٣٥	٤٥ ١٧٥ ٦٥٣	١٧ ١٥٣ ٤٧١	٣٤ ٧٧٢ ٦٧٣	٢٠١ ٣٩٣ ٥٣٦	٣٥ ٦٠٦ ٤٣٣ ٦٢٧
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٦٢ ٠٢١ ١٩٥	٣٦٧ ٤٦٨ ٩٦٠	٣٢ ٧٥٩ ٤٨٤ ٠٦٧	٥٥ ٩٥٣ ٦٦٩	٤٢ ٣٩٩ ٦٦٩	٢٥ ٤٦٦ ٩٧٤	٢٦ ٥٩١ ٣٢١	١ ٠٩٢ ٦٢١ ١٤٢	٣٤ ٦٣٢ ٠٠٦ ٩٩٧
الاصول المهلكة دفترياً ولا تزال تعمل									٢٧٤ ٣١٢ ٠٥٧

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الثابتة في:

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
مباني وطرق	٥ ٢٧١ ٥٧٩	١٠ ٠٧٥ ٠٠٠
الات ومعدات	٢٥٧ ١٦٢ ٨٩١	١٣٠ ٣٨٩ ٢٢٨
حاسب الي	٣ ٠٢٠ ٨١٥	٢١٣ ٤٧٩
دفعات مقدمة	٥٨٧ ٦٥٧ ٣٣٥	١٨ ٧٤٨ ٤٤٤
دراسات جدوي	٨ ٣١٣ ٧٩٣	٨ ٣١٣ ٧٩٣
إعتمادات مستندية	٢٣١ ١٩٤ ٧٢٩	٣٣ ٦٥٣ ٥٩٢
	١ ٠٩٢ ٦٢١ ١٤٢	٢٠١ ٣٩٣ ٥٣٦

- تعود الزيادة فى بند مشروعات تحت التنفيذ الى عملية التطوير والتحديث الشاملة للمصانع وذلك بهدف زيادة الطاقة الانتاجية لتلبية الطلب المتزايد على منتجات الشركة محلياً وعالمياً ، وتحسين كفأة التشغيل من خلال التحديث وإدخال تقنيات حديثة وتقليل إستهلاك المواد والطاقة والامتثال البيئي عبر تطوير أنظمة التحكم فى الانبعاثات وتقليل الاثر البيئي للمصانع وتعزيز جودة المنتجات للتوافق مع المعايير العالمية لزيادة القدرة التنافسية .
  ومن المتوقع الانتهاء من هذة المشروعات خلال عام ٢٠٢٥

- **وتتمثل الزيادة فى مشروعات تحت التنفيذ فى التالي :**

- تعاقدات لتركيب آلات ومعدات جديدة لتحسين الانتاجية والكفاءة
- تعاقدات لتطوير أنظمة المصانع لزيادة الدقة والجودة وتقليل التكاليف التشغيلية
- تعاقدات لإجراء توسعات جديدة على خطوط الانتاج القائمة .

٤. أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ

	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	خط الغاز	رخص وبرامج	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة					
التكلفة في ٢٠٢٣/١/١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٠ ١٨٩ ٩٠١	٣٩ ٧٧٤ ٣٩٥
الاضافات	–	–	–	٣٣ ٣١١ ٦٤١	٣٣ ٣١١ ٦٤١
التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	٤٣ ٥٠١ ٥٤٢	٧٣ ٠٨٦ ٠٣٦
الاضافات	–	–	–	٢٧ ٠٥٣ ٣٦٢	٢٧ ٠٥٣ ٣٦٢
الاستبعادات	–	–	–	(١ ١٩٧ ٠٠٠)	(١ ١٩٧ ٠٠٠)
المحول من المشروعات	–	–	٥٨ ٥٠٠ ٤٨٦	(٥٨ ٥٠٠ ٤٨٦)	–
التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٦٧ ٤٥٧ ٦٠٨	١٠ ٨٥٧ ٤١٨	٩٨ ٩٤٢ ٣٩٨
مجمع الاستهلاك					
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١/١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٨٠٥ ٣٠٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	–	٢٦ ٧٦٢ ٤٢٤
استهلاك السنة	–	١ ٠٧٢ ٠٣٩	–	–	١ ٠٧٢ ٠٣٩
مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣ ٨٧٧ ٣٤١	٨ ٩٥٧ ١٢٢	–	٢٧ ٨٣٤ ٤٦٣
استهلاك السنة	–	١ ٠٧٢ ٠٣٧	١ ٨٢٠ ٨٢٣	–	٢ ٨٩٢ ٨٦٠
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٤٩ ٣٧٨	١٠ ٧٧٧ ٤٤٥	–	٣٠ ٧٢٧ ٣٢٣
صافي القيمة الدفترية					
صافي القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/١/١	–	٢ ٨٢٢ ٠٧٠	–	١٠ ١٨٩ ٩٠١	١٣ ٠١١ ٩٧١
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	–	١ ٧٥٠ ٠٣١	–	٤٣ ٥٠١ ٥٤٢	٤٥ ٢٥١ ٥٧٣
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	–	٦٧٧ ٩٩٤	٥٦ ٦٧٩ ٦٦٣	١٠ ٨٥٧ ٤١٨	٦٨ ٢١٥ ٠٧٥
الاصول المستهلكة دفترياً ولا زالت تعمل					١٣ ٩٥٧ ١٢٢

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الأخرى في:

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
رخص وبرامج	١٠ ٨٥٧ ٤١٨	٤٣ ٥٠١ ٥٤٢
	١٠ ٨٥٧ ٤١٨	٤٣ ٥٠١ ٥٤٢

٥. **أصول حق استخدام**

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

التكلفة	القيمة
الرصيد فى ٢٠٢٤/١/١	١٦٦ ٨٥٣ ٠١٦
الاضافات خلال السنة	-
الاستبعادات (نتيجة تخفيض مساحة الارض)	(١٤ ٧٨٠ ٥٢٧)
التكلفة فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	**١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩**
مجمع الإستهلاك	
مجمع الإستهلاك فى ٢٠٢٤/١/١	٥٢ ٦٩٠ ٤٢٦
استبعادات مجمع الاستهلاك (نتيجة تخفيض مساحة الارض)	(٤ ٦٦٧ ٥٣٥)
إستهلاك السنة	١٦ ٠٠٧ ٦٣١
مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	**٦٤ ٠٣٠ ٥٢٢**
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	**١١٤ ١٦٢ ٥٩١**
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	**٨٨ ٠٤١ ٩٦٧**

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

	٢٠٢٤/١٢/٣١		٢٠٢٣/١٢/٣١	
	نسبة المساهمة %	القيمة	نسبة المساهمة %	القيمة
شركة دمياط للامونيا الخضراء	٢٥	٢ ٤٠٧ ٦٥١	٢٥	١ ٥٦٦ ٣٢٥

- **شركة دمياط للامونيا الخضراء**
- قامت الشركة بالمساهمة فى انشاء شركة جديدة لانتاج الامونيا الخضراء داخل المنطقة الحرة العامة بدمياط (شركة دمياط للامونيا الخضراء) شركة مساهمة بنظام المناطق الحرة برأسمال ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي تساهم فيها الشركة بنسبة ٢٥% مع كلاً من الشركة القابضة للبتروكيماويات (ايكم) وشركة اسكاتك النيرويجية
- قد بلغت قيمة الاستثمارات في الشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢ ٤٠٧ ٦٥١ تعادل (٦٨ الف دولار) نسبة ٢٥% من رأس المال المصدر .
- يتمثل غرض الشركة فى إنتاج الامونيا الخصراء .
- ويقع المشروع فى المنطقة الحرة العامة بدمياط الجديدة .
- بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٤ تم توقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة بخصوص مبادئ إتفاق شراء الامونيا الخضراء بين شركة يارا النيرويجية وشركة دمياط للامونيا الخضراء بمدينة دمياط والتي ساهم فيها كلاً من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات "إيكم " والتى تمتلك نسبة ٣١,٤٧% من رأس مال شركة موبكو ، وشركة مصر لإنتاج الاسمدة "موبكو " وشركة إسكاتك النيرويجية وذلك بحضور السيد المهندس / رئيس مجلس الوزراء والسيد المهندس / وزير البترول والثروة المعدنية والسيد الدكتور / وزير الكهرباء والطاقة المتجددة والسيدة الدكتورة / وزيرة التخطيط والتنمية الاقتصادية والسيدة

الدكتورة /وزيرة التعاون الدولى والسيد المهندس / رئيس مجلس ادارة الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم " والسيد المهندس / رئيس مجلس إدارة شركة مصر لإنتاج الاسمدة "موبكو "

- وهذة الاتفاقية تعكس الثقة فى المشروع ومناخ الاستثمار فى مصر وتبلغ التكلفة الاستثمارية المبدئية للمشروع بمبلغ ٨٩٠ مليون دولار بطاقة إنتاجية تصل إلى ١٥٠ الف طن من الامونيا الخضراء سنوياً وذلك من خلال توليد طاقات متجددة بقدرة إجمالية تصل إلى ٤٨٠ ميجاوات ، والمشروع يهدف الى إنتاج الامونيا الخضراء بإستخدام الطاقات الانتاجية المتاحة بشركة مصر لإنتاج الاسمدة " موبكو " ومن المتوقع بدء التشغيل خلال عام ٢٠٢٧ ويأتي المشروع فى إطار تطبيق سياسة الدولة فى استخدام مصادر الطاقة المتجددة وخفض الانبعاثات الكربونية .

٧. أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

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

	ايضاح رقم	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
سندات حكومية بالقيمة الاسمية		٦ ١٢٠ ١٣٥ ٢٠٨	٢ ٩٢٥ ٣٤٢ ٥٢٥
يخصم : عوائد غير مكتسبة (التكلفة المستهلكة)		(٣٧٣ ٨٩٦ ٧٣٢)	(٢٧٣ ٣٥٨ ٦٢٧)
		٥ ٧٤٦ ٢٣٨ ٤٧٦	٢ ٦٥١ ٩٨٣ ٨٩٨
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣٢)	(١٨٣ ٥٩٢ ٣٢٠)	-
صافى القيمة الدفترية		٥ ٥٦٢ ٦٤٦ ١٥٦	٢ ٦٥١ ٩٨٣ ٨٩٨

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

- ٧-٢ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (الجزءالمتداول)

	ايضاح رقم	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
سندات حكومية بالقيمة الاسمية		٤ ٠٨٦ ٨٨٥ ٩٣٩	١ ٩٠٦ ٤٤٠ ٠٥٢
ودائع لاجل		-	٢ ٥٨٦ ٩٦٦ ١٢٠
		٤ ٠٨٦ ٨٨٥ ٩٣٩	٤ ٤٩٣ ٤٠٦ ١٧٢
يخصم : عوائد غير مكتسبة (التكلفة المستهلكة)		(١٣٣ ٣٥٣ ٣٨٨)	(٢٧ ١٠٩ ٢١٩)
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣٢)	(١٢٦ ٣١٥ ٣٦٥)	-
صافى القيمة الدفترية		٣ ٨٢٧ ٢١٧ ١٨٦	٤ ٤٦٦ ٢٩٦ ٩٥٣

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

٨. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
رصيد أول السنة	٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠	-
الإضافات	٩ ٣٤٣ ٢٥٢ ٨٠٤	٦١٤ ٨٧٢ ٦٨٨
التخفيضات	(٧ ٥٣٩ ٢٤٥ ٦٠٩)	-
الرصيد قبل التقييم	**٢ ٤٢٤ ٣٨٦ ٠٠٥**	**٦١٤ ٨٧٢ ٦٨٨**
القيمة العادلة فى تاريخ المركز المالي	٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤	٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠
التغير فى القيمة العادلة حتي تاريخ المركز المالي	**٤٤٥ ٠٨١ ٠٩٩**	**٥ ٥٠٦ ١٢٢**

عبارة عن استثمارات بغرض التداول على المدي القصير وتحقيق أرباح سريعة، ويتم تحديد القيمة العادلة من خلال سوق نشطة، ويتم مراقبة التغيرات فى القيمة العادلة المرتبطة بهذة الاصول بإنتظام للتقليل من تأثير السوق والسيولة والائتمان الهدف منها هو تحقيق عوائد أعلى مع الحفاظ على استثمارات ذات سيولة عالية كافية لمواجهة المتطلبات والاحتياجات النقدية وكذلك التنوع فى الاستثمارات

٩. أصول مالية أخري

	إيضاح رقم	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
خطابات ضمان*		٧٥ ٤٥٧ ٧٩٦	٤٧ ٤٢١ ٣٥١
ودائع مرهونة**		١ ٠٩٣ ٠٩٠ ١٠٠	٢٣١ ٨٠٧ ٠٠٠
ودائع مجمدة		-	٣٠٩ ٠٧٦ ٠٠٠
		١ ١٦٨ ٥٤٧ ٨٩٦	٥٨٨ ٣٠٤ ٣٥١
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣٢)	(٣٧ ٣٣٥ ١٠٥)	(١٦٢ ٥٥٧)
		١ ١٣١ ٢١٢ ٧٩١	٥٨٨ ١٤١ ٧٩٤

*خطابات الضمان هي مبالغ مغطاة بالكامل وفقاً لبنود تعاقد طويلة الاجل مع هيئات وأطرف مختلفة (خطاب ضمان لصالح شركة جاسكو بمبلغ ٣٢٠ ٠٠٠ ١ دولار أمريكي مقابل توريد الغاز- خطاب ضمان لصالح المنطقة الحرة العامة بدمياط مقابل تأمين ايجار ارض المصنع بمبلغ ١٦٣ ٠٠٠ دولار أمريكي واخر بمبلغ ٦٠ ٠٠٠ جنية مصري) .

**غطاء إعتمادات مستندية مضمونة بالوديعة المرهونة بمبلغ ٢١ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي مقابل إعتمادات مستندية .

١٠.المخزون

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
مخزن قطع الغيار	٨٦٥ ٦٤٦ ٨٠٩	٦٧٧ ٣٤٤ ٨٠٩
مخزون إنتاج تام بالتكلفة	٣٧٨ ٨٥٠ ٤٥٤	٤٤٠ ٢٢٢ ٦٤٦
مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة	٩٩ ٩٨٣ ٧٢٤	١٧٤ ٠٢٤ ٨٢٩
مخزون المواد والمهمات المتنوعة	١١٤ ٥٧٦ ٤٩٣	٩٧ ٣٨٣ ٤٥٥
مخزون إعتمادات مستندية	١٨٩ ٦١٥ ٩١٧	١٣٦ ٨٣٣ ٢٠٣
مخزون الخامات	٥٥ ٠٥٠ ٦٤٤	٢٠ ٠٨٨ ٨٥٢
مخزون الوقود والزيوت	١٠ ٢٢٧ ٣٤٤	٥٣٦ ١٨٦
	١ ٧١٣ ٩٥١ ٣٨٥	١ ٥٤٦ ٤٣٣ ٩٨٠
يخصم : مجمع إضمحلال المخزون	-	(٣١٠ ٩٦٢ ٨٨٨)
صافى القيمة الدفترية	١ ٧١٣ ٩٥١ ٣٨٥	١ ٢٣٥ ٤٧١ ٠٩٢

- تمت دراسة المخزون طبقاً لقرار اللجنة المشكلة بالقرار رقم (١٤٩) لسنة ٢٠٢٤ والذي انتهي الى عدم وجود مخزون راكد أو بطيئ الحركة كما أن محضر جرد المخزون التام والغير تام لم يظهر أي عجز بل أظهر زيادة بكميات طفيفة جداً وبناءاً على ذلك فقد تم رد الاضمحلال

١١.عملاء

	إيضاح رقم	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
عملاء		٥٥٤ ٣٠٢ ٥٨٤	٧٢٨ ٢٦٠ ٦٦٨
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣٢)	(١٣ ١٥٣ ٧٦٦)	(٣٨٣ ٣٥٤)
		٥٤١ ١٤٨ ٨١٨	٧٢٧ ٨٧٧ ٣١٤

١٢.مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	إيضاح رقم	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
فوائد دائنة مستحقة		١٦٢ ٧٢٩ ٧٠٢	٣٥ ٦٥٩ ٣٥٤
أقساط وسلف عاملين		٢١٧ ٤٣١ ٩٨٧	٢٩ ٧٥٦ ٣٦٨
تأمينات لدى الغير		١٥ ٣٤٣ ٩٠٥	٩ ٩٧٢ ٠٩٩
مدينون متنوعون		١١ ٢٦٦ ٩٩٠	٢ ١٩٦ ٩٤٥
مصروفات مدفوعة مقدما		٣١ ٣٦٥ ٥١٠	١٣ ٣٦٦ ٣٣٠
أرصدة مدينة لدي مصلحة الضرائب		٣٠٠ ٦٨٥ ٤٤٨	١٤٩ ٨٥٦ ٩٦٨
أرصدة مدينة لصالح العاملين		١٢٩ ٤٤٣ ١٠٠	-
		٨٦٨ ٢٦٦ ٦٤٢	٢٤٠ ٨٠٨ ٠٦٤
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣٢)	(٢٢ ٤٤٨ ٧٨٠)	(٧٥٦ ٠٠٤)
		٨٤٥ ٨١٧ ٨٦٢	٢٤٠ ٠٥٢ ٠٦٠

١٣.المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

أ – بيان الأطراف ذات العلاقة:

– الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم"	مساهم رئيسي بنسبة ٣١,٤٧%
– الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "اي جاز"	مساهم رئيسي بنسبة ٩,٨٩%
–الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو "	مساهم رئيسي بنسبة ٠,٤٨%
– شركة مصر للتأمين	مساهم رئيسي بنسبة ١,١٥%
–شركة السويس لمشتقات الميثانول	شركة منقسمة

ب– بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	السنة المالية المنتهية في	
		٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
		بالجنيه المصري	
الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات " أيكم"		٤٤ ٢٨٨	-
شركة مصر للتأمين	خدمات تأمين	٧٥ ٨٨٢ ٤٣٣	٢١ ١٩٤ ٩٨٨
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إيجاز"	توريد غاز	٤ ٤٨٩ ٠١٢ ٨٧٦	١٨٣ ٦٧٦ ٠٩١
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "جاسكو	توريد غاز	٢ ٠٤٥ ٥٩٢ ٩٢٥	-
– شركة السويس لمشتقات الميثانول	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة	٥٣٩ ٦٣٢	٩٤٧ ٦٨٣
الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية	سداد مدفوعات نيابة عن الشركة / اتفاقية تقسيم التكاليف والمصروفات	-	٥٧٩ ٤٥٤ ٤٨٨
	فوائد القرض	-	١٠ ٠٧٨ ٢٦٢
	توزيعات أرباح " المعادل بالجنية "	-	١ ٥٣٠ ٨٥٤ ٤٣٦

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

ج–وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

	إيضاح رقم	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
شركة السويس لمشتقات		٨٨٦ ١٣٤	١ ٥٩٥ ٤٤٩
الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات " أيكم		٤٤ ٢٨٨	–
		٩٣٠ ٤٢٢	١ ٥٩٥ ٤٤٩
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣٢)	(٨٨٧ ٥٤٩)	(١ ٥٩٥ ٤٤٩)
		٤٢ ٨٧٣	–

١٤.النقدية بالبنوك وما في حكمها

	إيضاح رقم	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
بنوك حسابات جارية		٣٦٠ ٣٣٢ ٥٥٥	١٧٣ ٤٩٠ ٨٣٥
ودائع لأجل		٦ ٣٣٣ ٥٤٧ ٠٦٨	٧ ٦٤٥ ٥٦٥ ٣٦٤
		٦ ٦٩٣ ٨٧٩ ٦٢٣	٧ ٨١٩ ٠٥٦ ١٩٩
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣٢)	(١٣ ٩٦٥ ٧٣١)	(٤ ٢٩٨ ٨٢٧)
		٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢	٧ ٨١٤ ٧٥٧ ٣٧٢

١٥.ضريبة الدخل الجارية

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
ضريبة الدخل الجارية	٢ ٩٨٨ ٨٧٠ ٢٨٠	٢ ٦٩٥ ٩٠١ ١٨٤
المدفوع تحت حساب الضريبة	–	(٣ ٣٧٤ ٦٣٤)
المخصوم تحت حساب الضريبة	(٧٥ ٦٠٢ ٩٧٤)	(٧٨ ٦٤٦ ٦٢٣)
	٢ ٩١٣ ٢٦٧ ٣٠٦	٢ ٦١٣ ٨٧٩ ٩٢٧

١٦.التزامات عقود إيجار

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

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الرصيد أول السنة	١٤٨ ٤٧٦ ٨٦٨	١٤٢ ٨١٤ ٠٥٣
الاستبعادات (نتيجة تخفيض مساحة الارض)	(١٣ ٦٠١ ٤٨٤)	–
الفوائد خلال السنة	٧ ٢٧١ ٧١٩	٢ ١٤٢ ٥٦٠
فروق ترجمة	٨٢ ٦٣٨ ٠١٠	١٢ ٥٦٩ ٢٦٧
المدفوعات خلال السنة	(٣٣ ٢٠٩ ٣٠٩)	(٩ ٠٤٩ ٠١٢)
	١٩١ ٥٧٥ ٨٠٤	١٤٨ ٤٧٦ ٨٦٨
التزامات عقود إيجار غير متداولة	١٦٥ ١٥٠ ٥٥٦	١٢٧ ٧١١ ٣٣٤
التزامات عقود إيجار متداولة	٢٦ ٤٢٥ ٢٤٨	٢٠ ٧٦٥ ٥٣٤
	١٩١ ٥٧٥ ٨٠٤	١٤٨ ٤٧٦ ٨٦٨

١٧.موردين

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس" – مورد غاز *	١٦٢ ٢٢٩ ٥٥٩	٦ ٧٦٣ ٢٦٤
الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" – مورد الغاز **	٥٤ ٩٤٤ ٩١٨	٨٨ ٠٢٥ ٣٩٣
موردون أخرين	١٨٠ ٤٨٧ ٤٣٦	١٤٦ ٦٣٧ ١٥٦
	٣٩٧ ٦٦١ ٩١٣	٢٤١ ٤٢٥ ٨١٣

* الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "ايجاس " مساهم بالشركة بنسبة ٩,٨٩%.

**الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" مساهم بالشركة بنسبة ٠,٤٨%

١٨.دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
تأمينات من الغير	٢٤ ٢٦٨ ٤٢٥	٣٣ ٨١٠ ٨٦٥
الهيئة العامة للتأمين الصحي	٧٨ ٦٧٦ ٩٧١	٥٤ ٥٠٦ ٤٠٧
ضرائب القيمة المضافة	٤٠ ٥٢٨ ٦٣٨	٨٩٨ ٨٥٢
مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم	٦ ٨٩٩ ٠٤٦	٦ ٩٠٣ ٦٢٦
دائنو توزيعات المساهمين	٣ ٦١٢ ٢٧٥	٣ ٧٠٦ ٠١٤
أرصدة دائنة أخري	٩ ٠١٨ ١٦٠	٨ ٤٤٠ ٦٨٦
حسابات دائنة لدي شركات أخري	٤٦ ٩٩٤ ٠٢٧	٤٠ ٦٩٨ ٢٤٧
ضريبة كسب عمل	٢٩ ٩٥١ ١١١	٣٦ ٩١٢ ٤٢١
تأمينات اجتماعية مستحقة	٤ ٠٧١ ٣٦٣	٣ ٦٥١ ٢٧٤
مصروفات مستحقة	٥٢ ٥٧٨ ٧٠٤	١٠٣ ٩٢٤ ٩٧٢
ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة	٣ ٤٧٤ ٣٢٤	٢ ٢٣١ ٧٤٧
أرصدة دائنة لصالح العاملين	١٢٩ ٤٤٣ ١٠٠	-
	٤٢٩ ٥١٦ ١٤٤	٢٩٥ ٦٨٥ ١١١

١٩.مخصصات

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
رصيد أول العام	٢٨١ ٦٠٢ ٣٦٧	٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠
مخصصات مكونة خلال العام	١٩٤ ٨٣١ ٥٨٢	٣٦٢ ٩٤٨ ٤٨٩
مخصصات مستخدمة خلال العام	(٢٠١ ٨٧٨ ٢١٣)	-
مخصصات إنتفي الغرض منها خلال العام	(١٩ ٢٩٩ ٧٢٨)	(١٣٩ ٦٩٠ ٩٧٠)
فروق ترجمة	-	٩ ٤٣٨ ٩٠٨
	٢٥٥ ٢٥٦ ٠٠٨	٢٨١ ٦٠٢ ٣٦٧

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

٢٠.رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢ ٠٤٠ مليون جنيه مصري (ملياران وأربعون مليون جنيه مصري) حتي تاريخ ٤ مايو ٢٠١٤.
- قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة راس المال المرخص ليصبح ٣٠٠ ٢مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة فى ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ بتحديد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليار جنية مصري وتم التأشير فى السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ديسمبر ٢٠٢٣.

ب- <u>رأس المال المصدر والمدفوع</u>

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠ ٧٩٢ مليون جنيه مصري (٢٠ مليار وسبعمائة واثنين وتسعون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١ ٩٩٢ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة واثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، و حيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١ ٩٨٤ 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 سبتمبر ٢٠١١. حيث سبق أن تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩ بزيادة رأس مال الشركة نتيجة للاستحواذ على شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى شركة مساهمة مصرية هذا وقد تم الاستحواذ بمبادلة الأسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى بناءا على التقييم المعد لهذا الغرض والذي أسفر عن قيمة عادلة لكلاً من الشركتين بواقع ١ ٢٦٦ مليون دولار أمريكي وعليه قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠ % لصالح مساهمي شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى والاستحواذ على الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى وإثبات قيمة الاستثمار بالقيمة الاسمية للسهم بواقع ١٠ جنيه مصري/ للسهم.
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة راس المال المصدر للشركة بمبلغ ٥٦٠ ٤٨٤ ٢٩٨ جنيه مصري عن طريق توزيع أسهم مجانية من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبذلك يصبح 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.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة فى ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ بتحديد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١١٠ ٨٤٠ ٧٩١ ٢٠ جنية مصري (عشرون مليار سبعمائة واحد وتسعون مليون ثمانمائة وأربعون الفاً ومائة وعشرة جنية مصري) والتي تم توزيعها على ٠١١ ١٨٤ ٠٧٩ ٢ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنية مصري وتم التأشير فى السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.
- يتمثل هيكل مساهمي الشركة في تاريخ المركز المالي كما يلي:

المساهمون	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات " إيكم"	%٣١,٤٧	٦٤٥ ٣٨٠ ٦٥٤	٤٥٠ ٨٠٦ ٥٤٣ ٦
الشركة السعودية المصرية للاستثمار	%٢٤,٠٤	٥٦٠ ٧٦٤ ٤٩٩	٦٠٠ ٦٤٥ ٩٩٧ ٤
شركة القابضة أبوظبي للاستثمار (الفا اوريكس ليمتيد)	%٢٠,٠٠	٧٩٨ ٨٣٦ ٤١٥	٩٨٠ ٣٦٧ ١٥٨ ٤
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس"	%٩,٨٩	٤٩٥ ٦٥٧ ٢٠٥	٩٥٠ ٥٧٤ ٠٥٦ ٢
الشركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكورب"	%٣,٠٣	١٥٣ ٠٧٢ ٦٣	٥٣٠ ٧٢١ ٦٣٠
شركة مصر للتأمين	%١,١٥	٣١٣ ٨٦٥ ٢٣	١٣٠ ٦٥٣ ٢٣٨
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " جاسكو"	%٠,٤٨	٠٠٠ ٠٠٠ ١٠	٠٠٠ ٠٠٠ ١٠٠
الاكتتاب العام	%٩.٩٤	٠٤٧ ٦٠٧ ٢٠٦	٤٧٠ ٠٧٠ ٠٦٦ ٢
	%١٠٠	٠١١ ١٨٤ ٠٧٩ ٢	١١٠ ٨٤٠ ٧٩١ ٢٠

ج- **الاحتياطي العام**

يتمثل البند في قيمة المحول للاحتياطي العام بقيمة ٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢ جنيه مصري من إجمالي حقوق المساهمين 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".

٢١. التزامات ضريبية مؤجلة

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الاصول الثابتة والاصول الاخري	٦ ٥١٦ ٤٣٠ ٩٩٧	٦ ٦٩٨ ٧١٣ ٢٦٥
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية	١ ٤٩٩ ٥٧٧ ٢٨٩	٢٩٨ ٧٠٦ ٨٨٠
مخصص مزايا العاملين	(١٢٠ ٢٤٩ ٠١٠)	(٦٩ ٩١٨ ٥٣٧)
انخفاض قيمة المخزون	-	(٦٩ ٩٦٦ ٦٤٩)
مخصصات أخري	(٣٩ ١٠٩ ٠٦٤)	(٣ ٧٠٠ ٠٢٥)
التزامات عقود التأجير	-	(١ ٢٢٣ ٦٩٥)
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	(٨٩ ٤٨٢ ١٨٨)	-
	٧ ٧٦٧ ١٦٨ ٠٢٤	٦ ٨٥٢ ٦١١ ٢٣٩

٢٢. التزامات مزايا التقاعد

٢٢-١ وصف الخطة

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

نظام مزايا العلاج الطبي للعاملين وأسرهم

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الرصيد أول السنة	٣١٠ ٧٤٩ ٠٥٣	٢٤٨ ١٦١ ٤٩٤
تكلفة الخدمة الحالية	٤١ ٧٩٥ ٣١١	٣٥ ١٥٩ ٠٠٤
مصروف الفائدة	٤٥ ١٣٧ ٥٧٢	٢٨ ٩٠٣ ٦٣٠
الخسارة / (الربح) الاكتواري	٧٩ ٣٣٤ ١٩٥	-
المدفوعات	(٤ ٨٧٥ ١١٦)	(١ ٤٧٥ ٠٧٥)
	٤٧٢ ١٤١ ٠١٥	٣١٠ ٧٤٩ ٠٥٣

نظام مزايا مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

الرصيد أول السنة	-	-
تكلفة الخدمة الحالية	٦٥ ٠٧٤ ٤٢٦	-
المدفوعات	(٢ ٧٧٥ ٣٩٤)	-
	٦٢ ٢٩٩ ٠٣٢	-
التزامات مزايا التقاعد(الجزء المتداول)	٣ ٠٦٣ ٨٧٩	٣ ٢٩١ ٠٦٢
التزامات مزايا التقاعد (الجزء غير المتداول)	٥٣١ ٣٧٦ ١٦٨	٣٠٧ ٤٥٧ ٩٩١
	٥٣٤ ٤٤٠ ٠٤٧	٣١٠ ٧٤٩ ٠٥٣

٢٢-٢ المبالغ المثبتة على قائمة الارباح أو الخسائر

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
تكلفة الخدمة الحالية مزايا العلاج	٤١ ٧٩٥ ٣١١	٣٥ ١٥٩ ٠٠٤
تكلفة الخدمة الحالية مكافاءة نهاية الخدمة	٦٥ ٠٧٤ ٤٢٦	-
مصروف الفائدة	٤٥ ١٣٧ ٥٧٢	٢٨ ٩٠٣ ٦٣٠
	١٥٢ ٠٠٧ ٣٠٩	٦٤ ٠٦٢ ٦٣٤

الافتراضيات الاكتوارية لخطة مزايا العلاج الطبي للعاملين وأسرهم

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

المزايا المتوقعة خلال السنوات التالية

السنة الاولي	٤ ٧٠٤ ٦٤٥
السنة الثانية	٦ ٣٠٤ ٨٠٠
السنة الثالثة	٨ ٤٨٠ ٣٧٦
الخمس سنوات التالية	٨٧ ٧٩٣ ٦٢٧

- **تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية**

	التغير في الافتراض		التغير في الالتزام	
	الزيادة	النقض	الزيادة	النقض
معدل الخصم	١%	١%	(٧٧ ٧٠٨ ١٢١)	١٠٠ ٦٢٩ ٦٣٩
معدل المزايا	١%	١%	٥٥ ١٧٨ ٤١٣	(٤٦ ٨٦٥ ٥٤٩)

الافتراضيات الاكتوارية لخطة مكافأة نهاية الخدمة

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
معدل الخصم	٢٢,٩٨٪	-
معدل التضخم	٢٥,١٪	-
معدل زيادة المزايا	٢٠٪	-

المزايا المتوقعة خلال السنوات التالية

السنة الاولى	٢,٧١٨,٦٣٧
السنة الثانية	٣,٥٨٩,٣٢٧
السنة الثالثة	٢,٩٨٧,١٠٥
السنة الرابعة	٥,٨٨٢,٣٦٤
السنة الخامسة	٧,٨١٤,٣٠١
الخمس سنوات التالية	٦٩,٤٧٦,٥٨٤

- تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

	التغير في الافتراض		التغير في المزايا	
	الزيادة	النقص	الزيادة	النقص
معدل الخصم	%٠,٥	%٠,٥	(٥٨ ٧٧١ ٥٤٤)	٦٦ ١٤٥ ٢٨٦
معدل التضخم	%٠,٥	%٠,٥	٦٢ ٢٩٩ ٠٣٢	(٦٢ ٢٩٩ ٠٣٢)

٢٣.صافي المبيعات

بالجنيه المصري	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
مبيعات تصدير	١٥ ٠٦٩ ٨٦٠ ٣٨٤	٣ ٦٩٤ ٩٧٠ ٤٧٤
مبيعات محلي	٤ ٥٨٠ ٤٦٠ ٤٧٤	٢ ٢٦٤ ٥٨٢ ٨٧٠
	١٩ ٦٥٠ ٣٢٠ ٨٥٨	**٥ ٩٥٩ ٥٥٣ ٣٤٤**

* حقق إندماج الشركتين زيادة ملحوظة فى المبيعات نتيجة تكامل الموارد وتعزيز قاعدة العملاء ، مما أدي إلى تحقيق نمو كبير فى السوق وتوسيع الحصة السوقية .

التقارير القطاعية

قد تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي باعتباره مجلس إدارة الشركة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة التقارير الداخلية للشركة من أجل تقييم أدائها وتخصيص الموارد، بشكل رئيسي من منظور جغرافي.

يتم تقديم المعلومات التالية بشكل منتظم إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي ويتم قياسها بشكل متسق مع البيانات المالية.

	٢٠٢٤/١٢/٣١			٢٠٢٣/١٢/٣١		
	تصدير	محلي	الإجمالي	تصدير	محلي	الإجمالي
يوربا	١٢٠ ٩٠٩ ٨٥٩ ١٣	٦٣٠ ٣٥٣ ٤٠٧ ٣	٧٥٠ ٢٦٢ ٢٦٧ ١٧	٢٦٩ ٤٤٦ ٥٠٣ ٣	٨٦١ ٩٢٩ ٦٠٨ ١	١٣٠ ٣٧٦ ١١٢ ٥
أمونيا	٣٤٧ ٥٩٠ ٢٠٩ ١	٢٦٢ ٩٣٩ ١٧٢ ١	٦٠٩ ٥٢٩ ٣٨٢ ٢	٢٠٥ ٥٢٤ ١٩١	٦٣٥ ١٨٢ ٦٥٥	٨٤٠ ٧٠٦ ٨٤٦
أخري	٥١٦ ٤٠٤	٩٨٣ ١٢٣	٤٩٩ ٥٢٨	-	٣٧٤ ٤٧٠	٣٧٤ ٤٧٠
	٩٨٣ ٩٠٣ ٠٦٩ ١٥	**٨٧٥ ٤١٦ ٥٨٠ ٤**	**٨٥٨ ٣٢٠ ٦٥٠ ١٩**	**٤٧٤ ٩٧٠ ٦٩٤ ٣**	**٨٧٠ ٥٨٢ ٢٦٤ ٢**	**٣٤٤ ٥٥٣ ٩٥٩ ٥**

٢٤.تكلفة المبيعات

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
غاز	٦ ٥٣٤ ٦٠٥ ٨٠٢	١ ٩٥٥ ٨١٤ ١٠٩
مواد اخري *	٧١٤ ٩٩٧ ٢٥٣	١٦٣ ٢٢٧ ٨٠٤
أجور ومرتبات	٧٠٦ ٩٦٩ ٢١٨	١٩٠ ١٣٣ ٨١٢
إهلاك واستهلاك	٢ ١٤١ ٣١٧ ٢٢٣	٢٤٥ ٦٣٧ ١٣٩
تكلفة التزامات التقاعد	٧٠ ٤٥٤ ٨٤٥	٢١ ٢١١ ٤١٠
مصروفات صناعية أخري	٤٩٩ ١٢٧ ٢٨٩	١٢٥ ٤٦٥ ٤٨١
التغيير في المخزون التام وغير التام	١٣٥ ٤١٣ ٢٩٨	٣٣ ٨٣٢ ٧٩٩
	١٠ ٨٠٢ ٨٨٤ ٩٢٨	٢ ٧٣٥ ٣٢٢ ٥٥٤

* نتج عن إندماج الشركتين ارتفاع فى تكلفة المبيعات نتيجة إرتفاع تكاليف المواد والاجور والمصروفات الاخري المرتبطة بتكامل العمليات والانظمة وقد حققت الشركة توافق تشغيلي وإداري لضمان تحقيق الاهداف .

** يتمثل مبلغ المواد الاخري فى مصروفات قطع الغيار والخامات المساعدة والكهرباء والمياة الخاصة بالمصانع .

٢٥.إيرادات أخري

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
غرامات موردين وعملاء	٧٠ ٥٩٦ ٨٨٧	٤ ٤٨١ ٤٨٠
أرباح بيع مخلفات	٨٠ ٠٨٤ ٠٦٣	١٠ ٨١٤ ٨٨٦
ايرادات اخري (نتيجة تخفيض مساحة الارض)	٣ ٤٨٨ ٤٩٠	-
مخصصات انتفي الغرض منها	١٩ ٢٩٩ ٧٢٨	١٣٩ ٩٦٠ ٩٧٠
	١٧٣ ٤٦٩ ١٦٨	١٥٥ ٢٥٧ ٣٣٦

٢٦.مصروفات تسويقية

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
مواد تعبئة وتغليف	٢٨٠ ٩٥٣ ٩٩٩	٩٢ ٥٦٢ ٣٩١
أجور ومرتبات	٧٢ ٦٩٩ ٩٥٣	٢٢ ٣٠١ ٧٣٦
إهلاكات	٥٦ ٤٨٢ ٥١١	٦ ٤٠٤ ٠٨٢
مصروفات نقل وشحن المنتجات	٩١ ٧٣٢ ٩٠١	٢٧ ٨٣٦ ٠٥٨
تكلفة التزامات التقاعد	٧ ٢٩٧ ٩٩١	٣ ٣٣٤ ٦١٥
مصروفات بيعية وتسويقية اخري	٢٢ ٦٨٦ ١٧٠	٨ ٠٤٨ ٥٧٠
	٥٣١ ٨٥٣ ٥٢٥	١٦٠ ٤٨٧ ٤٥٢

*نتج عن إندماج الشركتين ارتفاع فى التكاليف التسويقية نتيجة زيادة تكاليف التعبئة والاجور والمصروفات الاخري المرتبطة بتوحيد العمليات التشغيلية وتلبية متطلبات التوسع .

٢٧.مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
أجور ومرتبات ادارية	٢٩١ ١٨٦ ٧٨٣	٩٤ ٩٤١ ٦٦٥
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل	٧٨ ٣٢٧ ٧٤٣	٢٢ ٧٨٤ ٩٠٧
إهلاكات ادارية	٤٠ ٣٥٤ ٨٧١	١٣ ٩٥٥ ٣٣٦
بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة	٢ ٢٩٣ ٥٠٠	١ ٣٩٢ ٥٠٠
تكلفة التزامات التقاعد	٢٩ ١١٦ ٩٠١	١٠ ٩٦٩ ١٤٩
مصروفات عمومية وإدارية أخري	١٤٩ ٩٧٤ ٠٩٦	٦٩ ٢٢٢ ٨٠٣
	٥٩١ ٢٥٣ ٨٩٤	٢١٣ ٢٦٦ ٣٦٠

* نتج عن إندماج الشركتين ارتفاع فى التكاليف الادارية والعمومية نتيجة التوسع فى الهيكل الاداري وزيادة التكاليف المرتبطة بتوحيد العمليات التشغيلية وتلبية متطلبات التوسع .

٢٨.ارباح (خسائر) رأسمالية

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
ارباح بيع اصول ثابتة	٣ ٨١٦ ٠٠٠	-
خسائر استبعاد اصول ثابتة	(١٩٦ ٠٩٣)	(٩٧ ٦٧٢)
	٣ ٦١٩ ٩٠٧	(٩٧ ٦٧٢)

٢٩.مصروفات أخري

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
تبرعات	٣٩ ١١٧ ٦٢٨	٢٢ ٤٧٧ ١١٣
مخصصات مكونة	١٩٤ ٨٣١ ٥٨٢	١٤ ١٣٠ ٨٢٢
	٢٣٣ ٩٤٩ ٢١٠	٣٦ ٦٠٧ ٩٣٥

٣٠.مصروفات تمويلية

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
فوائد تقسيط التزامات عقود الايجار	٧ ٢٧١ ٧١٩	٢ ١٤٢ ٥٦٠
فوائد تقسيط التزامات مزايا التقاعد	٤٥ ١٣٧ ٥٧٢	٢٨ ٩٠٣ ٦٣٠
	٥٢ ٤٠٩ ٢٩١	٣١ ٠٤٦ ١٩٠

٣١.إيرادات تمويلية

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
فوائد دائنة (قرض الشركة التابعة)	-	١٠ ٠٧٨ ٢٦١
ايرادات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "إذون خزانة"	١٣٦ ٧١٦ ٠٨٨	١٩٩ ٦٢٩ ٤٠٦
"ايرادات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "سندات حكومية"	١ ١٦٣ ٥٠٩ ٦١١	٢٧ ٢٩٠ ٤٨٧
"ايرادات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر "صناديق الاستثمار"	٤٤٥ ٠٨١ ١٠٠	٥ ٥٠٦ ١٢٢
فوائد دائنة (فوائد ودائع)	٥٣٢ ٧٩٤ ٠٧٠	٦٣٧ ٠٦٧ ٩١٠
	٢ ٢٧٨ ١٠٠ ٨٦٩	٨٧٩ ٥٧٢ ١٨٦

٣٢.الخسائر الائتمانية المتوقعة

	إيضاح رقم	٢٠٢٤/٠١/٠١	المكون	المردود	٢٠٢٤/١٢/٣١
النقدية وما في حكمها	(١٤)	٤ ٢٩٨ ٨٢٧	٩ ٦٦٦ ٩٠٤	-	١٣ ٩٦٥ ٧٣١
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧)	-	٣٠٩ ٩٠٧ ٦٨٤	-	٣٠٩ ٩٠٧ ٦٨٤
العملاء	(١١)	٣٨٣ ٣٥٤	١٢ ٧٧٠ ٤١٢	-	١٣ ١٥٣ ٧٦٦
أطراف ذات علاقة	(١٣)	١ ٥٩٥ ٤٤٩	-	(٧٠٧ ٩٠٠)	٨٨٧ ٥٤٩
مدينون وارصدة مدينة اخري	(١٢)	٧٥٦ ٠٠٤	٢١ ٦٩٢ ٧٧٦	-	٢٢ ٤٤٨ ٧٨٠
أصول مالية أخري	(٩)	١٦٢ ٥٥٧	٣٧ ١٧٢ ٥٤٨	-	٣٧ ٣٣٥ ١٠٥
		٧ ١٩٦ ١٩١	٣٩١ ٢١٠ ٣٢٤	(٧٠٧ ٩٠٠)	٣٩٧ ٦٩٨ ٦١٥

-تمت دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة للاصول المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ عن طريق الشركة وفقاً للاتي :

- تم إستخدام المدخل المبسط في قياس خطر الائتمان لتسهيلات العملاء بتقسيم العملاء الي فئات ذات خصائص متشابهة وتحديد الفترة التاريخية المستخدمة لاحتساب معدل الخسارة وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الاخذ فى الاعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الاقتصاد الكلي (معدل النمو ، معدل التضخم ، معدل البطاله) ومن ثم إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بضرب (معدل الخسارى x الرصيد المعرض للخسارة x إحتمالية التعثر) .

- تم إستخدام المدخل العام لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بإستثمارات الشركة فى الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة والارصدة الجارية بالبنوك والودائع وباقي الاصول المالية الاخري بإستخدام التصنيفات الخارجية من المؤسسات الواردة بتعليمات البنك المركزي لادارة مخاطر الائتمان ، كما تم إستخدام البيانات المستقبلية لتحديد ما إذا كان هناك زيادة جوهرية فى المخاطر الائتمانية للاصول المالية بإستخدام بعض المؤشرات للاقتصاد الكلي (معدل نمو الناتج المحلي الاجمالي ، معدل التضخم السنوي ، معدل البطاله) فى ظل إفتراض ثلاثة سيناريوهات (الاساسي ، الافضل ، الاسوء) تماشياً مع متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) .

- تم إعتبار معدل الخسارة لادوات الدين الحكومية والودائع لاجل شهر فأقل بالجنية المصري تساوي صفر طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء فى هذا الصدد .

- تم إستخدام تصنيف مصر مع معدل الخسارة عند التعرض للاخفاق بنسبة ٤٥% عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

٣٣.ضريبة الدخل :

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
ضرائب الدخل الجارية		
ضريبة الدخل الجارية	٢ ٩٨٨ ٨٧٠ ٢٩٠	٢ ٠٥٣ ١٦٨ ١٦٣
ضريبة توزيعات الشركة التابعة	-	١٥٤ ٥٧٠ ٤٤٥
ضريبة اوعية مستقلة	١٧ ٢٢٨ ٤٨٨	٣٩ ٩٢٥ ٨٨١
فروق اقرارات	٦٥ ٢٨٠	-
ضرائب الدخل الجارية	٣ ٠٠٦ ١٦٤ ٠٥٨	٢ ٢٤٧ ٦٦٤ ٤٨٩
ضريبة الدخل المؤجلة		
الاصول الثابتة والاخري	(١٨٢ ٢٨٢ ٢٦٨)	(٤٦ ٨٩٩ ٧٨٥)
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية	١ ٢٠٠ ٨٧٠ ٤٠٩	(٧٠١ ٨٠٤ ٧٥١)
التزامات مزايا التقاعد	(٥٠ ٣٣٠ ٤٧٣)	(١٤ ٠٨٢ ٢٠١)
إنخفاض قيمة المخزون	٦٩ ٩٦٦ ٦٤٩	-
الضريبية المؤجلة المتعلقة بالدخل الشامل	١٧ ٨٥٠ ١٩٤	-
مخصصات أخري	(٣٥ ٤٠٩ ٠٣٩)	٤ ٣٣٦ ٦٨٢
خسائر إئتمانية متوقعة	(٨٩ ٤٨٢ ١٨٨)	-
التزامات عقود الايجار	١ ٢٢٣ ٦٩٥	-
ضرائب الدخل الجارية	٩٣٢ ٤٠٦ ٩٧٩	(٧٥٨ ٤٥٠ ٠٥٥)
	٣ ٩٣٨ ٥٧١ ٠٣٧	١ ٤٨٩ ٢١٤ ٤٣٥

الفعلي لضريبة الدخل تسويات لاحتساب السعر

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الأرباح قبل ضرائب الدخل	١٩ ٠٥٨ ٣١٠ ٤٠٥	٧ ٤٦٣ ٥٧٠ ٨٣٣
ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢,٥%	٤ ٢٨٨ ١١٩ ٨٤١	١ ٦٧٩ ٣٠٣ ٤٣٧
مصروفات غير قابلة للخصم	٢٥ ٩١٦ ٧٣٨	١٢ ١٥٢ ٧٧٥
إيرادات معفاة من الضريبة	(٣٩٢ ٦٩٤ ٠٣٠)	(٣٩٦ ٧٣٨ ١٠١)
ضريبة توزيعات الارباح المحصلة	-	١٥٤ ٥٧٠ ٤٤٣
ضريبة اوعية مستقلة	١٧ ٢٢٨ ٤٨٨	٣٩ ٩٢٥ ٨٨١
ضرائب الدخل	٣ ٩٣٨ ٥٧١ ٠٣٧	١ ٤٨٩ ٢١٤ ٤٣٥
السعر الفعلي لضريبة الدخل	٢٠,٦٧٪	١٩,٩٥٪

٣٤.نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
صافي الربح السنة	١٥ ١١٩ ٧٣٩ ٣٦٨	٥ ٩٧٤ ٣٥٦ ٣٩٨
المتوسط المرجح لعدد الاسهم	٢ ٠٧٩ ١٨٤ ٠١١	٢ ٠٧٩ ١٨٤ ٠١١
	٧,٢٧	٢,٨٧

- أقرت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٩ مارس ٢٠٢٤ توزيعات كالتالي :
- توزيعات أرباح المساهمين بمبلغ ٤ ١٥٨ ٣٦٨ ٠٢٣ جنية بواقع ٢ جنية لكل سهم .
- توزيعات العاملين بمبلغ ٩٥٦ ٢٢٩ ٠٦٨ جنية مصري .
- مكافأة أعضاء مجلس الادارة بمبلغ ٢١ ٠٨٢ ٢٧٩ جنية مصري .
- بتاريخ ١٧ أغسطس تم عقد الجمعية العامة العادية للشركة والتي أقرت توزيع أضافي ٣,٧٥ جنية / للسهم من الارباح المرحلة ليصبح ما تم توزيعة هذا العام ٥,٧٥ جنية/ للسهم .

٣٥.القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

- خطر سعر الفائدة
- خطر العملات الاجنبية
- خطر الائتمان
- خطر السيول

أولا: خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في أثر التغيرات في أسعار الفائدة عكسياً على قيمة أصول والتزامات الشركة، وتقوم إدارة الشركة بتوظيف استثماراتها النقدية في قنوات ذات أسعار فائدة ثابتة ولفترات قصيرة الاجل لتفادي أثر تغيرات سعر الفائدة عكسياً على قيمة أصولها والعائد عليها وتقوم الشركة بمتابعة وتحليل اخطار سعر الفائدة بشكل مستمر وتقوم باحتساب إثر التحركات فى أسعار الفائدة السوقية على قائمة الدخل

ويوضح الجدول التالي أرصدة الاصول المالية في تاريخ المركز المالي ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة.

معدلات الفائدة الثابتة

	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
ودائع لأجل	٦ ٣٣٣ ٥٤٧ ٠٦٨	٧ ٦٤٥ ٥٦٥ ٣٦٤
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة غير المتداول	٥ ٥٦٢ ٦٤٦ ١٥٦	٢ ٦٥١ ٩٨٣ ٨٩٨
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة المتداول	٣ ٨٢٧ ٢١٧ ١٨٦	٤ ٤٦٦ ٢٩٦ ٩٥٣
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر	٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤	٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠
	١٨ ٥٩٢ ٨٧٧ ٥١٤	١٥ ٣٨٤ ٢٢٥ ٠٢٥

ثانياً: خطر العملات الأجنبية

تقوم الشركة بتنفيذ بعض انشطتها التشغيلية بالعملات الاجنبية، ومن ثم فإن الشركة تكون معرضة لخطر التقلبات في العملات الاجنبية فيما يتعلق بجداول السداد أو التحصيل لالتزامات او حقوق بعملات تختلف عن عملة القيد الخاصة بها.

إن تلك الالتزامات والحقوق عادة ما تكون مرتبطة بالإنفاق التشغيلي الذي يتم مع موردين بعملات غير الجنية المصري والايرادات الناشئة عن بعض الخدمات المؤداة لعملاء بالخارج بالإضافة إلى رصيد القرض الممنوح للشركة التابعة بالدولار الامريكي وتقوم الشركة بمراقبة خطر التقلبات بالعملات الاجنبية الناشئ عن الانشطة التشغيلية.

في نهاية المركز المالي بلغ صافي الأصول / (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومه بالجنية المصري كما يلي:

الاصول المالية	**عملات أجنبية**	**المعادل بالجنية المصري**
دولار أمريكي	٣٤٢ ١٨٨ ٠٢٩	١٧ ٣٩٧ ٣١٨ ٤٦٤
يورو	١ ٧٢٢ ٩٩٩	٩٠ ٦٦٨ ٣٦٨

الالتزامات المالية	**عملات أجنبية**	**المعادل بالجنية المصري**
دولار أمريكي	٤ ٤٢٩ ٩٧٠	٢٢٥ ٢٢٥ ٨٧٥
يورو	٦٩ ٠٠٠	٣ ٦٣٠ ٩٨٩
درهم اماراتي	٥ ٨٣٣	٨٠ ٧٤٦

وفيما يلى أسعار صرف العملات الاجنبية الرئيسية

	سعر الاقفال		**متوسط السعر**	
	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
دولار أمريكي	٥٠,٨٤١٤	٣٠,٩٠٧٦	٤٣,٩٤٠١	٣٠,٣٠٢٣
يورو	٥٢,٦٢٢٤	٣٤,١٣٣٠	٤٧,٦٥١٢	٣٢,٧٠٢٣
جنية إسترليني	٦٣,٦٤٣٣	٣٩,٣٨٨٦	٥٦,٢٧٣٩	٣٧,٦٣٥٢

- تحليل الاستجابه :

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

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

وكان أثر التغير بمقدار ١٠% عن سعر الاقفال كالتالي :

العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دولار أمريكي	١ ٧٣٩ ٧٣١ ٨٤٦
يورو	٩ ٠٦٦ ٨٣٦

أحداث هامة ولاحقة

في ظل بيئة اقتصادية عالمية ومحلية مُتقلّبة، تُضاف إليها المخاطر الجيوسياسية المُتزايدة، اتخذ البنك المركزي المصري خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣، ثم في أوائل عام ٢٠٢٤، سلسلة من الإجراءات للتخفيف من تأثير هذه العوامل على الاقتصاد المصري. شملت هذه الإجراءات تعديل سعر صرف الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية، متبوعًا بتحرير سعر الصرف في مارس ٢٠٢٤ وفقًا لآليات السوق، مما أدى إلى انخفاض قيمة الجنيه. بالإضافة إلى ذلك، تم رفع أسعار الفائدة على الإيداع والإقراض لليلة واحدة بشكل متكرر، وبلغت ذروتها بزيادة ٦٠٠ نقطة أساس في مارس ٢٠٢٤، لتصل إلى ٢٧,٢٥% و ٢٨,٢٥% على التوالي، وذلك في إطار اتفاق قرض موسع مع صندوق النقد الدولي .كما تم فرض قيود على السحب والإيداع النقدي في البنوك.

أدت هذه الإجراءات إلى تباطؤ تداول العملات الأجنبية عبر القنوات المصرفية الرسمية، مما نجم عنه تأخيرات في تسوية بعض الالتزامات المالية الدولية وزيادة تكلفة الحصول على العملات الأجنبية وتسديدها .يُمثّل استمرار هذه الأوضاع، وما يرتبط بها من مخاطر، عامل عدم تأكد قد يؤثر على الأداء المالي للشركة والتزاماتها المالية والتشغيلية بالعملات الأجنبية. وبالرغم من تباطؤ التضخم إلى ٢٥,٧% في يوليو ٢٠٢٤ بعد أن بلغ ذروته عند ٣٨% في سبتمبر ٢٠٢٣، إلا أن استمرار الضغوط التضخمية يُشكّل تحديًا إضافيًا.

بالنسبة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تظهر تأثيرات مباشرة ناجمة عن هذه التطورات. ومع ذلك، نظراً لطبيعة غير المُستقرة للوضع الاقتصادي، هناك احتمال لتأثير هذه التطورات على القوائم المالية للفترات القادمة. يُمثّل تحديد حجم وتوقيت هذا التأثير المحتمل تحديًا لإدارة الشركة في ظل هذه الظروف. وتعمل إدارة الشركة جاهدةً على تقييم جميع الآثار المُحتملة على القوائم المالية المُستقبلية، مع الأخذ في الاعتبار تطورات سعر الصرف وأسعار الفائدة والتضخم.

هذا و قد أبقى البنك المركزي المصري في ١٧ أكتوبر ٢٠٢٤ على أسعار الفائدة دون تغيير، مُشيرًا إلى تباطؤ التضخم للشهر السادس على التوالي. و يُعزز هذا القرار من أهمية المُراقبة المُستمرة لتطورات الوضع الاقتصادي وتأثيره على أداء الشركة.

وتقوم إدارة الشركة حالياً بتقييم التأثيرات المحتملة على القوائم المالية المستقبلية.

ثالثاً :خطر الائتمان

- ان مخاطر الائتمان بالنسبة للشركة تتعلق بحالات الاخفاق لأطراف التعاقد عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية خصوصا بالنسبة للأرصدة المستحقة على العملاء، الأدوات المالية، أرصدة البنوك وما في حكمها.

هذا وقد تم تحصيل كافة أرصدة العملاء خلال الفترة اللاحقة من تاريخ إصدار القوائم المالية

من الممكن تحليل مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة على مستوى كل قطاع كالتالي:

عملاء محليين

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

عملاء خارجيين

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

أرصدة نقدية لدى البنوك

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

	إيضاح رقم	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧)	٩ ٣٨٩ ٨٦٣ ٣٤٢	٧ ١١٨ ٢٨٠ ٨٥١
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	(٨)	٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤	٦٢٠ ٣٧٨ ٨١٠
أصول مالية أخري	(٩)	١ ١٣١ ٢١٢ ٧٩١	٥٨٨ ١٤١ ٧٩٤
العملاء	(١١)	٥٤١ ١٤٨ ٨١٨	٧٢٧ ٨٧٧ ٣١٤
مدينون وأرصدة مدينة أخري	(١٢)	٨٤٥ ٨١٧ ٨٦٢	٢٤٠ ٠٥٢ ٠٦٠
نقدية بالبنوك وما في حكمها	(١٤)	٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢	٧ ٨١٤ ٧٥٧ ٣٧٢
الاجمالي		٢١ ٤٥٧ ٤٢٣ ٨٠٩	١٧ ١٠٩ ٤٨٨ ٢٠١

رابعاً: خطر السيولة

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

٣٦. التزامات محتملة

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

٣٧. الارتباطات الرأسمالية

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

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

٣٨.الموقف الضريبي

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

أولاً: الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

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

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

سنة ٢٠٢٢ حتى سنة ٢٠٢٣

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

ثانيا: ضريبة كسب العمل

السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١:

- الشركة منتظمة فى استقطاع الضريبة وتوريدها بشكل منتظم فى المواعيد القانونية . كما ان الشركة منتظمة فى تطبيق احكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحتة التنفيذية وكذا القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢٢/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١:

الشركة منتظمة في السداد.

رابعاً: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص والضريبة الاضافية المستحقة.

السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١

تم الانتهاء من فحص الشركة عن السنوات المشار اليها وأسفرت نتيجة الفحص عن فروق ضريبة بمبلغ ٧٨٨ الف جنية وتم الربط والسداد فى يناير ٢٠٢٥.

السنوات من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

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

- وتم اخطار الشركة بفحص السنوات ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ وجاري الفحص .

خامسا: الضريبة العقارية

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

- تم استلام مخاطبة مأمورية ضرائب كفر البطيخ العقارية بتمكينهم من اجراء معاينة للمنشئات الشركة الصناعية.
- تم حضور اللجنة وتم اجراء المعاينة في ظل توضيح ووصف كامل للمنشأة.
- الشركة منتظمة فى سداد الضريبة العقارية .
- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المستخدمة فى ممارسة الانشطة الصناعية الواردة على سبيل الحصر بالقرار والتى تشمل نشاط الشركة وذلك بدءاً من ٢٠٢٢/١/١ ولمدة ثلاثة سنوات.

الموقف الضريبي للشركة المندمجة

أ- الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية :

- تأسست الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (ENPC) شركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ، تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٩٦٨ بتاريخ ٢٠٠٦/٣/٥ ورقم تسجيلها الضريبي ٠٣٦/ ٤٥٦/ ٢٣٧ وتحاسب بالمركز الضريبي لكبار الممولين .
- طبقا لأحكام القانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ ٥ مايو ٢٠٠٨ تم إنهاء جميع تراخيص مشروعات الاستثمار بنظام المناطق الحرة الخاصة في مجال صناعة الأسمدة وعليه من هذا التاريخ أصبحت الشركة لا تتمتع بأحكام المناطق الحرة الخاصة.
- تم التأشير بشطب الشركة من السجل التجاري بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ .

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩

تم الفحص والربط والسداد

السنوات من ٢٠٢٠ وحتي ٢٠٢٣/١٢/١٣

تم اخطار الشركة بنموذج الفحص وقامت الشركة بتجهيز المستندات ورفعها على المنظومة الالكترونية لمصلحة الضرائب وتم إستيفاء جميع الاخطارات والمتطلبات اللاحقة من جانب الشركة وفى إنتظار نتيجة الفحص.

ب- كسب العمل :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢

تم الفحص والربط والسداد

جاري التحضير لفحص الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (المندمجة) عن السنوات من ٢٠٢٠ حتي ٢٠٢٣

الفترات من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/١٣

الشركة منتظمة فى السداد حتي تاريخ الاندماج ولم يتم إخطار الشركة بنموذج الفحص حتي تاريخة .

جـ - ضريبة المبيعات والقيمة المضافة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١/١٢/٣١

تم الفحص والربط والسداد

الفترات من ٢٠٢٢/١ حتى ٢٠٢٣/١٢

تم فحص الشركة عن السنوات المشار اليها وأسفر الفحص عن فروق بحوالي ٢٥ألف جنية وتم الربط والسداد

د- ضريبة الدمغة:

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠

تم الفحص والربط والسداد

السنوات من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/١٣

الشركة منتظمة فى السداد حتي تاريخ الاندماج ولم يتم إخطار الشركة بنموذج الفحص عن تلك السنوات حتي تاريخة .

٣٩.النزاعات

٣٩-١ 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 ٣٢٤ ٦٠٨ 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.

وقد صدر حكم بإلزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الاستئناف على الحكم الصادر.
قامت شركتي موبكو والمصرية للمنتجات النيتروجينية بالطعن على الحكم أمام محكمة الاستئناف والتي قضت برفض الاستئنافين وتأييد الحكم المستأنف دون الاخلال بحق الشركة في الطعن خلال المدة القانونية علي الحكم أمام محكمة النقض خلال المواعيد القانونية.
في يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد وبالطعن بالنقض والذي لا يوقف تنفيذ الحكم ولم يحدد جلسة للنظر بالطعن حتى تاريخه

٣٩-٢ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤مليون جنية تتمثل فى فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وترى الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد فى المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز.

٣٩-٣ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٦ أقامت الشركة الدعوي رقم ٥٣٥٩٢ لسنة ٧٥ق ضد كلا من – وزير الاستثمار – رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة – رئيس الادارة المركزية للمنطقة الحرة العامة بدمياط أمام محكمة القضاء الاداري وذلك لالغاء قرار مجلس إدارة الهئية العامة للاستثمار بزيادة مقابل الانتفاع الخاص بأرض المصنع بالمنطقة الحرة بدمياط من ١,٧٥ دولار /م٢ سنوياً الى ٥دولار / م٢ سنوياً والمطالبة بتثبيت مقابل الانتفاع طوال مدة ترخيص المشروع (٢٥ عام) تبدأ من عام ٢٠٠٥ وتنتهي فى عام ٢٠٣٠ طبقاً للعقد المبرم بين الطرفين .

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

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

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

٣٩- ٤بموجب عقد بيع وتنازل مؤرخ ٢٦ مارس ٢٠٠٧ قامت الشركة المصرية للمنتجات النيتروجنية المملوكة لشركة (موبكو) التابعة لقطاع البترول بشراء قطعة أرض على مساحة ١٥٠ ألف متر مربع والكائنة بمنطقة الرحاب الصناعية بمدينة دمياط الجديدة من شركة الرحاب السعودية المصرية للاستثمار والتنمية العقارية لاستخدامها في إنشاء تسهيلات تخزين منتجات مجمع الأسمدة الخاصة بالشركة الذي كان مزمع إنشاءه في ذلك الوقت ، وقد تم إخطار شركة الرحاب بموجب كتاب قطاع الشئون التجارية والعقارية رقم ١١٩١ بتاريخ ٢٠٠٧/٢/١٨ بموافقة السلطة المختصة بهيئة المجتمعات العمرانية الجديدة على طلب الشركة ببيع مساحة الأرض وذلك بإجمالي مبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ دولار امريكي (أربعة مليون وخمسمائة ألف دولار أمريكي) ٣,٧٥٠,٠٠٠ جنية مصري (وثلاثة ملايين وسبعمائة وخمسون ألف جنيها مصريا) وقد قامت الشركة بسداد كامل الثمن .

- * قامت شركة الرحاب السعودية بناء على كتاب رئيس جهاز تعمير وتنمية مدينة دمياط الجديدة المؤرخ رقم ١٣٨٠ بتاريخ ٢٠٠٧/٢/٢٧ بسداد مبلغ ٣,٤٥٠,٠٠٠ جنيه مصري لاستكمال إجراءات التنازل لصالح هيئة المجتمعات العمرانية (رسوم تنازل) وقد تم سداد المبلغ بالكامل.
- * تم موافقة جهاز تعمير وتنمية مدينة دمياط الجديدة إجراءات التنازل عن الأرض وفقا والقواعد المعمول بها بهيئة المجتمعات العمرانية الجديدة لصالح الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية وقامت الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية بالسير في إجراءات إقامة تسهيلات التخزين لمجمع الأسمدة الخاص بها على الأرض المذكورة بعاليه .
- وحيث أن الشركة قد شرعت في استغلال تلك القطعة وذلك لتنفيذ مشروعات صديقة للبيئة وإقامة مشروعات استراتيجية إلا أنه فوجئت بمنازعة هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة في تلك المساحة وذلك بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ بتواجد لجنة من جهاز تعمير مدينة دمياط الجديدة تعترض على إقامة أية مشروعات بمبرر أن الأرض ملك جهاز تعمير مدينة دمياط الجديدة .
- وحيث تم تقديم طلب لعرض النزاع على اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٤ متضمنا التأكيد على أحقية شركة موبكو في ملكية الأرض المنوه عنها والذي أيد طلب الشركة كتاب السيد المستشار/ رئيس هيئة مستشاري مجلس الوزراء والمبلغ إلى السيد الدكتور / وزير الإسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية والمنتهي إلى أنه بعرض الأمر على السيد الدكتور رئيس مجلس الوزراء فقد تفضل سيادته باعتماد الرأي القانوني ووجه بالكتابة إلى الجهات المعنية بمضمونه لاتخاذ اللازم حيال تنفيذه .
- مع إلزام كل من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تعمير وتنمية مدينة دمياط الجديدة بتنفيذ ما ورد بالرأي المعتمد من معالي دولة رئيس مجلس الوزراء والذي تم تبليغه إلى السيد الدكتور/ وزير الإسكان والمرافق والمجتمعات العمرانية الجديدة، ومنح شركة موبكو مهلة مناسبة لتنفيذ مشروعات صديقة للبيئة على قطعة الأرض بما يوفر العملة الصعبة للبلاد ويعود بالنفع على الاقتصاد القومي ولم يتم تحديد جلسة أمام اللجنة لنظر الطلب حتى تاريخه .
- في ضوء اعتراض وتظلم جهاز جهاز تعمير وتنمية مدينة دمياط الجديدة على القرار السابق فقد أفاد السيد المستشار / رئيس رئيس هيئة مستشاري مجلس الوزراء بضرورة عرض الأمر على اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار وتقدمت الشركة بطلب للجنة وسيتم النظر في طلب الشركة بملكيتها للأرض، علما بأن الشركة قامت بمخاطبة وزارة البترول والثروة المعدنية بالمشروعات الصناعية صديقة البيئة مرتبطة بنشاط الشركة تعود بالنفع على شركة موبكو . بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤ ورد للشركة كتاب السيد المستشار / رئيس هيئة مستشاري مجلس الوزراء الموجةالي السيد المهندس / وزير البترول والثروة المعدنية والمنتهي الي توجية شركة موبكو للجوء للجنة الوزارية لفض منازعات عقود الاستثمار لعرض التماسها علي اللجنة وذلك وفقا لتوجيهات معالي السيد الدكتور دولة / رئيس الوزراء .
- بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٤ وردت مذكرة من اللجنة القانونية بالشركة تفيد بعرض موضوع النزاع علي اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار والمؤجل النظر و مازال الطلب حتى تاريخه متداول بالجلسات لحين صدور القرار النهائى فور الإنتهاء من الجلسات .

٤٠.أحداث هامة

- تم عقد الجمعية العامة العادية للشركة المصرية للمنتجات النيتروجنية بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٣ والتى وافقت على محو الشركة من السجل التجاري كما ابرأت الجمعية ذمة السادة أعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية للمنتجات النيتروجنية عن العام المالي ٢٠٢٣ وحتي تاريخ الجمعية .
- وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ اندماج الشركة المصرية للمنتجات النيتروجنية (أي إن بي سي) شركة مندمجة داخل شركة مصر لانتاج الاسمدة (موبكو) شركة دامجة وذلك على أساس القيمة الدفترية وفقاً للقوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج وفقاً لما انتهي اليه التقرير الصادر من الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بلجنتة المشكلة بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٩٥ لسنة ٢٠١٨ والمعتمد تقريرها من الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ مع توزيع رأس مال الشركة الدامجة والشركة المندمجة على اساس صافى حقوق الملكية بالشركة الدامجة والشركة المندمجة وفقاً للقيمة السوقية لاصول كلاً من الشركة الدامجة والشركة المندمجة فى التاريخ المتخذ أساساً للاندماج .
- **إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية**
- - بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية و بتاريخ
- ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار أخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها " ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير" ٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)،	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعـــاده التقييم على الفترات المـــالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره. تطبق تلك التعديلات للفترات الســنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة

	(٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها "، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و٨٠(ج) و٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. قد تختار الشركة أن تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.		المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: – معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" – معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". – معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " – معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" – معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" – معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " – معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ **في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي**، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل **أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.**

	– معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التـأجير"		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقا للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المـــالية التي تبدأ **<u>في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣</u>**، **<u>وذلك بأثر رجعي</u>**، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي **بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.**
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١– ٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (٥أ) –(٥ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ **<u>في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</u>**، **<u>وذلك بأثر رجعي</u>**، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي **بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.**

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار فى ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التى تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمى القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالى للشركة وأدائها المالى وتدفقاتها النقدية. ٢- ٢-يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغى معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين". ٣- ٣-أي إشارة فى معايير المحاسبة المصرية الأخرى الى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- ٤-تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهى كما يلى: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها ". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	لا ينطبق علي الشركة	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة. وقد صدر قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧٣ لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٢٧ وذلك بإلزام الشركات المخاطبة بهذا المعيار بما يلي :- - إعداد قوائم مالية دورية ربع سنوية بداية من عام ٢٠٢٥ وأرقام المقارنة لها عن الفترة المثيلة من العام السابق وذلك بتطبيق المعيار مع مراجعتها واصدار تقرير فحص محدود بشأنها من مراقب الحسابات . - إعداد قوائم مالية سنوية عن الفترة المالية من ٢٠٥/١/١ وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأرقام المقارنة لها عن نفس الفترة المثيلة بتطبيق المعيار مع مراجعتها وإعتمادها من مراقب الحسابات
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري "	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم أضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير **أو** من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر **لمرة واحدة** في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (٣٥أ) و (٣٥ب) من المعيار.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ **في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي**، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي **بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها**

			الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة "	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة " في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة **خيار استخدام طريقة حقوق الملكية** كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات فى شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية فى حالة استخدام تلك الطريقة.	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ **في أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي**، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية **بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.**
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها فى سعر الصرف اللحظى في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ **في او بعد ١ يناير ٢٠٢٤**، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحى للأرباح المرحلة فى تاريخ التطبيق الأولي. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالى لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمى لفروق الترجمة - المتراكمة فى جانب حقوق الملكية - فى تاريخ التطبيق الأولي.
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Carbon Credits): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الاثار المالية المترتبة من تطبيق	**يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.**

	ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولى والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة.	
معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) " القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"	بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإضافة معيار محاسبي جديد برقم ٥١ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" إلى معايير المحاسبة المصرية، للتعامل مع اقتصادات التضخم المفرط، بالنسبة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مرتفع. يهدف معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ إلى تعديل القوائم المالية بحيث تعكس القوة الشرائية الجارية، مما يساعد في تقديم صورة أكثر دقة وموضوعية للمركز المالي والأداء المالي للمنشأة، ويطبق المعيار على القوائم المالية المعدة بعملة	لم يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها. لذا لم تقم الإدارة بدراسة التأثير على القوائم المالية .	**لم يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.**

	اقتصاد متضخم، سواء كانت القوائم مستقلة أو مجمعة، ويشمل ذلك الشركات الأم والشركات التابعة التي تعمل في نفس الظروف الاقتصادية. ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تتسم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية، والتي تتضمن، ولكن لا تقتصر على التالي: تفضيل معظم السكان الاحتفاظ بثرواتهم في أصول غير نقدية أو في عملة أجنبية مستقرة نسبيا. يقيس عموم السكان المبالغ النقدية بالعملة المحلية بالمعادل لعملة أجنبية مستقرة نسبيا، وقد يتم الإعلان عن الأسعار بتلك العملة الأجنبية. يقارب معدل التضخم التراكمي على مدار ثلاث سنوات سابقة لتاريخ تصنيف الاقتصاد نسبة (١٠٠٪)، أو أكثر. تشمل التعديلات المطلوبة جميع مكونات القوائم المالية مثل قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية، حيث يجب أن تُعرض بوحدة قياس جارية تتناسب مع نهاية الفترة. يبدأ العمل بهذا المعيار في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤، ويصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها. يستلزم المعيار استخدام مؤشر أسعار عام لقياس التغيرات في القوة الشرائية، حيث يتم تعديل الأصول والالتزامات والمصروفات والإيرادات وفقًا لهذا المؤشر، ويصدر قرار من رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية، بعد التنسيق مع البنك المركزي المصري ووزارة المالية، لتحديد المؤشر المناسب الواجب استخدامه عند تطبيق هذا المعيار على العملة المحلية، هذا الإجراء يساهم		

	في زيادة قابلية المقارنة بين الفترات المالية المختلفة، مما يسهم في اتخاذ قرارات استثمارية وإدارية أكثر استنارة. بالإضافة إلى ذلك، يشترط المعيار الإفصاح عن اسلوب التعديل وأي تقديرات أو أحكام شخصية تم اتخاذها لضمان الشفافية، كما ينبغي توضيح كيفية تأثير التضخم على بنود القوائم المالية. ولا يوجد تأثير على القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.		

٤١.أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤١-١ 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 المالي بقائمة الارباح أو الخسائر.

٤١-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدمها في الإنتاج، أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المجمعة الناتجة عن الانخفاض في قيم الأصول "Impairment " هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله 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 ولا توجد قيمة تخريدية للأصول في نهاية عمرها الانتاجي .
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي 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
مباني وإنشاءات	٢,٥٦%- ٢٥%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *	٤%- ٢٠%
عدد وأدوات	١٤,٢٩ %- ١٥%
عوامل مساعدة	١٠- ٥٠%
أثاث ومنقولات	١٠%-٢٠%
السنترال	١٥%
حاسب آلي	٢٥%- ٣٣,٣٣%

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

- وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢٣١ بتاريخ ٢ 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 الـ 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.

٤١-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤١-٤ الأصول الأخرى

الاعتراف

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

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

القياس

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

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

٤١-٥ الاضمحلال فى قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة على أساس سنوي - أو كلما استدعى الأمر ذلك -بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم المجموعة بتقدير القيمة الإستردادية لكل أصل على حدا بغرض تحديد خسائر الاضمحلال فى قيمته. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

وفى حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر افتراضي محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فانه يتم إجراء اختبار سنوي للاضمحلال فى قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.

هذا وتتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى "القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستخدامية" أيهما أكبر.

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة الاستخدامية لها. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها فى الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الإستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس القيمة الإستردادية.

ويتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الدخل. وعندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الإستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان

يمكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الإعتراف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال فى قيمته فى السنوات السابقة. ويتم إثبات تلك التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الارباح او الخسائر.

٤١-٦ الايراد من العقود من العملاء

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١.
- يحل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات العلاقة. حيث يتناول معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الاعتراف بالإيراد من العقود المبرمة مع العملاء وكذلك معالجة التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل، والذي سوف يتم توضيحه بمزيد من التفاصيل أدناه.
- ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٨ على أن الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

١) تحديد العقد مع العميل

٢) تحديد الالتزام التعاقدي لتحويل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)

٣) تحديد سعر المعاملة.

٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة .

٥) الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

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

تحقق الإيراد

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

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

- لذلك، تعتبر الإدارة أن التطبيق المبدئي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ليس له أي تغيير أو تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المطبقة على قوائمها المالية.
- هذا وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

٤١-٧ الأدوات المالية

الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي:

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

(١) أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة.

(٢) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع إعادة التبويب الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الارباح أو الخسائر عند الاستبعاد".

(٣) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع عدم إعادة التبويب الارباح أو الخسائر إلى قائمة الارباح أو الخسائر عند الاستبعاد".

(٤) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، بما في ذلك أدوات حقوق الملكية والمشتقات.

أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:

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

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

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

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

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

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

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

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

القياس اللاحق:

أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:

بعد القياس الأولي، يتم قياس أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصًا مخصص اضمحلال القيمة. يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما تنخفض قيمة الاستثمارات.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:

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

إعادة تبويب الأصول المالية:

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

استبعاد الأصل المالي:

الاستبعاد من الدفاتر بخلاف التعديل الجوهري:

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

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

(أ) أن تكون الشركة قد حولت بشكل جوهري جميع مخاطر والمنافع المرتبطة الأصل؛ أو

(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر والمنافع المرتبطة الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

تعتبر الشركة أن السيطرة قد تم نقلها إذا، وفقط إذا، كان المنقول إليه لديه القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي صلة ويكون قادرًا على ممارسة هذه القدرة من جانب واحد ودون فرض قيود إضافية على النقل.

عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع المخاطر والمكافآت واحتفظت بالسيطرة على الأصل، يستمر الاعتراف بالأصل فقط في حدود مشاركة الشركة المستمرة، وفي هذه الحالة، تعترف الشركة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المحول و الالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي يمكن مطالبة الشركة بدفعه، أيهما أقل.

الاستبعاد من الدفاتر نتيجة لتعديل جوهري في الشروط والأحكام:

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

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

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

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

اضمحلال الأصول المالية:

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

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

- المرحلة الاولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعا جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعا جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالا في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لها على مدي حياة الاصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

تتكون استثمارات الشركة في أدوات الدين فقط من أذون خزانة وسندات خزانة حكومية والسندات المصنفة ضمن فئة الاستثمار الأعلى (جيد جدًا وجيد) من قبل وكالات الائتمان المستقلة الدولية، وبالتالي، تعتبر استثمارات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. ومن سياسة الشركة قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأدوات على أساس ١٢ شهرًا. وعندما تتدهور مخاطر الائتمان لأي سندات، تقوم الشركة ببيع السندات وشراء السندات التي تفي بدرجة الاستثمار المطلوبة.

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين:

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

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

فيما يلي الآليات والعناصر الرئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

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

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

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

(أ) المرحلة الأولي: خسارة الائتمان المتوقعة علي مدى ١٢ شهرا

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

(ب) المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة علي مدي الحياة –مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

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

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

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

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

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

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

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

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

الترقي بين المراحل (الأولى، الثانية، الثالثة):

(أ) الترقي من المرحلة الثانية الى المرحلة الاولى:

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

(ب) الترقي من المرحلة الثالثة الى المرحلة الثانية:

لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثالثة الى المرحلة الثانية الا بعد استيفاء كافة الشروط التالية:

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

لدى الشركة أربعة أنواع من الأصول المالية التي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(١) أوراق القبض المرتدة الناتجة عن عقود المبيعات مع العملاء.

(٢) فوائد التأخير عن سداد اوراق القبض المرتدة.

(٣) استثمارات الشركة في أدوات الدين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة التكلفة المستهلكة.

(٤) استثمارات الشركة في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وفي حين أن أرصدة النقدية وما في حكمها تخضع أيضًا لمتطلبات اضمحلال قيمة الأصول المالية وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، فإن خسائر اضمحلال القيمة التي تم قياسها لم تكن جوهرية.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقًا بقياس جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وعندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إعادة

تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الارباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الارباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بند ايرادات/(مصروفات) أخرى في قائمة الارباح أو الخسائر بحسب الأحوال. ولا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

د- الاضمحلال

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

تتضمن الأدلة على الاضمحلال ائتماني البيانات الملحوظة التالية:

- خرق للعقد من خلال التعثر في سداد القرض في تاريخ الاستحقاق.
- إعادة هيكلة القرض او الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست في صالح الشركة.
- أنه من المحتمل إفلاس المقترض أو أي جدولة مالية أخرى، أو اختفاء السوق النشط للأصل بسبب صعوبات مالية.

يتم خصم مخصصات الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة من القيمة الإجمالية للأصل.

الالتزامات المالية

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

التزامات مالية أخرى

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

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

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

استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

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

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

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

٤١-٨ عقود التأجير

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

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

• قامت الشركة كمستأجر بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار.

• مع الاعتراف الأولي، تم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي لالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الإيجار السابقة والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز التأجير والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدر لاستبعاد الأصل. بعد ذلك، سيتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة ناقصًا مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل.

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

• يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقد التأجير لاحقًا في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:

- التغير في سعر عقد التأجير بسبب المؤشر أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في فترة القوائم المالية.
- تعديلات على عقد التأجير
- إعادة تقييم مدة عقد التأجير

- عقود التأجير قصيرة الأجل بطبيعتها (أقل من ١٢ شهرًا بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أول الخسائر عند تكبدها.
- **القواعد الانتقالية :**

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

٤١-٩ استثمارات 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.

٤١-١٠ المخزون

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

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

٤١-١١ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع وأذون الخزانة – أقل من ٣ شهور – والشيكات تحت التحصيل (المصرفية أو مقبولة الدفع) وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف (في حاله وجودها) التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

٤١-١٢ الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

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

٤١-١٣ مزايا العاملين

١-مزايا الموظفين :-

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

٢-التزامات مزايا موظفين طويلة الأجل:

- تقاس التزامات مزايا الموظفين الطويلة الأجل بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي ستدفع مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية الفترة المالية المفصح عنها باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة وتسجل كالتزام غير متداول ويأخذ بعين الاعتبار الزيادة المستقبلية المتوقعة في الرواتب والمعدلات السابقة لتقليص الأيدي العاملة

وفترات الخدمة ، وتخصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية الفترة المالية المفصح عنها على سندات الشركات ذات الجودة العالية والسندات الحكومية بشروط وعملات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة .

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

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

- تقدم الشركة مزايا رعاية صحية بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم طوال مدة حياتهم وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة التوظيف باستخدام طريقة محاسبية مماثلة مثل المستخدم في برامج المزايا المحددة .
- إن أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الخبرة في الافتراضيات الاكتوارية تحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها ويتم تقييم الالتزامات سنويا من خلال خبير اكتواري .
- تتطلب المحاسبة عن هذه البرامج أن تقوم الشركة ببعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية ومعدلات التضخم ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية والوفيات والافتراضات الأخرى، وهذه الافتراضيات معرضة للتغير بشكل كبير.

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

ب- مزايا نهاية الخدمة عند التقاعد على المعاش :

تراعي عملية التقييم الاكتوارية أحكام نظام العمل وسياسة الشركة .

يمثل صافي الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المعلن ببرنامج المزايا المحددة ما بعد التوظيف القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة المتوقع ناقصا القيمة العادلة لأصول البرنامج (إن وجدت) في تاريخ القوائم المالية .

ويعاد قياس التزامات المزايا المحددة على أساس دوري بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة، يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الصادرة المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركة عالية الجودة والمسجلة بالعملة التي يتم دفع المزايا بها والتي لها فترات استحقاق تقارب فترات الالتزامات ذات الصلة .

وفي البلدان التي ليس فيها أسواق لمثل هذه النوع من السندات فإنه يتم اللجوء إلى استخدام معدلات السوق للسندات الحكومية

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

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

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

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

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

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

وعند تعديل برنامج المزايا فإن جزء المزايا المتعلق بالخدمة السابقة للموظفين يعترف بها كمصروف أو إيراد .

يتم الاعتراف الفوري بتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمزايا ما بعد الخدمة في قائمة الدخل مع عكس قيد الالتزام حسب معدلات الخصم المستخدمة ويشمل تكاليف تحويل وأي تغيرات في صافي الالتزام تتجه لعملية التقييم الاكتواري، والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في بنود الدخل الشامل الآخر .

ج - التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية علي أساس إلزامي طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخري بمجرد سدادها لالتزاماتها.

ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة بقائمة الارباح أو الخسائر.

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

٤١-١٤ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة ما زاد عن أجمالي الاجور يستثمر فى صناديق لصالح العاملين .

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 غير الموزعة.

٤١-١٥ احتياطي 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.

٤١-١٦ المحاسبة عن ضريبة الدخل

ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة

- يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات والخلافات الضريبية المحتملة من وجهة نظر الإدارة فى ضوء المطالبات الضريبية الواردة وبعد إجراء الدراسات اللازمة فى هذا الشأن.

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

٤١-١٧ التقارير القطاعية

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

٤١-١٨ نصيب السهم فى الأرباح

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

٤١-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.