MOPCO
Misr Fertilizers Production Company

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
و تقرير الفحص المحدود

المحتويات

١- تقرير الفحص المحدود .

٢- قائمة المركز المالى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ .

٣- قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٤- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٥- قائمة التغيرات فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٦- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

KPMG
حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

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

- قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- قائمة الأرباح أو الخسائر عن فترة التسعة أشهر وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- قائمة الدخل الشامل عن فترة التسعة أشهر وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- قائمة التدفقات النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية.

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

نطاق الفحص المحدود

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

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة – موبكو "شركة مساهمة مصرية "عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وكذلك القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بواسطة مراقب حسابات أخر، وقد أبدي المراقب رأياً غير متحفظ بشأن القوائم المالية السنوية بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٦، كما أصدر استنتاجاً غير متحفظ بشأن القوائم المالية الدورية بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥.

الاستنتاج

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

عمرو مصطفي محمد أحمد
سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٢٤)
KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٦

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
٢

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الأصول			
الأصول غير المتداوله			
الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٣)	٣٩ ٢٤١ ٣٩٠ ٧٤٨	٣٨ ١٩٢ ٤٨٨ ٠٨٢
أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٨١ ٥٣٤ ٠٢٧	٧٩ ٦٣٨ ٥١٢
أصول حق الاستخدام	(٥)	٦٠ ٠٢٨ ٦١٣	٧٢ ٠٣٤ ٣٣٦
إستثمارات في شركات شقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(٦)	٢ ٤٢٤ ١٧٠	٢ ٤٢٤ ١٧٠
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧)	١١ ٦٣٦ ٧٢٢ ٥٦٧	١٠ ٦٥٩ ١٤١ ٩٢٧
أصول مالية أخري بالتكلفة المستهلكة	(٩)	١ ١١٥ ٣٦٥ ٦١٤	١ ٠١٠ ١١٥ ٤٨٨
مجموع الأصول غير المتداولة		٥٢ ١٣٧ ٤٦٥ ٧٣٩	٥٠ ٠١٥ ٨٤٢ ٥١٥
الأصول المتداولة			
المخزون	(١٠)	٢ ٨١١ ٢٤٧ ٤٩١	١ ٩٢٧ ٣٩٦ ٧٠٤
العملاء	(١١)	١ ٧٠٩ ٣٨٧ ٢٣٨	١ ٤٤٦ ٦٧٤ ١٠٤
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧)	٥٠٥ ١٣٣ ٩٩٩	١ ٠٦٨ ١١٠ ٠٢٧
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٨)	١ ٩٠٩ ٩٧٠ ٦٧٣	٢ ٥٧٣ ٧٦٢ ٣٠٨
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٢)	١ ٠٨٨ ٣١٧ ٢٦٨	١ ١٩٠ ٣٨١ ١٢٩
النقدية وما في حكمها	(١٤)	٨٨٤ ٧٢٢ ٨٩٠	٢ ٩٧١ ٦٦٤ ٨٤٦
مجموع الأصول المتداولة		٨ ٩٠٨ ٧٧٩ ٥٥٩	١١ ١٧٧ ٩٨٩ ١١٨
إجمـــــالى الأصـــــول		٦١ ٠٤٦ ٢٤٥ ٢٩٨	٦١ ١٩٣ ٨٣١ ٦٣٣
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٠)	٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠	٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠
إحتياطي قانوني		٢ ٥٣٣ ١٢٩ ٢٨٨	١ ٩٦٨ ٣٠٢ ٢٧٤
إحتياطي عام	٢٠-ب	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢
ارباح مرحلة		١٥ ٦٨٧ ٤٤٨ ٥٠٩	١٦ ٨٠٤ ٤٨٠ ٢٩٤
مجموع حقوق الملكية		٤٧ ٢٥٤ ٣٦٤ ١٦٩	٤٧ ٨٠٦ ٥٦٨ ٩٤٠
الإلتـزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتـــزامات عقود الإيجار	(١٦)	١٠٣ ٦٣٩ ٠٩٢	١١٩ ٠٦٨ ٢٥٨
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢١)	٦ ٨٩٧ ٠٠٥ ٩٤١	٧ ١٦٩ ٦٨٨ ٢٧٩
التزامات مزايا التقاعد	(٢٢)	٨١٤ ٠٦٧ ١٣٦	٦٩٢ ٠٨٤ ٦٤١
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٧ ٨١٤ ٧١٢ ١٦٩	٧ ٩٨٠ ٨٤١ ١٧٨
الإلتزامات المتداولـة			
التزامات ضريبة الدخل الجارية	(١٥)	٣ ٣١٤ ٩٩١ ٥٤٨	٣ ٢٦٠ ٩٩٣ ٩٣٠
إلتـــزامات عقود الإيجار	(١٦)	٣٤ ٧٩٣ ٢٧١	٣٠ ٩٠١ ٧٩٤
موردون	(١٧)	١ ٤٧٤ ١٩١ ٢٧١	٥٧١ ٠٦٠ ٣٥٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	١ ٠٥١ ٠٣٩ ٩٧٢	١ ١٠٢ ٩٦٦ ١٢٤
عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)		٤٧ ٨٩٣ ٨٨٧	٣٨٦ ١٥٤ ٦١٢
مخصصات	(١٩)	٥٤ ٢٥٩ ٠١١	٥٤ ٣٤٤ ٧٠٥
مجموع الالتزامات المتداولة		٥ ٩٧٧ ١٦٨ ٩٦٠	٥ ٤٠٦ ٤٢١ ٥١٥
مجموع الالتزامات		١٣ ٧٩١ ٨٨١ ١٢٩	١٣ ٣٨٧ ٢٦٢ ٦٩٣
إجمـــــالي حقوق الملكية والإلتزامات		٦١ ٠٤٦ ٢٤٥ ٢٩٨	٦١ ١٩٣ ٨٣١ ٦٣٣

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

نائب رئيس الشركة
للشئون المالية والاقتصادية

محاسب / محمد الشايب

رئيس مجلس إدارة
والعضو المنتدب

مهندس / أسامه عبد الرحمن مرسي

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
المبيعات	(٢٣)	٢٧ ٣٩٠ ٨٠٤ ٥٦٩	١٨ ٥٩٥ ٦٦٧ ١٨٤	٧ ١٨١ ٤٨٩ ٤٩١	٥ ٢٥٨ ٤٩٧ ٧١٨
تكلفة المبيعات	(٢٤)	(١٣ ١٨٩ ٢٩٧ ١٧٧)	(٩ ١٢٩ ٥٨١ ٧٩٤)	(٥ ١٥٧ ٦٩٤ ٥٠٢)	(٢ ٦٥٤ ٨٩٧ ٢٣٦)
مجمل الربح		١٤ ٢٠١ ٥٠٧ ٣٩٢	٩ ٤٦٦ ٠٨٥ ٣٩٠	٢ ٠٢٣ ٧٩٤ ٩٨٩	٢ ٦٠٣ ٦٠٠ ٤٨٢
إيرادات أخرى	(٢٥)	١٠٠ ٨١٩ ٥٧٣	٢٥٧ ٤١١ ٠٦٢	٣٥ ١١٥ ٢١٩	٥١ ٧٥٣ ٦٧١
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٦)	(١ ٢٦٣ ٣٧٥ ٩٥٢)	(٣٧٤ ٦٠٤ ٥١١)	(٤٧٦ ٠٩١ ٥٣٧)	(١٢١ ٨٦٥ ٧٨٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٧)	(٥٥٧ ٤٦٤ ٥٨٨)	(٤٤٧ ٤٠٦ ٠٢٧)	(١٩٨ ١٣٦ ٣٣٨)	(١٥٧ ٤٥٢ ٧٧٠)
مصروفات اخري	(٢٨)	(١١ ٦١٤ ٨٤٦)	(١٧ ٢٨٧ ٩٤٧)	(٢ ٤٧٠ ٠٩٦)	(٩ ٢٠٣ ١١٤)
رد / (مكون) خسائر إئتمانية متوقعة	(٣١)	٩ ٦٥٤ ٠١٢	(٢٦ ٢٩٧ ٥٤٧)	٤٠ ٣٧٧ ٦٤٧	١٧ ٢٩٦ ٩٠١
أرباح التشغيل		**١٢ ٤٧٩ ٥٢٥ ٥٩١**	**٨ ٨٥٧ ٩٠٠ ٤٢٠**	**١ ٤٢٢ ٥٨٩ ٨٨٤**	**٢ ٣٨٤ ١٢٩ ٣٨٧**
إيرادات تمويلية	(٣٠)	١ ٧٩١ ٠٦٤ ٧٢٠	١ ٨٣٥ ٣٨٦ ٤٤٥	٦٠٥ ٣٧٠ ٢٨١	٦٠١ ٣٤٦ ١٦٥
مصروفات تمويلية	(٢٩)	(١٠٥ ٩٧٢ ٩٨٧)	(٦٧ ٥٨٠ ١٠٤)	(٣٥ ٢٠٣ ٦٠١)	(٢٢ ٤١٦ ٨٢١)
صافي أرباح / (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية		١ ١٤٠ ٥٢٨ ١٤٠	(١ ٠٣١ ٣١٨ ٩٨٨)	٧٦٥ ٥٨١ ٦٤٤	(٥٧٨ ٧٨٣ ٣٦٣)
صافي الايرادات التمويليه		**٢ ٨٢٥ ٦١٩ ٨٧٣**	**٧٣٦ ٤٨٧ ٣٥٣**	**١ ٣٣٥ ٧٤٨ ٣٢٤**	**١٤٥ ٩٨١**
صافي ربح الفترة قبل الضرائب		**١٥ ٣٠٥ ١٤٥ ٤٦٤**	**٩ ٥٩٤ ٣٨٧ ٧٧٣**	**٢ ٧٥٨ ٣٣٨ ٢٠٨**	**٢ ٣٨٤ ٢٧٥ ٣٦٨**
(مصروف) ضريبة الدخل الجارية	(٣٢)	(٣ ٤٣٧ ٩٩١ ٣٣٩)	(٢ ٧٣٤ ١٠٥ ٩٧٤)	(٣٤٨ ٣٥٧ ٨٨١)	(١ ١٥٤ ٧٩٣ ٦٢٧)
منفعة / (مصروف) الضريبة المؤجلة	(٣٢)	٢٧٢ ٦٨٢ ٣٣٨	٩٢٤ ٢١٢ ٦٢٦	(١٧٣ ٩٧٨ ١٥٩)	٧٣٧ ٩٤٥ ٠٤٧
اجمالي مصروف الضرائب		**(٣ ١٦٥ ٣٠٩ ٠٠١)**	**(١ ٨٠٩ ٨٩٣ ٣٤٨)**	**(٥٢٢ ٣٣٦ ٠٤٠)**	**(٤١٦ ٨٤٨ ٥٨٠)**
صافي ربح الفترة		**١٢ ١٣٩ ٨٣٦ ٤٦٣**	**٧ ٧٨٤ ٤٩٤ ٤٢٥**	**٢ ٢٣٦ ٠٠٢ ١٦٨**	**١ ٩٦٧ ٤٢٦ ٧٨٨**
نصيب السهم الأساسى والمخفض من الأرباح	(٣٣)	٤,٢٣	٢,٧١	.٧٨	.٦٩

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)- شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في

بالجنيه المصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
صافي أرباح الفترة	١٢ ١٣٩ ٨٣٦ ٤٦٣	٧ ٧٨٤ ٤٩٤ ٤٢٥	٢ ٢٣٦ ٠٠٢ ١٦٨	١ ٩٦٧ ٤٢٦ ٧٨٨
بنود الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١٢ ١٣٩ ٨٣٦ ٤٦٣	٧ ٧٨٤ ٤٩٤ ٤٢٥	٢ ٢٣٦ ٠٠٢ ١٦٨	١ ٩٦٧ ٤٢٦ ٧٨٨

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

MOPCO
Misr Fertilizers Production Company

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)- شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	أرباح مرحلة	ناتج عملية الاندماج	الاجمالي
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠	١ ٢١٢ ٣١٥ ٣٠٦	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١٥ ١٣٢ ٢٦١ ٥٣١	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	٤٥ ٣٧٨ ٣٦٣ ١٩٨
الدخل الشامل						
صافي ربح الفترة	–	–	–	٧ ٧٨٤ ٤٩٤ ٤٢٥	–	٧ ٧٨٤ ٤٩٤ ٤٢٥
إجمالي الدخل الشامل	–	–	–	٧ ٧٨٤ ٤٩٤ ٤٢٥	–	٧ ٧٨٤ ٤٩٤ ٤٢٥
المحول للاحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٤	–	٧٥٥ ٩٨٦ ٩٦٨	–	(٧٥٥ ٩٨٦ ٩٦٨)	–	–
حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة من الارباح	–	–	–	(١ ٥٤٥ ٢٣٧ ٣٦٤)	–	(١ ٥٤٥ ٢٣٧ ٣٦٤)
معاملات مع مالكي الشركة						
زيادة رأس المال	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٢٠	–	–	(١١)	(٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩)	–
توزيعات أرباح المساهمين	–	–	–	(٧ ٢٧٧ ١٤٤ ٠٣٨)	–	(٧ ٢٧٧ ١٤٤ ٠٣٨)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٢٠	–	–	(٧ ٢٧٧ ١٤٤ ٠٤٩)	(٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩)	(٧ ٢٧٧ ١٤٤ ٠٣٨)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠	١ ٩٦٨ ٣٠٢ ٢٧٤	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١٣ ٣٣٨ ٣٨٧ ٥٧٥	–	٤٤ ٣٤٠ ٤٧٦ ٢٢١
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠	١ ٩٦٨ ٣٠٢ ٢٧٤	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١٦ ٨٠٤ ٤٨٠ ٢٩٤	–	٤٧ ٨٠٦ ٥٦٨ ٩٤٠
الدخل الشامل						
صافى ربح الفترة	–	–	–	١٢ ١٣٩ ٨٣٦ ٤٦٣	–	١٢ ١٣٩ ٨٣٦ ٤٦٣
إجمالي الدخل الشامل	–	–	–	١٢ ١٣٩ ٨٣٦ ٤٦٣	–	١٢ ١٣٩ ٨٣٦ ٤٦٣
المحول للاحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٥	–	٥٦٤ ٨٢٧ ٠١٤	–	(٥٦٤ ٨٢٧ ٠١٤)	–	–
حصة العاملين وأعضاء مجلس الإدارة من الارباح	–	–	–	(١ ٣٩٥ ٥٠٠ ٩٤٧)	–	(١ ٣٩٥ ٥٠٠ ٩٤٧)
معاملات مع مالكي الشركة						
توزيعات أرباح المساهمين	–	–	–	(١١ ٢٩٦ ٥٤٠ ٢٨٧)	–	(١١ ٢٩٦ ٥٤٠ ٢٨٧)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	–	–		(١١ ٢٩٦ ٥٤٠ ٢٨٧)	–	(١١ ٢٩٦ ٥٤٠ ٢٨٧)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠	٢ ٥٣٣ ١٢٩ ٢٨٨	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١٥ ٦٨٧ ٤٤٨ ٥٠٩	–	٤٧ ٢٥٤ ٣٦٤ ١٦٩

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

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

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		١٥ ٣٠٥ ١٤٥ ٤٦٤	٩ ٥٩٤ ٣٨٧ ٧٧٣
يتم تسويتها بما يلي :			
إهلاكات الأصول الثابتة	(٣)	١ ٧٣٦ ٠٨٥ ١٩٤	١ ٧٠٩ ٩٤٣ ١٥٣
إستهلاكات أصول أخرى وأصول حق الاستخدام	(٥،٤)	٢٨ ٥٢٢ ٧٠٦	٢٥ ٨٢٨ ١٣١
التزامات مزايا التقاعد للعاملين		٣٧ ٢١٠ ٦٤٤	٣ ٧٦٤ ٧٠٨
تسويات على الايرادات الأخري		-	٣٥ ١١١ ٧٤٨
خسائر (أرباح) رأسمالية		١٠ ١٢٧	(١٣ ٧٨١ ٩٢٥)
صافي الإيرادات التمويلية	(٣٠،٢٩)	(١ ٦٨٥ ٠٩١ ٧٣٣)	(١ ٧٦٧ ٨٠٦ ٣٤١)
صافي (أرباح) / خسائر فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية		(١ ١٢٤ ٧٨٩ ١٦٥)	٩٢٥ ٠١٤ ٠٢٥
		١٤ ٢٩٧ ٠٩٣ ٢٣٧	١٠ ٥١٢ ٤٦١ ٢٧٢
التغير في:			
الاصول المالية الأخري		-	٧٥ ٤٣٧ ٧٩٦
المخزون		(٨٨٣ ٨٥٠ ٧٨٧)	(٣١٢ ٥٠٨ ٩٨١)
العملاء		(٢٦٢ ٧١٣ ١٣٤)	(٤٣٤ ٩٠٨ ٧١٢)
مدينون والأرصدة المدينة الأخرى		١٠٢ ٠٦٣ ٨٦٠	٣٥ ٣٣٤ ٤٣٢
مستحق من أطراف ذات علاقة		-	٥٣٥ ٦٩٦
موردون		٩٠٣ ١٣٠ ٩٢٠	١٣٦ ٤٩٢ ٤٦٠
الدائنون وأرصدة دائنة أخرى		(٥١ ٩٢٦ ١٥٠)	٨٢ ٣٨٤ ٩١٤
عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)		(٣٣٨ ٢٦٠ ٧٢٤)	٨٦٢ ٧٣٧ ٦٢٥
المخصصات	(١٩)	(٨٥ ٦٩٤)	(٢٠٠ ٩١١ ٣٠٣)
التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		١٣ ٧٦٥ ٤٥١ ٥٢٨	١٠ ٧٥٧ ٠٥٥ ١٩٩
توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة المدفوعة		(١ ٣٩٥ ٥٠٠ ٩٤٧)	(١ ٥٤٥ ٢٣٧ ٣٦٤)
ضرائب الدخل المدفوعة		(٣ ٣٨١ ٩٥١ ٩٦٧)	(٢ ٩٨٣ ٥٢١ ٨٤٧)
المدفوع لمزايا التقاعد		(١٦ ٦٩٧ ٨٢٥)	(٧ ٠٤٢ ٦٩٩)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		٨ ٩٧١ ٣٠٠ ٧٨٩	٦ ٢٢١ ٢٥٣ ٢٨٩
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
الفوائد المحصلة		١ ٩٦٢ ٠٣٧ ٧٥٦	١ ٨٣٣ ٨٨١ ٩٦٥
(المدفوع) في الاستثمار في شركات شقيقة		-	(١٦ ٥١٩)
المتحصل / (المدفوع) في شراء صناديق إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر		٦٦٣ ٧٩١ ٦٣٥	٩٢٩ ٧٢٢ ٥١٣
المتحصل (المدفوع) لشراء استثمارات بالتكلفة المستهلكة		٣٧٠ ٧٩١ ٩٤٨	(٢ ٧٥٧ ٨٩٠ ٧٦٩)
المدفوع في شراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى		(٢ ٨٠٣ ٤١٠ ٤٨٤)	(٤٢٦٠ ٥٩٥ ٦٨٦)
صافي التدفقات النقدية المتاحة (المستخدمة) فى أنشطة الاستثمار		١٩٣ ٢١٠ ٨٥٥	(٤ ٢٥٤ ٨٩٨ ٤٩٦)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح المساهمين المدفوعة		(١١ ٢٩٦ ٥٤٣ ٠١٠)	(٧ ٢٧٧ ١٧٨ ٨٤٣)
المدفوع من إلتزامات عقود الايجار	(١٦)	(٢٨ ٩٢٤ ١١٩)	(٢٨ ٨٥٥ ٠٦٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة التمويل		(١١ ٣٢٥ ٤٦٧ ١٢٩)	(٧ ٣٠٦ ٠٣٣ ٩٠٣)
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها		(٢ ١٦٠ ٩٥٥ ٤٨٥)	(٥ ٣٣٩ ٦٧٩ ١١٠)
أثر التغير فى أسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها		٧٤ ٠١٣ ٥٢٩	(١٥٥ ١١٥ ٠٩١)
النقدية فى بداية الفترة المالية		٢ ٩٧١ ٦٦٤ ٨٤٦	٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢
النقدية وما في حكمها فى نهاية الفترة المالية	(١٤)	٨٨٤ ٧٢٢ ٨٩٠	١ ١٨٥ ١١٩ ٦٩١

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

١. نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة مصر لإنتاج الاسمدة (موبكو) شركة مساهمة مصرية ("الشركة") 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 / أسامه عبد الرحمن مرسي.
- 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 إنتهي إليه التقرير الصادر من الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بلجنته 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 للإندماج 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 تم إضافة الانشطة التالية:
- 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.
- انتاج وتوزيع وبيع محلول اليوريا بتركيزات مختلفة وتستخدم فى تطبيقات وإستخدامات مختلفة ومنها معالجة عادم السيارات.

١-٣ 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 ٢٠٤٨/٠٧/٢٧ وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بالشركة في تاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٣١.

١-٤ مقر الشركة

- يقع المقر الاداري للشركة في مبنى ١٩٤ 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 ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢-٢ أسس القياس

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

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- إن إعداد القوائم المالية الدورية 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 الدورية متضمنة فيما يلى:
- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- التزامات مزايا التقاعد.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في تاريخ القوائم المالية الدورية والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في:
- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة 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 (إيضاح ٣٤).

٣- الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

بيـــان بالجنية المصري	اراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات وعوامل مساعدة	وسائل نقل وانتقال	عدد أدوات	أثاث ومنقولات	أجهزة كمبيوتر	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة									
التكلفة في ٢٠٢٥/١/١	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
الإضافات	–	–	٨٦ ٠١١ ٠٩٧	٢٣ ٤٩٥ ٤٨٠	١٣ ٦٧٢ ٥٤٩	١٢ ٣٠٠ ٠٢٤	٣٠ ١٧١ ١٥٥	٥ ٦٨٢ ٤١٨ ٧٠٠	٥ ٨٤٨ ٠٦٩ ٠٠٥
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	–	٧٣ ٥٨٨ ١٦٩	٢٨٩ ٠٢٦ ٦٧٥	–	١٩ ٩٥٥ ١٥٥	١ ٤٣٣ ٩٢٣	٤ ٤٤٨ ٧٤٣	(٣٨٨ ٤٥٢ ٦٦٥)	–
استبعادات	–	(١ ٣٥٦ ١٦٨)	(١٩ ٥٤٥ ٣١٤)	(١ ٣٧٣ ٣٧٨)	(١ ١٠٦ ٠٢٥)	(١٧٥ ٠٩٢)	(١ ٢١٤ ٦٠٥)	–	(٢٤ ٧٧٠ ٥٨٢)
التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٦٢ ٠٢١ ١٩٥	٥٧٠ ٦١٢ ٤٤٠	٥١ ٩٤٠ ٧٩١ ٦١٧	١٦٥ ٧٠٢ ٧٢٥	١٢٨ ٨٤١ ٤٧١	٦١ ٤٦٦ ٥١٤	١٦٨ ٨٥٧ ٨٩٠	٦ ٣٨٦ ٥٨٧ ١٧٧	٥٩ ٦٨٤ ٨٨١ ٠٢٩
الإضافات	–	–	١٥٨ ٢٨٨ ٥٨٧	٦ ٤٠٤ ٨٥٠	٧ ٧٩٠ ٢١٢	١٠ ٩٧٦ ٧٥١	٢٤ ١٢٠ ٩٣٢	٢ ٥٧٧ ٤١٦ ٦٥٥	٢ ٧٨٤ ٩٩٧ ٩٨٧
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	–	٢٩ ٢٣٠ ٧٢٥	٨٩ ١٨٥ ٨٧١	–	–	٤٩٣ ١٥٥	٨ ٨٥١ ١٥٨	(١٢٧ ٧٦٠ ٩٠٩)	–
استبعادات	–	–	–	(٥٩٤ ٥٩٨)	(٩٣ ١٩٠)	–	(٤٢٣ ٢٤٠)	–	(١ ١١٥ ٠٢٤)
التكلفة في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٦٢ ٠٢١ ١٩٥	٥٩٩ ٨٤٣ ١٦٥	٥٢ ١٨٨ ٢٦٦ ٠٧٥	١٧١ ٥٠٨ ٩٨١	١٣٦ ٥٣٨ ٤٩٣	٧٢ ٩٣٦ ٤٢٠	٢٠١ ٤٠٦ ٧٤٠	٨ ٨٣٦ ٢٤٢ ٩٢٣	٦٢ ٤٦٨ ٧٦٣ ٩٩٢
مجمع الإهلاك									
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١	–	١٣٠ ٩١١ ٤٨٠	١٨ ٨٢٥ ٨١٥ ٠٩٢	٨٧ ٦٢٦ ٩٥٤	٥٣ ٩٢٠ ١٢٣	٢٢ ٤٤٠ ٦٨٥	١٠٨ ٨٦١ ٢٧٦	–	١٩ ٢٢٩ ٥٧٥ ٦١٠
إهلاك السنة	–	٣١ ٤٤٦ ١١٧	٢ ١٩٦ ٥٤١ ٢٧٠	٢٠ ٢٤٩ ٣٣٨	١٢ ٦٢٧ ٣٢٧	٤ ٩٨٩ ٤٦٥	١٧ ٣٥٦ ٠٤٠	–	٢ ٢٨٣ ٢٠٩ ٥٥٧
استبعادات	–	(١ ٣٥٦ ١٦٨)	(١٥ ٨٤٠ ٢٧٦)	(٧٠٠ ٠٥٤)	(١ ١٠٦ ٠٢٥)	(١٧٥ ٠٩٢)	(١ ٢١٤ ٦٠٥)	–	(٢٠ ٣٩٢ ٢٢٠)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١	–	١٦١ ٠٠١ ٤٢٩	٢١ ٠٠٦ ٥١٦ ٠٨٦	١٠٧ ١٧٦ ٢٣٨	٦٥ ٤٤١ ٤٢٥	٢٧ ٢٥٥ ٠٥٨	١٢٥ ٠٠٢ ٧١١	–	٢١ ٤٩٢ ٣٩٢ ٩٤٧
إهلاك الفترة	–	٣٢ ٨٣١ ٧٧٦	١ ٦٥٣ ١٤٢ ٢٠٣	١٦ ٩٤٥ ٠٠٦	١١ ٤٥١ ٦٣٥	٣ ٩٥١ ٧٤٩	١٧ ٧٦٢ ٨٢٥	–	١ ٧٣٦ ٠٨٥ ١٩٤
استبعادات	–	–	–	(٥٨٨ ٤٦٧)	(٩٣ ١٩٠)	–	(٤٢٣ ٢٤٠)	–	(١ ١٠٤ ٨٩٧)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	–	١٩٣ ٨٣٣ ٢٠٥	٢٢ ٦٥٩ ٦٥٨ ٢٨٩	١٢٣ ٥٣٢ ٧٧٧	٧٦ ٧٩٩ ٨٧٠	٣١ ٢٠٦ ٨٠٧	١٤٢ ٣٤٢ ٢٩٦	–	٢٣ ٢٢٧ ٣٧٣ ٢٤٤
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٥/١/١	٢٦٢ ٠٢١ ١٩٥	٣٦٧ ٤٦٨ ٩٥٩	٣٢ ٧٥٩ ٤٨٤ ٠٦٧	٥٥ ٩٥٣ ٦٦٩	٤٢ ٣٩٩ ٦٦٩	٢٥ ٤٦٦ ٩٧٤	٢٦ ٥٩١ ٣٢١	١ ٠٩٢ ٦٢١ ١٤٢	٣٤ ٦٣٢ ٠٠٦ ٩٩٦
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٦٢ ٠٢١ ١٩٥	٤٠٩ ٦١١ ٠١١	٣٠ ٩٣٤ ٢٧٥ ٥٣١	٥٨ ٥٢٦ ٤٨٧	٦٣ ٤٠٠ ٠٤٦	٣٤ ٢١١ ٤٥٦	٤٣ ٨٥٥ ١٧٩	٦ ٣٨٦ ٥٨٧ ١٧٧	٣٨ ١٩٢ ٤٨٨ ٠٨٢
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٦٢ ٠٢١ ١٩٥	٤٠٦ ٠٠٩ ٩٦٠	٢٩ ٥٢٨ ٦٠٧ ٧٨٦	٤٧ ٩٧٦ ٢٠٤	٥٩ ٧٣٨ ٦٢٣	٤١ ٧٢٩ ٦١٣	٥٩ ٠٦٤ ٤٤٤	٨ ٨٣٦ ٢٤٢ ٩٢٣	٣٩ ٢٤١ ٣٩٠ ٧٤٨

الاصول المهلكة دفترياً ولا تزال تعمل بلغت تكلفتها ٣٩٣٣٦٤٨١٠جنية مصري.

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الثابتة في:

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
مباني وطرق	٨ ٦٩٧ ٧٤٠	٩ ٥٢٠ ٢٢٨
الات ومعدات	٣ ٨٦٠ ٠٩٦ ٠٧٦	٢ ٢٤٧ ٢٠٤ ٢٦١
حاسب الي	-	٩ ٨٥٥ ٤٢٢
أثاثات ومنقولات	-	٩ ٥٦٥ ٩٢٠
عدد وأدوات	١ ٠٤٥ ٠٠٠	-
دفعات مقدمة	٣ ٩٠١ ٧٥٦ ٥٣٩	٣ ٨٣٦ ٠١٢ ٧٧٤
إعتمادات مستندية	١ ٠٦٤ ٦٤٧ ٥٦٨	٢٧٤ ٤٢٨ ٥٧٢
	٨ ٨٣٦ ٢٤٢ ٩٢٣	٦ ٣٨٦ ٥٨٧ ١٧٧

* تتمثل الزيادة فى المشروعات تحت التنفيذ فى قيمة الانفاق الاستثماري على مشروع تطوير مصانع اليوريا والامونيا حيث بلغت قيمة ما تم إنفاقه حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ حوالي ٧.٨ مليار جنية تتمثل فى بند الالات والمعدات بحوالي مبلغ ٣.٩ مليار جنية وبند الدفعات المقدمة مبلغ بحوالي ٣.٩ مليار جنية.

٤. أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ

	مساهمة الشركة فى أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	خط الغاز	رخص وبرامج	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة					
التكلفة في ٢٠٢٥/١/١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٦٧ ٤٥٧ ٦٠٨	١٠ ٨٥٧ ٤١٨	٩٨ ٩٤٢ ٣٩٨
الاضافات خلال العام	-	-	٣ ٩٤٠ ٤٥٥	٢٦ ٩٩٤ ٨٢١	٣٠ ٩٣٥ ٢٧٦
		-	٢٤ ٧٣٩ ٢٣٨	(٢٤ ٧٣٩ ٢٣٨)	-
التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٩٦ ١٣٧ ٣٠١	١٣ ١١٣ ٠٠١	١٢٩ ٨٧٧ ٦٧٤
الاضافات خلال الفترة	-	-	٨٩٧ ٨٠٩	١٧ ٥١٤ ٦٨٩	١٨ ٤١٢ ٤٩٨
المحول من مشروعات تحت التنفيذ			١ ٧٢٦ ١٧٨	(١ ٧٢٦ ١٧٨)	
التكلفة في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٩٨ ٧٦١ ٢٨٨	٢٨ ٩٠١ ٥١٢	١٤٨ ٢٩٠ ١٧٢
مجمع الاستهلاك					
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/١/١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٩٤٩ ٣٧٨	١٠ ٧٧٧ ٩٤٥	-	٣٠ ٧٢٧ ٣٢٣
استهلاك السنة	-	٦٧٧ ٩٩٤	١٨ ٨٣٣ ٨٤٥	-	١٩ ٥١١ ٨٣٩
مجمع الاستهلاك فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٢٩ ٦١١ ٧٩٠	-	٥٠ ٢٣٩ ١٦٢
استهلاك الفترة	-	-	١٦ ٥١٦ ٩٨٣	-	١٦ ٥١٦ ٩٨٣
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٤٦ ١٢٨ ٧٧٣	-	٦٦ ٧٥٦ ١٤٥
صافي القيمة الدفترية					
صافي القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١/١	-	٦٧٧ ٩٩٤	٥٦ ٦٧٩ ٦٦٣	١٠ ٨٥٧ ٤١٨	٦٨ ٢١٥ ٠٧٥
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	-	-	٦٦ ٥٢٥ ٥١١	١٣ ١١٣ ٠٠١	٧٩ ٦٣٨ ٥١٢
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	-	-	٥٢ ٦٣٢ ٥١٥	٢٨ ٩٠١ ٥١٢	٨١ ٥٣٤ ٠٢٧

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

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الأخرى في:

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
رخص وبرامج	٢٨ ٩٠١ ٥١٢	١٣ ١١٣ ٠٠١
	٢٨ ٩٠١ ٥١٢	١٣ ١١٣ ٠٠١

يتمثل الرصيد في تكلفة رخص وبرامج أمن المعلومات المقتناة لحماية أنظمة الشركة وبياناتها .

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 يلى:-

التكلفة	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الرصيد فى بداية الفترة / العام	١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩	١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩
الاضافات خلال الفترة / العام	-	-
التكلفة	١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩	١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩
مجمع الإستهلاك		
مجمع الإستهلاك فى بداية الفترة / العام	٨٠ ٠٣٨ ١٥٣	٦٤ ٠٣٠ ٥٢٢
إستهلاك الفترة / العام	١٢ ٠٠٥ ٧٢٣	١٦ ٠٠٧ ٦٣١
مجمع الاستهلاك فى نهاية الفترة / العام	٩٢ ٠٤٣ ٨٧٦	٨٠ ٠٣٨ ١٥٣
صافى القيمة الدفترية فى نهاية الفترة / العام	٦٠ ٠٢٨ ٦١٣	٧٢ ٠٣٤ ٣٣٦

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

شركة دمياط للامونيا الخضراء	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الاستثمارات	٢ ٤٢٤ ١٧٠	٢ ٤٢٤ ١٧٠
نسبة المساهمة	٢٥٪	٢٥٪

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

٧. إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

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

	ايضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
سندات حكومية بالقيمة الاسمية		١١ ٧٦١ ٧٣٢ ٨٤٥	١٠ ٧٨٣ ٣٢٨ ٦٩٥
يخصم : عوائد غير مكتسبة (التكلفة المستهلكة)		(١٠٠ ٦٥٩ ٠٤٣)	(١١١ ٢٧٣ ٠٣٨)
		١١ ٦٦١ ٠٧٣ ٨٠٢	١٠ ٦٧٢ ٠٥٥ ٦٥٧
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣١)	(٢٤ ٣٥١ ٢٣٥)	(١٢ ٩١٣ ٧٣٠)
صافى القيمة الدفترية		**١١ ٦٣٦ ٧٢٢ ٥٦٧**	**١٠ ٦٥٩ ١٤١ ٩٢٧**

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

- وفيما يلي بيان بالسندات الحكومية في تاريخ المركز المالي:

الجزء غير المتداول:	٢٠٢٦/٠٩/٣٠		٢٠٢٥/١٢/٣١	
تاريخ الاستحقاق	**عدد الوثائق**	**القيمة الاسمية**	**عدد الوثائق**	**القيمة الاسمية**
٢٠٢٨	١٥ ٠٠٠	٧٧٩ ٧٧٦ ٥٠٠	١٥ ٠٠٠	٧١٤ ٩١٠ ٥٠٠
٢٠٢٩	٧٤ ٧٠٠	٣ ٨٨٣ ٢٨٦ ٩٧٠	٧٤ ٧٠٠	٣ ٥٦٠ ٢٥٤ ٢٩٠
٢٠٣٠	٤٠ ٦٥٠	٢ ١١٣ ١٩٤ ٣١٥	٤٠ ٦٥٠	١ ٩٣٧ ٤٠٧ ٤٥٥
٢٠٣٢	١٥ ٠٠٠	٧٧٩ ٧٧٦ ٥٠٠	١٥ ٠٠٠	٧١٤ ٩١٠ ٥٠٠
٢٠٣٣	٨٠ ٩٠٢	٤ ٢٠٥ ٦٩٨ ٥٦٠	٨٠ ٩٠٢	٣ ٨٥٥ ٨٤٥ ٩٥٠
	٢٢٦ ٢٥٢	١١ ٧٦١ ٧٣٢ ٨٤٥	٢٢٦ ٢٥٢	١٠ ٧٨٣ ٣٢٨ ٦٩٥

- ### ٧-٢ إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (الجزء المتداول)

	ايضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
سندات حكومية بالقيمة الاسمية *		٣٨٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٤٢ ٥٥٣ ٧٠٦
يخصم : عوائد غير مكتسبة (التكلفة المستهلكة)		(١٧ ٤٠١ ٣١١)	(٧ ٦٥٣ ٦٩٥)
ضريبة أوعية مستقلة		(٢ ٠٤١ ٧٥٤)	-
فوائد مستحقة عن استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - طويلة الاجل**	(٧)	١٣٧ ٦٣٤ ١١٧	٣٣٤ ٠٩٩ ٢٨٢
		٥٠٦ ١٩١ ٠٥٢	١ ٠٦٨ ٩٩٩ ٢٩٣
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣١)	(١ ٠٥٧ ٠٥٣)	(٨٨٩ ٢٦٦)
صافى القيمة الدفترية		**٥٠٥ ١٣٣ ٩٩٩**	**١ ٠٦٨ ١١٠ ٠٢٧**

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

**تتمثل فى الفوائد المستحقة على الاستثمارات بالتكلفة المستهلكة طويلة الاجل والتي سيتم تحصيلها خلال سنة او اقل .

٨. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
رصيد أول السنة	٢ ٥٧٣ ٧٦٢ ٣٠٨	٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤
الإضافات	١٢ ٥٥٧ ١٤٣ ٠٦١	١٠ ٠٦٥ ٦٩٤ ١٥٢
التخفيضات	(١٣ ٧٣٨ ٨١٩ ٦٩٩)	(١١ ٠٩٦ ٤٩٢ ١٥٥)
فروق ترجمة ارصدة بعملات اجنبية	٣٦ ٥٧٧ ٩٨٣	-
الرصيد قبل التقييم	١ ٤٢٨ ٦٦٣ ٦٥٣	١ ٨٣٨ ٦٦٩ ١٠١
القيمة العادلة فى تاريخ المركز المالي	١ ٩٠٩ ٩٧٠ ٦٧٣	٢ ٥٧٣ ٧٦٢ ٣٠٨
التغير فى القيمة العادلة حتي تاريخ المركز المالي	٤٨١ ٣٠٧ ٠٢٠	٧٣٥ ٠٩٣ ٢٠٧

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

٩. أصول مالية أخري بالتكلفة المستهلكة

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
خطابات ضمان*		٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠
ودائع مرهونة**		١ ١١٧ ٦٧٩ ٦٥٠	١ ٠٢٤ ٧٠٥ ٠٥٠
		١ ١١٧ ٦٩٩ ٦٥٠	١ ٠٢٤ ٧٢٥ ٠٥٠
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣١)	(٢ ٣٣٤ ٠٣٦)	(١٤ ٦٠٩ ٥٦٢)
		١ ١١٥ ٣٦٥ ٦١٤	١ ٠١٠ ١١٥ ٤٨٨

* غطاء خطاب ضمان مقابل تأمين منشئات الهيئة لإنشاء دور تعليه بمبني الإطفاء بشركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو (مقابل تأمين ايجار ارض المصنع بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ جنية مصري).

** قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير بقيمة ٢١.٥ مليون دولار أمريكي حيث بلغ قيمة الغطاء النقدي المحتجز علي ذمة تلك الخطابات والاعتمادات ١٠٠٪ من قيمتها.

١٠. المخزون

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
مخزون قطع الغيار	١ ٢٩٨ ٧٩٠ ٩٦٧	١ ١٦٥ ٨٧١ ٩١٢
مخزون إنتاج تام بالتكلفة	٨٨٤ ٢٣١ ٤٩٧	٣٦٣ ٦٠١ ٤٥٣
مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة	٢١١ ٢٣٥ ٩١٥	٩٣ ٣٥٨ ٨٣١
مخزون المواد والمهمات المتنوعة	١٥٣ ٣١٤ ٧٩٢	١٢٢ ٨٤٣ ٦٢٤
مخزون إعتمادات مستندية	٩٣ ٢٢٨ ١٤٦	٤٠ ٩٩٣ ٨٢٦
مخزون الخامات	١٥٢ ٠٣٧ ٢١٩	١٢٢ ٤٧٠ ١٤٣
مخزون الوقود والزيوت	١٨ ٤٠٨ ٩٥٥	١٨ ٢٥٦ ٩١٥
	٢ ٨١١ ٢٤٧ ٤٩١	١ ٩٢٧ ٣٩٦ ٧٠٤

١١. عملاء

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
عملاء		١ ٧٠٩ ٨١٩ ٢٣١	١ ٤٥٤ ١٢٣ ٤٤٦
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣١)	(٤٣١ ٩٩٣)	(٧ ٤٤٩ ٣٤٢)
		١ ٧٠٩ ٣٨٧ ٢٣٨	١ ٤٤٦ ٦٧٤ ١٠٤

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
أقساط وسلف عاملين		٥٠ ٣٤٤ ٠٠٣	٧٧ ٥٨٠ ٧٧٠
تأمينات لدى الغير		٢٠ ٥٥٧ ٦٩١	٢٠ ١٨٧ ٦٩١
مدينون متنوعون		٦٤ ٣٢٢ ٩٢١	٢٣ ١١٧ ٨٢٢
مصروفات مدفوعة مقدما		١٠ ٢١٥ ٨٣٨	٢٤ ١٩٧ ٩٧٦
مصلحة الضرائب علي المبيعات		١٧٣ ١٩٣ ٤١٠	٢٧٠ ٩٨٠ ٥٤٩
ارصدة مدينة لدي مصلحة الضرائب		٤٥ ٧٨٥ ٢٨٦	٤٦ ١٧٢ ٥٢٠
موردين (دفعات مقدمة)		٧٠ ٥٥٦ ٤٦٦	٧٥ ٠٧٢ ٠٤٧
نظام فائض أرباح العاملين *		٦٥٣ ٦٢٤ ١٤١	٦٥٣ ٦٢٤ ١٤١
		١ ٠٨٨ ٥٩٩ ٧٥٦	١ ١٩٠ ٩٣٣ ٥١٦
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣١)	(٢٨٢ ٤٨٨)	(٥٥٢ ٣٨٧)
		١ ٠٨٨ ٣١٧ ٢٦٨	١ ١٩٠ ٣٨١ ١٢٩

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

١٣. المعاملات مع أطراف ذوي العلاقة

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

أ – بيان الأطراف ذات العلاقة:

– الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم"	مساهم رئيسي بنسبة ٣١.٤٧٪
– الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "ايجاز"	مساهم رئيسي بنسبة ٩.٨٩٪
– الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو "	مساهم بنسبة ٠.٤٨٪
– شركة مصر للتأمين	مساهم بنسبة ١.١٥٪
– شركة السويس لمشتقات الميثانول	شركة منقسمة

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	الفترة المالية المنتهية فى	
	بالجنيه المصري	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
شركة مصر للتأمين	خدمات تأمين	٧٣ ٧٧٥ ٤٣٥	٧٠ ٦١٨ ٦٥٢
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إيجاز"	توريد غاز	٧ ٤٤٤ ٣٣٤ ٧٣٤	٣ ٦٦٦ ١٤٥ ٣٣٠
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "جاسكو"	توريد غاز	٢ ٨٤٠ ٣٣٨ ٦٤٧	٢ ٢١٤ ٩٠٠ ٦٠٨
شركة السويس لمشتقات الميثانول	خدمات / سداد لمدفوعات نيابة عن الشركة	١٧٦ ٢٥٤	٢٧٢ ٠٠١
مرتبات ومزايا و ارباح الإدارة العليا		٣٩ ٨٢٥ ١١٩	٣٧ ٣٨٩ ٩٤٨

ج-وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة السويس لمشتقات الميثانول		٧٢٢ ٥٥٦	٦٦٣ ٢٧٢
		٧٢٢ ٥٥٦	٦٦٣ ٢٧٢
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣١)	(٧٢٢ ٥٥٦)	(٦٦٣ ٢٧٢)
		-	-

١٤.النقدية بالبنوك وما في حكمها

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
بنوك حسابات جارية		٨٠ ٧٨١ ٤٩٦	٦٧ ٩٤٥ ٦١٥
ودائع لأجل		٨٠٥ ٧٦٩ ٠٥٠	٢ ٩٠٧ ٣٠٢ ٧٠٠
		٨٨٦ ٥٥٠ ٥٤٦	٢ ٩٧٥ ٢٤٨ ٣١٥
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣١)	(١ ٨٢٧ ٦٥٦)	(٣ ٥٨٣ ٤٦٩)
		٨٨٤ ٧٢٢ ٨٩٠	٢ ٩٧١ ٦٦٤ ٨٤٦

١٥. التزامات ضريبة الدخل الجارية

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
ضريبة الدخل الجارية	٣ ٣٥٣ ٤٤٢ ٩١٧	٣ ٣١٣ ١٤٩ ٧١٥
المخصوم تحت حساب الضريبة	(٣٨ ٤٥١ ٣٦٩)	(٥٢ ١٥٥ ٧٨٥)
	٣ ٣١٤ ٩٩١ ٥٤٨	٣ ٢٦٠ ٩٩٣ ٩٣٠

١٦. التزامات عقود إيجار

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

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الرصيد أول الفترة / العام		١٤٩ ٩٧٠ ٠٥٢	١٩١ ٥٧٥ ٨٠٤
الفوائد خلال الفترة / العام	(٢٩)	٤ ٥٠٣ ٣١١	٧ ٠٧٢ ٤٠٩
فروق ترجمة		١٢ ٨٨٣ ١١٩	(١٠ ٦٨٦ ٣٤٥)
المدفوعات خلال الفترة / العام		(٢٨ ٩٢٤ ١١٩)	(٣٧ ٩٩١ ٨١٦)
		١٣٨ ٤٣٢ ٣٦٣	١٤٩ ٩٧٠ ٠٥٢
التزامات عقود إيجار غير متداولة		١٠٣ ٦٣٩ ٠٩٢	١١٩ ٠٦٨ ٢٥٨
التزامات عقود إيجار متداولة		٣٤ ٧٩٣ ٢٧١	٣٠ ٩٠١ ٧٩٤
		١٣٨ ٤٣٢ ٣٦٣	١٤٩ ٩٧٠ ٠٥٢

١٧. موردون

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "ايجاس" – مورد غاز *	١ ١٥٢ ٥٣٢ ١٦٧	٢٤٢ ١١٧ ٨٢١
الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" – مورد الغاز**	٧٨ ٦٣١ ٠٤١	٩٨ ٨٠٢ ٨٨١
موردون أخرين	٢٤٣ ٠٢٨ ٠٦٣	٢٣٠ ١٣٩ ٦٤٨
	١ ٤٧٤ ١٩١ ٢٧١	٥٧١ ٠٦٠ ٣٥٠

* 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

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
تأمينات من الغير	٢٦ ٠١٨ ٣٩٨	٢٩ ٧٥٠ ٢٣٠
الهيئة العامة للتأمين الصحي	٧٦ ٠٥٨ ٠٤٣	٧٣ ٠٥٤ ٩٢٥
ضرائب القيمة المضافة	١٧ ٣١١ ٧٧٥	٥٢ ١٦٠ ٢٦٠
مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم	٦ ٨٩٥ ٣٨٠	٦ ٨٩٥ ٣٨٠
دائنو توزيعات المساهمين	٨٥٩ ٢١٨	٨٦١ ٩٤٠
مستحق لهيئة البترول	–	٢٩ ٠٥٤ ١١٦
أرصدة دائنة أخري	٧٨ ٦٨٠ ٢٥٢	٥٨ ١٦٩ ١٠٨
تامينات مقاولات مستحقة	٩٥ ٤٨٩ ٨٣٤	١٨ ٥٦٩ ٤٥٥
دمغات تطبيقية وهنسية مستحقة	٦٨ ٦١٤ ٥٨٠	١٧ ١٥٧ ٥٨٨
حسابات دائنة لدي شركات أخري	٥٥ ٦٦١ ٥٧٦	٥٢ ٢٧٧ ٦٣٦
ضريبة كسب عمل	٢٩ ٩١٤ ٠٩٦	١٤ ٤٧٤ ٨١٣
تأمينات اجتماعية مستحقة	٦ ٥٧٥ ٧٥٩	٤ ٧٢٢ ٩٨٣
مصروفات مستحقة	١ ٧٧٥ ٤٢٧	٨٧ ٨٥٩ ٣٧٠
ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة	٢ ١٧٥ ٣٩٣	٤ ٣٣٤ ١٧٩
نظام فائض أرباح العاملين*	٦٥٣ ٦٢٤ ١٤١	٦٥٣ ٦٢٤ ١٤١
	١ ٠٥١ ٠٣٩ ٩٧٢	١ ١٠٢ ٩٦٦ ١٢٤

* كما هو مبين بالايضاح رقم (١٢).

١٩. مخصصات

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
رصيد أول الفترة/ العام	٥٤ ٣٤٤ ٧٠٥	٢٥٥ ٢٥٦ ٠٠٨
مخصصات مكونة خلال الفترة/ العام	–	٦٦٨ ٣٠٤
مخصصات مستخدمة خلال الفترة/ العام	(٨٥ ٦٩٤)	(٤١ ٣٦٢ ٧٣١)
مخصصات إنتفي الغرض منها خلال الفترة/ العام	–	(١٦٠ ٢١٦ ٨٧٦)
	٥٤ ٢٥٩ ٠١١	٥٤ ٣٤٤ ٧٠٥

*تتمثل فى مطالبات متنازع عليها لجهات حكومية وجهات أخري، و لم 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

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

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة
الشركة المصرية القابضة للتروكيميات "إيكم"	٣١.٤٧٪	٩٠٢ ٦٨٨ ٤٨٩	٩ ٠٢٦ ٨٨٤ ٨٩٠
الشركة السعودية المصرية للإستثمار	٢٤.٠٤٪	٦٨٩ ٤٠٢ ٥٩٦	٦ ٨٩٤ ٠٢٥ ٩٦٠
الشركة القابضة أبوظبي للاستثمار (الفا اوريكس ليمتيد)	٢٠.٠٠٪	٥٧٣ ٦٢٨ ٠٤٦	٥ ٧٣٦ ٢٨٠ ٤٦٠
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس"	٩.٨٩٪	٢٨٣ ٦٩٥ ٢٠٨	٢ ٨٣٦ ٩٥٢ ٠٨٠
الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"	٠.٤٨%	١٣ ٧٩٤ ٥٤٧	١٣٧ ٩٤٥ ٤٧٠
الاكتتاب العام	١٤.١٢٪	٤٠٤ ٩٣١ ٣٧٧	٤ ٠٤٩ ٣١٣ ٧٧٠
	١٠٠٪	٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠

٢٠-ب الاحتياطي العام

يتمثل البند في قيمة المحول للاحتياطي العام بقيمة ٧٤٢ ٣٨٣ ٣٥٢ 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.الإلتزامات / (الأصول) الضريبية المؤجلة، بالصافي

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الاصول الثابتة والاصول الأخرى	٦ ٠٥٤ ٥٦٣ ٥٦٧	٦ ٢٧٨ ٣١٧ ٣٣٩
أرباح فروق ترجمة الارصدة بالعملات الأجنبية	١ ٠٣٥ ٣٨٥ ٣١٩	١ ٠٥٩ ٠٥٩ ٢٥٧
التزامات مزايا العاملين	(١٨٣ ١٦٥ ١٠٦)	(١٥٥ ٧١٩ ٠٤٤)
مخصصات أخري	(٢ ٨٠١ ٢٦٣)	(٢ ٨٢٠ ٥٤٤)
خسائر إئتمانية متوقعة	(٦ ٩٧٦ ٥٧٦)	(٩ ١٤٨ ٧٢٩)
	٦ ٨٩٧ ٠٠٥ ٩٤١	٧ ١٦٩ ٦٨٨ ٢٧٩

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

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الرصيد أول الفترة / العام	٥٧٩ ٠٢٣ ٠٩٩	٤٧٢ ١٤١ ٠١٥
تكلفة الخدمة الحالية	٣٢ ١١١ ٨٥٥	٢٥ ٤٧٤ ٧٧٤
مصروف الفائدة	٨٥ ٧٠٣ ٠٤٠	٦٨ ٧٢٤ ٨٤٦
الخسارة الاكتوارية	-	٢٠ ٥٩٩ ١٩٩
المدفوعات خلال الفترة/ العام	(٨ ٧١١ ٧٦٠)	(٧ ٩١٦ ٧٣٥)
	٦٨٨ ١٢٦ ٢٣٤	٥٧٩ ٠٢٣ ٠٩٩

نظام مزايا مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

الرصيد أول الفترة	١١٣ ٠٦١ ٥٤٢	٦٢ ٢٩٩ ٠٣٢
تكلفة الخدمة الحالية	٥ ٠٩٨ ٧٨٩	٥ ٠١٩ ٦١١
مصروف الفائدة	١٥ ٧٦٦ ٦٣٦	١٤ ٠٢٠ ٠٨٥
الخسارة الاكتوارية	-	٣٨ ٦٩٥ ١٧٧
المدفوعات خلال الفترة/ العام	(٧ ٩٨٦ ٠٦٥)	(٦ ٩٧٢ ٣٦٣)
	١٢٥ ٩٤٠ ٩٠٢	١١٣ ٠٦١ ٥٤٢
إجمالي مزايا التقاعد	٨١٤ ٠٦٧ ١٣٦	٦٩٢ ٠٨٤ ٦٤١

٢٢-٢ المبالغ المثبتة على قائمة الارباح أو الخسائر

	إيضاح رقم	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
تكلفة الخدمة الحالية مزايا العلاج		٣٢ ١١١ ٨٥٥	-
تكلفة الخدمة الحالية مكافأة نهاية الخدمة		٥ ٠٩٨ ٧٨٩	٣ ٧٦٤ ٧٠٨
مصروف الفائدة	(٢٩)	١٠١ ٤٦٩ ٦٧٦	٦٢ ٠٧٢ ٨٦٣
		١٣٨ ٦٨٠ ٣٢٠	٦٥ ٨٣٧ ٥٧١

الإفتراضات الاكتوارية لخطة مزايا العلاج الطبي للعاملين وأسرهم

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
معدل الخصم	%٢٠.٥٦	%٢٠.٥٦
معدل التضخم	%١١.٦٠	%١١.٦٠
معدل زيادة المزايا	%١٧.٢٥	%١٧.٢٥

المزايا المتوقعة خلال السنوات التالية

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

- **تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية**

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

الإفتراضات الاكتوارية لخطة مكافأة نهاية الخدمة

	٣٠/٠٩/٢٠٢٦	٢٠٢٥/١٢/٣١
معدل الخصم	١٩.٤٨٪	١٩.٤٨٪
معدل التضخم	١٢.٣٠٪	١٢.٣٠٪
معدل زيادة المزايا	١٢٪	١٢٪

المزايا المتوقعة خلال السنوات التالية

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

- **تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية**

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

٢٣.صافي المبيعات

بالجنيه المصري	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
مبيعات تصدير	٢١ ٨٢٢ ٩١٠ ١١٣	١٥ ٠٠٤ ٤١٦ ٦٥١	٥ ٦٤٤ ٩٣٥ ٠٩٤	٤ ٠٤٨ ١٨١ ٢٨٥
مبيعات محلي	٥ ٥٦٧ ٨٩٤ ٤٥٦	٣ ٥٩١ ٢٥٠ ٥٣٣	١ ٥٣٦ ٥٥٤ ٣٩٧	١ ٢١٠ ٣١٦ ٤٣٣
	٢٧ ٣٩٠ ٨٠٤ ٥٦٩	١٨ ٥٩٥ ٦٦٧ ١٨٤	٧ ١٨١ ٤٨٩ ٤٩١	٥ ٢٥٨ ٤٩٧ ٧١٨

التقارير القطاعية

قد تم تحديد صـــانع القرار التشـــغيلي الرئيســـي باعتباره مجلس إدارة الشـــركة. 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.

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠			٢٠٢٥/٠٩/٣٠		
	تصدير	محلي	الإجمالي	تصدير	محلي	الإجمالي
يوريا	٢٠ ٣٠٥ ٩٨١ ٩٤٠	٣ ٥٥٠ ٠١٤ ٦٦٧	٢٣ ٨٥٥ ٩٩٦ ٦٠٧	١٣ ٩٩٤ ٤٠٧ ٢٢٢	٢ ٤٤١ ٠٥٧ ٢٥٦	١٦ ٤٣٥ ٤٦٤ ٤٧٨
أمونيا	١ ٥١٥ ٥٦٤ ٣١٦	٢ ٠١٧ ٧٣١ ٨٦٢	٣ ٥٣٣ ٢٩٦ ١٧٨	١ ٠١٠ ٠٠٩ ٤٢٩	١ ١٤٩ ٩١٧ ٩٣٢	٢ ١٥٩ ٩٢٧ ٣٦١
أخري	١ ٣٦٣ ٨٥٧	١٤٧ ٩٢٧	١ ٥١١ ٧٨٤	–	٢٧٥ ٣٤٥	٢٧٥ ٣٤٥
	٢١ ٨٢٢ ٩١٠ ١١٣	٥ ٥٦٧ ٨٩٤ ٤٥٦	٢٧ ٣٩٠ ٨٠٤ ٥٦٩	١٥ ٠٠٤ ٤١٦ ٦٥١	٣ ٥٩١ ٢٥٠ ٥٣٣	١٨ ٥٩٥ ٦٦٧ ١٨٤

٢٤.تكلفة المبيعات

	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
غاز	١٠ ٢٨٤ ٦٧٣ ٣٨١	٥ ٨٨١ ٠٤٥ ٩٣٧	٤ ١١١ ٣٤٦ ٧٦٢	١ ٩٢٨ ٤٦٩ ٠٢٥
مواد اخري	٦٨٩ ٧٥٨ ٩٧٠	٧٠٧ ٦٤٧ ٦٣٣	٢٣٧ ٨٧٩ ١٢٦	٢١٢ ١٨٣ ٣٠١
أجور ومرتبات	٧٤٣ ٤٨٦ ٠٦٠	٥٨٦ ٣٦٨ ٨٤٠	٢٨٩ ٧٢٨ ٨٣٧	٢٢٠ ٢٥٨ ٩٤٢
إهلاك واستهلاك	١ ٦٧٣ ٨٩٧ ٢٩٢	١ ٦٤٧ ٢٤٥ ٦٦٠	٥٥٨ ٤٩٨ ١٩٠	٥٥٠ ٠٥٤ ١٣٩
تكلفة التزامات التقاعد	٢٥ ١٧٦ ٧٣٩	٢ ٤٧٢ ٨٣٠	٨ ٤٦٣ ٤٦٨	٨٢٤ ٢٧٧
مصروفات صناعية أخري	٤١٠ ٨١١ ٨٦٣	٤٥٥ ٥٩٩ ١١٨	١٤٩ ٣٠٧ ٧١٦	١٥٧ ٩٥٧ ٩٤٣
التغير في المخزون التام وغير التام	(٦٣٨ ٥٠٧ ١٢٨)	(١٥٠ ٧٩٨ ٢٢٤)	(١٩٧ ٥٢٩ ٥٩٧)	(٤١٤ ٨٥٠ ٣٩١)
	١٣ ١٨٩ ٢٩٧ ١٧٧	٩ ١٢٩ ٥٨١ ٧٩٤	٥ ١٥٧ ٦٩٤ ٥٠٢	٢ ٦٥٤ ٨٩٧ ٢٣٦

٢٥.إيرادات أخري

	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
غرامات موردين وعملاء	٩٦ ٦٧٧ ٨٣٧	٨٠ ١٧٢ ٥٩٠	٣٢ ٢٩٣ ٥٢٥	٣٢ ٩١٠ ٩٦٠
أرباح بيع مخلفات	٩٩٤ ٤٩٨	٤٠٩ ٥٧٥	٦١٢ ٥٤٩	٨٤ ٢٨١
صافي أرباح بيع أصول ثابتة	-	١٣ ٧٨١ ٩٢٥	-	١٥ ٩٣٩ ٠٠٠
ايرادات اخري	٣ ١٤٧ ٢٣٨	٢ ٨٣٠ ٠٩٦	٢ ٢٠٩ ١٤٥	٢ ٨١٩ ٤٣٠
مخصصات انتفي الغرض منها	-	١٦٠ ٢١٦ ٨٧٦	-	-
	١٠٠ ٨١٩ ٥٧٣	**٢٥٧ ٤١١ ٠٦٢**	**٣٥ ١١٥ ٢١٩**	**٥١ ٧٥٣ ٦٧١**

٢٦.مصروفات بيعية وتسويقية

	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
مواد تعبئة وتغليف	٢٩١ ٢٨٣ ١٢٩	١٦٨ ٢٩٤ ٠٠٩	١١٨ ٠٧٥ ٥٠٢	٥٦ ٤٢٨ ١٨٠
أجور ومرتبات	٧٩ ١١٠ ٦٧٤	٦٢ ٥٠٩ ٥١٩	٣٠ ١٢٢ ٤٠٧	٢٤ ٣٩٩ ٨٧٤
إهلاكات	٤٦ ٧٣١ ٠٩٥	٤٦ ٥٠٥ ٦٢٠	١٥ ٥٩٨ ٢١٦	١٥ ٥٠٢ ٦٧٥
مصروفات نقل وشحن المنتجات	٩٢ ٦٢٤ ٨٨٧	٧٥ ٨٩١ ٣٧٢	٢٧ ٨١٨ ٣٩٥	٢١ ٠٦٤ ٦٢٦
تكلفة التزامات التقاعد	٢ ٨٩١ ٧٢٧	٢٦١ ٨٨٣	١ ٠٠١ ٥٢٩	٨٧ ٢٩٤
رسم تنمية الصادرات*	٧٣٠ ٠٥٥ ٨٣٤	-	٢٧٩ ١١٧ ٨٤٩	-
مصروفات بيعية وتسويقية اخري	٢٠ ٦٧٨ ٦٠٦	٢١ ١٤٢ ١٠٨	٤ ٣٥٧ ٦٣٩	٤ ٣٨٣ ١٣٤
	١ ٢٦٣ ٣٧٥ ٩٥٢	**٣٧٤ ٦٠٤ ٥١١**	**٤٧٦ ٠٩١ ٥٣٧**	**١٢١ ٨٦٥ ٧٨٣**

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

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

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

٢٧.مصروفات عمومية وإدارية

	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
أجور ومرتبات ادارية	٢٨٢ ٨٩٨ ٥٨٧	٢٣٠ ٠٤٦ ١٥٤	١١١ ٧٨١ ٧٧٣	٨٥ ٠٢٧ ٧٣٠
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل	٧٦ ٠٥٨ ٠٤٣	٥١ ٣٢٠ ٦٢٠	٢١ ٤٦٨ ٨٩٢	١٤ ٧٧٣ ٦٠٣
إهلاكات ادارية	٤٣ ٩٧٩ ٥١٣	٤٢ ٠٢٠ ٠٠٦	١٤ ٥١٢ ١٢٤	١٥ ٩٤٠ ٠٦٣
بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة	٣ ٦٨٩ ٠٠٠	٢ ٣٤٠ ٠٠٠	١ ٣٣٢ ٠٠٠	٦٩٢ ٠٠٠
تكلفة التزامات التقاعد	٩ ١٤٢ ١٧٨	١ ٠٢٩ ٩٩٦	٢ ٩٣٨ ٥٥٢	٣٤٣ ٣٣٢
أتعاب مراقبي الحسابات	٢ ١٨٢ ٦٠٠	٧٢٤ ١٥٠	١ ٠٢٤ ٠٩٢	٢٩٨ ٦٥٠
مصروفات عمومية وإدارية أخري	١٣٩ ٥١٤ ٦٦٧	١١٩ ٩٢٥ ١٠١	٤٥ ٠٧٨ ٩٠٥	٤٠ ٣٧٧ ٣٩٢
	٥٥٧ ٤٦٤ ٥٨٨	٤٤٧ ٤٠٦ ٠٢٧	١٩٨ ١٣٦ ٣٣٨	١٥٧ ٤٥٢ ٧٧٠

٢٨.مصروفات أخري

بالجنيه المصري	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
تبرعات	١١ ٦٠٤ ٧١٩	١٦ ٦١٩ ٦٤٣	٢ ٤٧٠ ٠٩٦	٨ ٥٣٤ ٨١٠
خسائر راسمالية	١٠ ١٢٧	٦٦٨ ٣٠٤	-	٦٦٨ ٣٠٤
	١١ ٦١٤ ٨٤٦	١٧ ٢٨٧ ٩٤٧	٢ ٤٧٠ ٠٩٦	٩ ٢٠٣ ١١٤

٢٩.مصروفات تمويلية

	إيضاح رقم	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
فوائد من التزامات عقود الايجار	(١٦)	٤ ٥٠٣ ٣١١	٥ ٥٠٧ ٢٤١	١ ٣٨٠ ٣٧٦	١ ٧٢٥ ٨٦٦
فوائد من التزامات مزايا التقاعد	(٢٢-٢)	١٠١ ٤٦٩ ٦٧٦	٦٢ ٠٧٢ ٨٦٣	٣٣ ٨٢٣ ٢٢٥	٢٠ ٦٩٠ ٩٥٥
		١٠٥ ٩٧٢ ٩٨٧	٦٧ ٥٨٠ ١٠٤	٣٥ ٢٠٣ ٦٠١	٢٢ ٤١٦ ٨٢١

٣٠.إيرادات تمويلية

	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
ايرادات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "إذون خزانة"	١٠٩ ٧٤٢ ٤٢٢	١٢ ٩٦٤ ٨٠٠	١٦٩ ٧٢٢ ٩٠٨	١٢ ٩٦٤ ٨٠٠
ايرادات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "سندات حكومية"	٧٣٢ ١٦٨ ٩٥٢	٩٦١ ٥٧٩ ٣٤٧	٢٣٣ ٠٤٣ ١٢٠	٢٧٥ ٥٢٣ ٥٩٦
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	٤٨١ ٣٠٧ ٠٢٠	٦١٩ ٥٥٧ ٥٠٤	١٤٤ ٠١٦ ٣٩٢	٢٣٨ ٢٥٠ ٢٦١
فوائد دائنة (فوائد ودائع)	١٥٤ ٨٤٦ ٦٣٩	٢٤١ ٢٨٤ ٧٩٤	٥٨ ٥٨٧ ٨٦١	٧٤ ٦٠٧ ٥٠٨
	١ ٧٩١ ٠٦٤ ٧٢٠	١ ٨٣٥ ٣٨٦ ٤٤٥	٦٠٥ ٣٧٠ ٢٨١	٦٠١ ٣٤٦ ١٦٥

٣١. الخسائر الائتمانية المتوقعة

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠١/٠١	المكون	المردود	٢٠٢٦/٠٩/٣٠
النقدية وما في حكمها	(١٤)	٣ ٥٨٣ ٤٦٩	–	(١ ٧٥٥ ٨١٣)	١ ٨٢٧ ٦٥٦
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧)	١٣ ٨٠٢ ٩٩٧	١١ ٦٠٥ ٢٩١	–	٢٥ ٤٠٨ ٢٨٨
العملاء	(١١)	٧ ٤٤٩ ٣٤٢	–	(٧ ٠١٧ ٣٤٩)	٤٣١ ٩٩٣
أطراف ذات علاقة	(١٣)	٦٦٣ ٢٧٢	٥٩ ٢٨٤	–	٧٢٢ ٥٥٦
مدينون وارصدة مدينة اخري	(١٢)	٥٥٢ ٣٨٧	–	(٢٦٩ ٨٩٩)	٢٨٢ ٤٨٨
أصول مالية أخري	(٩)	١٤ ٦٠٩ ٥٦٢	–	(١٢ ٢٧٥ ٥٢٦)	٢ ٣٣٤ ٠٣٦
		٤٠ ٦٦١ ٠٢٩	١١ ٦٦٤ ٥٧٥	(٢١ ٣١٨ ٥٨٧)	٣١ ٠٠٧ ٠١٧

٣٢. ضريبة الدخل

	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
ضرائب الدخل الجارية				
ضريبة الدخل الجارية	٣ ٣٥٣ ٤٤٢ ٩١٧	٢ ٧٣١ ٥١٣ ٠١٤	٣١٤ ٤١٣ ٢٩٩	١ ١٥٢ ٢٠٠ ٦٦٧
ضريبة اوعية مستقلة	٨٤ ٥٤٨ ٤٢٢	٢ ٥٩٢ ٩٦٠	٣٣ ٩٤٤ ٥٨٢	٢ ٥٩٢ ٩٦٠
ضرائب الدخل الجارية	٣ ٤٣٧ ٩٩١ ٣٣٩	٢ ٧٣٤ ١٠٥ ٩٧٤	٣٤٨ ٣٥٧ ٨٨١	١ ١٥٤ ٧٩٣ ٦٢٧
ضريبة الدخل المؤجلة				
الاصول الثابتة والاخري	(٢٢٣ ٧٥٣ ٧٧٢)	(١٧١ ٦٠٤ ٢٧١)	(٥٧ ٠٦٤ ٨٣٧)	(٥٨ ٤١٧ ٢٤٠)
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية	(٢٣ ٦٧٣ ٩٣٨)	(٧٦٩ ٧٥٠ ٣٣٤)	٢٣١ ٠١٣ ٨٨٠	(٦٧٩ ١٣٦ ٣٤١)
التزامات مزايا التقاعد	(٢٧ ٤٤٦ ٠٦٢)	(١٣ ٢٢٩ ٥٩٣)	(٩ ٠٥٦ ٣٠٤)	(٤ ٢٨٣ ٢٧١)
مخصصات أخري	١٩ ٢٨١	٣٦ ٢٨٨ ٥٢٠	–	–
خسائر إئتمانية متوقعة	٢ ١٧٢ ١٥٣	(٥ ٩١٦ ٩٤٨)	٩ ٠٨٥ ٤٢٠	٣ ٨٩١ ٨٠٥
ضرائب الدخل المؤجلة	(٢٧٢ ٦٨٢ ٣٣٨)	(٩٢٤ ٢١٢ ٦٢٦)	١٧٣ ٩٧٨ ١٥٩	(٧٣٧ ٩٤٥ ٠٤٧)
	٣ ١٦٥ ٣٠٩ ٠٠١	١ ٨٠٩ ٨٩٣ ٣٤٨	٥٢٢ ٣٣٦ ٠٤٠	٤١٦ ٨٤٨ ٥٨٠

الفعلي لضريبة الدخل تسويات لاحتساب السعر

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
الأرباح قبل ضرائب الدخل	١٥ ٣٠٥ ١٤٥ ٤٦٤	٩ ٥٩٤ ٣٨٧ ٧٧٣
ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥٪	٣ ٤٤٣ ٦٥٧ ٧٢٩	٢ ١٥٨ ٧٣٧ ٢٤٩
مصروفات غير قابلة للخصم	٥ ٢٥١ ٩١٨	٧ ٢٣٦ ٠١٠
إيرادات معفاة من الضريبة	(٢٨٣ ٦٠٠ ٦٤٦)	(٣٥٦ ٠٧٩ ٩١١)
ضرائب الدخل	٣ ١٦٥ ٣٠٩ ٠٠١	١ ٨٠٩ ٨٩٣ ٣٤٨
السعر الفعلي لضريبة الدخل	%٢٠.٦٨	%١٨.٨٦

٣٣.نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
صافي ربح الفترة	١٢ ١٣٩ ٨٣٦ ٤٦٣	٧ ٧٨٤ ٤٩٤ ٤٢٥	٢ ٢٣٦ ٠٠٢ ١٦٨	١ ٩٦٧ ٤٢٦٧٨٨
المتوسط المرجح لعدد الاسهم	٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣
	٤.٢٣	٢.٧١	٠.٧٨	٠.٦٩

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة فى ٦ أبريل ٢٠٢٦ على توزيع الارباح للشركة عن العام المالي المنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على النحو التالي:

* توزيعات للمساهمين بواقع ٣.٩٣٨٦ جنية مصري للسهم بقيمة إجمالية ٢٨٧ ٥٤٠ ٢٩٦ ١١ جنية مصري .
* حصة العاملين ٨٣٥ ٥٨٤ ٣٥٥ ١ جنية مصري.
* مكافأة مجلس الادارة ١١٢ ٩١٦ ٣٩ جنية مصري .

٣٤.القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية. وتشمل الأصول المالية النقدية وما في حكمها لدى البنوك، والأرصدة المستحقة من العملاء، والأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. كما تشمل الالتزامات المالية القروض والتسهيلات الائتمانية، والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة، وأرصدة الموردين ، وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

تتعرض الشركة، في إطار ممارستها لأنشطتها التشغيلية والاستثمارية والتمويلية، لعدد من المخاطر المالية التي تشمل مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار المنتجات)، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. ونظراً لطبيعة نشاط الشركة واعتمادها على تصدير المنتجات واستيراد بعض الخدمات وقطع الغيار، فإنها تتعرض بشكل خاص لتقلبات أسعار الصرف الأجنبية، بالإضافة إلى مخاطر التغير في أسعار الفائدة على الإستثمارات وكذلك مخاطر تقلبات أسعار الأسمدة والمنتجات البتروكيماوية في الأسواق المحلية والعالمية.

ويهدف إطار إدارة المخاطر المالية بالشركة إلى تحديد وقياس ومتابعة تلك المخاطر وإدارتها بصورة مستمرة للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي والتشغيلي للشركة. وتتحمل الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة المسؤولية عن وضع السياسات

والإجراءات المناسبة لإدارة المخاطر ومراجعتها دورياً، بما يضمن الحفاظ على الملاءة المالية وتحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة.

٣٤-١ خطر السوق

أ- خطر سعر الفائدة

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

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

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

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

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

معدلات الفائدة الثابتة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
ودائع لأجل	٨٠٥ ٧٦٩ ٠٥٠	٢ ٩٠٧ ٣٠٢ ٧٠٠
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة -غير المتداول	١١ ٦٣٦ ٧٢٢ ٥٦٧	١٠ ٦٥٩ ١٤١ ٩٢٧
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - المتداول	٥٠٥ ١٣٣ ٩٩٩	١ ٠٦٨ ١١٠ ٠٢٧
	١٢ ٩٤٧ ٦٢٥ ٦١٦	١٤ ٦٣٤ ٥٥٤ ٦٥٤

ب- 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 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	٢٦٤ ٩٨٥ ٩٨١	١٣ ٧٧٥ ٣٢٢ ٧٢١
يورو	٤٨٢ ٩٢٨	٢٨ ٤٢٧ ٩٩١
الالتزامات المالية	**عملات أجنبية**	**المعادل بالجنية المصري**
دولار أمريكي	٢٧ ٢٦٨ ٤٢٧	١ ٤١٧ ٥٥١ ٩٠٤
يورو	٨ ٤٨٩	٤٩٩ ٧١٣

وفيما يلى أسعار صرف العملات الاجنبية الرئيسية

	سعر الاقفال		متوسط السعر	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
دولار أمريكي	٥١.٩٨٥١	٤٧.٦٦٠٧	٥٠.٤٦٩٨	٤٩.٩٦٠٧
يورو	٥٨.٨٦٥٩	٥٦.٠١٤٩	٥٨.٨١٣٧	٥٥.١٧٠١
جنية إسترليني	٦٨.٩٥٨٢	٦٤.٢٢٢٨	٦٧.٩٧٢٩	٦٥.٢٦٤٧

ج- <u>خطر التغير فى سعر السوق</u>

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

٣٤-٢ خطر الائتمان

أ- مخاطر الائتمان

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

العملاء المحليون

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

العملاء الخارجيون

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

الاستثمارات المالية

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

النقدية وما في حكمها

- تُعد مخاطر الائتمان المرتبطة بالنقدية وما في حكمها محدودة، حيث تحتفظ الشركة بأرصدتها لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات ملاءة ائتمانية مرتفعة وسمعة جيدة في السوق، الأمر الذي يحد من مخاطر عدم القدرة على استرداد تلك الأرصدة.

وفيما يلي بيان بالأصول المالية المعرضة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي، والتي تمثل الحد الأقصى للتعرض لخسائر الائتمان المحتملة للشركة

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(٧)	١٢ ١٤١ ٨٥٦ ٥٦٦	١١ ٧٢٧ ٢٥١ ٩٥٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	(٨)	١ ٩٠٩ ٩٧٠ ٦٧٣	٢ ٥٧٣ ٧٦٢ ٣٠٨
أصول مالية أخري	(٩)	١ ١١٥ ٣٦٥ ٦١٤	١ ٠١٠ ١١٥ ٤٨٨
العملاء	(١١)	١ ٧٠٩ ٣٨٧ ٢٣٨	١ ٤٤٦ ٦٧٤ ١٠٤
مدينون وأرصدة مدينة أخري	(١٢)	١٣٤ ٩٤٢ ١٢٨	١٢٠ ٣٣٣ ٨٩٥
نقدية بالبنوك وما في حكمها	(١٤)	٨٨٤ ٧٢٢ ٨٩٠	٢ ٩٧١ ٦٦٤ ٨٤٦
الاجمالي		**١٧ ٨٩٦ ٢٥٤ ١٠٩**	**١٩ ٨٤٩ ٨٠٢ ٥٩٥**

٣٤-٣ خطر السيولة

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

وفيما يلي بيان بالارصدة التي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ المركز المالي

	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	سنه او اقل من سنه	من سنه حتى ٥ سنوات
موردون -غير محمل بفوائد	١ ٤٧٤ ١٩١ ٢٧١	١ ٤٧٤ ١٩١ ٢٧١	١ ٤٧٤ ١٩١ ٢٧١	-
مصروفات مستحقه	١ ٧٧٥ ٤٢٧	١ ٧٧٥ ٤٢٧	١ ٧٧٥ ٤٢٧	-
توزيعات أرباح مساهمين	٨٥٩ ٢١٨	٨٥٩ ٢١٨	٨٥٩ ٢١٨	-
التزامات عقود ايجار	١٣٨ ٤٣٢ ٣٦٣	١٤٨ ٩٢٤ ٩٠٠	٣٤ ٧٩٣ ٢٧١	١١٤ ١٣١ ٦٢٩
أخري	٢٦٢ ٧٤٦ ١٢٠	٢٦٢ ٧٤٦ ١٢٠	٢٦٢ ٧٤٦ ١٢٠	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ ٨٧٨ ٠٠٤ ٣٩٩	١ ٨٨٨ ٤٩٦ ٩٣٦	١ ٧٧٤ ٣٦٥ ٣٠٧	١١٤ ١٣١ ٦٢٩

	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتوقعة	سنه او اقل من سنه	من سنه حتى ٥ سنوات
موردون -غير محمل بفوائد	٥٧١ ٠٦٠ ٣٥٠	٥٧١ ٠٦٠ ٣٥٠	٥٧١ ٠٦٠ ٣٥٠	-
مصروفات مستحقه	٨٧ ٨٥٩ ٣٧٠	٨٧ ٨٥٩ ٣٧٠	٨٧ ٨٥٩ ٣٧٠	-
توزيعات أرباح مساهمين	٨٦١ ٩٤٠	٨٦١ ٩٤٠	٨٦١ ٩٤٠	-
التزامات عقود ايجار	١٤٩ ٩٧٠ ٠٥٢	١٦٣ ٨٤٣ ٨٠٧	٣٠ ٩٠١ ٧٩٤	١٣٢ ٩٤٢ ٠١٣
أخري	١٨٢ ٨١٩ ٣٩٧	١٨٢ ٨١٩ ٣٩٧	١٨٢ ٨١٩ ٣٩٧	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٩٢ ٥٧١ ١٠٩	١ ٠٠٦ ٤٤٤ ٨٦٤	٨٧٣ ٥٠٢ ٨٥١	١٣٢ ٩٤٢ ٠١٣

٣٤-٤ إدارة رأس المال

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
إجمالي الالتزامات	١٣ ٧٩١ ٨٨١ ١٢٩	١٣ ٣٨٧ ٢٦٢ ٦٩٣
(يخصم) نقدية وما في حكمها	(٨٨٤ ٧٢٢ ٨٩٠)	(٢ ٩٧١ ٦٦٤ ٨٤٦)
صافى الديون	١٢ ٩٠٧ ١٥٨ ٢٣٩	١٠ ٤١٥ ٥٩٧ ٨٤٧
إجمالي حقوق الملكية	٤٧ ٢٥٤ ٣٦٤ ١٦٩	٤٧ ٨٠٦ ٥٦٨ ٩٤٠
	٠.٢٧	٠.٢١

٣٤-٥ مخاطر أخري

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

٣٥.أحداث لاحقة

- وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٦ على الحصول على تمويل بقيمة ١٦٥ مليون دولار أمريكي في إطار خطة الشركة لتطوير وتحديث مصانعها.
- في ضوء ما تم تداوله بشأن خفض إمدادات الغاز الطبيعي لمصانع الأسمدة بنسبة ٢٠٪ بسبب ارتفاع تكلفة الاستيراد، وترى إدارة الشركة بأن عملياتها التشغيلية مستمرة، وأنه يتم إدارة معدلات التشغيل والإنتاج وفقاً للكميات المتاحة من الغاز الطبيعي.

ويعد ذلك من الأحداث التالية لتاريخ القوائم المالية التي لا تستوجب تعديل القوائم المالية الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٧). ويتوقف الأثر المالي على نسبة الخفض الفعلية لإمدادات الغاز لمصانع الشركة ومدته، وهو ما لا يمكن تقديره بصورة يعتمد عليها حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية. وتتابع الإدارة هذه التطورات، ويدعم مخزون الإنتاج التام في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ استمرار المبيعات خلال فترة الخفض، ولا ترى الإدارة أن هذا الحدث يؤثر على قدرة الشركة على الاستمرار.

٣٦.الارتباطات التعاقدية

- 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وفيما يلي بيان بأهم هذه التعاقدات:

المبلغ بـ المليون	إجمالي قيمة التعاقد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	المنفذ من التعاقد حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الغير منفذ من التعاقد حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
تعاقدات بالجنية المصري	٣ ٥٣٠	١ ٦٤٦	١ ٨٨٤
تعاقدات بالدولار الامريكي	١٢	٤	٧
تعاقدات باليورو	١٩٣	١١٢	٨١

٣٧.الموقف الضريبي

١-٣٧ شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

أ- الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

السنوات من ١٩٩٩ وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

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

سنة ٢٠٢٢ حتى سنة ٢٠٢٣

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

-

من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

ب- ضريبة كسب العمل

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

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢٤/٠١/١ حتي ٢٠٢٦/٠٩/٣٠

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

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢٣/١ حتي ٢٠٢٦/٠٩/٣٠

الشركة منتظمة في السداد.

د- ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص والضريبة الاضافية المستحقة.

السنوات من ٢٠٢٤/١/١ حتي ٢٠٢٦/٠٩/٣٠

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 .

هـ- 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، وتم تجديد القرار حتي ٢٠٢٧/١/١.

٣٧-٢ 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 ٢٠٢٣

تم الفحص والربط والسداد

ب- كسب العمل

أ- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٣ (تاريخ الاندماج)

تم الفحص والربط والسداد

ب- ضريبة المبيعات والقيمة المضافة :

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

تم الفحص والربط والسداد

ج- ضريبة الدمغة:

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

تم الفحص والربط والسداد

٣٨. النزاعات

- قامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية دمياط الجديدة دعوى قضائية (رقم ١٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ مدني كلي كفر سعد) ضد كلٍ من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات والشركة، للمطالبة بسداد ١٥٧ مليون جنيه مقابل انتفاع عن قطعة أرض بمساحة ٣٢٤,٦٠٨ م^2، بالإضافة إلى فوائد وتعويضات، استنادًا إلى سعر (٦ جنيه/م^2/شهر) وهو ما تعترض عليه الشركة وتؤكد أنه (٦ جنيه/م^2/سنة).
- في ١ فبراير ٢٠١٥، تم توقيع مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع لإنهاء النزاع، تتضمن تسليم الأرض، وتوفير موقع بديل وتعويضات مناسبة للشركة التابعة عن الأرض والخسائر.
- صدر حكم بإلزام الشركة بسداد نحو ٣٨ مليون جنيه، وتم استئنافه إلا أنه تم تأييد الحكم. وقامت الشركة بالطعن أمام محكمة النقض، وسددت المبلغ في يناير ٢٠٢٢، علمًا بأن الطعن لا يوقف التنفيذ، ولم يتم تحديد جلسة لنظره حتى تاريخه.

٣٨-١ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤ مليون 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.

٣٨-٢ في ٢٦ مارس ٢٠٠٧، قامت الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (المندمجه) بشراء قطعة أرض بمساحة ١٥٠,٠٠٠م^2 بمنطقة الرحاب الصناعية بدمياط الجديدة بقيمة إجمالية ٤.٥ مليون دولار و٣.٧٥ مليون جنيه، وتم سداد

كامل الثمن واستيفاء إجراءات التنازل لصالحها وفق موافقات هيئة المجتمعات العمرانية. ورغم شروع الشركة في استغلال الأرض لمشروعات صناعية صديقة للبيئة، فوجئت في أغسطس ٢٠٢٣ باعتراض جهاز تنمية دمياط الجديدة بدعوى ملكيته للأرض. قامت الشركة بعرض النزاع على اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار، مع تأييد من الجهات القانونية واعتماد مبدئي من رئيس مجلس الوزراء. وبعد تداول النزاع، صدر قرار اللجنة – المعتمد من مجلس الوزراء بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٥ – بإلزام هيئة المجتمعات العمرانية بإلغاء قرار إلغاء تخصيص الأرض، بما يؤكد أحقية شركة موبكو في ملكيتها.

٣٩.أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٩-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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.

٣٩-٢ 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 ومتاحا للاستخدام.
- عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.
- يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للإيجار أو للأغراض الإدارية بالتكلفة 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 تدفق 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.

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.

٣-٣٩ <u>مشروعات تحت التنفيذ</u>

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.

٤-٣٩ <u>الأصول الأخرى</u>

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٪

٣٩-٥ **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 الشركة 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 للشركة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن للشركة 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.

٣٩-٦ **الايراد من العقود من العملاء**

- تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات 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.

تحقق الإيراد

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.

هذا وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

إيرادات الفوائد

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

٣٩-٧ 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:

- أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع إعادة التبويب الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الارباح أو الخسائر عند الاستبعاد".
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع عدم إعادة التبويب الارباح أو الخسائر إلى قائمة الارباح أو الخسائر عند الاستبعاد".
- 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 حدٍ 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 الإخفاق 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 الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على 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 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 على 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 ع لى 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) <u>الترقي من المرحلة الثانية الى المرحلة الاولى:</u>

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) <u>الترقي من المرحلة الثالثة الى المرحلة الثانية:</u>

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.

<u>قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:</u>

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

١. أوراق القبض المرتدة الناتجة عن عقود المبيعات مع العملاء.
٢. فوائد التأخير المرتبطة بأوراق القبض المرتدة.
٣. استثمارات الشركة في أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
٤. استثمارات الشركة في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وبالرغم من خضوع أرصدة النقدية وما في حكمها أيضًا لمتطلبات اضمحلال الأصول المالية وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"، إلا أن خسائر الاضمحلال المقدرة لها لم تكن جوهرية.

- تم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بالاستعانة بأحد مكاتب المحاسبة، وذلك على النحو التالي:

- **المدخل المبسط** :تم تطبيقه على أرصدة العملاء، من خلال تقسيمهم إلى مجموعات ذات خصائص مخاطر متشابهة، وتحديد معدلات الخسارة بناءً على البيانات التاريخية، مع الأخذ في الاعتبار التوقعات المستقبلية لمؤشرات الاقتصاد الكلي (مثل معدل النمو، ومعدل التضخم، ومعدل البطالة). وتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقًا لمعادلة: **معدل الخسارة × الرصيد المعرض للخطر × احتمالية التعثر**.
- **المدخل العام** :تم تطبيقه على استثمارات الشركة في أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة، وأرصدة البنوك والودائع، وباقي الأصول المالية، وذلك باستخدام التصنيفات الائتمانية الخارجية وفقًا لإرشادات البنك المركزي لإدارة مخاطر الائتمان. كما تم مراعاة المعلومات المستقبلية لتقييم حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، بالاعتماد على سيناريوهات اقتصادية متعددة (أساسي، متفائل، متشائم) وفقًا لمؤشرات الاقتصاد الكلي.
- تم اعتبار معدل الخسارة لأدوات الدين الحكومية والودائع لأجل شهر أو أقل بالجنيه المصري صفرًا، وفقًا لقرارات رئيس مجلس الوزراء في هذا الشأن.
- عند القياس، تم استخدام التصنيف الائتماني لجمهورية مصر العربية، مع افتراض معدل خسارة عند التعثر بنسبة ٤٥٪.

<u>أدوات حقوق الملكية</u>

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 عندئذ 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 عندئذ 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.

٨-٣٩ عقود التأجير

- تقوم الشركة كمستأجر بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- مع الاعتراف الأولي، تم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي 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 خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل.
- يتم قياس التزام عقد التأجير عند الاعتراف الأولي بالقيمة الحالية لعقد التأجير المستقبلي ومدفوعات الخدمات الثابتة ذات العلاقة على مدار فترة التأجير، مخصومة بمعدل الفائدة الضمني على عقد التأجير أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. هذا ويتم قياس التزام عقد التأجير 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.

٩-٣٩ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للشركة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب الشركة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها حتي تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

٣٩-١٠ 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

٣٩-١١ 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.

٣٩-١٢ 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.

٣٩-١٣ 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 الإفتراضات إلى الاتجاهات السابقة والتقديرات المستقبلية بناء على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم ، غير أن النتائج الفعلية قد تختلف اختلافا جوهريا عن التقديرات المستندة على الإفتراضات 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.

٣٩-١٤ حصة العاملين في الأرباح

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

٣٩-١٥ 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.

٣٩-١٦ 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.

٣٩-١٧ 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

٣٩-١٨ 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.

٣٩-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.