



شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
و تقرير الفحص المحدود

المحتويات

- ١- تقرير الفحص المحدود .
- ٢- قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .
- ٣- قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .
- ٤- قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .
- ٥- قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .
- ٦- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .
- ٧- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة مصر لإنتاج الأسمدة "مويكو"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة "مويكو" شركة مساهمة مصرية ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية و التدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا 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 المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية .

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة "مويكو" شركة مساهمة مصرية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وكذلك القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، بواسطة مراقب حسابات آخر. وقد أبدى المراقب رأياً غير متحفظ بشأن القوائم المالية السنوية بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٦، كما أصدر استنتاجاً غير متحفظ بشأن القوائم المالية الدورية بتاريخ ٩ مايو 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

عمر مصطفى
عمر مصطفى محمد أحمد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٢٤)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢٤ مايو ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٢٨ ١٩٢ ٤٨٨ ٠٨١	٣٨ ٤٠٤ ٠٥٩ ٠٨٥	(٣)	الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٩ ٦٣٨ ٥١٢	٧٤ ٣٩٥ ٤٣٠	(٤)	أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ
٧٢ ٠٣٤ ٣٣٦	٦٨ ٠٣٢ ٤٢٩	(٥)	أصول حق الاستخدام
٢ ٤٢٤ ١٧٠	٢ ٤٢٤ ١٧٠	(٦)	إستثمارات في شركات شقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٠ ٦٥٩ ١٤١ ٩٢٧	١٢ ١٩٩ ١٩٣ ١٠٣	(٧)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
١ ٠١٠ ١١٥ ٤٨٨	١ ١٤٥ ٦٢٦ ١٢٤	(٩)	أصول مالية أخرى
٥٠ ٠١٥ ٨٤٢ ٥١٥	٥١ ٨٩٣ ٧٣٠ ٣٤١		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>الأصول المتداولة</u>			
١ ٩٢٧ ٣٩٦ ٧٠٤	٢ ٠٤٣ ٨٦٥ ١٦٧	(١٠)	المخزون
١ ٤٤٦ ٦٧٤ ١٠٤	١ ٤٣٨ ٢٦٣ ٣٨٨	(١١)	العملاء
٧٣٤ ٠١٠ ٧٤٥	٣ ٦٤١ ٠٣٤ ٢٧٥	(٧)	أصول مالية أخرى بالتكلفة المستهلكة
٢ ٥٧٣ ٧٦٢ ٣٠٨	٦ ٥٩٩ ١٣٠ ٤٧٨	(٨)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٤٤٩ ٤٠٨ ٣٦٤	١ ١٧٩ ٥٣٥ ٦٨٦	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٥ ٠٧٢ ٠٤٧	٧٨ ٤٤٠ ٠٩٤		موردون (دفعات مقدمة)
٢ ٩٧١ ٦٦٤ ٨٤٦	٢ ٠٦٩ ١١٨ ٣٨٨	(١٤)	النقدية وما في حكمها
١١ ١٧٧ ٩٨٩ ١١٨	١٧ ٠٤٩ ٣٨٧ ٤٧٦		مجموع الأصول المتداولة
٦١ ١٩٣ ٨٣١ ٦٣٣	٦٨ ٩٤٣ ١١٧ ٨١٧		إجمالي الأصول
<u>حقوق الملكية</u>			
٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠	٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠	٢٠-ب	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٩٦٨ ٣٠٢ ٢٧٤	١ ٩٦٨ ٣٠٢ ٢٧٤		إحتياطي قانوني
٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٢٠-ج	إحتياطي عام
١٦ ٨٠٤ ٤٨٠ ٢٩٤	٢٢ ٠٨٤ ١٠٥ ٨٧٩		ارباح مرحلة
٤٧ ٨٠٦ ٥٦٨ ٩٤٠	٥٣ ٠٨٦ ١٩٤ ٥٢٥		مجموع حقوق الملكية
<u>الالتزامات</u>			
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
١١٩ ٠٦٨ ٢٥٨	١٢٧ ٢٣٠ ٦٢٤	(١٦)	إلتزامات عقود الإيجار
٧ ١٦٩ ٦٨٨ ٢٧٩	٧ ١٨٥ ٩٢٠ ٦١٤	(٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦١٦ ١٢٦ ٤٣٣	٦١٦ ١٢٦ ٤٣٣	(٢٢)	التزامات مزايا التقاعد
٧ ٩٠٤ ٨٨٢ ٩٧٠	٧ ٩٢٩ ٢٧٧ ٦٧١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٣ ٢٦٠ ٩٩٣ ٩٣٠	٤ ٦٢١ ٧٣٧ ٤٨٦	(١٥)	التزامات ضريبية الدخل الجارية
٣٠ ٩٠١ ٧٩٤	٣٥ ٧٥٣ ٤٢٣	(١٦)	إلتزامات عقود الإيجار
٥٧١ ٠٦٠ ٣٥٠	١ ٢٦٦ ٥٠٩ ٥٣٣	(١٧)	موردون
١ ١٠٢ ٩٦٦ ١٢٤	١ ٠٤٨ ٣٩٣ ٥٣٦	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٨٦ ١٥٤ ٦١٢	٧٨٣ ٨٨١ ٥٤٦		عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)
٧٥ ٩٥٨ ٢٠٨	١١٧ ٠٢٥ ٣٩٢	(٢٢)	التزامات مزايا التقاعد
٥٤ ٣٤٤ ٧٠٥	٥٤ ٣٤٤ ٧٠٥	(١٩)	مخصصات
٥ ٤٨٢ ٣٧٩ ٧٢٣	٧ ٩٢٧ ٦٤٥ ٦٢١		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٣ ٣٨٧ ٢٦٢ ٦٩٣	١٥ ٨٥٦ ٩٢٣ ٢٩٢		مجموع الإلتزامات
٦١ ١٩٣ ٨٣١ ٦٣٣	٦٨ ٩٤٣ ١١٧ ٨١٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

مهندس / أحمد محمود السيد

نائب رئيس الشركة

للمشؤون المالية والاقتصادية

محاسب / محمد الشايب

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

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

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
٦ ٣٤٢ ٢٣٥ ٤٢٢	٨ ١٧٩ ٧٠٦ ٢٣٠	(٢٣)	المبيعات
(٢ ٩٩٥ ١٤٠ ٢٦٩)	(٣ ٦٨٢ ٠٩٣ ٢٦٥)	(٢٤)	تكلفة المبيعات
٣ ٣٤٧ ٠٩٥ ١٥٣	٤ ٤٩٧ ٦١٢ ٩٦٥		مجمل الربح
٨ ٠٦٣ ٥٩٥	٣٤ ٦٤٢ ٥١٧	(٢٥)	إيرادات أخرى
(١١٣ ٩٤١ ١٧٣)	(١٧٦ ٩١٢ ٤٦٥)	(٢٦)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٣٤ ١٦٦ ٧١٤)	(١٦٠ ٧٣٨ ٨٨٧)	(٢٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥ ٦٨٣ ٠٧٠)	(٥ ٤٩٥ ١٦٧)	(٢٨)	مصروفات اخرى
(٧٧ ٩٣٩ ٠٥٩)	(٣٣ ٠٤٠ ١٢٧)	(٣١)	خسائر إئتمانية متوقعة مكونة
٣ ٠٢٣ ٤٢٨ ٧٣٢	٤ ١٥٦ ٠٦٨ ٨٣٦		أرباح التشغيل
٥٩١ ٥٥٩ ٤٤٥	٥٧٥ ١٥٩ ٩٥٦	(٣٠)	إيرادات تمويلية
(٢٢ ٦٢٦ ٥٢١)	(٣٥ ٣٢٢ ٤٥٥)	(٢٩)	مصروفات تمويلية
(١٠٠ ٨٤٩ ٠٣٢)	١ ٩٩٧ ٦٥٤ ٣٦٢		صافي أرباح / (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٤٦٨ ٠٨٣ ٨٩٢	٢ ٥٣٧ ٤٩١ ٨٦٣		صافي الأنشطة التمويلية
٣ ٤٩١ ٥١٢ ٦٢٤	٦ ٦٩٣ ٥٦٠ ٦٩٩		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٧٦٦ ٤٢١ ٦٧٩)	(١ ٣٩٧ ٧٠٢ ٧٧٩)	(٣٢)	(مصروف) ضريبة الدخل
٨٧ ٩١٢ ٣١٥	(١٦ ٢٣٢ ٣٣٥)	(٣٢)	(مصروف) / منفعة ضريبة مؤجلة
(٦٧٨ ٥٠٩ ٣٦٤)	(١ ٤١٣ ٩٣٥ ١١٤)		اجمالي الضرائب
٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠	٥ ٢٧٩ ٦٢٥ ٥٨٥		صافي ربح الفترة
.٩٨	١,٨٤	(٣٣)	نصيب السهم الأساسى والمخفض من الأرباح

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

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

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	بالجنيه المصري
٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠	٥ ٢٧٩ ٦٢٥ ٥٨٥	صافي أرباح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
<u>٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠</u>	<u>٥ ٢٧٩ ٦٢٥ ٥٨٥</u>	الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	أرباح مرحلة	نتائج عملية الاندماج	الإجمالي
٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠	١ ٢١٢ ٣١٥ ٣٠٦	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١٥ ١٣٢ ٢٦١ ٥٣١	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	٤٥ ٣٧٨ ٣٦٣ ١٩٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥					
الدخل الشامل					
-	-	-	٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠	-	٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠
صافي ربح الفترة					
-	-	-	٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠	-	٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠
إجمالي الدخل الشامل					
٢٠ ٧٩١ ٨٤٠ ١١٠	١ ٢١٢ ٣١٥ ٣٠٦	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١٧ ٩٤٥ ٢٦٤ ٧٩١	٧ ٨٨٩ ٥٦٢ ٥٠٩	٤٨ ١٩١ ٣٦٦ ٤٥٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥					
٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠	١ ٩٦٨ ٣٠٢ ٢٧٤	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	١٦ ٨٠٤ ٤٨٠ ٢٩٥	-	٤٧ ٨٠٦ ٥٦٨ ٩٤١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦					
الدخل الشامل					
-	-	-	٥ ٢٧٩ ٦٢٥ ٥٨٥	-	٥ ٢٧٩ ٦٢٥ ٥٨٥
صافي ربح الفترة					
-	-	-	٥ ٢٧٩ ٦٢٥ ٥٨٥	-	٥ ٢٧٩ ٦٢٥ ٥٨٥
إجمالي الدخل الشامل					
٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠	١ ٩٦٨ ٣٠٢ ٢٧٤	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٢٢ ٠٨٤ ١٠٥ ٨٨٠	-	٥٣ ٠٨٦ ١٩٤ ٥٢٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦					

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

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٣ ٤٩١ ٥١٢ ٦٢٤	٦ ٦٩٣ ٥٦٠ ٦٩٩		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويتها بما يلي :
٥٦٨ ٤٣١ ٣١٦	٥٨١ ٥٥٩ ٠٥٤	(٣)	إهلاكات الأصول الثابتة
٧ ٩٢٦ ١٩٧	٩ ٤٥٠ ٦٦٨	(٥٠٤)	إستهلاكات أصول أخرى وأصول حق الاستخدام
٥ ٥٨٩	-	(٢٥)	مخصصات انتفي الغرض منها
١ ٩٣٥ ٥٦٧	١٢ ٤٠٣ ٥٤٨		التزامات مزاياء التقاعد للعاملين
(٩٢٢ ٠٧٦)	-		أرباح رأسمالية
٧٧ ٩٣٩ ٠٥٩	٣٣ ٠٤٠ ١٢٧	(٣١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٥٦٨ ٩٣٢ ٩٢٤)	(٥٣٩ ٨٣٧ ٥٠١)	(٣٠٠٢٩)	صافي الإيرادات والمصروفات التمويلية
٩٢ ٨٣٢ ٢٨٩	(١ ٩٩٥ ٧٦٥ ٣٥٢)		صافي (أرباح) / خسائر فروق ترجمة الارصدة بالعملة الاجنبية
٣ ٦٧٠ ٧٢٧ ٦٤١	٤ ٧٩٤ ٤١١ ٢٤٣		
التغير في:			
٦٧ ١٥٠ ٦٤٨	-		الأصول المالية الأخرى
(٢١٨ ٧٣٦ ٩٣٥)	(١١٦ ٤٦٨ ٤٦٣)		المخزون
(٦١١ ٥١٢ ٧٨٦)	٨ ٥٢٦ ٤٩٨		العملاء
(٨١ ١١٣ ٢٧٣)	٩٤ ٩٦٢ ٠٩٢		مدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٦١ ٨٦٣)	(١١٦ ٩٧١)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٥ ١٤٧ ٧٠١)	(٣ ٣٦٨ ٠٤٧)		موردون (دفعات مقدمة)
(١٦٢ ٢٧٥ ٣٠٥)	٦٩٥ ٤٤٩ ١٨٣		موردون
٢٠١ ١٣٠ ٤٦١	(٥٤ ٥٦٩ ٨٦٦)		الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٣ ٦٩١ ٥٩٥	٣٩٧ ٧٢٦ ٩٣٤		عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)
(٨١٥ ٣٠٢)	-	(١٩)	المخصصات
٣ ٠٦٣ ٠٣٧ ١٨٠	٥ ٨١٦ ٥٥٢ ٦٠٣		التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٣ ٤٥٨ ٤٢٥)	(١٥ ١١٩ ٠٢١)		ضرائب الدخل المدفوعة
(١ ٧٩٤ ٩٩١)	(٥ ١٥٩ ٥٨٩)		المدفوع لمزاياء التقاعد
٣ ٠٤٧ ٧٨٣ ٧٦٤	٥ ٧٩٦ ٢٧٣ ٩٩٣		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
٥١٧ ٥٦٠ ٦٨٢	٤٦٠ ٥٦٦ ٩٤٥		الفوائد المحصلة
٨٤١ ٣٢٦	-		المدفوع في الاستثمار في شركات شقيقة
(٥٢٥ ٤٩٨ ٨٠٥)	(٣ ٨٠٠ ٠٠٠ ١٩٨)		المدفوع في شراء صناديق استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤ ٠٥٥ ١١٥ ٣٦١)	(٢ ٨٢٦ ٣٩٢ ٧٥٩)		المدفوع لشراء استثمارات بالتكلفة المستهلكة
(١٥٠ ٤٨٤ ٤٥٦)	(٧٩٢ ٧٤٣ ٠٢٨)		المدفوع في شراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى
(٤ ٢١٢ ٦٩٦ ٦١٤)	(٦ ٩٥٨ ٥٦٩ ٠٤٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(٢٧ ٤٢٤)	(٢ ٧٢٢)		توزيعات أرباح مساهمين
(٩ ٧٠٩ ٨٩٩)	(٩ ١٠٢ ٤٣٥)	(١٦)	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(٩ ٧٣٧ ٣٢٣)	(٩ ١٠٥ ١٥٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١ ١٧٤ ٦٥٠ ١٧٣)	(١ ١٧١ ٤٠٠ ٢٠٤)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(٤٠ ٨٥٤ ١٠٥)	٢٦٩ ٥٧١ ٣٤٨		أثر التغير في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
-	(٧١٧ ٦٠٢)		خسائر إئتمانية متوقعة على النقدية وما في حكمها
٦ ٦٧٩ ٩١٣ ٨٩٢	٢ ٩٧١ ٦٦٤ ٨٤٦		النقدية في بداية الفترة المالية
٥ ٤٦٤ ٤٠٩ ٦١٤	٢ ٠٦٩ ١١٨ ٣٨٨	(١٤)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية

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

١. نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

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

أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.

- كما وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ١٥ أبريل ٢٠٢٣ على إضافة نشاط
- انتاج وتوزيع وبيع محلول اليوريا بتركيزات مختلفة وتستخدم في تطبيقات وإستخدامات مختلفة ومنها معالجة عادم السيارات.
- كما وافقت الجمعية على مد أجل الشركة لمدة خمسة وعشرون سنة أخرى تبدأ من نهاية المدة السابقة وكل اطالة لمدة الشركة يجب ان توافق عليها الجمعية العامة غير العادية للشركة ويصدر بها قرار من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

١-٣ مدة الشركة

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

١-٤ مقر الشركة

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية في ٢١ مايو ٢٠٢٦.

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية 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 بالجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٢-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

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

أ- الحكم الشخصي

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

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

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

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

ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوي (١): الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوي (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها). تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (إيضاح ٣٤-٧).

٣- الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

بيانات 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)	-
استيعادات	-	(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	-	-	-	-	٣.٧٩٦.٠١١	٥٦.٧٣٠	١٩.٧٣٠.٣٧٨	٧٦٩.١٥٩.٩٠٩	٧٩٢.٧٤٣.٠٢٨
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	١٨.٨٧٨.٥٣١	-	-	-	-	-	(١٨.٨٧٨.٥٣١)	-
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
التكلفة في ٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٦٢.٠٢١.١٩٥	٥٨٩.٤٩٠.٩٧١	٥١.٩٤٠.٧٩١.٦١٧	١٦٥.٧٠٢.٧٢٥	١٣٢.٦٣٧.٤٨٢	٦١.٥٢٣.٢٤٤	١٨٨.٥٨٨.٢٦٨	٧.١٣٦.٨٦٨.٥٥٥	٦٠.٤٧٧.٦٢٤.٠٥٧
مجموع الإهلاك									
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١	-	١٣٠.٩١١.٤٨٠	١٨.٨٢٥.٨١٥.٠٩٢	٨٧.٦٢٦.٩٥٤	٥٣.٩٢٠.١٢٣	٢٢.٤٤٠.٦٨٥	١٠.٨٦١.٢٧٦	-	١٩.٢٢٩.٥٧٥.٦١٠
إهلاك السنة	-	٣١.٤٤٦.١١٧	٢.١٩٦.٥٤١.٢٧٠	٢٠.٢٤٩.٣٣٨	١٢.٦٢٧.٣٢٧	٤.٩٨٩.٤٦٦	١٧.٣٥٦.٠٤١	-	٢.٢٨٣.٢٠٩.٥٥٩
استيعادات	-	(١.٣٥٦.١٧٠)	(١٥.٨٤٠.٢٧٦)	(٧٠٠.٠٥٤)	(١.١٠٦.٠٢٥)	(١٧٥.٠٩٢)	(١.٢١٤.٦٠٦)	-	(٢٠.٣٩٢.٢٢٣)
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١	-	١٦١.٠٠١.٤٢٧	٢١.٠٠٦.٥١٦.٠٨٦	١٠٧.١٧٦.٢٣٨	٦٥.٤٤١.٤٢٥	٢٧.٢٥٥.٠٥٩	١٢٥.٠٠٢.٧١١	-	٢١.٤٩٢.٣٩٢.٩٤٦
إهلاك الفترة	-	١٥.٤٠٣.٣٥٨	٥٥٠.٠٤٤.٤٥٢	٥.٦٤٠.٧٥٧	٣.٨٩٩.٤٨٥	١.٢٦٩.٤٩٠	٥.٣٠١.٥١٢	-	٥٨١.٥٥٩.٠٥٤
استيعادات	-	(٣٨٧.٠٢٨)	-	-	-	-	-	-	(٣٨٧.٠٢٨)
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٦/٠٣/٣١	-	١٧٦.٠١٧.٧٥٧	٢١.٥٥٦.٥٦٠.٥٣٨	١١٢.٨١٦.٩٩٥	٦٩.٣٤٠.٩١٠	٢٨.٥٢٤.٥٤٩	١٣٠.٣٠٤.٢٢٣	-	٢٢.٠٧٣.٥٦٤.٩٧٢
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	٤٠٩.٦١١.١٣٣	٣٠.٩٣٤.٢٧٥.٥٣١	٥٨.٥٢٦.٤٨٧	٦٣.٤٠٠.٤٤٦	٣٤.٢١١.٤٥٥	٤٣.٨٥٥.١٧٩	٦.٣٨٦.٥٨٧.١٧٧	٣٨.١٩٢.٤٨٨.٠٨٣
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٦٢.٠٢١.١٩٥	٤١٣.٤٧٣.٢١٤	٣٠.٣٨٤.٢٣١.٠٧٩	٥٢.٨٨٥.٧٣٠	٦٣.٢٩٦.٥٧٢	٣٢.٩٩٨.٦٩٥	٥٨.٢٨٤.٠٤٥	٧.١٣٦.٨٦٨.٥٥٥	٣٨.٤٠٤.٠٥٩.٠٨٥

الأصول المهلكة دفترياً ولا تزال تعمل ٣١.٩٦٩.٤٣١.٤٣٠ جنية مصري.

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الأصول الثابتة في:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٩ ٥٢٠ ٢٢٨	٨ ٤٢٩ ٦٦٩	مباني وطرق
٢ ٢٤٧ ٢٠٤ ٢٦١	٣ ٠٩٤ ٧٧٦ ٠٩٠	الات ومعدات
٩ ٨٥٥ ٤٢٢	٩ ٨٥٥ ٤٢٢	حاسب الي
٩ ٥٦٥ ٩٢٠	-	أثاثات ومنقولات
٣ ٨٣٦ ٠١٢ ٧٧٤	٣ ٦٨٥ ٧٦٨ ٢٤٦	دفعات مقدمة
٢٧٤ ٤٢٨ ٥٧٢	٣٣٨ ٠٣٩ ١٢٩	إعتمادات مستندية
٦ ٣٨٦ ٥٨٧ ١٧٧	٧ ١٣٦ ٨٦٨ ٥٥٦	

* تتمثل الزيادة في المشروعات تحت التنفيذ في قيمة الانفاق الاستثماري على مشروع تطوير مصانع اليوريا والامونيا حيث بلغت قيمة ما تم إنفاقه حتي ٣١ مارس ٢٠٢٦ حوالي ٦,٨ مليار جنية تتمثل في بند الات والمعدات بحوالي مبلغ ٣,١ مليار جنية وبند الدفعات المقدمة مبلغ بحوالي ٣,٧ مليار جنية.

٤. أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	رخص وبرامج	خط الغاز	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	التكلفة
٩٨ ٩٤٢ ٣٩٨	١٠ ٨٥٧ ٤١٨	٦٧ ٤٥٧ ٦٠٨	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٥/١/١
٣٠ ٩٣٥ ٢٧٦	٢٦ ٩٩٤ ٨٢١	٣ ٩٤٠ ٤٥٥	-	-	الإضافات خلال العام
-	(٢٤ ٧٣٩ ٢٣٨)	٢٤ ٧٣٩ ٢٣٨	-	-	
١٢٩ ٨٧٧ ٦٧٤	١٣ ١١٣ ٠٠١	٩٦ ١٣٧ ٣٠١	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٢٠٥ ٦٧٩	٢٠٥ ٦٧٩	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
١٣٠ ٠٨٣ ٣٥٣	١٣ ٣١٨ ٦٨٠	٩٦ ١٣٧ ٣٠١	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٦/٠٣/٣١
٣٠ ٧٢٧ ٣٢٣	-	١٠ ٧٧٧ ٩٤٥	١٤ ٩٤٩ ٣٧٨	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/١/١
١٩ ٥١١ ٨٣٩	-	١٨ ٨٣٣ ٨٤٥	٦٧٧ ٩٩٤	-	استهلاك السنة
٥٠ ٢٣٩ ١٦٢	-	٢٩ ٦١١ ٧٩٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٥ ٤٤٨ ٧٦١	-	٥ ٤٤٨ ٧٦١	-	-	استهلاك الفترة
٥٥ ٦٨٧ ٩٢٣	-	٣٥ ٠٦٠ ٥٥١	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٦/٠٣/٣١
٦٨ ٢١٥ ٠٧٥	١٠ ٨٥٧ ٤١٨	٥٦ ٦٧٩ ٦٦٣	٦٧٧ ٩٩٤	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١/١
٧٩ ٦٣٨ ٥١٢	١٣ ١١٣ ٠٠١	٦٦ ٥٢٥ ٥١١	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٧٤ ٣٩٥ ٤٣٠	١٣ ٣١٨ ٦٨٠	٦١ ٠٧٦ ٧٥٠	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٠٣/٣١

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

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الأخرى في:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
١٣ ١١٣ ٠٠١	١٣ ٣١٨ ٦٨٠	رخص وبرامج
١٣ ١١٣ ٠٠١	١٣ ٣١٨ ٦٨٠	

٥. أصول حق استخدام

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	<u>التكلفة</u>
١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩	١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩	الرصيد في بداية الفترة / العام
-	-	الاضافات خلال الفترة / العام
١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩	١٥٢ ٠٧٢ ٤٨٩	<u>التكلفة</u>
		<u>مجمع الإستهلاك</u>
٦٤ ٠٣٠ ٥٢٢	٨٠ ٠٣٨ ١٥٣	مجمع الإستهلاك في بداية الفترة / العام
١٦ ٠٠٧ ٦٣١	٤ ٠٠١ ٩٠٧	إستهلاك الفترة / العام
٨٠ ٠٣٨ ١٥٣	٨٤ ٠٤٠ ٠٦٠	<u>مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة / العام</u>
٧٢ ٠٣٤ ٣٣٦	٦٨ ٠٣٢ ٤٢٩	<u>صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام</u>

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	<u>شركة دمياط للامونيا الخضراء</u>
٢ ٤٢٤ ١٧٠	٢ ٤٢٤ ١٧٠	الاستثمارات
٢٥%	٢٥%	نسبة المساهمة

شركة دمياط للامونيا الخضراء

- قامت الشركة بالمساهمة في انشاء شركة جديدة لانتاج الامونيا الخضراء داخل المنطقة الحرة العامة بدمياط (شركة دمياط للامونيا الخضراء) شركة مساهمة بنظام المناطق الحرة برأسمال ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي تساهم فيها الشركة بنسبة ٢٥% مع كلاً من الشركة القابضة للبتروكيماويات (ايكم) وشركة اسكاتك النرويجية
- قد بلغت قيمة المسدد من مساهمة الشركة في رأس مال شركة دمياط للامونيا الخضراء مبلغ ٢ ٤٢٤ ١٧٠ جنية مصري المعادل لمبلغ ٢٠ الف دولار أمريكي من إجمالي حصة الشركة في رأس مال شركة دمياط للامونيا الخضراء البالغة ٢٥% من رأس مال الشركة المصدر والبالغ قدرة ١٠ مليون دولار أمريكي كما يبلغ رأس المال المرخص به البالغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي هذا وقد تم تصنيف الاستثمار كإستثمار في شركات شقيقة يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.
- بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٤ تم توقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة بخصوص مبادئ إتفاق شراء الامونيا الخضراء بين شركة يارا النرويجية وشركة دمياط للامونيا الخضراء بمدينة دمياط والتي ساهم فيها كلاً من الشركة المصرية القابضة

للبيروكيماويات "إيكيم" والتي تمتلك نسبة ٣١.٤٧٪ من رأس مال شركة موبكو، وشركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" وشركة إسكاتك النديروجية

٧. أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	ايضاح رقم	
١٠ ٧٨٣ ٣٢٨ ٦٩٥	١٢ ٣٤٤ ٩٤٢ ٦٢٦		سندات حكومية بالقيمة الاسمية
(١١١ ٢٧٣ ٠٣٨)	(١٢٠ ٢٢١ ٢٥٢)		يخصم : عوائد غير مكتسبة (التكلفة المستهلكة)
١٠ ٦٧٢ ٠٥٥ ٦٥٧	١٢ ٢٢٤ ٧٢١ ٣٧٤		
(١٢ ٩١٣ ٧٣٠)	(٢٥ ٥٢٨ ٢٧٠)	(٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
١٠ ٦٥٩ ١٤١ ٩٢٧	١٢ ١٩٩ ١٩٣ ١٠٤		صافي القيمة الدفترية

- تمثل في الاوراق المالية والودائع التي يتعدي تاريخ استحقاقها ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي ، وهي عبارة عن استثمارات في سندات دين بالعملة الاجنبية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والغرض منها تحصيل التدفقات النقدية من الفائدة وأصل المبلغ عند الاستحقاق .
- وفيما يلي بيان بالسندات الحكومية في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٥/١٢/٣١		٢٠٢٦/٠٣/٣١		الجزء غير المتداول:
القيمة الاسمية	عدد الوثائق	القيمة الاسمية	عدد الوثائق	تاريخ الاستحقاق
٧١٤ ٩١٠ ٥٠٠	١٥ ٠٠٠	٨١٨ ٤٤٢ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠	٢٠٢٨
٣ ٥٦٠ ٢٥٤ ٢٩٠	٧٤ ٧٠٠	٤ ٠٧٥ ٨٤١ ١٦٠	٧٤ ٧٠٠	٢٠٢٩
١ ٩٣٧ ٤٠٧ ٤٥٥	٤٠ ٦٥٠	٢ ٢١٧ ٩٧٧ ٨٢٠	٤٠ ٦٥٠	٢٠٣٠
٧١٤ ٩١٠ ٥٠٠	١٥ ٠٠٠	٨١٨ ٤٤٢ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠	٢٠٣٢
٣ ٨٥٥ ٨٤٥ ٩٥٠	٨٠ ٩٠٢	٤ ٤١٤ ٢٣٩ ٦٤٦	٨٠ ٩٠٢	٢٠٣٣
١٠ ٧٨٣ ٣٢٨ ٦٩٥	٢٢٦ ٢٥٢	١٢ ٣٤٤ ٩٤٢ ٦٢٦	٢٢٦ ٢٥٢	

• ٧-٢ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (الجزء المتداول)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
٧٤٢ ٥٥٣ ٧٠٦	٣ ٨٩٧ ٢٠٠ ٠٠٠		سندات حكومية بالقيمة الاسمية
(٧ ٦٥٣ ٦٩٥)	(٢٢٦ ٧٠٦ ٢٢٤)		يخصم : عوائد غير مكتسبة
-	(٢١ ٨٤٠ ٢٠١)		(التكلفة المستهلكة)
٧٣٤ ٩٠٠ ٠١١	٣ ٦٤٨ ٦٥٣ ٥٧٥		ضريبة أوعية مستقلة
(٨٨٩ ٢٦٦)	(٧ ٦١٩ ٣٠٠)	(٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
٧٣٤ ٠١٠ ٧٤٥	٣ ٦٤١ ٠٣٤ ٢٧٥		صافي القيمة الدفترية

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

٨. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١		
٢ ٨٦٩ ٤٦٧ ١٠٤	٢ ٥٧٣ ٧٦٢ ٣٠٨		رصيد أول السنة
١٠ ٠٦٥ ٦٩٤ ١٥٢	٣ ٨٠٠ ٠٠٠ ١٩٨		الإضافات
(١١ ٠٩٦ ٤٩٢ ١٥٥)	-		التخفيضات
-	٣٦ ٥٧٧ ٩٨٣		فروق ترجمة عملة
١ ٨٣٨ ٦٦٩ ١٠١	٦ ٤١٠ ٣٤٠ ٤٨٩		الرصيد قبل التقييم
٢ ٥٧٣ ٧٦٢ ٣٠٨	٦ ٥٩٩ ١٣٠ ٤٧٨		القيمة العادلة في تاريخ المركز المالي
٧٣٥ ٠٩٣ ٢٠٧	١٨٨ ٧٨٩ ٩٨٩		التغير في القيمة العادلة حتى تاريخ المركز المالي

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

٩. أصول مالية أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
٢٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠		خطابات ضمان*
١ ٠٢٤ ٧٠٥ ٠٥٠	١ ١٣٧ ١٠٠ ٢٠٠		ودائع مرهونة**
١ ٠٢٤ ٧٢٥ ٠٥٠	١ ١٧٣ ١٢٠ ٢٠٠		
(١٤ ٦٠٩ ٥٦٢)	(٢٧ ٤٩٤ ٠٧٦)	(٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
١ ٠١٠ ١١٥ ٤٨٨	١ ١٤٥ ٦٢٦ ١٢٤		

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

** ودیعة مرهونة بمبلغ ٢١.٥ مليون دولار أمريكي مقابل اعتمادات مستندية وخطابي ضمان.

١٠. المخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
١ ١٦٥ ٨٧١ ٩١٢	١ ٢٠٢ ٣٨٧ ٣٨٤	مخزون قطع الغيار
٣٦٣ ٦٠١ ٤٥٣	٤٠٧ ٣٩٨ ٨٠٠	مخزون إنتاج تام بالتكلفة
٩٣ ٣٥٨ ٨٣١	١٣٤ ٣٧٥ ٧٦٦	مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
١٢٢ ٨٤٣ ٦٢٤	١٢٦ ٧٤١ ٦٢٨	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٤٠ ٩٩٣ ٨٢٦	٣٩ ٢٩٧ ٢٧٠	مخزون إتمادات مستندية
١٢٢ ٤٧٠ ١٤٣	١١٥ ٨٨٢ ١٤٤	مخزون الخامات
١٨ ٢٥٦ ٩١٥	١٧ ٧٨٢ ١٧٥	مخزون الوقود والزيوت
١ ٩٢٧ ٣٩٦ ٧٠٤	٢ ٠٤٣ ٨٦٥ ١٦٧	

١١. عملاء

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
١ ٤٥٤ ١٢٣ ٤٤٦	١ ٤٤٥ ٥٩٦ ٩٤٨		عملاء
(٧ ٤٤٩ ٣٤٢)	(٧ ٣٣٣ ٥٦٠)	(٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
١ ٤٤٦ ٦٧٤ ١٠٤	١ ٤٣٨ ٢٦٣ ٣٨٨		

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
٣٣٤ ٠٩٩ ٢٨٢	١٤٤ ٤٥٨ ٧٥٤		فوائد دائنة مستحقة
٧٧ ٥٨٠ ٧٧٠	٧٧ ١٢٩ ٨١٢		أقساط وسلف عاملين
٢٠ ١٨٧ ٦٩١	٢٠ ١٢٨ ٦٩١		تأمينات لدى الغير
٢٣ ١١٧ ٨٢٢	٤٦ ٧٨١ ٥٣٣		مدينون متنوعون
٢٤ ١٩٧ ٩٧٦	٢٠ ١٧٩ ٣٢٨		مصرفات مدفوعة مقدما
٢٧٠ ٩٨٠ ٥٤٩	١٧١ ٧٠٥ ٥٤٢		مصلحة الضرائب علي المبيعات
٤٦ ١٧٢ ٥٢٠	٤٦ ١٧٢ ٥٢٠		ارصدة مدينة لدي مصلحة الضرائب
٦٥٣ ٦٢٤ ١٤١	٦٥٣ ٦٢٤ ١٤١		نظام فائض أرباح العاملين *
١ ٤٤٩ ٩٦٠ ٧٥١	١ ١٨٠ ١٨٠ ٣٢١		
(٥٥٢ ٣٨٧)	(٦٤٤ ٦٣٥)	(٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
١ ٤٤٩ ٤٠٨ ٣٦٤	١ ١٧٩ ٥٣٥ ٦٨٦		

* يتمثل في المبلغ المستثمر لصالح العاملين في أحد البنوك المحلية تنفيذًا لقرار مجلس الإدارة 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 الإدارة رقم (٢٣٠٤) بجلسته رقم (٤٣٠) المنعقدة في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٥.

١٣. المعاملات مع أطراف ذوي العلاقة

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

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

مساهم رئيسي بنسبة ٣١.٤٧%	- الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم"
مساهم رئيسي بنسبة ٩.٨٩%	- الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إي جاز"
مساهم رئيسي بنسبة ٠.٤٨%	- الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"
مساهم رئيسي بنسبة ١.١٥%	- شركة مصر للتأمين
شركة منقسمة	- شركة السويس لمشتقات الميثانول

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الفترة المالية المنتهية في		طبيعة المعاملة بالجنيه المصري	البيان
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١		
٢٦ ٥٩٦ ٨٩٣	٢٧ ٤٢٠ ٦٦٣	خدمات تأمين	شركة مصر للتأمين
١ ٣٨٧ ٠٩٣ ٠٥٦	١ ٨٣٨ ٧٩٠ ٩١٠	توريد غاز	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "إيجاز"
٧٢٠ ٦٠٦ ٥٢٨	٨٧٣ ٩٥٢ ٥٢٦	توريد غاز	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "جاسكو"
١٠٦ ١٥١	١١٦ ٩٧١	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة	شركة السويس لمشتقات الميثانول
٤ ٨٣٩ ٢٤٣	٤ ٨٠١ ١٩٤		مرتبات ومزايا الإدارة العليا

ج- وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
٦٦٣ ٢٧٢	٧٨٠ ٢٤٣		شركة السويس لمشتقات الميثانول
٦٦٣ ٢٧٢	٧٨٠ ٢٤٣		
(٦٦٣ ٢٧٢)	(٧٨٠ ٢٤٣)	(٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
-	-		

١٤. النقدية بالبنوك وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
٦٧ ٩٤٥ ٦١٥	١٩١ ٠٠٢ ٨٥٩		بنوك حسابات جارية
٢ ٩٠٧ ٣٠٢ ٧٠٠	١ ٨٨٢ ٤١٦ ٦٠٠		ودائع لأجل
٢ ٩٧٥ ٢٤٨ ٣١٥	٢ ٠٧٣ ٤١٩ ٤٥٩		
(٣ ٥٨٣ ٤٦٩)	(٤ ٣٠١ ٠٧١)	(٣١)	خسائر ائتمانية متوقعة
٢ ٩٧١ ٦٦٤ ٨٤٦	٢ ٠٦٩ ١١٨ ٣٨٨		

١٥. ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١		
٣ ٣١٣ ١٤٩ ٧١٥	٤ ٦٨٩ ٠١٢ ٢٩٣		ضريبة الدخل الجارية
(٥٢ ١٥٥ ٧٨٥)	(٦٧ ٢٧٤ ٨٠٧)		المخصوم تحت حساب الضريبة
٣ ٢٦٠ ٩٩٣ ٩٣٠	٤ ٦٢١ ٧٣٧ ٤٨٦		

١٦. التزامات عقود إيجار

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
١٩١ ٥٧٥ ٨٠٤	١٤٩ ٩٧٠ ٠٥٢		الرصيد أول الفترة / العام
٧ ٠٧٢ ٤٠٩	١ ٤٩٩ ٢٢٩	(٢٩)	الفوائد خلال الفترة / العام
(١٠ ٦٨٦ ٣٤٥)	٢٠ ٦١٧ ٢٠١		فروق ترجمة
(٣٧ ٩٩١ ٨١٦)	(٩ ١٠٢ ٤٣٥)		المدفوعات خلال الفترة / العام
١٤٩ ٩٧٠ ٠٥٢	١٦٢ ٩٨٤ ٠٤٧		
١١٩ ٠٦٨ ٢٥٨	١٢٧ ٢٣٠ ٦٢٤		التزامات عقود إيجار غير متداولة
٣٠ ٩٠١ ٧٩٤	٣٥ ٧٥٣ ٤٢٣		التزامات عقود إيجار متداولة
١٤٩ ٩٧٠ ٠٥٢	١٦٢ ٩٨٤ ٠٤٧		

١٧. موردين

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١		
٢٤٢ ١١٧ ٨٢١	٧٢٥ ٠٥٧ ٧٩٠		الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية "ايجاس" - مورد غاز *
٩٨ ٨٠٢ ٨٨١	٣٤٨ ٥٧٥ ٣٨١		الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" - مورد الغاز **
٢٣٠ ١٣٩ ٦٤٨	١٩٢ ٨٧٦ ٣٦٢		موردين آخرين
٥٧١ ٠٦٠ ٣٥٠	١ ٢٦٦ ٥٠٩ ٥٣٣		

* 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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٢٩ ٧٥٠ ٢٣٠	٣٢ ١٠٦ ٨٣٣	تأمينات من الغير
٧٣ ٠٥٤ ٩٢٥	١٠٠ ٠٢٢ ٨٣٢	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٥٢ ١٦٠ ٢٦٠	٤١ ٥٤٢ ٢٢٣	ضرائب القيمة المضافة
٦ ٨٩٥ ٣٨٠	٦ ٨٩٥ ٣٨٠	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم
٨٦١ ٩٤٠	٨٥٩ ٢١٩	دائنو توزيعات المساهمين
٢٩ ٠٥٤ ١١٦	-	مستحق لهيئة البترول
٩٣ ٨٩٦ ١٥١	١١٥ ٨٩٥ ٠٧٧	أرصدة دائنة أخرى
٥٢ ٢٧٧ ٦٣٦	٥٥ ٧٠٢ ٤٠٢	حسابات دائنة لدي شركات أخرى
١٤ ٤٧٤ ٨١٣	٢١ ٧٢٠ ٨٨٢	ضريبة كسب عمل
٤ ٧٢٢ ٩٨٣	٥ ٧١٩ ٦٩٩	تأمينات اجتماعية مستحقة
٨٧ ٨٥٩ ٣٧٠	١١ ٢٠٣ ٧٦٥	مصروفات مستحقة
٤ ٣٣٤ ١٧٩	٣ ١٠١ ٠٨٤	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
٦٥٣ ٦٢٤ ١٤١	٦٥٣ ٦٢٤ ١٤١	نظام فائض أرباح العاملين*
١ ١٠٢ ٩٦٦ ١٢٤	١ ٠٤٨ ٣٩٣ ٥٣٦	

* كما هو مبين بالايضاح رقم (١٢).

١٩. مخصصات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٢٥٥ ٢٥٦ ٠٠٨	٥٤ ٣٤٤ ٧٠٥	رصيد أول الفترة
٦٦٨ ٣٠٤	-	مخصصات مكونة خلال الفترة
(٤١ ٣٦٢ ٧٣١)	-	مخصصات مستخدمة خلال الفترة
(١٦٠ ٢١٦ ٨٧٦)	-	مخصصات إنتقي الغرض منها خلال الفترة
٥٤ ٣٤٤ ٧٠٥	٥٤ ٣٤٤ ٧٠٥	

*تتمثل في مطالبات متنازع عليها لجهات حكومية و جهات أخرى، 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

أ- رأس المال المرخص به

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢٠٤٠ مليون جنيه مصري (ملياران وأربعون مليون جنيه مصري) حتى تاريخ ٤ مايو ٢٠١٤.
- قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المرخص ليصبح ٢٣٠٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ بتحديد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليار جنية مصري وتم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٨١ ٢٨ مليون جنيه مصري (٢٨ مليار وستمائة وواحد وثمانون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١ ٩٩٢ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة واثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، و حيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١ ٩٨٤ مليون جنية مصري (مليار وتسعمائة وأربعة وثمانون مليون جنيه مصري) وتم استكمال باقي الأقساط المتأخرة خلال سنة ٢٠١١ ليتم استكمال رأس المال المصدر والمدفوع وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١١. حيث سبق أن تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٠٩ بزيادة رأس مال الشركة نتيجة للاستحواذ على شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى شركة مساهمة مصرية هذا وقد تم الاستحواذ بمبادلة الأسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى بناء على التقييم المعد لهذا الغرض والذي أسفر عن قيمة عادلة لكلاً من الشركتين بواقع ١ ٢٦٦ مليون دولار أمريكي وعليه قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠ % لصالح مساهمي شركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى والاستحواذ على الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى وإثبات قيمة الاستثمار بالقيمة الاسمية للسهم بواقع ١٠ جنيه مصري/ للسهم.
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٥٦٠ ٤٨٤ ٢٩٨ جنيه مصري عن طريق توزيع أسهم مجانية من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبذلك يصبح رأس المال المصدر مبلغ ٣٢٠ ١٧٢ ٢٩١ ٢ جنيه مصري موزع على ٢٣٢ ١١٧ ٢٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ بتحديد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١١٠ ٨٤٠ ٧٩١ ٢٠ جنية مصري (عشرون مليار سبعمائة واحد وتسعون مليون ثمانمائة وأربعون ألفاً ومائة وعشرة جنية مصري) والتي تم توزيعها على ١١ ١٨٤ ٠٧٩ ٢ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنية مصري وتم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة في ١٢ أبريل ٢٠٢٥ بتحديد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٦٣٠ ٤٠٢ ٦٨١ ٢٨ جنية مصري (ثمانية وعشرون مليار ستمائة واحد وثمانون مليون أربعمائة واثنان ألفاً وستمائة وعشرون جنيهاً مصرياً) والتي تم توزيعها على ٢٦٣ ١٤٠ ٨٦٨ ٢ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنية مصري تمويلاً من ناتج عملية الاندماج الظاهر بالقوائم المالية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٥٦٢ ٥٠٩ ٨٨٩ ٧ جنية مصري ومبلغ ١١ جنية مصري من الأرباح المرحلة ليصبح الاجمالي ٥٢٠ ٥٦٢ ٨٨٩ ٧ جنية مصري في صورة أسهم مجانية وتم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٥.
- يتمثل هيكل مساهمي الشركة في تاريخ المركز المالي كما يلي:

ج- الاحتياطي العام

القيمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
٩ ٠٢٦ ٨٨٤ ٨٩٠	٩٠٢ ٦٨٨ ٤٨٩	%٣١.٤٧	الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات "إيكم"
٦ ٨٩٤ ٠٢٥ ٩٦٠	٦٨٩ ٤٠٢ ٥٩٦	%٢٤.٠٤	الشركة السعودية المصرية للاستثمار
٥ ٧٣٦ ٢٨٠ ٤٦٠	٥٧٣ ٦٢٨ ٠٤٦	%٢٠.٠٠	شركة القابضة أبوظبي للاستثمار (الفا اوريكس ليميتد)
٢ ٨٣٦ ٩٥٢ ٠٨٠	٢٨٣ ٦٩٥ ٢٠٨	%٩.٨٩	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس "
٤ ١٨٧ ٢٥٩ ٢٤٠	٤١٨ ٧٢٥ ٩٢٤	%١٤.٦٠	الاكتتاب العام
٢٨ ٦٨١ ٤٠٢ ٦٣٠	٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	%١٠٠	

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

٢١. الإلتزامات / (الأصول) الضريبية المؤجلة، بالصافي

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٦ ٢٧٨ ٣١٧ ٣٣٩	٦ ١٩٣ ٩٣٨ ٧٧٨	الاصول الثابتة والاصول الاخرى
١ ٠٥٩ ٠٥٩ ٢٥٧	١ ١٧٦ ٣٤٤ ٢٩٨	أرباح فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
(١٥٥ ٧١٩ ٠٤٤)	(١٦٤ ٩٥٩ ١٦٠)	التزامات مزايا العاملين
(٢ ٨٢٠ ٥٤٤)	(٢ ٨٢٠ ٥٤٤)	مخصصات أخرى
(٩ ١٤٨ ٧٢٩)	(١٦ ٥٨٢ ٧٥٨)	خسائر إئتمانية متوقعة
٧ ١٦٩ ٦٨٨ ٢٧٩	٧ ١٨٥ ٩٢٠ ٦١٤	

٢٢. الإلتزامات مزايا التقاعد

٢٢-١ وصف الخطة

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

نظام مزايا العلاج الطبي للعاملين وأسرهم

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٤٧٢ ١٤١ ٠١٥	٥٧٩ ٠٢٣ ٠٩٩	الرصيد أول الفترة / العام
٢٥ ٤٧٤ ٧٧٤	١٠ ٧٠٣ ٩٥١	تكلفة الخدمة الحالية
٦٨ ٧٢٤ ٨٤٦	٢٨ ٥٦٧ ٦٨٠	مصروف الفائدة
٢٠ ٥٩٩ ١٩٩	-	الخسارة الاكتوارية
(٧ ٩١٦ ٧٣٥)	(٢ ١٢٠ ١٦٠)	المدفوعات خلال الفترة
٥٧٩ ٠٢٣ ٠٩٩	٦١٦ ١٧٤ ٥٧٠	

نظام مزايا مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

٦٢ ٢٩٩ ٠٣٢	١١٣ ٠٦١ ٥٤٣	الرصيد أول الفترة
٥ ٠١٩ ٦١١	١ ٦٩٩ ٥٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
١٤ ٠٢٠ ٠٨٥	٥ ٢٥٥ ٥٤٥	مصروف الفائدة
٣٨ ٦٩٥ ١٧٨	-	الخسارة الاكتوارية
(٦ ٩٧٢ ٣٦٣)	(٣ ٠٣٩ ٤٢٩)	المدفوعات خلال الفترة
١١٣ ٠٦١ ٥٤٣	١١٦ ٩٧٧ ٢٥٥	
٦٩٢ ٠٨٤ ٦٤١	٧٣٣ ١٥١ ٨٢٥	إجمالي مزايا التقاعد
٧٥ ٩٥٨ ٢٠٨	١١٧ ٠٢٥ ٣٩٢	التزامات مزايا التقاعد (الجزء المتداول)
٦١٦ ١٢٦ ٤٣٣	٦١٦ ١٢٦ ٤٣٣	التزامات مزايا التقاعد (الجزء غير المتداول)
٦٩٢ ٠٨٤ ٦٤١	٧٣٣ ١٥١ ٨٢٥	

٢٢-٢ المبالغ المثبتة على قائمة الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم
٢٥ ٤٧٤ ٧٧٤	١٠ ٧٠٣ ٩٥٢	تكلفة الخدمة الحالية مزايا العلاج
٥ ٠١٩ ٦١١	١ ٦٩٩ ٥٩٦	تكلفة الخدمة الحالية مكافأة نهاية الخدمة
٨٢ ٧٤٤ ٩٣١	٣٣ ٨٢٣ ٢٢٦	مصروف الفائدة (٢٩)
١١٣ ٢٣٩ ٣١٦	٤٦ ٢٢٦ ٧٧٤	

الإفتراضيات الاكتوارية لخدمة مزايا العلاج الطبي للعاملين وأسره

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	معدل الخصم
%٢٠.٥٦	%٢٠.٥٦	معدل التضخم
%١١.٦٠	%١١.٦٠	معدل زيادة المزايا
%١٧.٢٥	%١٧.٢٥	

المزايا المتوقعة خلال السنوات التالية

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

- تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

	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)	

الافتراضات الاكتوارية لخطه مكافأة نهاية الخدمة

	٢٠٢٦/٠٣/٣١	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 الأولى	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

	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	
بالمصري	٦ ٤٢٤ ٣٠٤ ٢٨٩	٤ ٩٧٦ ٣٥٢ ٨٣٨	
مبيعات تصدير	١ ٧٥٥ ٤٠١ ٩٤١	١ ٣٦٥ ٨٨٢ ٥٨٤	
مبيعات محلي	٨ ١٧٩ ٧٠٦ ٢٣٠	٦ ٣٤٢ ٢٣٥ ٤٢٢	

التقارير القطاعية

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

٢٠٢٥/٠٣/٣١			٢٠٢٦/٠٣/٣١			
الإجمالي	محلي	تصدير	الإجمالي	محلي	تصدير	
٥ ٤٥٤ ٤٣٠ ٨٥٣	٨٢٩ ٤٠٣ ٠١٧	٤ ٦٢٥ ٠٢٧ ٨٣٦	٧ ٢٤٧ ٣٥٣ ٩٥٣	١ ١٩٠ ١٦٤ ١٩٠	٦ ٠٥٧ ١٨٩ ٧٦٣	يوربا
٨٨٧ ٧٥٤ ١١٩	٥٣٦ ٤٢٩ ١١٧	٣٥١ ٣٢٥ ٠٠٢	٩٣٢ ٢٢٨ ٤٧٣	٥٦٥ ١١٣ ٩٤٧	٣٦٧ ١١٤ ٥٢٦	أمونيا
٥٠ ٤٥٠	٥٠ ٤٥٠	-	١٢٣ ٨٠٤	١٢٣ ٨٠٤	-	أخرى
٦ ٣٤٢ ٢٣٥ ٤٢٢	١ ٣٦٥ ٨٨٢ ٥٨٤	٤ ٩٧٦ ٣٥٢ ٨٣٨	٨ ١٧٩ ٧٠٦ ٢٣٠	١ ٧٥٥ ٤٠١ ٩٤١	٦ ٤٢٤ ٣٠٤ ٢٨٩	

٢٤. تكلفة المبيعات

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٢ ١٠٧ ٦٩٩ ٥٩٤	٢ ٧١٢ ٧٤٣ ٤٣٧	غاز
٢٥٢ ١٣٥ ٦٨٩	١٨٨ ٧٣٢ ٩٢١	مواد اخرى
١٧٩ ٠٩١ ٣٥٢	٢٠١ ٨٥٠ ٢٧٢	أجور ومرتبآت
٥٥٢ ٥٩٤ ٣٣٥	٥٥٩ ٧٩٤ ٢٠٤	إهلاك واستهلاك
٨٢٤ ٢٧٧	٨ ٢٤٩ ٨٠٣	تكلفة التزامات التقاعد
١٤٠ ٦٣٩ ٦٥٠	٩٥ ٥٣٦ ٩١٠	مصروفات صناعية أخرى
(٢٣٧ ٨٤٤ ٦٢٨)	(٨٤ ٨١٤ ٢٨٢)	التغيير في المخزون التام وغير التام
٢ ٩٩٥ ١٤٠ ٢٦٩	٣ ٦٨٢ ٠٩٣ ٢٦٥	

٢٥. إيرادات أخرى

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٦ ٨٤٠ ٤١٢	٣٤ ٤٢٥ ٤٨٣	غرامات موردين وعملاء
٢٩٥ ٥١٨	١٨١ ٢٠٣	أرباح بيع مخلفات
-	٣٥ ٨٣١	ايرادات اخرى
٩٢٢ ٠٧٦	-	أرباح رأسمالية
٥ ٥٨٩	-	مخصصات انتفي الغرض منها
٨ ٠٦٣ ٥٩٥	٣٤ ٦٤٢ ٥١٧	

٢٦. مصروفات تسويقية

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٥٢ ٣٢٠ ٣٥٦	٩٤ ٣٦٢ ٩٤٩	مواد تعبئة وتغليف
١٨ ٧٤٩ ٨١٤	٢١ ٥٥٦ ٢٣٥	أجور ومرتببات
١٠ ٧٢٢ ١٧٧	١٥ ٥٣٤ ٦٦٢	إهلاكات
٢٣ ٨١١ ٣٧٧	٣٤ ٧٦٤ ٥٠٦	مصروفات نقل وشحن المنتجات
٨٧ ٢٩٥	٨٨٨ ٦٧٠	تكلفة التزامات التقاعد
٨ ٢٥٠ ١٥٤	٩ ٨٠٥ ٤٤٣	مصروفات بيعية وتسويقية أخرى
١١٣ ٩٤١ ١٧٣	١٧٦ ٩١٢ ٤٦٥	

٢٧. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٧٠ ٦٦٠ ٤٩٤	٧٤ ٦٥٦ ٦٧٦	أجور ومرتببات إدارية
١٧ ٣٥٦ ٣١٥	٢٦ ٩٦٧ ٩٠٧	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
١٣ ٠٤١ ٠٠٢	١٥ ٢٩٣ ٨٢٦	إهلاكات إدارية
٦٧٣ ٠٠٠	٩٥٥ ٠٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٣٤٣ ٣٣٢	٣ ٢٦٥ ٠٧٥	تكلفة التزامات التقاعد
١٨٣ ٥٠٠	٣٦٣ ٠٠٠	أتعاب مراقبي الحسابات
٣١ ٩٠٩ ٠٧١	٣٩ ٢٣٧ ٤٠٣	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
١٣٤ ١٦٦ ٧١٤	١٦٠ ٧٣٨ ٨٨٧	

٢٨. مصروفات أخرى

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٥ ٦٨٣ ٠٧٠	٥ ٤٩٥ ١٦٧	تبرعات
٥ ٦٨٣ ٠٧٠	٥ ٤٩٥ ١٦٧	

٢٩. مصروفات تمويلية

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
١ ٩٣٥ ٥٦٧	١ ٤٩٩ ٢٢٩	(١٦)	فوائد من التزامات عقود الإيجار
٢٠ ٦٩٠ ٩٥٤	٣٣ ٨٢٣ ٢٢٦	(٢٢-٢)	فوائد من التزامات مزايا التقاعد
٢٢ ٦٢٦ ٥٢١	٣٥ ٣٢٢ ٤٥٥		

٣٠. إيرادات تمويلية

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
-	١٠٩ ٢٠١ ٠٠٦	ايرادات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "إذون خزانة"
٣١٠ ٧٨٩ ٢٤٠	٢٤١ ١١٤ ٩٦٨	"ايرادات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة "سندات حكومية"
١٨٨ ٤٨٢ ١٧٧	١٨٨ ٧٨٩ ٩٨٩	التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٩٢ ٢٨٨ ٠٢٨	٣٦ ٠٥٣ ٩٩٣	فوائد دائنة (فوائد ودائع)
٥٩١ ٥٥٩ ٤٤٥	٥٧٥ ١٥٩ ٩٥٦	

٣١. الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٦/٠٣/٣١	المردود	المكون	٢٠٢٦/٠١/٠١	إيضاح رقم	
٤ ٣٠١ ٠٧١	-	٧١٧ ٦٠٢	٣ ٥٨٣ ٤٦٩	(١٤)	النقدية وما في حكمها
٣٣ ١٤٧ ٥٧١	-	١٩ ٣٤٤ ٥٧٤	١٣ ٨٠٢ ٩٩٧	(٧)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٧ ٣٣٣ ٥٦٠	(١١٥ ٧٨٢)	-	٧ ٤٤٩ ٣٤٢	(١١)	العملاء
٧٨٠ ٢٤٣	-	١١٦ ٩٧١	٦٦٣ ٢٧٢	(١٣)	أطراف ذات علاقة
٦٤٤ ٦٣٥	-	٩٢ ٢٤٨	٥٥٢ ٣٨٧	(١٢)	مدينون وارصدة مدينة اخري
٢٧ ٤٩٤ ٠٧٦	-	١٢ ٨٨٤ ٥١٤	١٤ ٦٠٩ ٥٦٢	(٩)	أصول مالية أخرى
٧٣ ٧٠١ ١٥٦	(١١٥ ٧٨٢)	٣٣ ١٥٥ ٩٠٩	٤٠ ٦٦١ ٠٢٩		

٣٢. ضريبة الدخل

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٧٦٦ ٤٢١ ٦٧٩	١ ٣٧٥ ٨٦٢ ٥٧٨	ضرائب الدخل الجارية
-	٢١ ٨٤٠ ٢٠١	ضريبة الدخل الجارية
٧٦٦ ٤٢١ ٦٧٩	١ ٣٩٧ ٧٠٢ ٧٧٩	ضريبة اوعية مستقلة
		ضرائب الدخل الجارية
		ضريبة الدخل المؤجلة
(٤٤ ٩٦٢ ٣١٧)	(٨٤ ٣٧٨ ٥٦١)	الاصول الثابتة والاخرى
(٢٠ ٨٨٧ ٢٥٩)	١١٧ ٢٨٥ ٠٤١	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
(٤ ٥٣٣ ١٩٩)	(٩ ٢٤٠ ١١٦)	التزامات مزايا التقاعد
٦ ٧٤٨	-	مخصصات أخرى
(١٧ ٥٣٦ ٢٨٨)	(٧ ٤٣٤ ٠٢٩)	خسائر إئتمانية متوقعة
(٨٧ ٩١٢ ٣١٥)	١٦ ٢٣٢ ٣٣٥	ضرائب الدخل المؤجلة

٦٧٨ ٥٠٩ ٣٦٤ ١ ٤١٣ ٩٣٥ ١١٤

الفعلي لضريبة الدخل تسويات لاحتساب السعر

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٣ ٤٩١ ٥١٢ ٦٢٤	٦ ٦٩٣ ٥٦٠ ٦٩٨	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٧٨٥ ٥٩٠ ٣٤٠	١ ٥٠٦ ٠٥١ ١٥٧	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%
٥ ٢٥٥ ٠٩٣	٢٩ ١٨٢ ٧٩٩	مصروفات غير قابلة للخصم
-	(١٢ ٨٤٠ ٢٠١)	ضرائب أوعية مستقلة
(١١٢ ٣٣٦ ٠٦٩)	(١٠٨ ٤٥٨ ٦٤١)	إيرادات معفاة من الضريبة
٦٧٨ ٥٠٩ ٣٦٤	١ ٤١٣ ٩٣٥ ١١٤	ضرائب الدخل
%١٩.٤٣	%٢١.١٢	السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣٣. نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٢ ٨١٣ ٠٠٣ ٢٦٠	٥ ٢٧٩ ٩٢٥ ٥٨٥	صافي الربح الفترة
٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	٢ ٨٦٨ ١٤٠ ٢٦٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
.٩٨	١.٨٤	

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

- * توزيعات للمساهمين بواقع ٣.٩٤ جنية مصري للسهم بقيمة إجمالية ٢٨٧ ٥٤٠ ٢٩٦ ١١ جنية مصري
- * حصة العاملين ٨٣٤ ٥٨٤ ٣٥٥ ١ جنية مصري
- * مكافأة مجلس الإدارة ١١٢ ٩١٦ ٣٩ جنية مصري

٣٤. القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

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

أولاً: خطر سعر الفائدة

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

معدلات الفائدة الثابتة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٢ ٩٠٧ ٣٠٢ ٧٠٠	١ ٨٨٢ ٤١٦ ٦٠٠	ودائع لأجل
١٠ ٦٥٩ ١٤١ ٩٢٧	١٢ ١٩٩ ١٩٣ ١٠٤	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة غير المتداول
٧٣٤ ٠١٠ ٧٤٥	٣ ٦٤١ ٠٣٤ ٢٧٥	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة المتداول
٢ ٥٧٣ ٧٦٢ ٣٠٨	٦ ٥٩٩ ١٣٠ ٤٧٨	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
١٦ ٨٧٤ ٢١٧ ٦٨٠	٢٤ ٣٢١ ٧٧٤ ٤٥٧	

ثانياً: خطر العملات الأجنبية

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

المعادل بالجنبة المصري	عملات أجنبية	الاصول المالية
١٥ ٥٩٤ ٢١٩ ٥٢٤	٢٨٥ ٨٠٣ ١٣٩	دولار أمريكي
٩٦ ٨٠٣ ٠٧٧	١ ٥٣٦ ٠٣٣	يورو
المعادل بالجنبة المصري	عملات أجنبية	الالتزامات المالية
١ ٠٥٧ ٦٠٧ ٧٩٤	١٩ ٧١٣ ٢٠٧	دولار أمريكي
٧٣٧ ٩٤٧	١١ ٧٠٩	يورو
٢ ٥٧٣ ١٥٦	٣٥ ٦٥٤	الجنبة الاسترليني

وفيما يلي أسعار صرف العملات الاجنبية الرئيسية

متوسط السعر		سعر الاقفال		
٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
٥٠.٨٤١٤	٤٩.٢٧٤٥	٤٧.٦٦٠٧	٥٤.٥٦٢٨	دولار أمريكي
٥٢.٦٢٢٤	٥٧.٨٢٣١	٥٦.٠١٤٩	٦٣.٠٢١٥	يورو
٦٣.٦٤٣٣	٦٦.٣١٥٠	٦٤.٢٢٢٨	٧٢.١٧٠٢	جنبة إسترليني

- تحليل الاستجابة :

ان ارتفاع /انخفاض قيمة الجنية المصري مقابل العملات الاخرى علي ارصدة العملات الاجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ قد يؤدي الي انخفاض / زيادة حقوق المساهمين والربح والخسارة طبقا للقيمة الموضحة ادناه . ويعتمد هذا التحليل علي تغيرات سعر الصرف الذي تري الشركة انها تعتبر احتماليه يمكن تحققها ويفترض في هذا التحليل ان كافة المتغيرات الاخرى وبوجه خاص معدلات الفائدة تظل ثابتة واهمال اثر الايرادات والتكاليف المتوقعه . وكان أثر التغير بمقدار ١٠٪ عن سعر الاقفال كالتالي :

٣١ مارس ٢٠٢٦

العملة

١ ٤٥١ ٨١٦ ١٧٣

دولار أمريكي

٩ ٦٠٦ ٥١٣

يورو

(٢٥٧ ٣١٦)

جنبة استرليني

ثالثاً : خطر الائتمان

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

عملاء محليين

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

عملاء خارجيين

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

أرصدة نقدية لدى البنوك

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
١١ ٣٩٣ ١٥٢ ٦٧٢	١٥ ٨٤٠ ٢٢٧ ٣٧٩	(٧)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢ ٥٧٣ ٧٦٢ ٣٠٨	٦ ٥٩٩ ١٣٠ ٤٧٨	(٨)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر
١ ٠١٠ ١١٥ ٤٨٨	١ ١٤٥ ٦٢٦ ١٢٤	(٩)	أصول مالية أخرى
١ ٤٤٦ ٦٧٤ ١٠٤	١ ٤٣٨ ٢٦٣ ٣٨٨	(١١)	العملاء
١ ٤٤٩ ٤٠٨ ٣٦٤	١ ١٧٩ ٥٣٥ ٦٨٦	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٩٧١ ٦٦٤ ٨٤٦	٢ ٠٦٩ ١١٨ ٣٨٨	(١٤)	نقدية بالبنوك وما في حكمها
٢٠ ٨٤٤ ٧٧٧ ٧٨٢	٢٨ ٢٧١ ٩٠١ ٤٤٣		الاجمالي

رابعاً: خطر السيولة

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

خامساً: إدارة رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

سادساً: مخاطر أخرى

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

٣٥. أحداث هامة ولاحقة

- خلال شهر أبريل ٢٠٢٦، صدر قرار وزاري من وزارة الاستثمار بفرض رسوم تصدير على الأسمدة المصدرة بقيمة ٩٠ دولاراً للطن علي أن يتم التطبيق بدءاً من مايو ٢٠٢٦ وتقوم الإدارة حالياً بالعمل بالقرار مع تقييم أثاره علي ربحية الشركة.
- قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٦ علي البدء في انتهاء توقيع إتفاقية تمويل بمقدار ١٥٠ مليون دولار مع بنك قطر الوطني ويأتي هذا القرار ضمن استراتيجية الشركة التمويلية هذا ولم يتم توقيع الاتفاقية حتي تاريخ إصدار القوائم المالية.

٣٦. التزامات محتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٦

مبلغ ٢١ مليون دولار أمريكي كما بلغ قيمة الغطاء النقدي المحتجز علي ذمة تلك الخطابات والاعتمادات ١٠٠٪ من قيمتها والمدرجة ضمن أصول مالية أخرى.

٣٧. الارتباطات الرأس مالية

تتمثل الارتباطات الرأس مالية في قيمة العقود التي قامت الشركة بإبرامها للحصول علي أو إنشاء أصل ثابت ولم يتم الانتهاء منها بالكامل حتي تاريخ المركز المالي ٣١ مارس ٢٠٢٦، وفيما يلي بيان بأهم هذه التعاقدات:

المبلغ ب المليون	إجمالي قيمة التعاقد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	المنفذ من التعاقد حتي ٣١ مارس ٢٠٢٦	الغير منفذ من التعاقد حتي ٣١ مارس ٢٠٢٦
تعاقدات بالجنية المصري	٢٠٣٨	١٠٩٩	٩٣٩
تعاقدات بالدولار الامريكي	٥	١	٤
تعاقدات باليورو	١٨٩	٨٨	١٠١

٣٨. الموقف الضريبي

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

أولاً: الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

السنوات من ١٩٩٩ وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

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

سنة ٢٠٢٢ حتى سنة ٢٠٢٤

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

ثانياً: ضريبة كسب العمل

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

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٣/٣١

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠٢٣/٠١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٣/٣١

الشركة منتظمة في السداد.

رابعاً: 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 ١/١/٢٠٢٤ حتى ٣١/٠٣/٢٠٢٦

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

خامساً: الضريبة العقارية

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

- تم استلام مخاطبة مأمورية ضرائب كفر البطيخ العقارية بتمكينهم من اجراء معاينة للمنشآت الشركة الصناعية.
- تم حضور اللجنة وتم اجراء المعاينة في ظل توضيح ووصف كامل للمنشأة.
- الشركة منتظمة في سداد الضريبة العقارية .
- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية كامل قيمة الضريبة على العقارات المبنية المستخدمة في ممارسة الانشطة الصناعية الواردة على سبيل الحصر بالقرار والتي تشمل نشاط الشركة وذلك بدءاً من ٢٠٢٢/١/١ ولمدة ثلاثة سنوات، وتم تجديد القرار حتي ٢٠٢٧/١/١.

الموقف الضريبي للشركة المندمجة

أ- الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:

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

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٣

تم الفحص والربط والسداد

ب- كسب العمل:

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢

تم الفحص والربط والسداد

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

الشركة منتظمة في السداد حتي تاريخ الاندماج ولم يتم إخطار الشركة بنموذج الفحص حتي تاريخه .

ج - ضريبة المبيعات والقيمة المضافة :

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

تم الفحص والربط والسداد

د. - ضريبة الدمغة:

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

تم الفحص والربط والسداد

٣٩. النزاعات

٣٩-١ قامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية دمياط الجديدة دعوى قضائية (رقم ١٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ مدني كلي كفر سعد) ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتر وكيمواويات والشركة، للمطالبة بسداد ١٥٧ مليون جنيه مقابل انتفاع عن قطعة أرض بمساحة ٣٢٤,٦٠٨ م²، بالإضافة إلى فوائد وتعويضات، استناداً إلى سعر (٦ جنيه/م²/شهر) وهو ما تعترض عليه الشركة وتؤكد أنه (٦ جنيه/م²/سنة).

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

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

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

٣٩-٣ في ٢٦ مارس ٢٠٠٧، قامت الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية (تابعة لموبكو) بشراء قطعة أرض بمساحة ١٥٠,٠٠٠ م² 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.

٤٠. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤٠-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٤٠-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في الإنتاج، أو توفير السلع أو الخدمات أو 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 الإنتاجي .
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاكات

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

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

نسبة الإهلاك	البيان
٢٠.٥٦% - ٢٥%	مباني وإنشاءات
٢٠%	وسائل نقل وانتقال
٤% - ٢٠%	آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *
١٤.٢٩% - ١٥%	عدد وأدوات
١٠% - ٥٠%	عوامل مساعدة
١٠% - ٢٠%	أثاث ومنقولات
١٥%	السنترال
٢٥% - ٣٣.٣٣%	حاسب آلي

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

الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

٤٠-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤٠-٤ الأصول الأخرى

الاعتراف

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

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

القياس

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

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

الاستهلاك

بيان

٢٠٪

مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها

٤٪

خط الغاز

٢٥٪

رخص وبرامج

٤٠-٥ الاضمحلال في قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة على أساس سنوي - أو كلما استدعى الأمر ذلك - بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم المجموعة بتقدير القيمة الإستردادية لكل أصل على حدا بغرض تحديد خسائر الاضمحلال في قيمته. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل. وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضاً على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر افتراضي محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فانه يتم إجراء اختبار سنوي للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال. هذا وتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستخدامية" أيهما أكبر.

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

٤٠-٦ الإيراد من العقود من العملاء

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

تحقق الإيراد

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

- **المبيعات المحلية:** تاريخ أذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.
- **مبيعات التصدير:** طبقاً لشروط الشحن وهو في الغالب تاريخ الشحن بالميناء.
- هذا وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

٤٠-٧ الأدوات المالية

الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي:

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

(١) أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة.

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

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

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

أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا أستوفى الشرطين التاليين، ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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 الآخر "مع إعادة التوبيب الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد" فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: - يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال 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 الآخر "مع عدم إعادة التوبيب الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد". ويتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة أن تحدد "بلا رجعة" أصلاً مالياً يلبي المتطلبات الواجبة لقياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، في حال ما إذا كان القيام بذلك سيلغي أو 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 ناقصاً مخصص اضمحلال القيمة. يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما تتخفض قيمة الاستثمارات.

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

إعادة توييب الأصول المالية:

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

استبعاد الأصل المالي:

الاستبعاد من الدفاتر بخلاف التعديل الجوهرى:

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

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

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

(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل. تعتبر الشركة أن السيطرة قد تم نقلها إذا، فقط إذا، كان المنقول إليه لديه القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي صلة ويكون قادراً على ممارسة هذه القدرة من جانب واحد ودون فرض قيود إضافية على النقل.

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

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

الاستبعاد من الدفاتر نتيجة لتعديل جوهري في الشروط والأحكام:

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

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

- 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 اختلافاً جوهرياً، فإن التعديل لا يؤدي إلى الاستبعاد من الدفاتر. بناءً على التغيير في التدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي، تسجل الشركة ربح أو خسارة تعديل.

اضمحلال الأصول المالية:

- تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي المناسب.
- ولتقدير مدى وجود اضمحلال في قيمة الأصول المالية، يتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:
- المرحلة الأولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
 - المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
 - المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.
- تتكون استثمارات الشركة في أدوات الدين فقط من أدون خزانة وسندات خزانة حكومية والسندات المصنفة ضمن فئة الاستثمار الأعلى (جيد جداً وجيد) من قبل وكالات الائتمان المستقلة الدولية، وبالتالي، تعتبر استثمارات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. ومن سياسة الشركة قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأدوات على أساس ١٢ شهراً. وعندما تتدهور مخاطر الائتمان لأي سندات، تقوم الشركة ببيع السندات وشراء السندات التي تقي بدرجة الاستثمار المطلوبة.
- تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تم الأخفاف في سداده (مضمحل القيمة الائتمانية) عندما يتم التخلف في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضاً أن أحد الأصول المالية قد تعثرت عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين:

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

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

فيما يلي الآليات والعناصر الرئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

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

(ج) الرصيد المعرض للإخفاق: هو تقدير للرصيد المعرض لمخاطر الإخفاق في تاريخ الإخفاق في المستقبل على مستوى المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التغييرات المتوقعة في 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 شهراً

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

التقدم بين المراحل (الأولى، الثانية، الثالثة):

(أ) الترقى من المرحلة الثانية إلى المرحلة الأولى:

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

(ب) الترقى من المرحلة الثالثة إلى المرحلة الثانية:

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

١. أوراق القبض المرتدة الناتجة عن عقود المبيعات مع العملاء.
 ٢. فوائد التأخير المرتبطة بأوراق القبض المرتدة.
 ٣. استثمارات الشركة في أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
 ٤. استثمارات الشركة في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- وبالرغم من خضوع أرصدة النقدية وما في حكمها أيضاً لمتطلبات اضمحلال الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"، إلا أن خسائر الاضمحلال المقدرة لها لم تكن جوهريّة.

- تم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية في ٣١ مارس 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 وفقاً 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 وفقاً 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) وفقاً لمؤشرات الاقتصاد الكلي.
- تم اعتبار معدل الخسارة لأدوات الدين الحكومية والودائع لأجل شهر أو أقل بالجنيه المصري صفراً، وفقاً لقرارات رئيس مجلس الوزراء في هذا الشأن.
- عند القياس، تم استخدام التصنيف الائتماني لجمهورية مصر العربية، مع افتراض معدل خسارة عند التعثر بنسبة ٤٥٪.

أدوات حقوق الملكية

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

د- الاضمحلال

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

تتضمن الأدلة على الاضمحلال ائتماني البيانات الملحوظة التالية:

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

الالتزامات المالية

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

التزامات مالية أخرى

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

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

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

استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

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

طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

٨-٤٠ عقود التأجير

- تقوم الشركة كمستأجر بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار .
- مع الاعتراف الأولي، تم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي للالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الإيجار السابقة والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز التأجير والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدر لاستبعاد الأصل. بعد ذلك، سيتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدره 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 لاحقاً في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:
- التغير في سعر عقد التأجير بسبب المؤشر أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في فترة القوائم المالية.
- تعديلات على عقد التأجير
- إعادة تقييم مدة عقد التأجير
- عقود التأجير قصيرة الأجل بطبيعتها (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أول الخسائر عند تكبدها.

٩-٤٠ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

١٠-٤٠ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل وتمثل 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

١١-٤٠ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع وأذون الخزنة - 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 مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

١٢-٤٠ الالتزامات المحتملة والمخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية

المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

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

٤٠-١٣ مزايا العاملين

١- مزايا الموظفين :-

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل:

- إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك الإجازات والبدلات المتوقع سدادها بالكامل خلال الاثني عشر 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 المقدر.
- ويعترف بإعادة القياس نتجة التغيرات في الافتراضات الاكتوارية إلى قائمة الدخل الشامل الآخر .
- وتعرض الالتزامات كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهرا على الأقل بعد الفترة المالية المفصح عنها بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

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

- تقدم الشركة مزايا رعاية صحية بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم طوال مدة حياتهم وتستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة التوظيف باستخدام طريقة محاسبية ماثلة مثل المستخدم في برامج المزايا المحددة .
- إن أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الخبرة في الافتراضيات الاكتوارية تحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها ويتم تقييم الالتزامات سنويا من خلال خبير اكتواري .
- تتطلب المحاسبة عن هذه البرامج أن تقوم الشركة ببعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية ومعدلات التضخم ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية والوفيات والافتراضات الأخرى، وهذه الافتراضيات معرضة للتغير بشكل كبير .
- وعمليات التقييم الاكتوارية وظروف السوق والتغيرات في المزايا المتعاقد عليها ويستند اختبار الافتراضيات إلى الاتجاهات السابقة والتقديرات المستقبلية بناء على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم ، غير أن النتائج الفعلية قد تختلف اختلافا جوهريا عن التقديرات المستندة على الافتراضيات الهامة المستخدمة.

ب- مزايا نهاية الخدمة عند التقاعد على المعاش :

تزاعي 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 للالتزام 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 للالتزام المزايا المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الصادرة المقدر 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 لمرعاة 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 للالتزام المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات البرامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر كتكاليف خدمة سابقة.

وعند تعديل برنامج المزايا فإن جزء المزايا المتعلقة 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 الأرباح أو الخسائر.

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

٤٠-١٤ حصة العاملين في الأرباح

تسد 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 الأجور يستثمر في صناديق لصالح العاملين .

يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية وكتزام خلال السنة التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

١٥-٤٠ احتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنب ٥٪ من صافي أرباح السنة على الأقل لتكوين احتياطي قانوني. يجوز التوقف عن التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر، وإذا ما انخفض الاحتياطي عن ٥٠٪ من رأس المال المصدر تعين على الشركة معاودة تدعيم الاحتياطي بتجنب ٥٪ على الأقل من صافي أرباحها السنوية حتى يصل إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. هذا ويتم إثبات التحويل للاحتياطي القانوني في السنة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التدعيم.

١٦-٤٠ المحاسبية عن ضريبة الدخل

ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة

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

١٧-٤٠ التقارير القطاعية

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

١٨-٤٠ 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.

١٩-٤٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.