

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المصمعة

وتقرير الفحص المحدود

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢



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 المجمعة إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية - المتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل للثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

وفيما عدا ما سيتم مناقشته في الفقرة رقم (٣) في أساس الاستنتاج المتحفظ أدناه، فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١- قامت الشركة بقياس تكلفة الاستحواذ على أساس القيمة الدفترية لحقوق ملكية الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية" - شركة مساهمة مصرية - وليس على أساس القيمة العادلة لأسهم شركة موبكو الممنوحة لمساهمي الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ بالمخالفة للفقرة (٣٨) لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) المعدل ٢٠١٥ "تجميع الأعمال" مما نتج عنه إثبات أصول والتزامات الشركة التابعة بالقوائم المجمعة بالقيمة الدفترية المثبتة بدفاتر تلك الشركة في ذلك التاريخ وليس بالقيمة العادلة للأصول والالتزامات المستحوذ عليها وما ترتب على ذلك من الاعتراف بالفرق ببند مساهمات رأسمالية ضمن حقوق الملكية.

هذا وقد تضمن تقريرنا على القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تحفظاً يتعلق بذات الشأن.

٢- كما هو مبين في إيضاح رقم (٢٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، قامت الشركة بإثبات مبلغ الاستخدام الفعلي من الأصول الضريبية المؤجلة الخاصة بالخسائر الضريبية المرحلة بأقل من المبلغ الواجب إثباته بمبلغ ٢٢١ مليون جنيه مصري وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" مما نتج عنه إثبات مبلغ الالتزامات الضريبية بأقل من القيمة الواجب أن تظهر بها وكذلك زيادة صافي ربح الفترة المالية بقيمة ٢٠٠ مليون جنيه مصري.

٣- لم توفينا إدارة الشركة بالتالي:

- دراسة بقيمة الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالرصيد البحري البالغ رصيده في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٧٩ ٩٤٤ ٥٩٤ جنيه مصري بالرغم من وجود مؤشرات تدعم وجود اضمحلال في قيمة هذه المشروعات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً لما أحيط به مجلس إدارة الشركة في جلسته رقم ١٦٦ المنعقدة بتاريخ ٧ يونيه ٢٠٢١ وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣١ المعدل ٢٠١٥ "اضمحلال قيمة الأصول"، هذا ولم نستطع القيام بأية إجراءات بديلة للتأكد من صحة تقييم مشروعات تحت التنفيذ الخاصة بالرصيد البحري وكذا من اكتمال ما قد ينشأ من التزامات فعلية ومحتملة نتيجة عدم تنفيذ تلك المشروعات في ضوء رأي قانوني وفني تجاه تلك الالتزامات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- هذا وقد تضمن تقريرنا على القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تحفظاً يتعلق بذات الشأن.
- دراسة إكتوارية معده من قبل خبير إكتواري موضحة الأثر المالي المترتب على نظام مكافأة التقاعد الدورية وكذلك نظام العلاج الطبي فيما بعد انتهاء الخدمة، هذا ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من قيمة الالتزام الناشئ عن هذا النظام في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- هذا وقد تضمن تقريرنا على القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تحفظاً يتعلق بهذا الشأن.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا أثر التسويات وفقاً لما جاء بالفقرتين رقم (١) و (٢) في أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه علي إثبات تكلفة الاستثمار وإجمالي حقوق الملكية وعلي الالتزامات الضريبية المؤجلة وصافي ربح الفترة ، وكذا تأثير التسويات المحتملة علي مشروعات تحت التنفيذ والالتزامات المتعلقة بها وكذلك مكافأة نهاية الخدمة ومزايا العلاج الطبي والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكنا من الحصول علي المعلومات الواردة بالفقرة رقم (٣) من أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه ، وفي ضوء فحصنا المحدود، فلم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي الدوري المجموع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي الدوري المجموع وتدقيقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد



سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي الدوري المجمع في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	بالجنه المصري
معاد تبويبها		رقم	الأصول
الأصول غير المتداولة			
٢٤ ٨٠٥ ٩٠٢ ٤٨٦	٢٠ ٩٠٩ ٥١٧ ٢٢٧	(٥)	الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٦ ٦٧٣ ٣٨٩	٢٤ ٣٤٩ ٣٤٦	(٦)	أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ
٩٧ ٥٥٤ ٨٨١	٩٢ ٧٣١ ٣٩٣	(٧)	أصول حق إستخدام
١٩٥ ٤٣٩ ٠٠٠	١٥٧ ١٦١ ٠٠٠	(٨)	أصول مالية أخرى
٢٥ ١٢٥ ٥٦٩ ٧٥٦	٢١ ١٨٣ ٧٥٨ ٩٦٦		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١ ٤٤١ ٢٣٢ ٢٨١	٧٤٣ ٢٧٤ ٨٥٠	(٩)	المخزون
٦٠٩ ٩٣٠ ٨٧٣	٣٩٥ ٧٨١ ٥٤٣	(١٠)	المملاء
٢٠٠ ٥٠٤ ١٣٠	١٧٠ ٢٣٢ ٢١٧	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٦٣ ٠٦٨	١٣٦ ٠٨٣	(١٢)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥ ٢٧٢ ٥٨٤	١١ ٧٩٥ ١٠٢		موردين (دفعات مقدمه)
٧ ١٦٥ ٨٩٧ ٢٨٧	٤ ٢٣٥ ٧٦٥ ٧٤٩	(١٣)	التقديه وماني حكمها
٩ ٤٤٣ ٥٠٠ ٢٢٣	٥ ٥٥٦ ٩٨٥ ٥٤٤		مجموع الأصول المتداولة
٣٤ ٥٦٩ ٠٦٩ ٩٧٩	٢٦ ٧٤٠ ٧٤٤ ٥١٠		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	ب-٢٠	رأس المال
١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	١ ٩٢٧ ٠٩١ ٢٠٠	(٢١)	مساهمات رأسمالية
٨٨٠ ٣٩٤ ١٧٧	٦٣٤ ٥٤٢ ٢٩٩		إحتياطي قانوني
٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	ج-٢٠	إحتياطي عام
١٠ ٠٨٠ ٢٥٢ ٨٤٠	٦ ٠٤٥ ٨٥٣ ١٨٠		الفروق المترجمة من ترجمة القوائم المالية بالعملة الاجنبية
١٠ ٧٦٤ ٩٩٦ ٠٧٩	٨ ٦٥٧ ٦١١ ٨٧٦		أرباح مرحلة
٢٦ ٢٩٦ ٢٩٠ ٣٥٨	١٩ ٩٠٨ ٦٥٤ ٦١٧		مجموع حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الام
٥ ٩٦٩	٣ ٦٢١		حقوق أصحاب الحصص غير ذوي السيطرة
٢٦ ٢٩٦ ٢٩٦ ٣٢٧	١٩ ٩٠٨ ٦٥٨ ٢٣٨		مجموع حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
٤ ٢٧١ ٧١٤ ٦١٣	٢ ٩٤٧ ٥٢٣ ٧٠٦	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٩٦ ٦٨٥ ٤٢١	٨٥ ٠٩٤ ٥٥٧	(١٥)	إلتزامات عقود الإيجار
٤ ٣٦٨ ٤٠٠ ٠٣٤	٣ ٠٣٢ ٦١٨ ٢٦٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٧١٣ ٩٢٥ ٣١٠	٤٦١ ٠٤٦ ٧٥٦	(١٤)	ضريبة الدخل الجارية
١٢ ١١٥ ٦٩٠	٩ ٤٣٨ ١٨٨	(١٥)	إلتزامات عقود إيجار
٧٤٣ ٠٢٦ ٦٤٠	٤٧٥ ٥٥٩ ٢٩١	(١٦)	موردين
٤١٥ ٤٥٩ ٨٩٧	٢٢٦ ٥٢٠ ٤٠٩	(١٧)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٧ ٩٠٣ ٠٥٠	٣٤ ٣٦٨ ١٥٢		عملاء دفعات مقدمه (اللتزامات عقود)
١ ٥٨٣ ٤٩٢ ١٠٠	٢ ٥٠٠ ٤٣٦ ٩٩٥	(١٩)	قروض و تسهيلات
٨٨ ٤٥٠ ٩٣١	٩٢ ٠٩٨ ٢١٨	(١٨)	مخصصات
٣ ٩٠٤ ٣٧٣ ٦١٨	٣ ٧٩٩ ٤٦٨ ٠٠٩		مجموع الإلتزامات المتداولة
٨ ٢٧٢ ٧٧٣ ٦٥٢	٦ ٨٣٢ ٠٨٦ ٢٧٢		مجموع الإلتزامات
٣٤ ٥٦٩ ٠٦٩ ٩٧٩	٢٦ ٧٤٠ ٧٤٤ ٥١٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

مهندس / إبراهيم مكي

مساعد رئيس الشركة
للشؤون المالية والاقتصادية

محاسب / محمد الشايب

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة عن فترة

بالحنية المصرية	إيضاح رقم	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
المبيعات	(٢٣)	١٢ ٣٤٣ ٧١٧ ١٦١	٧ ٠٨٥ ٣٩٣ ٦٧٨	٢ ٩٠٣ ٥٣٢ ٦٦٣	٣ ٦٣١ ٥٠٠ ٩٨١
تكلفة المبيعات	(٢٤)	(٥ ٨٨٢ ٦١٧ ٠٠٢)	(٣ ٢٢٣ ٥٨٨ ٥٩٣)	(١ ٣١٤ ٩٣٢ ٦٩٥)	(١ ٩٣٨ ٤٦٢ ١٨٧)
مجمل الربح		٦ ٤٦١ ١٠٠ ١٥٩	٣ ٨٦١ ٨٠٥ ٠٨٥	١ ٥٨٨ ٥٩٩ ٩٦٨	١ ٦٩٣ ٠٣٨ ٧٩٤
إيرادات أخرى	(٢٥)	٨ ٤٨٦ ٥٩٨	١٦ ٦٦٦ ٧٧٧	٤ ٦٠٥ ٣١٠	١ ٧٢٦ ٠٢٢
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٦)	(٢٠١ ٥٢٢ ٦٨٥)	(١٧٠ ٥٣٧ ٣٣٨)	(٦٩ ٩٦٨ ١٣٩)	(٨٣ ٧٦٠ ٨٩٥)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٧)	(١٧٢ ١١٣ ٩٦٨)	(١٢٨ ٠٩٣ ٤٠٦)	(٤١ ٨٥٠ ١٥٢)	(٥٩ ٦٩١ ١٩٣)
مصروفات أخرى	(٢٨)	(٤٤ ٢١٨ ٢٤٦)	(٢٣ ٦٨٦ ١٢٣)	(٤ ٦٤١ ٠٠٥)	(٢٧ ٢٩٣ ٤٦٤)
رد خسائر إنتمانية متوقعة في قيمة الأصول المالية	(٣١)	٢٧ ٠٤٥ ٦٦٦	-	-	١ ٦٣٢ ٣٩٩
أرباح التشغيل		٦ ٠٧٨ ٧٧٧ ٤٧٤	٣ ٥٥٦ ١٥٥ ٠٠٥	١ ٤٧٦ ٧٤٥ ٩٨٢	١ ٥٢٥ ٦٥١ ٦٦٣
إيرادات تمويلية	(٣٠)	١٩٤ ٠٢٦ ١٥٩	١٣٩ ٧٦٧ ٧٣٩	٣٤ ٨٩٤ ١٤٠	٨٨ ٤٢٠ ٤٠٤
مصروفات تمويلية	(٢٩)	(٩٧ ٢٦٥ ٩٤٢)	(٢١٨ ٩٤٦ ٦٧٣)	(٤٣ ٨٥٩ ٥٥٩)	(٢٣ ٨٦٤ ٦٩٦)
صافي الإيرادات / (التكاليف) التمويلية	(٣٠)	٩٦ ٧٦٠ ٢١٧	(٧٩ ١٧٨ ٩٣٤)	(٨ ٩٦٥ ٤١٩)	٥٤ ٥٥٥ ٧٠٨
صافي أرباح/ (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملة أجنبية		١٧١ ٥٦٥ ٠٨٢	(٦ ٩٠٧ ٩٣٥)	(٢ ٢٩١ ٣٥٣)	١١٣ ٢٤١ ٠٠٢
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		٦ ٣٤٧ ١٠٢ ٧٧٣	٣ ٤٧٠ ٠٦٨ ١٣٦	١ ٤٦٥ ٤٨٩ ٢١٠	١ ٦٩٣ ٤٤٨ ٣٧٣
ضريبة الدخل	(٣٢)	(١ ٢٨٧ ٤٧٤ ٩١٥)	(٤٩ ٩٩٤ ٠١٧)	(١٢١ ٥٩٥ ٨٩٤)	(٣٦٨ ٦١٤ ٦٤٧)
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل		٥ ٠٥٩ ٦٢٧ ٨٥٨	٣ ٥٢٠ ٠٦٢ ١٥٣	١ ٣٤٣ ٨٩٣ ٣١٦	١ ٣٢٤ ٨٣٣ ٧٢٦
توزيع كالاتي:					
مساهمي الشركة الام		٥ ٠٥٩ ٦٢٦ ٧٦٧	٣ ٥٢٠ ٠٦١ ١٥٩	١ ٣٤٣ ٨٩٢ ٩٢٧	١ ٣٢٤ ٨٣٣ ٤٩٢
حقوق أصحاب الحصص غير ذوي السيطرة		١ ٠٩١	٩٩٤	٣٨٩	٢٣٤
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح	(٣٣)	٢٢,٠٨	١٥,٣٦	٥,٨٧	٥,٧٨

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشاملة الدورية المجمعة عن فترة

بالتحتية المصري	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
صافي أرباح الفترة	٥.٠٥٩.٦٢٧.٨٥٨	٣.٥٢٠.٠٦٢.١٥٣	١.٣٢٤.٨٣٣.٧٢٦	١.٣٤٣.٨٩٣.٣١٦
الفروق المترجمة من ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة	٤.٠٣٤.٤٠١.٢٧٤	(٧.٩٧١.٥٠٩)	٧٤١.٣٠٨.٩٧٧	٥١.٢٢٥.٣٠٢
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٩.٠٩٤.٠٢٩.١٣٢	٣.٥١٢.٠٩٠.٦٤٤	٢.٠٦٦.١٤٢.٧٠٣	١.٣٩٥.١١٨.٦١٨
توزع كالاتي :				
مساهمي الشركة الام	٩.٠٩٤.٠٢٦.٤٢٧	٣.٥١٢.٠٨٩.٢٣٩	٢.٠٦٦.١٤٢.٨٠٩	١.٣٩٥.١١٨.٠٦٠
أصحاب الحصص غير ذوي السيطرة	٢٧٠.٥	١٤٠.٥	(١٠.٦)	٥٥٨
	٩.٠٩٤.٠٢٩.١٣٢	٣.٥١٢.٠٩٠.٦٤٤	٢.٠٦٦.١٤٢.٧٠٣	١.٣٩٥.١١٨.٦١٨

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

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	بالحنية المصري
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣ ٤٧٠ ٠٦٨ ١٣٦	٦ ٣٤٧ ١٠٢ ٧٧٣		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل يتم تسويتها ب
٨٦٠ ٩٠٥ ٤٥٨	٩٦٢ ٣٣٥ ٩٧٥	(٦)	إهلاكات الأصول الثابتة
٩ ٠٦٤ ٢٩٥	٩ ٧١٢ ٦٦٠	(٦،٧)	استهلاك أصول أخرى وأصول حق استخدام
٧٩ ١٧٨ ٩٣٤	(٩٦ ٧٦٠ ٢١٧)	(٢٩،٣٠)	صافي الإيرادات التمويلية
٣ ٣٨٣ ١٠٢	(٢٠٨ ٩٩١ ٦١٦)		صافي فروق ترجمة الارصدة بالعملة الاجنبية
٤ ٤٢٢ ٥٩٩ ٩٢٥	٧ ٠١٣ ٣٩٩ ٥٧٥		
			التغير في
(٨٦ ٥٨٤ ٢٣٨)	(٥٤٩ ٨٩٨ ٧٢٢)		المخزون
٣٨ ٧٠٢ ٨٠٩	(١٥٦ ٦٦٩ ٢٢٣)		العملاء
(١٤٧ ٢٧١ ٩٨٢)	١ ٢٠٥ ٣١٢		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣٠٢ ٥٠٠	(٥٢٤ ٨٧٢)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٨ ٠٦٢ ٠٢٢)	(١١ ٧١٩ ٧٨٧)		موردين (دفعات مقدمة)
٨٦ ٣١٧ ٧٣٢	١٨٢ ١١٢ ٣٨٤		الموردين
٦٠ ٣٦٠ ٢٩٤	١١٧ ٨٨٢ ٤٢٠		الدائون وأرصدة دائنة أخرى
(١٣ ٠٧٤ ٨٠٣)	٢٨٩ ٢٨٥ ١٧٧		عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)
١٣ ٩٣٦ ٤٠٣	(١٤ ٧٧٨ ٢٨٤)		المخصصات
٤ ٣٦٧ ١٧٦ ٦١٨	٦ ٨٧٠ ٢٩٣ ٩٨٠		التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٢٨١ ٩٤٤ ٥٠٥)	(٤٠٤ ٥٥٦ ٧٦٠)		توزيعات ارباح العاملين ومجلس الادارة المدفوعة
(٣٨١ ٨٢٥ ٧٥٢)	(٥٥٤ ٣٨٨ ٤٩٢)		ضرائب الدخل المدفوعة
٣ ٧٠٣ ٤٠٦ ٣٦١	٥ ٩١١ ٣٤٨ ٧٢٨		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٤٠ ٠٦١ ٨٣٢	١٨٨ ٦٥١ ٣٣١		الفوائد المحصلة
(٥٥ ٧٩٩ ٨٥٠)	(١٤٤ ٥٧١ ٤٣٩)		المدفوع لشراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى
٨٤ ٢٦١ ٩٨٢	٤٤ ٠٧٩ ٨٩٢		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٩٨ ٣٩٤ ٥٩٥)	(٢ ٢٩١ ٢٧٥ ٨٢٨)		توزيعات أرباح مساهمين
(١٦٢ ٣٣٩ ٥٤٩)	(٥١ ٥٠٤ ٦٩١)		الفوائد المدينة المدفوعة
(١ ٧٧٨ ٩٨٤ ٦١٥)	(١ ٤٢٣ ٦٠١ ٩٤٩)		المدفوع من القروض و التسهيلات
(٨ ٧٩٨ ٤٧٢)	(٩ ٨٩٣ ٥٧٢)		المدفوع من التزامات عقود الاجار
(٢ ٣٤٨ ٥١٧ ٢٣١)	(٣ ٧٧٦ ٢٧٦ ٠٤٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١ ٤٣٩ ١٥١ ١١٢	٢ ١٧٩ ١٥٢ ٥٨٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
-	١١٥ ٢٨٦ ٤١١		أثر التغير في أسعار الصرف علي النقدية ومافي حكمها في نهاية الفترة
(٣٢ ٩٢١ ٨٧١)	٦٣٥ ٦٩٢ ٥٤٧		فروق ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة
٢ ٠٤٤ ٧٧١ ٣٣٦	٤ ٢٣٥ ٧٦٥ ٧٤٩		النقدية ومافي حكمها في بداية الفترة المالية
٣ ٤٥١ ٠٠٠ ٥٧٧	٧ ١٦٥ ٨٩٧ ٢٨٧	(١٣)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة الام

أ- الكيان القانوني والنشاط

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" شركة مساهمة مصرية " شركة مصر لتصنيع البترول سابقا وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات 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 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.
- وقد تم تعديل المقر الإداري للشركة ليصبح: مبنى ١٩٤ القاهرة الجديدة، التسعين الشمالي، القطاع الثاني، مركز المدينة، التجمع الخامس، القاهرة والمركز الرئيسي وموقع ممارسة النشاط الصناعي: المنطقة الحرة العامة بمدينة دمياط الجديد كما هو موضح بالسجل التجاري الصادر بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية لجمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب هو المهندس / إبراهيم عبد القادر مكي.

ب- غرض الشركة

- يتمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمونيا والنيتروجين. وكذلك شراء وبيع وتسويق جميع منتجات الأسمدة النيتروجينية ومشتقاتها وتنمية وإنشاء وامتلاك وتمويل وإدارة وصيانة وتشغيل مشروع إنتاج الملامين ومشتقاته وتسويق وتوزيع وبيع منتج الملامين ومشتقاته في الخارج وجميع أنحاء الجمهورية عدا منطقة شبة جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً.
- كما للشركة الحق في أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس أو تكوين شركات أخرى تزاول أنشطة مماثلة أو شبيهة أو مرتبطة بأنشطتها والتي قد تعاونها على تحقيق أغراضها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها بعد موافقة الهيئة العامة للاستثمار وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.

٢- الشركة التابعة

- الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية "إي ان بي سي" شركة مساهمة مصرية والتي تأسست وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٩٦٨ بتاريخ ٥ مارس ٢٠٠٦ وطبقاً لقانون رقم ١١٤ لسنة ٢٠٠٨ فان ترخيص المناطق الحرة الخاصة بالشركة التابعة تم إنهاؤه منذ ٥ مايو ٢٠٠٨.
- بلغت نسبة الاستثمارات المباشرة في الشركة التابعة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي ان بي سي (شركة مساهمة مصرية) الخاصة بالشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ نسبة ٩٩.٩٩٩٩٦٪.

٣- الاستحواذ على الشركة التابعة

- في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ قام مساهمو الشركة التابعة بالدخول في اتفاق مع شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" والتي تم بمقتضاه الاستحواذ على حقوق مساهمي الشركة التابعة بالإضافة لكل المزاي والالتزامات التعاقدية للشركة التابعة من خلال عقد مبادلة أسهم.
- في ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على الاتفاقية المبرمة في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ بين مساهمي شركة "موبكو" ومساهمي الشركة التابعة بالنسبة لتبادل الأسهم في ضوء تخصيص ١٨٨ ٦١٦ ٩٩ سهم الناتجة عن زيادة رأس المال "موبكو"، بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم لمساهمي الشركة التابعة.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

أ- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم إتباع السياسات والاسس المحاسبية الواردة في الأيضاح رقم (٤٠-١) أدناه
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية المجمعة في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢

ب- أسس القياس

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

ت- عملة التعامل وعملة العرض

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

ث- استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءاً 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.

ج- الحكم الشخصي

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

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

ح- 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.

خ- 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:-

- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (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.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦- أصول أخرى

بالجنية المصري	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	خط الغاز	رخص وبرامج	الرصيف البحري	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة						
التكلفة في ٢٠٢١/١/١	٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٦٢٧.٣٧٢	٨.٩٥٧.١٢٢	١١.٠٧٧.٦٠٥	٩.٠٠٢.٣٦٨	٤٩.٦٦٤.٤٦٧
الإضافات	-	-	-	-	٢٩٩.٩٢٤	٢٩٩.٩٢٤
فروق الترجمة	-	-	-	(١٧.٢٤٢)	(١٧.٢٤٢)	(١٧.٢٤٢)
التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٦٢٧.٣٧٢	٨.٩٥٧.١٢٢	١١.٠٦٠.٣٦٣	٩.٣٠٢.٢٩٢	٤٩.٩٤٧.١٤٩
الإضافات	-	-	-	-	٥٠٣.٦٥٧	٥٠٣.٦٥٧
فروق الترجمة	-	-	-	٢.٦٩٣.٨٥٣	-	٢.٦٩٣.٨٥٣
التكلفة في ٢٠٢٢/٩/٣٠	٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٦٢٧.٣٧٢	٨.٩٥٧.١٢٢	١٣.٧٥٤.٢١٦	٩.٨٠٥.٩٤٩	٥٣.١٤٤.٦٥٩
مجمع الاستهلاك						
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/١/١	٥.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٦٦١.٢٢٨	٨.٧٥٥.٢٨٩	-	-	٢٤.٤١٦.٥١٧
استهلاك السنة	-	١.٠٧٢.٠٣٧	١.٠٩٢.٤٤٩	-	-	١.١٨١.٢٨٦
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	٥.٠٠٠.٠٠٠	١١.٧٣٣.٢٦٥	٩.٨٤٧.٧٣٨	-	-	٢٥.٥٩٧.٨٠٣
استهلاك الفترة	-	٨٠٤.٠٢٨	٦٩.٤٣٨	-	-	٨٧٣.٤٦٦
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٩/٣٠	٥.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٥٣٧.٢٩٣	١٠.٥٤١.١٧٦	-	-	٢٦.٤٧١.٢٦٩
صافي القيمة الدفترية						
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١/١	-	٤.٩٦٦.١٤٤	٢.١٨١.٨٣٣	١١.٠٧٧.٦٠٥	٩.٠٠٢.٣٦٨	٢٥.٢٤٧.٩٥٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	-	٣.٨٩٤.١٠٧	٩٢.٨٥٤	١١.٠٦٠.٣٦٣	٩.٣٠٢.٢٩٢	٢٤.٣٤٩.٣٤٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	-	٣.٠٩٠.٠٧٩	٢٣.١٤٦	١٣.٧٥٤.٢١٦	٩.٨٠٥.٩٤٩	٢٦.٦٧٣.٣٨٩

* يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الأصول الثابتة والأصول الأخرى في:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	بالجنية المصري
٤٧٨.٤٢٠.٧٤٧	٥٩٤.٩٤٤.٤٧٩	إنشاءات بحرية للشركة التابعة*
٢٨٠.٥٦٩.٠٩٤	٣٤٦.٨٠٩.٤٤٢	مبانى وطرق
٩٥٦.٤٩٤	٨٤.١٨٧.٥٣٧	الات ومعدات
-	٦.٥٢٣.٠١٧	حاسب الي
٢٢.٤٣٦.٤٥٥	١٣.١٦٦.٧٣٠	رخص وبرامج
٤٠.٦٦١.٨٢٥	١١.٣٩٢.٨٦٧	دفعات مقدمة
-	٨.١٦٤.٨٠٩	اثاث ومنقولات
٨٣١.٦٤٨.٦١٥	١.٠٦٥.١٨٨.٨٨١	

* يتمثل البند في قيمة المعادل لمبلغ ٤٤١.٤٤١.٤٤١ دولار أمريكي ممثل في أعمال إنشاء رصيف بحري حيث وفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٥٥٥ لسنة ٢٠٠٧ والذي يمنح الشركة ترخيص لإنشاء، تشغيل، صيانة وتسليم رصيف بحري متخصص بميناء دمياط بنظام B.O.T، يستخدم في شحن، تفرغ وتصدير المنتجات البتروكيماوية في ضوء القانون رقم (١) لسنة ١٩٩٦ وتعديله بالقانون رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٨، فترة ترخيص الرصيف البحري ٢٥ سنة من تاريخ الإنتاج أو انقضاء ٥ سنوات من استلام الموقع.

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

- توافق الشركة على إنهاء النزاع القائم مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة مع استلام الهيئة لقطعة الأرض وسداد الشركة التابعة لمقابل الإيجار المستحق عليها بشرط:

- توفير موقع بديل لأرض الرصيف البحري مع استصدار ضمان من السلطات المختصة بتجديد جميع الموافقات اللازمة والتراخيص من الجهات المعنية للموقع الجديد وتجديد ترخيص رئيس مجلس الوزراء رقم (٥٥٥) لسنة ٢٠٠٧ للموقع الجديد وكذلك توفير مساحة مناسبة خلف الرصيف البحري للتخزين وتوفير ممر خدمات بين الرصيف البحري والمصنع.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- تعويض الشركة عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.
- تعويض الشركة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها.
- مذكرة التفاهم موقعة بين هيئة دمياط وشركة موبكو بشأن الرصيف البحري الجديد.
- إعداد مشروع عقد إيجار مع هيئة ميناء دمياط على الموقع الجديد للرصيف البحري، وحل المطالبات الغير المسددة الخاصة بهيئة ميناء دمياط بشأن إيجار الرصيف البحري الحالي.
- في ٢٥ مارس ٢٠١٨ تم وضع حجر الأساس للرصيف البحري الجديد بحضور وزيرى البترول والنقل.
- إنه فى ١٩ مارس ٢٠١٨، وخلال اجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١١٤، وافق المجلس بالأغلبية على ما أنتهت إليه المذكره المعروضة مع العرض على الجمعية العامة العادية للشركة.
- إنه فى ٢٠ مارس ٢٠١٨، فى اجتماع الجمعية العمومية لشركة ENPC فى ضوء ما قام به السيد المهندس/ رئيس الجمعية من سرد لأحداث ما تم بشأن الرصيف البحري فقد وافقت الجمعية بالإجماع على تفويض السيد المهندس/ إبراهيم عبد السلام - رئيس مجلس إدارة شركة ENPC المملوكة لشركة موبكو بنسبة (٩٩.٩٩٩٩٦٪) فى التوقيع على عقد الترخيص للموقع الجديد مع هيئة ميناء دمياط وإتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو استلام الأرض محل الموقع الجديد وكذا تسليم الموقع القديم وإتخاذ أي إجراءات نحو انتهاء كافة الإجراءات المالية للترخيص القديم بالاتفاق وديا أو أحكام قضائية أو صدور أي قرارات سيادية.
- إنه فى ٥ مارس ٢٠١٩ وخلال اجتماع مجلس إدارة ENPC رقم ١٢٢ إحيط المجلس علما بتفويض السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب لشركة موبكو بصفته فى التوقيع على عقد الترخيص للموقع الجديد للرصيف البحري مع هيئة ميناء دمياط و له فى سبيل ذلك إتخاذ كافة ما يلزم من إجراءات نحو إنهاء كافة إجراءات التعاقد.

٧- أصول حق استخدام

تتمثل أصول حق الاستخدام فى القيمة الاجارية للمدة المتبقية من عقد الارض المستأجرة والمقام عليها المصنع بالمنطقة الحرة العامة بدمياط وبياناتها كما يلي: -

التكلفة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
-	١٠٣ ٦٣٨ ٩٩٤
١٠٣ ٥٨٧ ٧٩٤	-
٥١ ٢٠٠	١٥ ٩٤٤ ٣٩٨
١٠٣ ٦٣٨ ٩٩٤	١١٩ ٥٨٣ ٣٩٢
مجمع الاستهلاك	
-	١٠ ٩٠٢ ٦٠١
١٠ ٩٠٢ ٢١١	٩ ٤٤٢ ٢٠٣
٥ ٣٩٠	١ ٦٨٣ ٧٠٧
١٠ ٩٠٧ ٦٠١	٢٢ ٠٢٨ ٥١١
٩٢ ٧٣١ ٣٩٣	٩٧ ٥٥٤ ٨٨١

٨- أصول مالية أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
معاد تبويبها		
١٥٧ ١٦١ ٠٠٠	١٩٥ ٤٣٩ ٠٠٠	ودائع مجمدة
١٥٧ ١٦١ ٠٠٠	١٩٥ ٤٣٩ ٠٠٠	

- يتشمل المبلغ فى وديعة مرهونة لدى بنك مصر مقابل إصدار اعتماد مستندي لصالح شركة إي جاس طبقا لاتفاقية توريد الغاز الموقعة بين الطرفين بمبلغ ١٠ مليون دولار.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩- المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٣٩٦ ٤٦٩ ٢٦٦	٤٥١ ٦٨٦ ١٧٥	بالجنية المصري
٢١١ ٨٠٦ ٠٤٨	٧٧٠ ٩٩٩ ٠٣٤	مخزن قطع الغيار
٦٠ ٩١٤ ٦٤٣	١٣٥ ٤٥٤ ٦٠٤	مخزون إنتاج تام
٢٣ ٩٦٧ ١٠٢	٢٤ ٦٠٥ ١٢٤	مخزون إنتاج تحت التشغيل
٤٤ ٥٧٦ ٧١٣	٥٣ ٠٩٩ ٤٠٢	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٤ ٥٩٤ ٦٩٨	٤ ٧١٩ ٠٩٨	مخزون بضاعة بالطريق
٩٤٦ ٣٨٠	٦٦٨ ٨٤٤	مخزون الخامات
		مخزون الوقود والزيوت
٧٤٣ ٢٧٤ ٨٥٠	١ ٤٤١ ٢٣٢ ٢٨١	

١٠- عملاء

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٤٠١ ٦١٧ ٢٩٥	٦١٠ ٠٦٩ ٠٩١	بالجنية المصري
(٥ ٨٣٥ ٧٥٢)	(١٣٨ ٢١٨)	عملاء
٣٩٥ ٧٨١ ٥٤٣	٦٠٩ ٩٣٠ ٨٧٣	خسائر ائتمانية متوقعة

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
معاد تبويبها		بالجنية المصري
٢٥ ٩٨٦ ٥٣٢	٣٠ ٠٠٠ ٧٩٢	غطاء خطابات ضمان
٥ ٧٩٢ ٧٥٤	١٢ ٧١١ ٢٠٢	أقساط وسلف عاملين
١٠ ٣١٦ ٠٩٩	١٠ ٣٣٦ ٠٩٩	تأمينات لدى الغير
٣ ٢١٧ ١٦٩	٩ ١٦٤ ٩٢٠	مدينون متنوعون
٢٦ ٦٣٢ ٧٧٨	٣٤ ٠٠٢ ٩٣٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٩٨ ٤٩٥ ٩٦٥	١٠٤ ٣٣٦ ٠٤٠	حسابات مدينة لدي مصلحة الضرائب
١٧٠ ٤٤١ ٢٩٧	٢٠٠ ٥٥١ ٩٨٨	
(٢٠٩ ٠٨٠)	(٤٧ ٨٥٨)	خسائر ائتمانية متوقعة
١٧٠ ٢٣٢ ٢١٧	٢٠٠ ٥٠٤ ١٣٠	

١٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

- | | |
|---|---|
| مساهم رئيسي بنسبة ٣٠.٧٥% | - الشركة المصرية للبتر وكيمويات "إيكم" |
| مساهم رئيسي بنسبة ٥.٧٢% | - الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" |
| مساهم رئيسي بنسبة ٢.٩٧% | - شركة مصر للتأمين |
| شركة منقسمة (تابعة للشركة القابضة للبتر وكيمويات) | - شركة السويس لمشتقات الميثانول |

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

البيان	طبيعة المعاملة بالجنية المصري	الفترة المالية المنتهية في	
		٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠
الشركة المصرية للغازات الطبيعية " جاسكو "	توريد غاز	١٠٧٩ ٦٦٧ ٧٧٣	٧٠٠ ٤١٤ ٩٤٧
الشركة القابضة للغاز "اي جاز"	توريد غاز	٣٠٢٨ ٠٥٩ ١٧٣	١ ١٢ ٤٧٧ ٥٩٦
شركة مصر للتأمين	خدمات تأمين	٨ ٨٣٣ ٩٧٦	٧ ١٢٠ ٩٩٣
شركة السويس لمشتقات الميثانول	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة	٢ ٠٥٤ ٢٠٥	٦٥٢ ٢ ٤١٢

ج- وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

بالجنية المصري

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
٦٦٣ ٠٧٥	١٣٨ ٢٠٣
(٧)	(٢ ١٢٠)
٦٦٣ ٠٦٨	١٣٦ ٠٨٣

شركة السويس لمشتقات الميثانول
خسائر إئتمانية متوقعة

١٣- النقدية وما في حكمها

بالجنية المصري

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
١ ٨٩٢ ٠١٣ ٩٢٧	٣ ٨٧١ ٩٢٢ ٠٤٢
٥ ٠٧٧ ٦٢٦ ٦٠٠	٣٥٥ ٩٦٩ ٦٣٥
-	٢٦ ٧٢٩ ٤٥٠
١٩٦ ٩٣٠ ٦٥٥	-
٧ ١٦٦ ٥٧١ ١٨٢	٤ ٢٥٤ ٦٢١ ٢١٧
(٦٧٣ ٨٩٥)	(١٨ ٨٥٥ ٤٦٨)
٧ ١٦٥ ٨٩٧ ٢٨٧	٤ ٢٣٥ ٧٦٥ ٧٤٩

بنوك حسابات جارية
ودائع لأجل
وثائق صناديق استثمار (أقل من ٣ شهور)
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (أذون الخزنة)

خسائر إئتمانية متوقعة

١٤- ضريبة الدخل الحارية

بالجنية المصري

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
٧٣٤ ٢٧٨ ٥٤٠	٤٧٨ ٤٢٨ ٨٣٠
(٢٠ ٣٥٣ ٢٣٠)	(١٧ ٣٨٢ ٠٧٤)
٧١٣ ٩٢٥ ٣١٠	٤٦١ ٠٤٦ ٧٥٦

ضريبة الدخل الجارية
المخصوم تحت حساب الضريبة

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥- التزامات عقود إيجار

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
-	٩٤ ٥٣٢ ٧٤٥	الرصيد أول الفترة
١٠٣ ٦٣٨ ٩٩٤	-	الإضافات
٤ ١٢٦ ٦٣٥	٣ ١٨٨ ٥٨٠	الفوائد خلال الفترة / السنة
(٥٩ ٢٤٧)	٢٢ ١٤٠ ١٨٨	فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(١٣ ١٧٣ ٦٣٧)	(١١ ٠٦٠ ٤٠٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٩٤ ٥٣٢ ٧٤٥	١٠٨ ٨٠١ ١١١	التزامات عقود إيجار متداولة
٩ ٤٣٨ ١٨٨	١٢ ١١٥ ٦٩٠	التزامات عقود إيجار غير متداولة
٨٥ ٠٩٤ ٥٥٧	٩٦ ٦٨٥ ٤٢١	
٩٤ ٥٣٢ ٧٤٥	١٠٨ ٨٠١ ١١١	

١٦- موردين

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
٤٧٥ ٥٥٩ ٢٩١	٧٤٣ ٠٢٦ ٦٤٠	*موردين
٤٧٥ ٥٥٩ ٢٩١	٧٤٣ ٠٢٦ ٦٤٠	

* يتضمن الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري مقابل مبلغ ١٤٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يمثل في الرصيد المستحق للشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" المساهم السابق بنسبة ٥,٧٢٪ في رأس مال الشركة وأحدي شركات قطاع البترول ، كما يتضمن مبلغ ٢٠.٦١٥ مليون دولار أمريكي يتمثل في الرصيد-الشركة المصرية للغازات الطبيعية "أي جاس" المساهم بنسبة ٧,٦٢٪ في رأس مال الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مقابل ١١.٧٣٣ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
-	١٦١ ٠٥٠ ٠٠٠	مستحق للهيئة العامة للبترول*
٦٥ ٥٦١ ١٣٣	٩٢ ٧٦٤ ٢٣١	مصروفات مستحقة
٣١ ٨٥٩ ٣٤٥	٨٣ ٥٧٨ ١٨٢	دائنو توزيعات أرباح عاملين**
١٩ ٦٤١ ١٧٧	٢٣ ٦٧٨ ٤٩٩	تأمينات من الغير
٢٦ ٥٢٢ ٩١٢	١٥ ٣٨٣ ١١٤	الهيئة العامة للتأمين الصحي
١٦ ٥٤١ ٩٤٨	١٠ ٩٦٣ ٤١٨	ضرائب القيمة المضافة
٦ ٩٩٨ ٩٥٢	٦ ٩٩٨ ٩٥٢	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم
٧ ٨٢٩ ٥٤٧	٣ ٩٨٩ ٢٣٩	ضريبة كسب عمل
٣ ٩٧٠ ٠٨٦	٣ ٨٦٦ ٥٧٨	دائنو توزيعات المساهمين
٤٣ ٨١١ ٨٨٨	٦ ٣٠٨ ١٧٣	أرصدة دائنة أخرى***
٤٧٨ ٣٥٠	٣ ١٥٤ ١٦٨	حسابات دائنة لدى شركات أخرى
٢ ٣٩٠ ٥١٥	٢ ٨٥٩ ٤١٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
٩١٤ ٥٥٦	٨٦٥ ٩٣٣	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
٢٢٦ ٥٢٠ ٤٠٩	٤١٥ ٤٥٩ ٨٩٧	

*يتمثل الرصيد في المستحق للهيئة العامة للبترول مقابل سدادها ضريبة الدخل الجارية لعام ٢٠٢١ نيابة عن الشركة.
**يتضمن رصيد دائنو توزيعات العاملین مبلغ ٨٢٧ ٥٥٤ ٢٨ جنية مصري مستمر بالبنوك لصالح العاملين حيث أقرت الجمعية العامة العادية للشركة الإ-موبكو المنعقدة في ٣٠ مارس ٢٠٢١ توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠ للعاملين بقيمة ٣٥٣ ٧١٠ ١٠٧ جنية مصري تم توزيع ٨٢٣ ٧٦٠ ٨٢٣ منها فعليا وتبقى مبلغ ٥٣٠ ٩٤٩ ٢٤ جنية مصري تم إستثماره في البنوك طبقاً لقرار الجمعية العامة الغير العادية للشركة في ٨ فبراير ٢٠٢١.

***يتضمن الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨ مليون جنيه مصري محولة من الشركة التابعة خاصة بالدعوي القضائية رقم ١٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية ضد الشركة كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٧-١).

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٨ - مخصصات

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	فروق ترجمه	انتفي الغرض منه	المستخدم	المكون	٢٠٢٢/٠١/٠١	بالجنية المصري
٦٢ ٩٣٥ ٩٩٢	١١ ١٣٠ ٩٩٧	-	(٢٨ ٤٣١ ٢٥٠)	٢ ٤٩٢ ٤٥٦	٧٧ ٧٤٣ ٧٨٩	*مخصص مطالبات
٢٥ ٥١٤ ٩٣٩	-	(٣٠٠ ٠٠٠)		١١ ٤٦٠ ٥١٠	١٤ ٣٥٤ ٤٢٩	مخصص التزامات متوقعة
٨٨ ٤٥٠ ٩٣١	١١ ٤٣٠ ٩٩٧	(٣٠٠ ٠٠٠)	(٢٨ ٤٣١ ٢٥٠)	١٣ ٩٥٢ ٩٦٦	٩٢ ٠٩٨ ٢١٨	

*لم تقم الشركة بالانصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (٢٨) نظرا لان ادارته الشركة ترى ان قيامها بذلك سوف يؤثر على نتائج المفاوضات مع الاطراف الاخرى.

١٩ - قروض وتسهيلات

المعادل بالجنيه المصري في	المعادل بالجنيه المصري في	الرصيد بالدولار الامريكى	الرصيد بالدولار الامريكى	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٢ ٥٢٧ ٤١٩ ٨١٠	١ ٥٧٩ ٢٧٤ ٠٥٨	١٦٠ ٨١٧ ٢٣٩	٨٠ ٨٠٦ ٤٩٥	رصيد القرض المشترك
-	٢٠ ٧٤٧ ٣١٥	-	١ ٠٦١ ٥٧٥	الفائدة المستحقة
٢ ٥٢٧ ٤١٩ ٨١٠	١ ٦٠٠ ٠٢١ ٣٧٣	١٦٠ ٨١٧ ٢٣٩	٨١ ٨٦٨ ٠٧٠	
(٢٦ ٩٨٢ ٨١٥)	(١٦ ٥٢٩ ٢٧٣)	(١ ٧١٦ ٨٩٠)	(٨٤٥ ٧٥١)	يخصم: تكلفة الحصول على القرض
٢ ٥٠٠ ٤٣٦ ٩٩٥	١ ٥٨٣ ٤٩٢ ١٠٠	١٥٩ ١٠٠ ٣٤٩	٨١ ٠٢٢ ٣١٩	صافي الجزء المتداول من القرض

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

التاريخ	١٥ ديسمبر ٢٠٠٩
تاريخ إعادة الجدولة	٢٩ أكتوبر ٢٠١٤
إعادة الجدولة الثانية	١٩ سبتمبر ٢٠١٧
قيمة القرض	<ul style="list-style-type: none"> الشرحة الأولى: تتمثل في مبلغ وقدره ٦٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (ستمائة وثلاثون مليون دولار أمريكي). الشرحة الثانية: تتمثل في مبلغ وقدره ٢ ٣١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (اثنين مليار ثلاثمائة وعشرة مليون جنيه مصري).
الفائدة	<ul style="list-style-type: none"> للمسحوبات بالجنيه المصري: معدل إقراض البنك المركزي (الكوريدور) مضافا إليه هامش ربح سنوي. للمسحوبات بالدولار الامريكى: معدل إقراض الليبور لسته أشهر مضافا إليه علاوة مخاطر سوقية ا مضافا إليه هامش ربح سنوي. يجب أن يتم سداد العائد في تواريخ سداد العائد طوال مدة القرض وذلك اعتبارا من نهاية فترة السماح بحيث يتفق تاريخ سداد العائد الأول مع أول تاريخ سداد. يتم الإعفاء من عائد التأخير المحتسب المستحق على أقساط السداد المستحقة وولجبة الدفع قبل تاريخ توقيع التعديل الثاني والتي لم يتم دفعها في مواعيد استحقاقها المعنية.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

<ul style="list-style-type: none"> • تقوم الشركة باستخدام كامل مبلغ فائض التدفقات النقدية لتعجيل سداد رصيد القرض يتم احتساب فائض التدفقات النقدية سنوياً على أساس القوائم المالية السنوية المدققة للمفترض عن تلك السنة المالية خلال ثلاثين (٣٠) يوماً من تاريخ إصدارها. • يتم توزيع مبالغ تعجيل السداد فيما بين الشرائح بالنسبة والتناسب فيما بينها، ويتم استخدامها في تعجيل سداد أقساط السداد المتبقية من الشريحة المعنية بالترتيب العكسي لتواريخ السداد الخاصة. • يقصد بـ "التدفقات النقدية الحرة" (الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك - الضرائب المدفوعة - +/- التغيير في رأس المال العامل - المصروفات الرأسمالية). • لا يجوز أن تتجاوز المصروفات الرأسمالية مبلغ ٥ مليون دولار. 	<p>ألية التدفقات النقدية</p>
<ul style="list-style-type: none"> • تقوم شركة مصر لإنتاج الأسمدة موبكو (الكفيل المتضامن) والمساهم الرئيسي في الشركة بنسبة ١٠٠٪ تقريباً بإصدار كفالة تضامنية لصالح وكيل الضمان نيابة عن البنوك المشاركة والذي بموجبه يتم تأمين كل الالتزامات المالية للشركة الناشئة من القرض. • وطبقاً لعقد الكفالة التضامنية فقد نصت على أن تتعهد موبكو (الكفيل المتضامن) تعهداً غير قابل للإلغاء بأن تساهم بنسبة ٢٢.٣٪ كحد أقصى من فائض التدفقات النقدية بإجمالي مبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتغطية المبلغ المتبقى اللازم لإنشاء المشروع إلى جانب باقي نفقات المشروع وذلك ابتداء من الفترة المالية ٢٠٠٩ وحتى تاريخ انتهاء المشروع، وقد وافق مجلس إدارة شركة موبكو (الكفيل المتضامن) بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١١ والجمعية العامة العادية لشركة موبكو (الكفيل المتضامن) بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١١ على أن تكون طريقة احتساب الفوائد كما بالقرض المشترك طويل الأجل. ويتم سداد القيمة إلى شركة موبكو (الكفيل المتضامن) بعد الانتهاء من المشروع ومن إيرادات المشروع. • في ٢٦ يونيو ٢٠١٣، قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة نسبة المساهمة من ١٣٠ مليون دولار أمريكي إلى ٢٠٠ مليون دولار أمريكي وفي ٤ مايو ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة نسبة المساهمة مجدد إلى ٢٧٥ مليون دولار أمريكي. • هذا وقد بلغ رصيد القرض والفوائد المستحقة عليه مبلغ ٩٩٥ ٦٢١ ٢٤٠ دولار أمريكي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مبلغ ٥٢٥ ٠٩٨ ٢٣٦ أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١). 	<p>الضمانات</p>
<ul style="list-style-type: none"> • في خلال ١٢ شهراً من تاريخ توقيع التعديل الثاني، صورة طبق الأصل من رخصة البيع الداخلي والتصدير الصادرة للشركة من هيئة التنمية الصناعية، بخصوص بيع الأمونيا واليوريا، يقبلها المستشار القانوني للبنوك. • يقوم بتحديث بيانات مقوماته المادية والمعنوية موضوع رهن المحل التجاري بإضافة كافة مقومات المادية والمعنوية الجديدة بحيث يقوم برهن كامل مقوماته المادية والمعنوية بموجبه في موعد أقصاه ٣ أشهر من تاريخ انتهاء المشروع أو تاريخ الوقف المحدث ايهما اقرب. 	<p>التعهدات</p>
<p>تلتزم الشركة بالحفاظ على النسب المالية التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • نسبة خدمة الدين لا تقل عن ١ خلال مدة القرض. • يتم اختبار معدل تغطية خدمة الدين على أساس صافي التدفقات النقدية المجمعة للشركة والكفيل المتضامن شركة مصر لإنتاج الاسمدة موبكو. 	<p>التعهدات المالية</p>
<p>طبقاً لعقد التعديل الثاني الموقع في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ يتم سداد القرض بنفس العملة التي تتم بها السحب أو الاستخدام من إيرادات الشركة بعد فترة السماح طبقاً للجدول التالي .</p>	<p>سداد القرض</p>

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٢٠- رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٢٠٤٠ مليون جنيه مصري (ملياران وأربعون مليون جنيه مصري).
- 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.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٢٩١ مليون جنيه مصري (ملياران ومائتان وواحد وتسعون مليون جنيه مصري) حيث بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١ ٩٩٢ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة وأثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، و حيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ٩٨٤ مليون جنيه مصري (مليار وتسعمائة وأربعة وثمانون مليون جنيه مصري) وتم استكمال باقي الأقساط المتأخرة خلال سنة ٢٠١١ لينتم 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 مليون جنيه مصري عن طريق توزيع أسهم مجانية من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبذلك يصبح رأس المال المصدر مبلغ ٢٢٠ ٣٢٠ ١٧٢ ٢٩١ مليون جنيه مصري موزع على ٢٢٢ ١١٧ ٢٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- يتمثل هيكل مساهمي الشركة كما يلي:

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة بالجنية المصري	المساهمين
٣٠.٧٥%	٧٠ ٤٦٣ ٢٠٥	٧٠٤ ٦٣٢ ٠٥٠	الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات "إيكم"
٢٥.٠٠%	٥٧ ٢٧٩ ٣٠٨	٥٧٢ ٧٩٣ ٠٨٠	الشركة السعودية المصرية للاستثمار
٢٠.٠٠%	٤٥ ٨٢٣ ٤٤٦	٤٥٨ ٢٣٤ ٤٦٠	شركة القابضة أبوظبي للاستثمار (الفا اوريكس ليميتد)
٧.٦٢%	١٧ ٤٦٧ ٠٦٥	١٧٤ ٦٧٠ ٦٥٠	الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس "
٣.٠٣%	٦ ٩٥٠ ٢٨٣	٦٩ ٥٠٢ ٨٣٠	الشركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكوروب"
١٣.٥٩%	٣١ ١٣٣ ٩٢٥	٣١١ ٣٣٩ ٢٥٠	الاكتتاب العام
١٠٠%	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	

ج- الاحتياطي العام

يتمثل البند في قيمة المحول للاحتياطي العام بقيمة ٧٤٢ ٣٨٣ ٣٥٢ 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- مساهمات رأسمالية

بلغ رصيد المساهمات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٢٠٠ ٩١ ٩٢٧ ٠٩١ جنية مصري ويتمثل في قيمة الفرق بين القيمة الدفترية لحقوق ملكية الشركة التابعة " الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية " - شركة مساهمة مصرية" في تاريخ الاستحواذ والقيمة الدفترية المثبتة الناتجة عن زيادة رأس مال الشركة الأم بمبلغ ٩٩٦ مليون جنيه مصري والتي حصل عليها مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية "الشركة التابعة" قبل الاستحواذ في ذلك التاريخ.

٢٢- التزامات ضريبية مؤجلة

بالجنية المصري	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
أصول ثابتة وأصول أخرى	٤ ٢٢٠ ٧٠٦ ٥٤٢	٣ ٤٢٨ ٠٨١ ٥٩٤
فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية	٥١١ ٨٨٣ ٠٥٤	٣٥١ ١٢٨ ١٢٤
الخسائر الضريبية المرحلة	(٤٥٤ ٦٠٤ ٩١٢)	(٨٢٨ ١٠٥ ١٣٥)
أصول ضريبية - مخصصات	(٥ ٧٤٠ ٨٦١)	(٣ ١٦٢ ٢٤٧)
التزامات عقود الأيجار	(٥٢٩ ٢١٠)	(٤١٨ ٦٣٠)
	٤ ٢٧١ ٧١٤ ٦١٣	٢ ٩٤٧ ٥٢٣ ٧٠٦

٢٣- المبيعات

بالجنية المصري	التسعة أشهر المنتهية في:	الثلاثة أشهر المنتهية في:
	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠
مبيعات تصدير	٨ ١٧٥ ٠٠٢ ١٣٣	٥ ١١٣ ٦٦٢ ٩٣٥
مبيعات محلي	٤ ١٦٨ ٧١٥ ٠٢٨	١ ٢٨٨ ٠٥٤ ٨٠٨
	١٢ ٣٤٣ ٧١٧ ١٦١	٧ ٠٨٥ ٣٩٣ ٦٧٨
	٢ ٩٠٣ ٥٣٢ ٦٦٣	٣ ٦٣١ ٥٠٠ ٩٨١

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٤- تكلفة المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٧٨٦ ٥٩٦ ٩٤٢	١ ٤٧٧ ٣٨١ ٠٩٩	١ ٨٤٥ ٤٨١ ١١٣	٤ ٤٠٦ ٠٤٠ ٣١٠	بالجنية المصري
٣١٥ ٦١٤ ٢٩١	٢٧٣ ٥٠٦ ٤٩٤	٨٤٥ ٦٩٥ ١٦٠	٨٦١ ١٨٠ ٦٣٢	غاز وكهرباء ومياه
٥٤ ٤٤٨ ١٩٣	٥٣ ٩٥٩ ٢٠٣	١٥٠ ٥٣٢ ٧٠٥	١٩٢ ٠٨٢ ٩٢٣	إهلاك واستهلاك
٨٢ ٦٢٣ ٢٥١	٧٩ ٣٥٨ ١٥٢	٢٠١ ٩٥٩ ١٠٨	٢٤١ ٧٦٩ ٧٩٤	قطع غيار ومهمات ومساعدات
١٨ ١٦٥ ٠٩٨	١٢ ٢٠٢ ٣٠١	٥٣ ٣٥٧ ٣٢١	٥٦ ٦١١ ٥٥٢	أجور ومرتببات
١٤ ٤٣٢ ٩٠٣	٢ ٠٦٠ ٧٢١	١٦ ٨٩٢ ١٤٩	٢٧ ٨٩٧ ٨٤٤	صيانة المصنع
٣ ١٥٧ ٧٥٨	٣ ٥٥٤ ٤٧٦	١٠ ٣٠٢ ٤٦٥	١١ ١٨٣ ٥٨٩	نقل وانتقالات ونظافة وعمالة خارجية
٢ ٥٠٧ ٩٣٢	٢ ٥٥٧ ٠٥٧	٦ ٨١٥ ١٣٤	٨ ٢٨٨ ٧٥٢	الامن الخاصة بالمصنع
٣٧ ٣٨٦ ٣٢٧	٣٣ ٨٨٢ ٦٨٤	٩٢ ٥٥٣ ٤٣٨	٧٧ ٥٦١ ٦٠٦	تامين على المصنع
١ ٣١٤ ٩٣٢ ٦٩٥	١ ٩٣٨ ٤٦٢ ١٨٧	٣ ٢٢٣ ٥٨٨ ٥٩٣	٥ ٨٨٢ ٦١٧ ٠٠٢	مصرفوات أخرى

٢٥- إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في:		التسعة أشهر المنتهية في:		
معاد تبويبها	معاد تبويبها	معاد تبويبها	معاد تبويبها	
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٥٦ ١٣٤	-	١٠٣ ٦٧٩	٣٠٠ ٠٠٠	بالجنية المصري
٤ ٥٤٩ ١٧٦	١ ٧٢٦ ٠٢٢	١٦ ٥٦٣ ٠٩٨	٨ ١٨٦ ٥٩٨	مخصصات انقضى الغرض منها
٤ ٦٠٥ ٣١٠	١ ٧٢٦ ٠٢٢	١٦ ٦٦٦ ٧٧٧	٨ ٤٨٦ ٥٩٨	إيرادات أخرى

٢٦- مصرفوات تسويقية

الثلاثة أشهر المنتهية في:		التسعة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٣٤ ٤٨٧ ٠٧٣	٣١ ٢٧٣ ٧١٥	٧٩ ٩٨١ ٧١٠	١١٤ ٥٠٣ ٦٣٥	بالجنية المصري
٢٥ ٣٨٢ ٩٧٩	٤٠ ٦١٦ ٧٢٤	٦٤ ٧٦٠ ٥٢٣	٥٣ ٤٠٧ ٣٨٩	مواد تعبئة وتغليف
٧ ٤٤٧ ٧٠١	٨ ٦٥٥ ٨٤٥	١٩ ٥٢١ ٢١٣	٢٣ ٩٢١ ٢٦٥	مصرفوات نقل وتفتيش على المنتج
٨٧٨ ٣٣٧	٨٧٨ ٣٣٧	٢ ٦٣٥ ٠١٣	٢ ٦٣٥ ٠١٣	أجور ومرتببات
١ ٧٧٢ ٠٤٩	٢ ٣٣٦ ٢٧٤	٣ ٦٣٨ ٨٦٩	٧ ٠٥٥ ٣٨٣	إهلاك واستهلاك
٦٩ ٩٦٨ ١٣٩	٨٣ ٧٦٠ ٨٩٥	١٧٠ ٥٣٧ ٣٢٨	٢٠١ ٥٢٢ ٦٨٥	مصرفوات أخرى

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٧- مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		بالجنية المصري
معاد تبويبها		معاد تبويبها		
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٢٦ ٤٣٠ ١٤١	٣١ ٤٩٣ ٣١١	٦٩ ٦٦٨ ٤٣٧	٨٦ ٧٨٥ ١٧٧	أجور ومرتبآت
٢ ٢٠٩ ٨٧٥	٦ ٠٦٠ ٨٦٥	٦ ١٥٠ ٤٣٩	١٥ ٣٨٣ ١١٤	المساهمة التكافلية
١ ٦٧٦ ٣٧٧	٤ ٨١٢ ٩٦٤	٧ ٩٥١ ٢٢٣	١٤ ٨٤٩ ٦٧٨	مصروفات نقل وانتقالات ونظافة وعمالة
١ ١٩١ ٨٤٦	٢ ٠٠٢ ٤٦١	٤ ٥٠٥ ٠١٩	٧ ٢١٥ ٣٦٠	اتعاب مهنية وتراخيص ورسوم
١ ١٩٤ ٨٤٦	٣ ٧٠٨ ٠١٢	٤ ٨٤٧ ١٠٠	٧ ٤١٦ ٠٧٤	إهلاك واستهلاك
٥٤٥ ٨١٧	٨٤٥ ٢١٨	٢ ٢٧٤ ٧٢٨	٢ ٠٩٢ ٧٤٩	كهرباء ومياه
٦٥٧ ٦٧٩	٥١٢ ١٤٨	٢ ٤٨٢ ٣٧٠	٣ ٠٣٧ ٤٨٤	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢٨٦ ٠٧٨	١ ١٥٥ ٢٧٤	١ ٢٣٢ ٨٠٦	٣ ٥٢٤ ٤٥٨	مصروفات صيانة
٧ ٣٨٧ ٤٩٣	٩ ١٠٠ ٩٤٠	٢٨ ٩٨١ ٢٨٤	٣١ ٨٠٩ ٨٧٤	مصروفات أخرى
٤١ ٥٨٠ ١٥٢	٥٩ ٦٩١ ١٩٣	١٢٨ ٠٩٣ ٤٠٦	١٧٢ ١١٣ ٩٦٨	

٢٨- مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في :		التسعة أشهر المنتهية في :		بالجنية المصري
معاد تبويبها		معاد تبويبها		
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٣ ٣٠٣ ٢١٠	٢٠ ٤٨٦ ٥٦١	٣ ٩٢٦ ٥٩٩	٣٠ ٢٦٥ ٢٥٠	تبرعات
١ ٣٣٧ ٧٩٥	٦ ٨٠٦ ٩٠٣	١٩ ٧٥٩ ٥٢٤	١٣ ٩٥٢ ٩٩٦	مخصصات مكونة
٤ ٦٤١ ٠٠٥	٢٧ ٢٩٣ ٤٦٤	٢٣ ٦٨٦ ١٢٣	٤٤ ٢١٨ ٢٤٦	

٢٩- مصروفات تمويلية

الثلاثة أشهر المنتهية في :		التسعة أشهر المنتهية في :		بالجنية المصري
معاد تبويبها		معاد تبويبها		
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٣٣ ٤٩٠ ٣٤٩	٢٠ ١٣٠ ٦٥٨	١٧٥ ٥٦٤ ٥٣١	٥٥ ٩٣٤ ٨٠١	مصروفات تمويلية للقرض المشترك
٣ ٦٧٢ ٩٣٣	٥٥٢ ٥٩٣	١٩ ٩٥٣ ٤٢٧	١٥ ٤٢٧ ٩٥٩	استهلاك تكلفة الحصول على القرض المشترك
١ ٠٢٠ ٨٥٤	١ ١١٠ ٦٣٠	٣ ١٢٩ ٢٧٢	٣ ١٨٨ ٥٨٠	فوائد التزامات عقود الاجار
٥ ٦٧٥ ٤٢٣	١٢ ٠٧٠ ٨١٥	٢٠ ٢٩٩ ٤٤٤	٢٢ ٧١٤ ٦٠٢	دمغات واتعاب بنكية
٤٣ ٨٥٩ ٥٥٩	٣٣ ٨٦٤ ٦٩٦	٢١٨ ٩٤٦ ٦٧٣	٩٧ ٢٦٥ ٩٤٢	

٣٠- إيرادات تمويلية

الثلاثة أشهر المنتهية في :		التسعة أشهر المنتهية في :		بالجنية المصري
معاد تبويبها		معاد تبويبها		
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
-	٥٣ ٩١٤ ٥٤٣	-	١٢٨ ٣٠٧ ٥٥٠	إيرادات استثمارات بالتكلفة المستهلكة
٣٤ ٨٩٤ ١٤٠	٣٤ ٥٠٥ ٨٦٠	١٣٩ ٧٦٧ ٧٣٩	٦٥ ٧١٨ ٦٠٩	فوائد دائنة أخرى
٣٤ ٨٩٤ ١٤٠	٨٨ ٤٢٠ ٤٠٤	١٣٩ ٧٦٦ ٧٣٩	١٩٤ ٠٢٦ ١٥٩	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١- الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	فروق ترجمة كيانات بالعملة	المردود خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠٢٢/٠١/٠١	بالجنية المصري
١٣٨ ٢١٩	٣٦٤ ٠٩٦	(٦ ٠٦١ ٦٣٠)	-	٥ ٨٣٥ ٧٥٢	العملاء
٤٧ ٨٥٨	٩ ١٢٢	(١٧٠ ٣٤٤)	-	٢٠٩ ٠٨٠	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٧٣ ٨٩٦	٢ ٦٣٢ ٠٦٩	(٢٠ ٨١٣ ٦٤٢)	-	١٨ ٨٥٥ ٤٦٩	النقدية وما في حكمها
٨٥٩ ٩٧٣	٣ ٠٠٥ ٢٨٨	(٢٧ ٠٤٥ ٦١٦)	-	٢٤ ٩٠٠ ٣٠١	

٣٢- ضرائب الدخل

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
٣٢٣ ٩٤٦ ٥٥٢	٧٣٤ ٢٧٨ ٥٤٠	ضرائب الدخل الجارية
-	٧٢ ٩٨٥ ٢٦٢	ضرائب الدخل الجارية
٢ ٦٢٣ ٧٧٠	٥ ٣٧٤ ٨١٠	ضريبة توزيعات الشركة التابعة
١٣ ٥٢٣ ٧٧٠	-	ضريبة أوعية مستقلة
٣٤٠ ٠٩٤ ٠٩٢	٨١٢ ٦٣٨ ٦١٢	فروق ضريبية
٥٨ ١٦٣ ٠١٧	(٣ ٤١٨ ٨٧٦)	ضرائب الدخل الجارية
(٣١٥ ٠١٧ ٩٢٠)	(٤٠ ٣٦٠ ٣٦٣)	ضرائب الدخل المؤجلة
(١٣١ ٨٧٠ ١٠٧)	٥٢١ ٢٢٢ ٥٧٠	الأصول الثابتة والأخرى
(١ ٣٦٣ ٠٩٩)	(٢ ٥٧٨ ٦١٤)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
-	(٢٧ ٤١٦)	الخسائر الضريبية المرحلة
(٣٩٠ ٠٨٨ ١٠٩)	٤٧٤ ٨٣٦ ٣٠٣	مخصصات
(٤٩ ٩٩٤ ٠١٧)	١ ٢٨٧ ٤٧٤ ٩١٥	الالتزامات عقود الإيجار
		ضرائب الدخل المؤجلة
		ضرائب الدخل

٣٣- نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		بالجنيه المصري
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	صافي ربح الفترة
١ ٣٤٣ ٨٩٣ ٣١٦	١ ٣٢٤ ٨٣٣ ٤٩٢	٣ ٥٢٠ ٠٦٢ ١٥٣	٥ ٠٥٩ ٦٢٧ ٨٥٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح
٥.٨٦	٥.٧٨	١٥.٣٦	٢٢.٠٨	

٣٤- القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

- خطر سعر الفائدة
- خطر العملات الأجنبية
- خطر الائتمان
- خطر السيولة

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

أ- خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في أثر التغيرات في أسعار الفائدة عكسياً على قيمة أصول والتزامات المجموعة، وتقوم إدارة المجموعة 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 من الشركة من الاصول المالية في تاريخ المركز المالي ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة.

معدلات الفائدة الثابتة

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٣٥٥ ٩٦٩ ٦٥٥	٥ ٠٧٧ ٦٢٦ ٦٠٠	ودائع لأجل
-	١٩٦ ٩٣٠ ٦٥٥	إذن خزائنة
٢٦ ٧٢٩ ٥١٠	-	صناديق استثمار أقل من ثلاثة شهور
٣٨٢ ٦٩٩ ١٦٥	٥ ٢٧٤ ٥٥٧ ٢٥٥	

معدلات الفائدة المتغيرة

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٣ ١٥٦ ٣٧١ ٩٤٤	١ ٥٨٣ ٤٩٢ ١٠٠	الالتزامات المالية - قروض وتسهيلات
٣ ١٥٦ ٣٧١ ٩٤٤	١ ٥٨٣ ٤٩٢ ١٠٠	

ب- خطر العملات الأجنبية

تقوم المجموعة بتنفيذ بعض انشطتها التشغيلية بالعملات الأجنبية، ومن ثم فإن الشركة تكون معرضة لخطر التقلبات في العملات الأجنبية فيما يتعلق بجداول السداد أو التحصيل للالتزامات أو 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 والإيرادات الناشئة عن بعض الخدمات المؤداة لعملاء بالخارج بالإضافة إلى رصيد القرض الممنوح للشركة التابعة بالدولار الأمريكي وتقوم المجموعة بمراقبة خطر التقلبات بالعملات الأجنبية الناشئ عن الانشطة التشغيلية. في نهاية المركز المالي بلغ صافي الأصول / (الالتزامات) للعملات الأجنبية الرئيسية مقومه بالجنية المصري كما يلي

المعادل بالجنية المصري	عملات أجنبية	الاصول المالية
٤ ٨١٨ ٧٧٢ ٨٨٩	٢٤٦ ٥٦١ ٤٧٩	دولار أمريكي
٨ ٦٨٦ ٩٧٢	٤٥٣ ٤٦٢	يورو
المعادل بالجنية المصري	عملات أجنبية	الالتزامات المالية
(٢ ١٠٩ ٩٤٩ ٧٥٧)	(١٠٧ ٩٥٩ ٥٠٤)	دولار أمريكي
(٣٠٣ ٦٤٠)	(١٥ ٨٥٠)	يورو
(٩٣ ٢٨٢)	(٤ ٢٧٣)	جنية إسترليني

وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية الرئيسية

متوسط السعر	سعر الاقفال	
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
١٥.٧٠٣٨	١٧.٧١٠١	١٥.٧١٦١
١٨.٦٤٢٠	١٩.٠٢٢٨	١٧.٨٧٢٢
٢١.٦٠٥	٢٢.٤٨٥٩	٢١.٢٦٧٠
		٢٠٢٢/٠٩/٣٠
		١٩.٥٤٣٩
		١٩.١٥٧٣
		٢١.٨٣٠٥

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

ج- خطر الائتمان

ان مخاطر الائتمان بالنسبة للمجموعة تتعلق بحالات الاخفاق لأطراف التعاقد عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية خصوصا بالنسبة للأرصدة المستحقة على العملاء، الأدوات المالية، أرصدة البنوك وما في حكمها.
من الممكن تحليل مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة على مستوى كل قطاع كالتالي:

- عملاء محليين

يتم منح العملاء المحليين مدة ائتمانية بحد أقصى ١٥ يوم، 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.

بالجنية المصري	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠
العملاء	٦٠٩ ٩٣٠ ٨٧٣	١٥٩ ٩١٣ ٩٢١
مديون وأرصدة مدينة أخرى	٩٦ ٤١٦ ٦٣٦	٤٥٣ ٥٤٨ ١٤٤
نقدية بالبنوك	٧ ١٦٥ ٨٩٧ ٢٨٧	٣ ٤٥١ ٠٠٠ ٥٧٧
الاجمالي	٧ ٨٧٢ ٢٤٤ ٧٩٦	٤ ٠٦٤ ٤٦٢ ٦٤٢

د- 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.

٣٥- الإرتباطات الرأسمالية

تتمثل الإرتباطات الرأسمالية في قيمة العقود التي قامت المجموعة بإبرامها للحصول على أو إنشاء أصل ثابت ولم يتم الانتهاء منها بالكامل حتى تاريخ المركز المالي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وفيما يلي بيان بأهم هذه التعاقدات:

إجمالي قيمة التعاقد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	المنفذ من التعاقد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الغير منفذ من التعاقد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٦٥ ٣٠٢ ٤٠٥	١١٧ ٦٩١ ٩٧٣	٤٧ ٦١٠ ٤٣٢
٤ ١٢٧ ٤٢٧	١ ٣٢٨ ٣٤٢	٢ ٧٩٩ ٠٨٥
٧ ٤٧٠ ٠٠٠	٢ ٢٣٥ ٦٠٠	٥ ٢٣٤ ٤٠٠

تعاقدات بالجنينة المصري
تعاقدات بالدولار الأمريكي
تعاقدات باليورو

٣٦- الموقف الضريبي

أ- الشركة الام

- 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 وفقاً لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.
هذا وقد تم فحص الشركة عن الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية من بداية النشاط وحتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

موقف الشركة من الاعفاء الضريبي وفقاً للمادة الثالثة من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥

- بعد صدور قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ تم تحديد بداية نشاط الشركة الخاضع للضريبة وفقاً للقانون ليكون ٧ نوفمبر ٢٠٠٧ وذلك بناء على خطاب الهيئة العامة للاستثمار الصادر في ٢٢ فبراير ٢٠١٠.
- مع صدور القانون أصبحت الشركة تتمتع بميزة الاعفاء الضريبي عن الخمس سنوات التالية لتاريخ بدء الإنتاج من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٢ وفقاً للمادة الثالثة من القانون.
- وعليه تقدمت الشركة في ٢١ أكتوبر ٢٠١٠ بطلب للهيئة العامة للاستثمار للحصول على الاعفاء الضريبي إلا إنها تلقت رداً برفض الطلب من رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- قامت الشركة بالطعن على قرار رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة، انتهى الأمر الى صدور قرار من اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بمقر وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٠١٦/١١/٣ برفض طلب الشركة بأحقيتها في التمتع بالإعفاءات الضريبية المقررة قانوناً.
- لم تقم الشركة بإثبات الضريبة عن السنوات المذكورة وخلال فحص تلك السنوات أيدت المأمورية قرار الهيئة العامة للاستثمار بعدم أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي وأحالت الخلاف الى اللجان الداخلية والمتخصصة وصولاً للجنة الطعن والتي أيدت عدم أحقية الشركة في الإعفاء.
- قامت الشركة بمداد أصل الدين لوقف احتساب غرامات التأخير وتم صدور قانون التجاوز عن غرامات التأخير رقم ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ في ١٦ أغسطس ٢٠٢٠. وتم تخفيض مصروف الضريبة بقيمة ٩٦,٣ مليون جنية بعد قبول طلب الشركة للتجاوز عن الغرامات.
- قامت الشركة برفع الدعاوي القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ ورقم ٢٨٩٠٦ لسنة ٧١ وذلك للحصول على ميزة الإعفاء الضريبي عن السنوات الخمس وجاري النظر في القضايا.

ب- الشركة التابعة

- تأسست الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي ان بي سي " شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار، تم قيد الشركة بالمجل التجاري تحت رقم ١٧٩٦٨ بتاريخ ٢٠٠٦/٣/٥ ورقم تسجيلها الضريبي ٢٣٧/٤٥٦/٠٣٦ وتحاسب بالمركز الضريبي لكبار الممولين وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولأئحته التنفيذية والقانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.
- هذا ولم يتم فحص الشركة عن الضريبة على أرباح الاشخاص الاعتبارية من ١ يناير ٢٠١٣ حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٧- النزاعات

- ٣٧-١ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتعمير دمياط الجديدة الدعوى رقم ٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ مدنى كلى كفر سعد ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات (إيكم) كمدعى عليه أول والشركة كمدعى عليه ثانى والتي يطالب فيها المدعيين بإلزام المدعى عليه الثانى (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٦٠٨ ٣٢٤ م^٢ شرق القناة الملاحية والتي تخص الشركة التابعة " الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" بمبلغ ١٥٧ مليون جنية بالإضافة إلى الفوائد والتعويض وذلك قيمة مقابل الانتفاع لمساحة الأرض المذكورة على اعتبار أن سعر المتر (٦ جنيهات / المتر/ الشهر) وهو ما يخالف المعمول به وهو (٦ جنيهات / المتر / السنة) وترى إدارة الشركة عدم أحقية هيئة المجتمعات العمرانية بالمطالبة بتلك القيم. بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم الاتفاق على الآتى:
- توافق الشركة على إنهاء النزاع القائم مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة مع استلام الهيئة لقطعة الأرض وسداد الشركة التابعة لمقابل الإيجار المستحق عليها.
- قيام وزارة النقل / هيئة ميناء دمياط بتوفير موقع بديل لأرض الرصيف البحري مع استصدار ضمان من السلطات المختصة بتجديد جميع الموافقات اللازمة والترخيص من الجهات المعنية للموقع الجديد وتجديد ترخيص رئيس مجلس الوزراء رقم (٥٥٥) لسنة ٢٠٠٧ للموقع الجديد وكذلك توفير مساحة مناسبة خلف الرصيف البحري للتخزين وتوفير ممر خدمات بين الرصيف البحري والمصنع.
- تعويض الشركة التابعة عن قطعة أرض المملوكة لها عن طريق منحها قطعة أرض بديلة.
- تعويض الشركة التابعة عن الخسائر والتكاليف التي تحملتها والمنزوتية على إخلاء الموقع.
- بتاريخ ٣١ / ١٠ / ٢٠١٩ صدر حكم بإلزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيةاً وتم الاستئناف على الحكم وتم تحديد جلسة يوم ٢٠٢٠/٠٢/١٧ للنظر فى الاستئناف على الحكم الصادر.
- بتاريخ ٢٠/ ٠٢ / ٢٠٢١ صدر حكم بقبول الاستئناف شكلاً ورفضاً موضوعاً وتأييد حكم أول درجة - ويبقى لجهاز التعمير الطعن بالنقض خلال ٦٠ يوم من تاريخ صدور الحكم.
- قامت شركتى موبكو والمصرية للمنتجات النيتروجينية بالطعن على الحكم أمام محكمة الاستئناف وكذا طعن جهاز تعمير مدينة دمياط على نفس ذات الحكم وبجلسة ٢ فبراير ٢٠٢١ قضت المحكمة الاستئنافية برفض الاستئناف وتأييد الحكم المستأنف دون الاخلال بحق الشركة فى الطعن خلال على الحكم أمام محكمة النقض خلال المواعيد القانونية.
- وقامت الشركة بالطعن بالنقض والذي لا يوقف تنفيذ الحكم ولم يحدد جلسة للنظر بالطعن حتى تاريخه فى يناير ٢٠٢٢.
- قامت الشركة بسداد المبلغ.

٣٧-٢ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤ مليون جنية تتمثل فى فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وترى الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد فى المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز.

٣٧-٣ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٦ أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٣٥٩٢ لسنة ٧٥ ضد كلا من - وزير الاستثمار - رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - رئيس الإدارة المركزية للمنطقة الحرة العامة بدمياط أمام محكمة القضاء الإداري وذلك لإلغاء قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للاستثمار بزيادة مقابل الانتفاع الخاص بأرض المصنع بالمنطقة الحرة بدمياط من ١.٧٥ دولار /م/ سنوياً الى ٥ دولار / م / سنوياً والمطالبة بتثبيت مقابل الانتفاع طوال مدة ترخيص المشروع (٢٥ عام) تبدأ من عام ٢٠٠٥ وتنتهى فى عام ٢٠٣٠ طبقاً للعقد المبرم بين الطرفين وقد حكمت المحكمة بقبول الدعوى شكلاً وفى الموضوع ببراءة ذمة الشركة من المبلغ الذى تطالب به الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والزم المدعى عليها بالمصروفات.- وقد قامت الهيئة العامة للاستثمار بالطعن على الحكم ولم يتم تحديد جلسة للحكم بعد.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- ٣٧- قامت هيئة ميناء دمياط برفع دعاوى القضائية رقم ٣٧٧٠ لسنة ٢٠١٦ والدعوي رقم ٧٥٨ لسنة ٧ والدعوي رقم ٢٩١٣ لسنة ٩ أمام القضاء الإداري بدائرة رأس البر لإلزام شركتي مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" والمصرية للمنتجات النيتروجينية بسداد مقابل حق الانتفاع بأرض الرصيف البحري عن السنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠٢٠ بقيمة تعويض إجمالية بلغت ٤ ٥٦٥ ٥٩٨ مليون دولار أمريكي بالإضافة إلى قيمة الفوائد المستحقة عن نفس ذات الفترة هذا وقد وصلت إجراءات التقاضي إلى الأتي:
- الدعوي رقم ٣٧٧٠ لسنة ٢٠١٦ بقيمة ٢٤٦ ٠٠٠ دولار أمريكي، تم قبول الدعوي شكلاً وفي الموضوع بأداء المبلغ المذكور وتم الطعن من قبل الشركة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢١ وتم إحالة الطعن إلى هيئة المفوضين ولم يتم الإيداع حتى تاريخية
 - الدعوي رقم ٧٥٨ لسنة ٧ بقيمة ٢ ٣٧٢ ٤٤٠ دولار أمريكي تم إحالتها إلى مكتب خبراء ولم تنتظر حتى تاريخه والدعوي مؤجلة للتقرير.
 - الدعوي رقم ٢٩١٣ لسنة ٩ بقيمة ١ ٩٨٠ ١٢٥ دولار أمريكي تم إحالتها إلى مكتب خبراء ولم تنتظر حتى تاريخه والدعوي مؤجلة للتقرير هذا وتري إدارة الشركة عدم الحاجة إلى تكون مخصص لهذه الدعوي في الوقت الحالي

٣٨- الأحداث اللاحقة

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، الإعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناءً على ظروف العرض والطلب، وبناءً على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي على سبيل المثال بالإرتفاع في مقابل الجنيه المصري، مما أدى إلى زيادته من ١٩,٦٩ جنيه مصري إلى حوالي ٢٣ جنيه مصري في نهاية يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، هذا وسوف يؤدي إرتفاع سعر صرف العملات الأجنبية في مقابل الجنيه المصري إلى زيادة أرباح فروع ترجمة الأرصدة بعملات أجنبية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٣٩- تم إعادة تويب أرقام المقارنة للتماشي مع عرض القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

• أثر إعادة تويب بنود قائمة الأرباح أو الخسائر

التسعة أشهر المنتهية في			
المعاد تويبها	إعادة التويب	كما سبق عرضها	بالجنية المصري
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
١٦ ٦٦٦ ٧٧٧	٢٠٨ ٣٢١	١٦ ٤٥٨ ٤٥٦	إيرادات اخرى
(١٢٨ ٠٩٣ ٤٠٦)	(٢ ٤٨٢ ٣٧٠)	(١٢٥ ٦١١ ٠٣٦)	مصروفات عمومية وإدارية
-	٣ ٩٢٦ ٥٩٩	(٣ ٩٢٦ ٥٩٩)	تبرعات واعانات
-	٢ ٤٨٢ ٣٧٠	(٢ ٤٨٢ ٣٧٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	(١٠٣ ٦٧٩)	١٠٣ ٦٧٩	مخصصات انقضي الغرض منها
-	(١٠٤ ٦٤٢)	١٠٤ ٦٤٢	أرباح رأسمالية
-	١٩ ٧٥٩ ٥٢٤	(١٩ ٧٥٩ ٥٢٤)	مخصصات مكونة
(٢٣ ٦٨٦ ١٢٣)	(٢٣ ٦٨٦ ١٢٣)	-	مصروفات اخرى
الثلاثة أشهر المنتهية في:			
المعاد تويبها	إعادة التويب	كما سبق عرضها	بالجنية المصري
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
٤ ٦٠٥ ٣١٠	١٦٠ ٧٧٦	٤ ٤٤٤ ٥٣٤	إيرادات اخرى
(٤١ ٨٥٠ ١٥٢)	(٦٤٨ ٩٣٤)	(٤١ ٢٠١ ٢١٨)	مصروفات عمومية وإدارية
-	٣ ٣٠٣ ٢١٠	(٣ ٣٠٣ ٢١٠)	تبرعات واعانات
-	٦٤٨ ٩٣٤	(٦٤٨ ٩٣٤)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	(٥٦ ١٣٤)	٥٦ ١٣٤	مخصصات انقضي الغرض منها
-	(١٠٤ ٦٤٢)	١٠٤ ٦٤٢	أرباح رأسمالية
-	١ ٣٣٧ ٧٩٥	(١ ٣٣٧ ٧٩٥)	مخصصات مكونة
(٤ ٦٤١ ٠٠٥)	(٤ ٦٤١ ٠٠٥)	-	مصروفات اخرى

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "مويكو"

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

أثر إعادة تبويب بنود قائمة المركز المالي

التسعة أشهر المنتهية في:			
المعاد تبويبها	إعادة التبويب	كما سبق عرضها	بالجنية المصري
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
٢٤ ٨٠٥ ٩٠٢ ٤٨٦	٣١٨ ٢٦٧ ٠١٦	٢٣ ٩٨٣ ٥٥٦ ١٦٣	الاصول الثابتة
٢٦ ٦٧٣ ٣٨٩	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	١٧ ٣٧١ ٠٩٧	الاصول الأخرى
٢٠٠ ٥٠٥ ٠٦٣	(١٧ ٣٨٢ ٠٧٥)	٢١٧ ٨٨٧ ١٣٨	مدنيون وارصدة مدينة اخري
٧١٣ ٩٢٥ ٣١٠	١٧ ٣٨٢ ٠٧٥	(٧٣١ ٣٠٧ ٣٨٥)	ضريبة الدخل المستحقة
-	(٣٢٧ ٥٦٩ ٣٠٨)	٨٣١ ٦٤٨ ٦١٥	مشروعات تحت التنفيذ

٤٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤٠-١ أسس اعداد القوائم المالية المجمعة

تتمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية للشركة الأم والشركة الواقعة تحت سيطرتها (الشركة التابعة) في تاريخ كل ميزانية. وتتحقق السيطرة عندما تقوم الشركة الأم بجميع ما يلي:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
 - التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيه .
 - القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.
- على الشركة الأم إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعالية.

تتضمن قائمة الدخل المجمعة إيرادات ومصروفات الشركة التابعة سواء التي تم اقتناؤها أو استعادها خلال السنة وذلك اعتباراً من التاريخ الفعلي للاقتناء أو التاريخ الفعلي للاستيعاد حسب الحالة. ويتم توزيع إجمالي الدخل للشركات التابعة بين مساهمي الشركة الأم وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك لظهور رصيد سالب لأصحاب الحصص غير المسيطرة (عجز).

يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لأي من الشركتين كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتهما المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة لأي من الشركتين.

يتم الاستيعاد الكامل لكافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين الشركة الام والشركة التابعة عند جميع القوائم المالية لها.

يتم عرض حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة التابعة بصورة منفصلة عن حقوق ملكية المجموعة بها. عندما تفقد المجموعة سيطرتها المطلقة أو المشتركة على شركة تابعة وتحتفظ بدلاً من ذلك بنفوذ مؤثر عليها عندئذ تعترف بالاستثمار المتبقي كاستثمار في شركة شقيقة وتقوم بقياسه بقيمته العادلة في تاريخ فقد السيطرة المطلقة أو المشتركة. وتعد القيمة العادلة للاستثمار المتبقي في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة المطلقة أو المشتركة كتكلفة عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في شركة شقيقة.

٤٠-٢ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المُحوّل في معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المُحوّلة من المجموعة والالتزامات المكتبدة بمعرفة المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا أدوات حقوق الملكية التي تُصدّرها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها.

يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمثّل الزيادة في (١) مجموع: المقابل المُحوّل، وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها ، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن (٢) صافي قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المكتبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل ، وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المكتبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل ، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها ، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة في أرباح أو خسائر الفترة كمكسب من صفقة شراء (bargainpurchase).

وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثّل حصص ملكية حالية وتُحوّل لحامليها الحق في نصيب نسبي من صافي أصول منشأة في حالة التصفية فمن الممكن أن يتم قياسها عند الاعتراف الأولي إما بالقيمة العادلة ، أو بالنصيب النسبي لأصحاب

الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المُستحوذ عليها - ويتم إختيار أساس القياس لكل معاملة إستحواذ على حدى.

يتم القياس الأولي لحقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة على أساس نسبة أصحاب تلك الحصص في القيمة العادلة للأصول والإلتزامات والعرضية المعترف بها في تاريخ الاستحواذ.

٤-٣ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية لكل من الشركتين بعملة البيئة الاقتصادية التي تحكم معاملات الشركة (عملة القيد بالدفاتر). ولهدف إعداد القوائم المالية المجمعة يتم عرض نتائج الأعمال بالقوائم المالية المجمعة للشركتين بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة العرض الأساسية للشركة الام وللقوائم المالية المجمعة.

وعند إعداد القوائم المالية لكل شركة يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات بخلاف عملة القيد الخاصة بها وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل على أن يعاد ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية إلى عملة القيد وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

أما بالنسبة للأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والمثبتة بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها في نهاية كل فترة مالية إلى عملة القيد وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها.

ويتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الدخل عن الفترة فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة حيث يتم إدراجها ضمن التغيرات في قيمتها العادلة.

وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة تتم ترجمة الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية والمحلية والمعروضة بعملات تختلف عن الجنيه المصرى وهو عملة عرض القوائم المالية المجمعة وذلك على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة في حين تتم ترجمة حقوق الملكية وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الإقتناء أو التأسيس وفي تاريخ تحققها. هذا ويتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات بناءً على متوسط سعر الصرف السائد خلال السنة المالية المعد عنها تلك القوائم. ويتم تويبب فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بقائمة المركز المالي المجمعة كاحتياطي فروق ترجمة ضمن حقوق الملكية.

٤-٤ الأصول الثابتة وإهلاكها

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 وفي موقعه.

عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للإيجار أو للأغراض الإدارية بالتكلفة مستنزلاً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبإنتاب نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول.

بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

النفقات اللاحقة على الإقتناء

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 المقدره لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

النسبة الإهلاك	البيسان
٤% - ٢٥%	مبانى وإنشاءات
٢٠%	وسائل نقل وانتقال
٢٠% - ٥%	آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *
١٥%	عدد وأدوات

عوامل مساعدة	١٠ - ٥٠ %
أثاث ومقولات	١٠ %
السنتزل	١٥ %
حاسب آلي	٢٥ %

يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصل ويصبح متاحاً للاستخدام في الغرض المحدد له.
* وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢٣١ بتاريخ ٢ 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.

٥-٤٠ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاضمحلال في قيمتها إن وجد، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى 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.

٦-٤٠ 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 المملوكة 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 كفاائدة. يتم عرض الأصول الأخرى بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في قيمة الأصل.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول الأخرى - المرسلة 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:

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

٧-٤٠ اضمحلال في قيمة الأصول المملوكة وغير المملوكة

تقوم الشركة على أساس سنوي - أو كلما استدعى الأمر ذلك - بمراجعة القيم الدفترية لأصولها المملوكة 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 الإسترادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر اضمحلال في قيمته. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإسترادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

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

وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر افتراضي محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فائه 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 المقدر 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 للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الإسترادية المقدر 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 الدخل.

٤-٨ الإيراد من العقود من العملاء

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات العلاقة. حيث يتناول معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الاعتراف بالإيراد من العقود المبرمة مع العملاء وكذلك معالجة التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل، والذي سوف يتم توضيحه بمزيد من التفاصيل أدناه.

ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٨ على أن الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

- ١) تحديد العقد مع العميل
- ٢) تحديد الالتزام 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، و
- ٥) الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

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

تحقق الإيراد

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

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

لذلك، تعتبر الإدارة أن التطبيق المبدئي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ليس له أي تغيير أو تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المطبقة على قوائمها المالية المجمعة.

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.

٤-٩ الأدوات المالية

الأصول المالية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، قامت الشركة بتطبيق لمعيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

أ- التوبيخ

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، أصبحت تصنف الشركة أصولها المالية الى فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال بالشركة لإدارة تلك الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها عندما فقط وعندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

ب- الاعتراف والاستبعاد

الطريقة المعتادة لشراء وبيع الأصول المالية، في تاريخ التبادل التجاري، وهو التاريخ الذي تكون فيه الشركة ملتزمة بشراء أو بيع الأصل المالي. يتم باستبعاد الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية للحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو يتم بتحويل تلك الحقوق في معاملة يكون فيها قد تم تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.

ت- القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم اعتبار الأصول المالية المتضمنة مشتقات ضمنية بكاملها عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي فقط دفع أصل المبلغ والفائدة.

ث- الإضمحلال

في تاريخ القوائم المالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك اضمحلال الائتماني للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأوراق المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يحدث الإضمحلال الائتماني للأصل المالي عندما يكون هناك حدث أو أحداث ضارة على التدفقات النقدية المتوقعة للأصل المالي. تتضمن الأدلة على الإضمحلال الائتماني البيانات الملحوظة التالية:

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

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل. وهناك ثلاث فئات قياس تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين من خلالها:

- **التكلفة المستهلكة:** يتم قياس الأصول المحتفظ حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمارات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم تبويبها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:** يتم قياس الأصول المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضاً بغرض بيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في بند إيرادات / (مصروفات) أخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم عرض مصروفات اضمحلال القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

• **القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:** الأصول التي لا تستوفى معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الاستثمار في أدوات الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها بالصافي ضمن بند إيرادات / (مصروفات) أخرى في الفترة التي نشأت فيها.

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.

الالتزامات المالية

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

التزامات مالية أخرى

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

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

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

استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

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

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

عقود التأجير

١٠-٤٠

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

حل معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ محل معيار المحاسبة المصرى السابق رقم ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي". بموجب معيار التأجير الجديد، يتم تسجيل الأصول المؤجرة من قبل الشركة في قائمة المركز المالى المجمعة للشركة مع تسجيل الالتزام المقابل.

خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة بتقييم تفصيلي لأثر معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩. وباختصار، وقد جاء أثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ على النحو التالي:

- قامت الشركة، كمستأجر، بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير على المدة المتبقية من عقد الإيجار إستناداً للقواعد الانتقالية.

- عند الاعتراف الأولي، يتم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي لالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الإيجار السابقة والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز التأجير والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدر لاستبعاد الأصل. بعد ذلك، سيتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة 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 يتم قياس التزام عقد التأجير اللاحق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- سيتم 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 تكبيدها.
- **القواعد الانتقالية :**
اعتمدت المجموعة المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ محسباً على أساس المدة المتبقية من العقد ولم يتم تعديل أرقام المقارنة وذلك استناداً للفقرة ج ٨ من ملحق المعيار والخاص بالقواعد الخاصة بتاريخ السريان والقواعد الانتقالية.

١١-٤٠ **المخزون**

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

١٢-٤٠ **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 مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

١٣-٤٠ **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.

١٤-٤٠ **مزايا العاملين**١- **التزامات معاشات التقاعد**

- تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢- **نظام الاشتراك المحدد**

- تحمل المصروفات الناتجة عن نظام الاشتراك المحدد على قائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

١٥-٤٠ **حصة العاملين في الأرباح**

- تسدد الشركة الأم والشركة التابعة نسبة ١٠% من الأرباح التي يقرر توزيعها نقداً كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأرباح السنوية للعاملين بالشركة.
- يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية والالتزام خلال السنة التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

٤٠-١٦ 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.

٤٠-١٧ المحاسبة عن ضريبة الدخل

ضرائب الدخل والضرائب المؤجلة

- يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات والضرائب المحتملة من وجهة نظر الإدارة في ضوء المطالبات الضريبية الواردة وبعد إجراء الدراسات اللازمة في هذا الشأن.
- يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المالي المجمعة 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 المجمعة.
- يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترات التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية.
- ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل 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. هذا وتستخدم طريقة قائمة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

٤٠-١٨ نصيب السهم في الأرباح

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

٤٠-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.