

شركة مصر لأنتاج الأسمدة (موبكو)
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود

تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مصر لإنتاج الأسمدة - (موبكو) " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة - (موبكو) شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المالية المستقلة الدورية لقوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح بالفترة ادناه من اساس الاستنتاج المتحفظ ، قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. وبقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

لم نواف بدراسة إكتوارية توضح الأثر المالي المترتب على نظام مكافآت التقاعد ونظام العلاج الطبي فيما بعد انتهاء الخدمة، طبقا للمعيار المحاسبة المصري رقم (٢١) - المحاسبة والتقرير عن نظم مزايا التقاعد - وتأثير ذلك على القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ولم نتمكن من عمل إجراءات مراجعة بديلة.

الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا تأثير أي تسويات محتملة - ان وجدت - والتي كان من الممكن تحديد أثرها إذا ما تم موافاتنا بدراسة إكتوارية توضح الأثر المالي المترتب على نظام مكافآت التقاعد ونظام العلاج الطبي فيما بعد انتهاء الخدمة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢١) وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات



استاذ دكتور / خالد عبد العزيز حجازي

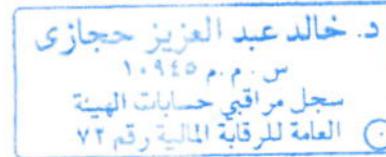
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٠٩٤٥

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

سجل مراقبي حسابات البنك المركزي المصري رقم ٥٥٧

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين رقم ٢٠٧

منشأة مهنية مستقلة - عضو Crowe العالمية



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	بالجنبة المصري
		رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ١٧٤ ٠٥٧ ٩٥٦	١ ١٦٤ ٤١٥ ٩٣٩	(٣)	الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٣ ٠١١ ٩٧١	١٣ ٧٠١ ١٤٦	(٤)	أصول أخرى ومشروعات تحت التنفيذ
٣٠ ١٣٨ ٠١٧	٢٨ ١٢٨ ٨١٦	(٥)	أصول حق الاستخدام
١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	(٦)	إستثمارات في الشركة التابعة
٢ ١٤٢ ٠٥٢ ٦٥٥	٢ ٦٨٥ ٤٥٤ ٧٥٤	(٧)	فرض للشركة التابعة
٢٢٢ ٣٨٦ ٨٧١	٢٧٧ ٤٧٩ ٨٦٠	(٨)	أصول مالية أخرى
٤ ٥٨٣ ٤٨٤ ٣٥٠	٥ ١٧١ ٠١٧ ٣٩٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٧٠ ٨٢٠ ٤٦٣	٣٥٨ ٧٩٩ ٥٧٣	(٩)	المخزون
٤٨٣ ٥٠٥ ٨٦٥	٢٩٦ ٨٧٩ ٦٦٠	(١٠)	العملاء
٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩	-	(٧)	قرض للشركة التابعة
٦٣ ١١١ ٩٨٤	٨٩ ٤٢٩ ٢٠٢	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢	١ ٦٩١ ٤٦٨ ٤٠٤	(١٢)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩ ٤٥٦ ٨٥٧	١٩ ٧٠٠ ٥٦٢		موردين (دفعات مقدمة)
٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١	٧ ١٦٣ ٩٢٨ ٠٩٥	(١٣)	الغذية بالبنوك وما في حكمها
٩ ٢٤٩ ٨٣٨ ٣٩١	٩ ٦٢٠ ٢٠٥ ٤٩٦		مجموع الأصول المتداولة
١٣ ٨٣٣ ٣٢٢ ٧٤١	١٤ ٧٩١ ٢٢٢ ٨٩١		إجمالي الأصول
			خلفون الملكية
٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	ب- ١٩	رأس المال المعصر والمدفوع
٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	٧٣٤ ٢٠٠ ٧٧٢		إحتياطي قانوني
٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	ج- ١٩	إحتياطي عام
٧ ٩٥٧ ٣٧٤ ٧١٠	٨ ٨٩٠ ٥٤٥ ٤٦١		أرباح مرحلة
١١ ١٤٣ ٤٠٥ ٦٤٣	١٢ ٢١٨ ٣٠٢ ٢٩٥		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٤٣ ٦٢٤ ٠٥٨	٥٠ ٧٥٨ ٤٣٦	(١٥)	إلتزامات عقود إيجار
١ ١٣٧ ٩٧٣ ٠٠٢	٩١٨ ٥٣٨ ٥٩٤	(٢٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ١٨١ ٥٩٧ ٠٦٠	٩٦٩ ٢٩٧ ٠٣٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٩٧٨ ٢٥٧ ٥٢٥	١ ١٧٨ ٩٩٦ ٧٥٢	(١٤)	ضريبة الدخل الجارية
٥ ٧٠٨ ٣٣٧	٧ ٢٧٥ ٣٥٤	(١٥)	إلتزامات عقود إيجار
٣١٢ ٢٥٨ ٠٠٩	١٦٩ ٦٠٨ ٤٨٧	(١٦)	موردين
١٥٦ ١٦٤ ١٣٤	٨٥ ٩٨٦ ٨٩٢	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧ ٠٢٦ ٠٩٣	٤٥ ٥٠٨ ٠٥٣		عملاء دفعات مقدمة (اللتزامات عقود)
٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠	٦٦ ٢٤٨ ٠٢٨	(١٨)	مخصصات
١ ٥٠٨ ٣٢٠ ٠٣٨	١ ٥٥٣ ٦٢٣ ٥٦٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢ ٦٨٩ ٩١٧ ٠٩٨	٢ ٥٢٢ ٩٢٠ ٥٩٦		مجموع الإلتزامات
١٣ ٨٣٣ ٣٢٢ ٧٤١	١٤ ٧٩١ ٢٢٢ ٨٩١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* الإيصاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) تعشر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

مهندس / محمد صبحي عامر

نائب رئيس الشركة
للشؤون المالية والاقتصادية

محاسب / محمد أنشادي

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

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

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

				إيضاح	بالحنية المصري
				رقم	
من ١ ابريل ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ ابريل ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٣		
الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
١ ٧٥٢ ٩٧٦ ٤٦٩	٣ ٣٥٨ ٩٣٧ ٣٥٨	١ ٦١٤ ٥٢٤ ٣٤٢	٣ ١١٤ ٥٣٢ ٠٦٧	(٢١)	المبيعات
(٧٦٤ ٢٠١ ٠٦٧)	(١ ٣٥٣ ٩١٤ ٤٢٦)	(٦٤٣ ٨٠١ ٢٣٨)	(١ ٢٥٣ ٥٨١ ٨١١)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
٩٨٨ ٧٧٥ ٤٠٢	٢ ٠٠٥ ٠٢٢ ٩٣٢	٩٧٠ ٧٢٣ ١٠٤	١ ٨٦٠ ٩٥٠ ٢٥٦		مجمل الربح
١ ١٤٣ ٧٠٣	٢ ٦٦٨ ٢٤٩	٢ ٧٠١ ٩٦٧	١١ ٥١٤ ٣٧٧	(٢٣)	إيرادات أخرى
(٢٥ ٤٧٢ ٧٨٢)	(٤٦ ٩٥٣ ٧٦٠)	(٣٦ ٧٤٠ ٠٢١)	(٧٢ ٨٣٨ ٧٨٢)	(٢٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣١ ٢٨٩ ٠٥٣)	(٥٧ ٦١١ ٢٢٠)	(٤٤ ٠٣٧ ٠٤٢)	(٨٥ ٦٧٨ ٣٠٩)	(٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦ ٢٦٧ ٢٧٤)	(١٦ ٨٥٥ ٨١٣)	(١٨ ٦٩٠ ٣٣٨)	(٢٣ ٢٤٤ ٩٦٦)	(٢٦)	مصروفات أخرى
(٢٠٧ ١٣٤)	٤ ٠٦٢ ٢٨٩	١ ٠٤٤ ٤١٦	(٢٨٨ ٨١٥)	(٢٩)	(مكون / رد خسائر إئتمانية متوقعة في قيمة الأصول المالية
٩٢٦ ٦٨٢ ٨٦٢	١ ٨٩٠ ٣٣٢ ٦٧٧	٨٧٥ ٠٠٢ ٠٨٦	١ ٦٩٠ ٤١٣ ٧٦١		أرباح التشغيل
٣٨ ٠٢١ ٤٨٠	٩٢ ٨٢٥ ١٩٥	١٩١ ٩٩٣ ٨٩٤	٤٢٧ ٤٣٨ ٣٧٥	(٢٨)	إيرادات تمويلية
(٤٠٣ ٩٦٢)	(٧٦١ ٢٨٩)	(٥٣٢ ٨٤٩)	(٩٧٦ ٨١٣)	(٢٧)	مصروفات تمويلية
١٨٩ ٧٥٨ ٤٦٠	١ ٠٠٧ ٢٢٨ ٩٩٣	٢٨ ١٣٩ ٣٣١	٢ ١١٦ ٥٥٩ ١٩٤		أرباح فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٢٢٧ ٣٧٥ ٩٧٨	١ ٠٩٩ ٢٩٢ ٨٩٩	٢١٩ ٦٠٠ ٣٧٦	٢ ٥٤٣ ٠٢٠ ٧٥٦		صافي الإيرادات التمويلية
	٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣		١ ٥٣٠ ٨٥٤ ٤٣٦		حصة الشركة من توزيعات أرباح الشركة التابعة *
١ ١٥٤ ٠٥٨ ٨٤٠	٣ ٦١٨ ٥٩٨ ٦٢٩	١ ٠٩٤ ٦٠٢ ٤٦٢	٥ ٧٦٤ ٢٨٨ ٩٥٣		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣٣٣ ٨٤١ ٠٦٦)	(٧٦١ ٠٥٠ ٣٤٣)	(٢٤٦ ٨٧٢ ٧٦١)	(٩٨٨ ٥١٨ ٠٧٩)	(٣٠)	ضريبة الدخل
٨٢٠ ٢١٧ ٧٧٤	٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٢٨٦	٨٤٧ ٧٢٩ ٧٠١	٤ ٧٧٥ ٧٧٠ ٨٧٤		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
٣,٥٨	١٢,٤٧	٣,٧٠	٢٠,٨٤	(٣١)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

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

بالحنية المصري

من ١ ابريل ٢٠٢٢ الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٢ الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ ابريل ٢٠٢٣ الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٣ الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٨٢٠ ٢١٧ ٧٧٤	٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٢٨٦	٨٤٧ ٧٢٩ ٧٠١	٤ ٧٧٥ ٧٧٠ ٨٧٤	صافي أرباح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
٨٢٠ ٢١٧ ٧٧٤	٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٢٨٦	٨٤٧ ٧٢٩ ٧٠١	٤ ٧٧٥ ٧٧٠ ٨٧٤	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

بالجنبة المصري	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أرباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٤ ٤٠٧ ١٨٢ ٨٦١	٧ ٥١٥ ٧٨٨ ٠٥١
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٢٨٦	٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٢٨٦
صافي ربح الفترة	-	-	-	٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٢٨٦	٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٢٨٦
إجمالي الدخل الشامل	-	٧٧ ٤٢٥ ٧٤٣	-	(٧٧ ٤٢٥ ٧٤٣)	-
المحول للإحتياطي القانوني	-	-	-	-	-
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-
حصة الناقلين و أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح	-	-	-	(١٥٢ ٤٩٣ ٥١٢)	(١٥٢ ٤٩٣ ٥١٢)
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	(٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠)	(٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	٧٧ ٤٢٥ ٧٤٣	-	(٢٥٢١ ٠٩١ ٥٧٥)	(٢٤٤٣ ٦٦٥ ٨٣٢)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٤ ٧٤٣ ٦٣٩ ٥٧٢	٧ ٩٢٩ ٦٧٠ ٥٠٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٧ ٩٥٧ ٣٧٤ ٧١٠	١١ ١٤٣ ٤٠٥ ٦٤٣
الدخل الشامل	-	-	-	٤ ٧٧٥ ٧٧٠ ٨٧٤	٤ ٧٧٥ ٧٧٠ ٨٧٤
صافي ربح الفترة	-	-	-	٤ ٧٧٥ ٧٧٠ ٨٧٤	٤ ٧٧٥ ٧٧٠ ٨٧٤
إجمالي الدخل الشامل	-	١٩١ ٧٢٥ ٩٠١	-	(١٩١ ٧٢٥ ٩٠١)	-
المحول للإحتياطي القانوني	-	-	-	-	-
معاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	-	-
حصة العاملين و أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح	-	-	-	(٢١٤ ١١٥ ٧٤٢)	(٢١٤ ١١٥ ٧٤٢)
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	(٢ ٤٣٦ ٧٥٨ ٤٨٠)	(٢ ٤٣٦ ٧٥٨ ٤٨٠)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	١٩١ ٧٢٥ ٩٠١	-	(٣ ٨٤٢ ٦٠٠ ١٢٣)	(٣ ٦٥٠ ٨٧٤ ٢٢٢)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٧٣٤ ٢٠٠ ٧٧٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٨ ٨٩٠ ٥٤٥ ٤٦١	١٢ ٢١٨ ٣٠٢ ٢٩٥

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (٣٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

د. خالد عبد العزيز حجازي
م. ٣٠ ١٠٩٤٥
سجل مراقي حسابات الهيئة
العامه للرقابة المالية رقم ٧٢

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

بالحنية المصري	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو، ٢٠٢٢
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		٥ ٧٦٤ ٢٨٨ ٩٥٣	٣ ٦١٨ ٥٩٨ ٦٢٩
يتم تسويتها بما يلي :			
إهلاكات الأصول الثابتة	(٣)	٨١ ٦٩٤ ١٦٣	٧١ ٤٤٩ ١٧٢
إستهلاكات أصول أخرى وأصول حق الاستخدام	(٥،٤)	٢ ٥٤٥ ٢٢٠	٢ ٥٩٣ ٢٧٤
مخصصات مكونة		٧ ٦٣٦ ١٨١	-
حصة الشركة من توزيعات الشركة التابعة		(١ ٥٣٠ ٨٥٤ ٤٣٦)	(٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣)
(مكون) / رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمه	(٢٨)	٢٨٨ ٨١٥	(٤ ٠٦٢ ٢٨٩)
صافي الإيرادات تمويلية	(٢٧،٢٦)	(٤٢٦ ٤٦١ ٥٦٢)	(٩٢ ٠٦٣ ٩٠٦)
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية الغير محققة		(١ ٨٦٠ ٦٣٧ ٩٨٣)	(٧٢٢ ٦٠٩ ١٣٩)
		٢ ٠٣٨ ٤٩٩ ٣٥١	٢ ٢٤٤ ٩٣٢ ٦٨٨
التغير في:			
المخزون		١٢ ٠٢٠ ٠٢٢	(٢٩ ٩٩٩ ١٨٢)
العملاء		١٨٦ ٦٢٦ ٢٠٥	(١٦٤ ٥٨٢ ٩٠٨)
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(٢٦ ٣١٧ ٢١٨)	(٢ ٩٢٠ ٧٤٧)
مستحق من أطراف ذات علاقة		(٨٧ ١٣٩ ٢٩٦)	٣٧ ٩٣١ ٤٤٤
موردين (دفعات مقدمة)		(١٠ ٢٤٣ ٧٠٦)	(٤ ٩٥١ ٧٩٤)
الموردين		(١٤٢ ٦٤٩ ٥٢٢)	٥٦ ٥٨٥ ٦٢٦
الدائنون وأرصدة دائنة أخرى		(٩١ ١٣٥ ٠٢٥)	٤١٣ ٨٦٣ ٣٩٨
عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)		٣٨ ٤٨١ ٩٦٠	(٣١ ٨٦٠ ٨٢٣)
المستخدم من المخصصات		-	(٦ ٧٢٤ ٦٦٥)
التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		١ ٩١٨ ١٤٢ ٧٧١	٢ ٥١٢ ٢٧٣ ٠٣٧
توزيعات ارباح العاملين ومجلس الادارة المدفوعة		(٢١٣ ٠٦٩ ٨٥٠)	(١٥٢ ٤٩٣ ٥١٢)
ضرائب الدخل المدفوعة		(١ ٠٠٩ ٢٩٠ ٧٥٩)	(٤٧٨ ٤٣٢ ٠٧٥)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		٦٩٥ ٧٨٢ ١٦٢	١ ٨٨١ ٣٤٧ ٤٥٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
الفوائد المحصلة		٤٠٢ ٢٦٢ ٤٣٠	٥٣ ٠٧٧ ٣٣٨
المتحصل من قروض الشركة التابعة		٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩	٥٥٥ ٩٨٧ ٧٩٠
المدفوع لشراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى		(٦٨ ٣٦٣ ٣٤١)	(٥٢ ٠٥٤ ٦٨٠)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار		٤ ١٩٩ ٠٢٠ ٥٧٨	٥٥٧ ٠١٠ ٤٤٨
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مساهمين		(٣ ٤٣٦ ٧٩٩ ٨٢٩)	(٢ ٢٩١ ٢١٩ ٩١٩)
الفوائد المدينة المدفوعة		(٩٧٦ ٨١٣)	(٧٦١ ٢٨٩)
المدفوع من التزامات عقود الأيجار		(٣ ٣٠٧ ٢٨٩)	(١ ٨١٣ ١٨٦)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		(٣ ٤٤١ ٠٨٣ ٩٣١)	(٢ ٢٩٣ ٧٩٤ ٣٩٤)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		١ ٤٥٣ ٧١٨ ٨٠٩	١٤٤ ٥٦٣ ٥٠٤
أثر التغير في أسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها		١ ٣٢٥ ٨٦٢ ٢٢٥	-
النقدية في بداية الفترة المالية		٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١	٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية	(١٣)	٧ ١٦٣ ٩٢٨ ٠٩٥	٢ ٤١٦ ٥٠٤ ١٥٩

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

١. نبذة عن الشركة

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" شركة مساهمة مصرية " شركة مصر لتصنيع البترول سابقا وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات 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.
- 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 وامتلاك وتمويل وإدارة وصيانة وتشغيل مشروع لإنتاج الملامين ومشتقاته.
- وتسويق وتوزيع وبيع منتج الميلايين 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
- إنتاج 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 .
- تم مد اجل الشركة لمدة خمسة وعشرون سنة أخرى تبدأ من ٢٠٢٣/٠٧/٢٨ الي ٢٠٤٨/٠٧/٢٧ وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بالشركة في تاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٣١ .
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري بالقاهرة برقم ٥٠١١٢ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١١.
- وقد 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.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية لجمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب هو المهندس / محمد صبحي عامر.
- 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.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية في ٧ أغسطس ٢٠٢٣
- ٢-٢ أسس القياس
- أعدت القوائم المالية المستقلة 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.
- ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض
- تم عرض القوائم المالية بالجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤-٢ 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.

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:-

- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- 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) - شركة مساهمة مصرية
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومنقولات	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات و عوامل مساعدة	مباني وإنشاءات	إراضي	بيسان بالجنية المصري
التكلفة									
٢ ٨٦٠ ١٢٧ ٣٥٩	٣١٨ ٢٦٧ ٠١٦	٢٨ ٠٨٠ ١٦٨	١٢ ٢٥٠ ٦٣٧	٣٦ ٢٨٢ ٥٥٦	٢٥ ٧٩٢ ٨٧٧	٢ ٣٠١ ٣١٠ ٣٧٥	١٣٨ ١٤٣ ٧٣٠	-	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
١٠٨ ٢١١ ٨٦٣	١٠١ ٠١٠ ٤٢٧	١ ٠١٤ ٩٧٥	٩٣٣ ٦٣٩	١ ٧٥٨ ٨٢٢	٣ ٤٦٥ ٥٠٠	-	٢٨ ٥٠٠	-	الإضافات
(١ ٣٠٣ ٠٢١)	-	(٣٠٦ ١٢١)	-	-	(٩٩٦ ٩٠٠)	-	-	-	استيعادات
-	(٣٧٥ ٢١١ ٥٠٤)	٢٣ ٨٠٣ ٢٦٩	١٠ ٠٣٠ ٨٨٠	٤ ٦٣٤ ١٩٤	-	٧٦٨ ٧٤٩	٢٣٤ ١٦٤ ٥٠٤	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٢ ٩٦٧ ٠٣٦ ٢٠١	٤٤ ٠٦٥ ٩٣٩	٥٢ ٥٩٢ ٢٩١	٢٣ ٢١٥ ١٥٦	٤٢ ٦٧٥ ٥٧٢	٢٨ ٢٦١ ٤٧٧	٢ ٣٠٢ ٠٧٩ ١٢٤	٣٧٢ ٣٣٦ ٧٣٤	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
الإضافات									
٧٦ ٩٦٦ ١٤٤	٧٢ ٣٢٢ ٩٠٤	١ ٦٢٩ ٦٢٥	١ ٤١٨ ١٨٧	١ ٥٩٥ ٤٢٨	-	-	-	-	الإضافات
(٥ ١٦٣ ٤١٣)	(٤ ٩١٣ ٩٩٨)	-	(١٣٩ ٥١٥)	-	(١٠٩ ٩٠٠)	-	-	-	استيعادات
-	(١٧ ١١٥ ٥٩٣)	-	-	-	-	-	١٧ ١١٥ ٥٩٣	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٣ ٠٣٨ ٨٣٨ ٩٣٢	٩٤ ٣٥٩ ٢٥٢	٥٤ ٢٢١ ٩١٦	٢٤ ٤٩٣ ٨٢٨	٤٤ ٢٧١ ٠٠٠	٢٨ ١٥١ ٥٧٧	٢ ٣٠٢ ٠٧٩ ١٢٤	٣٨٩ ٤٥٢ ٣٢٧	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
مجم الإهلاك									
١ ٦٤٢ ٢٥٧ ٤٦٠	-	٢١ ٢٥١ ٥٠٨	٨ ١٦٩ ٣٨٩	٢٤ ٢١٤ ٦٣٨	١٦ ٨٧٥ ٢١٥	١ ٥٠٣ ٩١٥ ٩٦٠	٦٧ ٨٣٠ ٧٥٠	-	مجم الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
١٥٢ ٠٢١ ١١٤	-	٦ ٩٨٦ ٠٩٢	٨٣٧ ٦٢٩	٣ ٥٠٨ ٢٥٨	٣ ٨٦٠ ٢١١	١٢٣ ٧٥٥ ٦٨٥	١٣ ٠٧٣ ٢٣٩	-	إهلاك السنة
(١ ٣٠٠ ٣٢٩)	-	(٣٠٣ ٤٢٩)	-	-	(٩٩٦ ٩٠٠)	-	-	-	استيعادات
١ ٧٩٢ ٩٧٨ ٢٤٥	-	٢٧ ٩٣٤ ١٧١	٩ ٠٠٧ ٠١٨	٢٧ ٧٢٢ ٨٩٦	١٩ ٧٣٨ ٥٢٦	١ ٦٢٧ ٦٧١ ٦٤٥	٨٠ ٩٠٣ ٩٨٩	-	مجم الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
مجم الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١									
١ ٧٩٢ ٩٧٨ ٢٤٥	-	٢٧ ٩٣٤ ١٧١	٩ ٠٠٧ ٠١٨	٢٧ ٧٢٢ ٨٩٦	١٩ ٧٣٨ ٥٢٦	١ ٦٢٧ ٦٧١ ٦٤٥	٨٠ ٩٠٣ ٩٨٩	-	مجم الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٨١ ٦٩٤ ١٦٣	-	٤ ٤٢٧ ٣٥٩	٩٠١ ٨٨٧	٢ ٠٢٨ ٧٨٨	١ ٩٥٨ ٩٨٥	٦١ ١٦٩ ٦٨٨	١١ ٢٠٧ ٤٥٦	-	إهلاك الفترة
(٢٤٩ ٤١٥)	-	-	(١٣٩ ٥١٥)	-	(١٠٩ ٩٠٠)	-	-	-	استيعادات
١ ٨٧٤ ٤٢٢ ٩٩٣	-	٣٢ ٣٦١ ٥٣٠	٩ ٧٦٩ ٣٩٠	٢٩ ٧٥١ ٦٨٤	٢١ ٥٨٧ ٦١١	١ ٦٨٨ ٨٤١ ٣٣٣	٩٢ ١١١ ٤٤٥	-	مجم الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١/١									
١ ٢١٧ ٨٦٩ ٨٩٩	٣١٨ ٢٦٧ ٠١٦	٦ ٨٢٨ ٦٦٠	٤ ٠٨١ ٢٤٨	١٢ ٠٦٧ ٩١٨	٨ ٩١٧ ٦٦٢	٧٩٧ ٣٩٤ ٤١٥	٧٠ ٣١٢ ٩٨٠	-	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١/١
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١٢/٣١									
١ ١٧٤ ٠٥٧ ٩٥٦	٤٤ ٠٦٥ ٩٣٩	٢٤ ٦٥٨ ١٢٠	١٤ ٢٠٨ ١٣٨	١٤ ٩٥٢ ٦٧٦	٨ ٥٢٢ ٩٥١	٦٧٤ ٤٠٧ ٤٧٩	٢٩١ ٤٣٢ ٧٤٥	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠									
١ ١٦٤ ٤١٥ ٩٣٩	٩٤ ٣٥٩ ٢٥٢	٢١ ٨٦٠ ٣٨٦	١٤ ٧٢٤ ٤٣٨	١٤ ٥١٩ ٣١٦	٦ ٥٦٣ ٩٦٦	٦١٣ ٢٣٧ ٧٩١	٢٩٧ ٣٤٠ ٨٨٢	١٠١ ٨٠٩ ٩٠٨	صافي الأصول الثابتة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

١٧٩ ٢٢٩ ٣٩٩

الأصول المهلكة تقريباً ولا تزال تعمل

٤. أصول أخرى					
بالجنية المصري	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	خط الغاز	رخص وبرامج	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
<u>التكلفة</u>					
التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	٣٨ ٨٨٦ ٧٨٦
الإضافات	-	-	-	٨٨٧ ٦٠٩	٨٨٧ ٦٠٩
التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٠ ١٨٩ ٩٠١	٣٩ ٧٧٤ ٣٩٥
الإضافات	-	-	-	١ ٢٢٥ ١٩٤	١ ٢٢٥ ١٩٤
التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١١ ٤١٥ ٠٩٥	٤٠ ٩٩٩ ٥٨٩
<u>مجمع الاستهلاك</u>					
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/١/١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١١ ٧٣٣ ٢٦٥	٨ ٨٦٤ ٥٣٨	-	٢٥ ٥٩٧ ٨٠٣
استهلاك السنة	-	١ ٠٧٢ ٠٣٧	٩٢ ٥٨٤	-	١ ١٦٤ ٦٢١
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٨٠٥ ٣٠٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	-	٢٦ ٧٦٢ ٤٢٤
استهلاك الفترة	-	٥٣٦ ٠١٩	-	-	٥٣٦ ٠١٩
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣ ٣٤١ ٣٢١	٨ ٩٥٧ ١٢٢	-	٢٧ ٢٩٨ ٤٤٣
<u>صافي القيمة الدفترية</u>					
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/١	-	٣ ٨٩٤ ١٠٧	٩٢ ٨٥٤	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	١٣ ٢٨٨ ٩٨٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	-	٢ ٨٢٢ ٠٧٠	-	١٠ ١٨٩ ٩٠١	١٣ ٠١١ ٩٧١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	-	٢ ٢٨٦ ٠٥١	-	١١ ٤١٥ ٠٩٥	١٣ ٧٠١ ١٤٦

يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ ضمن الاصول الثابتة والاصول الأخرى في:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
١٥ ٩٢٧ ٣٨١	١٤ ٦٨١ ٩٧١	مباني وطرق
١٤ ١٠٦ ٠٥٩	١١ ٣٧١ ٧٨٢	الات ومعدات
٥ ٠٦٥ ٨٨٤	٥ ٠٦٥ ٨٨٤	حاسب الي
١٠ ١٨٩ ٩٠١	١١ ٤١٥ ٠٩٥	رخص وبرامج
٨ ٠٥٧ ٢١٩	٣١ ٢٤٦ ٤٢٧	دفعات مقدمة
٩٠٩ ٣٩٦	٣١ ٩٩٣ ١٨٦	إعتمادات مستندية
٥٤ ٢٥٥ ٨٤٠	١٠٥ ٧٧٤ ٣٤٥	

٥. أصول حق استخدام

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

التكلفة	أراضي جنيه مصري
الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	٣٨ ١٧٤ ٨٢١
الاضافات خلال الفترة	-
التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٣٨ ١٧٤ ٨٢١
مجمع الإستهلاك	
مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٣/١/١	٨ ٠٣٦ ٨٠٤
إستهلاك الفترة	٢ ٠٠٩ ٢٠١
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	١٠ ٠٤٦ ٠٠٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٣٠ ١٣٨ ٠١٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٨ ١٢٨ ٨١٦

٦. استثمارات في الشركة التابعة

- في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ قام مساهمو الشركة بالدخول في اتفاق مع مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) والذي بمقتضاه ستقوم الشركة بالاستحواذ علي حقوق مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) بالإضافة لكل المزايا والالتزامات التعاقدية للشركة من خلال عقد مبادلة أسهم. ويتطلب تنفيذ ذلك العقد استيفاء بعض الشروط والأحداث والتي من المتوقع أن يتم تحقيقها بعد ٣١ أغسطس ٢٠٠٨.
- في ٨ نوفمبر ٢٠٠٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع علي الاتفاقية المبرمة في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ بين مساهمي "موبكو" ومساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) بالنسبة لتبادل الأسهم في ضوء تخصيص ١٨٨ ٩٩ ٦١٦ سهم الناتجة عن زيادة رأس المال "موبكو"، بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم لمساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (إي أجريوم سابقا) طبقا لموافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي "موبكو" بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٠٨. وبتاريخ ١١ يناير ٢٠٠٩ تم نقل ملكية الأسهم بالقيمة الاسمية.
- بلغ رصيد الاستثمارات في الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية اي ان بي سي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ وقدرة ٨٨٠ ٨٣٦ ١٠٠١ جنيه مصري ويتمثل في قيمة مساهمة شركة موبكو في رأس مال الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي بموجب اتفاقية الاستحواذ الموقعة بين مساهمي الشركتين بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٠٨ وذلك بالقيمة الاسمية للأسهم الناتجة عن زيادة رأس مال شركة موبكو بمبلغ وقدرة نحو ٩٩٦ مليون جنيه مصري والتي حصل عليها مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية في ذلك التاريخ بالإضافة إلى التكاليف الخاصة بالحصول على الاستثمار بمبلغ وقدرة ٥ ٦٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري.

٧. قرض للشركة التابعة

- الجزء غير المتداول

إيضاح رقم	الرصيد في	الرصيد في	المعادل بالجنية المصري	المعادل بالجنية المصري	البيان	العملة
	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	فوائد	دولار أمريكي
	٨٦ ٥١٢ ٩٧٦	٨٦ ٩٢٠ ٠١٧	٢ ١٤٢ ٠٥٢ ٦٥٥	٢ ٦٨٥ ٤٥٤ ٧٥٤	الإجمالي	
			٢ ١٤٢ ٠٥٢ ٦٥٥	٢ ٦٨٥ ٤٥٤ ٧٥٤		

- الجزء المتداول

إيضاح رقم	الرصيد في	الرصيد في	المعادل بالجنية المصري	المعادل بالجنية المصري	البيان	العملة
	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	قرض	دولار أمريكي
	١٥٦ ١٠٤ ٠٨٣	-	٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩	-		
			٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٩	-		

- لم يتم وضع جدول زمني محدد لسداد القرض بين الشركة الام والشركة التابعة لذا تم التنبؤ المبدئي للقرض كأصل غير متداول.
- يتمثل الرصيد في القرض الممنوح إلى الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى (شركة تابعة) طبقا لعقد الكفالة التضامنية الموقع بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/١٥ حيث قامت الشركة (الكفيل المتضامن) والمساهم الرئيسي في الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى بنسبة ١٠٠% تقريبا بإصدار كفالة تضامنية لصالح وكيل ضمان القرض الممنوح للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى (نيابة عن البنوك المشاركة) والذي بموجبه يتم تأمين كل الالتزامات المالية للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى الناشئة من ذلك القرض على أن تكون طريقة احتساب الفوائد كما بالقرض المشترك للشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى". ويتم سداد القرض بنفس العملة التي تم بها السحب أو الاستخدام وذلك من إيرادات الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سى" بعد الانتهاء من ذلك المشروع من إيرادات المشروع بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة نسبة المساهمة من ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتكون ٢٠٠ مليون دولار وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة نسبة المساهمة لتصبح ٢٧٥ مليون دولار أمريكي.
- بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة التابعة على سداد أصل القرض والفائدة (الشريحة المصري) الممنوح للشركة التابعة وعليه قامت الشركة التابعة بسداد كامل المبلغ.
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قامت الشركة التابعة بسداد كامل أقساط رصيد القرض المشترك والفوائد المستحقة.
- بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٣ قامت الشركة التابعة بسداد أصل القرض (شريحة الدولار) البالغ ١٥٦ ١٠٤ ٠٨٣ دولار أمريكي من خلال سداد مبلغ ١٠٦,١٠٤,٠٨٣ دولار أمريكي ومبلغ ١,٤٩٦,٠٩٥,٠٠٠ جنية مصري معادل لمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي بسعر التحويل في تاريخ المعاملة , و عليه تم تبويب أصل القرض (شريحة الدولار) كجزء من القرض متداول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٨. أصول مالية أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	إيضاح	بالجنية المصري
٣٦ ٧٣٨ ٩٣٢	٤٥ ٨٣٨ ٣٢٣	رقم	خطابات ضمان*
١٨٥ ٦٩٩ ٢٥٠	٢٣١ ٧١٧ ٧٥٠		ودائع مرهونة**
(٥١ ٣١١)	(٧٦ ٢١٣)	(٢٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٢٢ ٣٨٦ ٨٧١	٢٧٧ ٤٧٩ ٨٦٠		

*خطابات الضمان هي مبالغ مغطاة بالكامل وفقاً لبنود تعاقد طويلة الاجل مع هيئات وأطراف مختلفة (خطاب ضمان لصالح شركة جاسكو بمبلغ ١ ٣٢٠ ٠٠٠ دولار أمريكي مقابل توريد الغاز - خطاب ضمان لصالح المنطقة الحرة العامة بدمياط مقابل تأمين ايجار ارض المصنع بمبلغ ١٦٣ ٠٠٠ دولار أمريكي واخر بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ جنية مصري)

** تتمثل الودائع المرهونة في المعادل لمبلغ ٧,٥ مليون دولار امريكي مقابل ودائع مجمدة لدي بنك تنمية الصادرات مقابل إصدار اعتماد مستندي لتوريد أصول رأسمالية للشركة.

٩. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
١٩٧ ٦٠٨ ٧٦٤	٢١٤ ٩٩٢ ٨٥٨	مخزون قطع الغيار
٨٧ ٦٨٥ ٢١٦	٤٢ ١٤٦ ٢٤٤	مخزون إنتاج تام بالتكلفة
٣٠ ٧١٨ ٩٢٤	٤٠ ٧٥٤ ٤٠٨	مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
٢٦ ٠١٨ ٤٠٢	٣٣ ٣٥٨ ٠٠٧	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٢٠ ٧٣٦ ٣٥٨	١٧ ٦٨٩ ٩٨٠	مخزون بضاعة بالطريق
٧ ٢٦٩ ٧٠٠	٩ ٠٤١ ٥٩٩	مخزون الخامات
٧٨٣ ٠٩٩	٨١٦ ٤٧٧	مخزون الوقود والزيوت
٣٧٠ ٨٢٠ ٤٦٣	٣٥٨ ٧٩٩ ٥٧٣	

١٠. عملاء

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	إيضاح	بالجنية المصري
٤٨٣ ٦٣٩ ٤٨٦	٢٩٦ ٩٦١ ٧١٠	رقم	عملاء
(١٣٣ ٦٢١)	(٨٢ ٠٥٠)	(٢٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
٤٨٣ ٥٠٥ ٨٦٥	٢٩٦ ٨٧٩ ٦٦٠		

١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بالجنية المصري

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
١٧ ١٥٨ ٤٦٢	٣٢ ٢٥٦ ١٤٥	فوائد دائنة مستحقة
٢٠ ٦٠٣ ٢٤٧	١٢ ٤٤١ ٠٢٦	أقساط وسلف عاملين
١٠ ٠٢٠ ٩٥٩	١٠ ٠٣٠ ٩٥٩	تأمينات لدى الغير
٦ ٢٠٧ ٩٠٤	١٢ ٩٠٠ ٤٧١	مدينون متنوعون
٩ ١٢١ ٤١٢	٥ ٢٣٨ ٧٢١	مصروفات مدفوعة مقدما
-	١٦ ٥٦١ ٨٨٠	حسابات مدينة لدي مصلحة الضرائب
٦٣ ١١١ ٩٨٤	٨٩ ٤٢٩ ٢٠٢	

١٢. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

مساهم رئيسي بنسبة ٣٠,٧٥%	- الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم"
مساهم رئيسي بنسبة ٢,٩٧%	- شركة مصر للتأمين
شركة تابعة بنسبة ٩٩,٩%	- الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية "إي إن بي سي"
شركة منقسمة (تابعة للشركة القابضة للبتروكيماويات)	- شركة السويس لمشتقات الميثانول

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

البيان		طبيعة المعاملة	
		بالجنية المصري	
الفترة المالية المنتهية في	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
شركة مصر للتأمين	١٠ ١٦٩ ٧٩٦	٥ ٩٨٨ ٥٧٥	خدمات تأمين
الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية	٦٦ ٧٤١ ٠٥٩	٤٣ ٠٣٦ ٢٥٥	سداد مدفوعات نيابة عن الشركة /اتفاقية تقسيم التكاليف والمصروفات
	١٠ ٠٧٨ ٢٦٢	٣٤ ٧٣٨ ٣٩٦	فوائد القرض
	١ ٥٤٤ ٧٨٤ ٤٣١	٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣	توزيعات أرباح " المعادل بالجنية "
- شركة السويس لمشتقات الميثانول	١ ٢٠٧ ٨٤٠	٢ ٠٥٤ ٢٠٥	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة

- قامت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٥ بتوقيع عقد تقسيم تكاليف ومصروفات تشغيل لمصانع الشركة التابعة (الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC) اتفاقا فيه من أجل ترشيد النفقات ومن أجل التشغيل الأمثل للموارد ومصروفات التشغيل على ان يتم استخدام كافة العمالة في الشركة في تشغيل وإدارة خطوط الإنتاج للشركة التابعة على ان تتحمل الشركة التابعة ثلثي التكلفة الخاصة بعمالة الإنتاج المباشرة وثلثي تكلفة عمالة الإنتاج الغير المباشرة في حالة تشغيل خطي انتاج الشركة التابعة بالإضافة الى تحمل الشركة التابعة ثلثي تكلفة كافة العقود والمصروفات الخدمية والتي تخدم الشركتين معا وتم تفعيل الاتفاقية في ١ يناير ٢٠١٦.

- تقوم كل شركة بتحمل تكلفة عقود الخدمات والتوريدات المباشرة ويتم تقسيم تكلفة العقود المشتركة والتي تخدم الشركتين معاً بنسبة الثلث للشركة الام والثلثين للشركة التابعة على سبيل المثال لا الحصر (تكلفة عقود نقل العاملين - تكلفة عقود الامن والحراسة - تكلفة عقود إيجار المباني الادارية)
- بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٥ تم الاتفاق على الغاء العمل بالاتفاقية المذكورة وتم ابرام اتفاقية اخري حيث تم حصر ثلثي التكاليف التي تتحملها الشركة التابعة على تكلفة المصروفات الخدمية والتي تخدم الشركتين معا واي عقود جديدة يتم الاتفاق عليها مستقبلا وتم تفعيل الاتفاقية الجديدة بتاريخ ٢٠٢٠/١/١.

ج- وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
٧٢ ٨٢٦ ٩٠٦	١ ٦٩٠ ٢٦٠ ٥٦٤	الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية*
٦٤٧ ٧٦٦	١ ٢٠٧ ٨٤٠	شركة السويس لمشتقات الميثانول
٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢	١ ٦٩١ ٤٦٨ ٤٠٤	

*الرصيد يتضمن مبلغ ٤٣١ ٧٨٤ ٥٤٤ حنية مصري قيمة حصة الشركة في توزيعات ارباح الشركة التابعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣. النقدية بالبنوك وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	إيضاح	رقم	بالجنية المصري
٢١٨ ٣٥٥ ٦٥٠	١٥٩ ٨٢٧ ٥١٦			بنوك حسابات جارية
٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	٦ ٦٧٩ ٢٨٠ ٧٧٥			ودائع لأجل
-	٣٢٦ ٧٩٩ ٨٥٠			اذون خزانة (اقل من ٣ شهور)
٤ ٣٨٦ ٠١١ ٦٢٣	٧ ١٦٥ ٩٠٨ ١٤١			
(١ ٦٦٤ ٥٦٢)	(١ ٩٨٠ ٠٤٦)	(٢٩)		خسائر إئتمانية متوقعة
٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١	٧ ١٦٣ ٩٢٨ ٠٩٥			

١٤. ضريبة الدخل الحارية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
١ ٠٠٢ ١٨٣ ٢٨٤	١ ١٩٢ ١٣٩ ٦٤٤	ضريبة الدخل الجارية
٩ ٤٣٨ ١٢١	-	فروق ضريبية
(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	دفعات تحت حساب الضريبة
(٢٨ ٣٦٣ ٨٨٠)	(١٣ ١٤٢ ٨٩٢)	المخصوم تحت حساب الضريبة
٩٧٨ ٢٥٧ ٥٢٥	١ ١٧٨ ٩٩٦ ٧٥٢	

١٥. التزامات عقود إيجار

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥	٤٩ ٣٣٢ ٣٩٥	الرصيد أول الفترة
١ ٥٢٩ ٤٣٠	٩٧٦ ٨١٣	الفوائد خلال الفترة / السنة
١٨ ٥٩٠ ٨٠٤	١٢ ٠٠٨ ٦٨٤	فروق ترجمة
(٥ ٥٧٤ ١٦٤)	(٤ ٢٨٤ ١٠٢)	المدفوعات خلال الفترة / السنة
٤٩ ٣٣٢ ٣٩٥	٥٨ ٠٣٣ ٧٩٠	
٥ ٧٠٨ ٣٣٧	٧ ٢٧٥ ٣٥٤	التزامات عقود إيجار متداولة
٤٣ ٦٢٤ ٠٥٨	٥٠ ٧٥٨ ٤٣٦	التزامات عقود إيجار غير متداولة
٤٩ ٣٣٢ ٣٩٥	٥٨ ٠٣٣ ٧٩٠	

١٦. موردين

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
٢٥٣ ٩٨٦ ٧٩٢	١٢٦ ٢٣٢ ٣٤٢	جاسكو - مورد الغاز
٤٩ ٥٤٥ ٥٢٢	٣٨ ٢٩٤ ٣١٩	موردين آخرون
٨ ٧٢٥ ٦٩٥	٥ ٠٨١ ٨٢٦	دائنو شراء أصول ثابتة
٣١٢ ٢٥٨ ٠٠٩	١٦٩ ٦٠٨ ٤٨٧	

١٧. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
٢١ ٦٧٨ ٤٩٦	١٩ ٠٨١ ٩٢٩	تأمينات من الغير
٢٥ ٥٠٧ ١٢٨	١٤ ١٧٥ ٥١٤	الهيئة العامة للتأمين الصحي
١٨ ٦٩٢ ٨١١	١٠ ٠٣٩ ٧٧١	ضرائب القيمة المضافة
٦ ٩٩٨ ٩٥٢	٦ ٩٠٩ ٦٤٧	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم
٣ ٨٣٢ ٤٢٣	٣ ٧٩١ ٠٧٤	دائنو توزيعات المساهمين
-	١ ٠٤٥ ٨٩٢	دائنو توزيعات مجلس الادارة
١٢ ١٣٣ ٥٦٦	١٢ ٧٩٩ ٦٦٠	أرصدة دائنة أخرى
٩٩١ ١٣١	٢ ٤٧٨ ٧٨٩	حسابات دائنة لدي شركات أخرى
١٢ ٧٤٣ ٦٧٨	٨ ٦٠١ ٩٥٤	ضريبة كسب عمل
٢ ٩٤٣ ٩٠٠	٣ ٥٣٨ ٨٠٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٧ ٣٣٥ ٦٢٦	٢ ٤١٠ ٠٢١	مصروفات مستحقة
٣ ٨٧٩ ٥٠٠	١ ١١٣ ٨٤١	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
٢٩ ٤٢٦ ٩٢٣	-	أرصدة دائنة للعاملين
١٥٦ ١٦٤ ١٣٤	٨٥ ٩٨٦ ٨٩٢	

١٨. مخصصات

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	فروق عملة	المكون	٢٠٢٣/٠١/٠١	بالجنية المصري
٦٦ ٢٤٨ ٠٢٨	٩ ٧٠٥ ٩٠٧	٧ ٦٣٦ ١٨١	٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠	*مخصص مطالبات
٦٦ ٢٤٨ ٠٢٨	٩ ٧٠٥ ٩٠٧	٧ ٦٣٦ ١٨١	٤٨ ٩٠٥ ٩٤٠	

*لم تقم الشركة بالإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) نظرا لان ادارته الشركة تري ان قيامها بذلك سوف يؤثر على نتائج المفاوضات مع الاطراف الأخرى.

١٩. 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 ٣٠٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢ ٢٩١ 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 واثنان وتسعون مليون جنيه مصري)، و حيث بلغ رأس المال المدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١ ٩٨٤ مليون جنيه 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 ٢٢٢ ١١٧ ٢٢٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.
- يتمثل هيكل مساهمي الشركة في تاريخ المركز المالي كما يلي:

المساهمين	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة بالجنية المصري
الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات " إيكم "	٣١,١٣%	٧١ ٣٣٣ ٦٥٤	٧١٣ ٣٣٦ ٥٤٠
الشركة السعودية المصرية للاستثمار	٢٥,٥٢%	٥٧ ٢٧٩ ٣٠٨	٥٨٤ ٧٢٠ ٣٦٠
شركة القابضة أبوظبي للاستثمار (الفا اوريكس ليميتد)	٢٠,٠٠%	٤٥ ٨٢٣ ٤٤٦	٤٥٨ ٢٣٤ ٤٦٠
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس "	٨,١١%	١٨ ٥٧٧ ٦٠٦	١٨٥ ٧٧٦ ٠٦٠
الشركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكوروب"	٣,٠٣%	٦ ٩٥٠ ٢٨٣	٦٩ ٥٠٢ ٨٣٠
شركة مصر للتأمين	١,١٥%	٢ ٦٢٩ ٨٥٦	٢٦ ٢٩٨ ٥٦٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	٠,٦٥%	١ ٤٧٩ ٨٣٣	١٤ ٧٩٨ ٣٣٣٠
الاكتتاب العام	١٠,٤١%	٢٣ ٨٥٠ ٥١٨	٢٣٨ ٥٠٥ ١٨٠
	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".

٢٠. التزامات ضريبية مؤجلة

بالتاريخ ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١	بالتاريخ ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١
١٣٢ ٣٨٤ ٤٧٣	١٤٥ ٤٩٨ ٠٨٠	١٣٢ ٣٨٤ ٤٧٣	١٤٥ ٤٩٨ ٠٨٠
٧٩٥ ٩٠٤ ٤٦٨	١ ٠٠٠ ٥١١ ٦٣٠	٧٩٥ ٩٠٤ ٤٦٨	١ ٠٠٠ ٥١١ ٦٣٠
(٩ ٧٥٠ ٣٤٧)	(٨ ٠٣٦ ٧٠٨)	(٩ ٧٥٠ ٣٤٧)	(٨ ٠٣٦ ٧٠٨)
٩١٨ ٥٣٨ ٥٩٤	١ ١٣٧ ٩٧٣ ٠٠٢	٩١٨ ٥٣٨ ٥٩٤	١ ١٣٧ ٩٧٣ ٠٠٢

٢١. صافي المبيعات

بالتاريخ ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالتاريخ ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	بالتاريخ ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالتاريخ ٢٠٢٢/٠٦/٣٠
١ ٩٢٦ ٣٥٩ ٨٧٩	٢ ٠٣٧ ١٣٠ ٠٩٢	١ ٩٢٦ ٣٥٩ ٨٧٩	٢ ٠٣٧ ١٣٠ ٠٩٢
١ ١٨٨ ١٧٢ ١٨٨	١ ٣٢١ ٨٠٧ ٢٦٦	١ ١٨٨ ١٧٢ ١٨٨	١ ٣٢١ ٨٠٧ ٢٦٦
٣ ١١٤ ٥٣٢ ٠٦٧	٣ ٣٥٨ ٩٣٧ ٣٥٨	٣ ١١٤ ٥٣٢ ٠٦٧	٣ ٣٥٨ ٩٣٧ ٣٥٨

التقارير القطاعية

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

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

	٢٠٢٢/٠٦/٣٠		٢٠٢٣/٠٦/٣٠		
	بالجنية المصري		بالجنية المصري		
	الإجمالي	أمونيا	الإجمالي	أمونيا	يوربا
محلي	١ ٣٢١ ٨٠٧ ٢٦٦	٥٣٣ ٦٨٢ ٣٠٠	١ ١٨٨ ١٧٢ ١٨٨	٤٣٨ ٦٢٩ ٦١٨	٧٤٩ ٥٤٢ ٥٧٠
تصدير	٢ ٠٣٧ ١٣٠ ٠٩٢	٧٢ ٠٩٧ ٩٨٠	١ ٩٢٦ ٣٥٩ ٨٧٩	٣٥ ٤٧٨ ٦٩٧	١ ٨٩٠ ٨٨١ ١٨٢
	٣ ٣٥٨ ٩٣٧ ٣٥٨	٦٠٥ ٧٨٠ ٢٨٠	٣ ١١٤ ٥٣٢ ٠٦٧	٤٧٤ ١٠٨ ٣١٥	٢ ٦٤٠ ٤٢٣ ٧٥٢

٢٢. تكلفة المبيعات

	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
غاز	١ ١٤٠ ٤٠٣ ٥٠١	٩٨١ ٨٤١ ٣٦٨	
مواد أخرى	٥٨ ٩٧٢ ٧١٧	٧٤ ١٦٤ ٨٨٠	
أجور ومرتببات	٥٢ ٠٩٤ ٩٧٢	٦٧ ٨٧٤ ٤٦٠	
إهلاك واستهلاك	٦٧ ٧١٥ ٩٣٩	٧٨ ٢٨٠ ٤٩٠	
مصروفات أمن وحراسة	٧ ٦٢٩ ١١٣	١٢ ٠٦٣ ٨٣٦	
مصروفات تأمين على المصنع	٥ ٧٣١ ٦٩٥	١٠ ٢٠٥ ٩٨٧	
مصروفات صيانة	٥ ٧٣٠ ٠٢٧	١٠ ٢٣٦ ١٩٢	
رسوم حكومية وتصاريح خاصة بالأمن الصناعي	٣ ٢٧٨ ٢٢١	٣ ٣١٦ ٢١٧	
عمالة فنية ونظافة خارجية	٧ ٢٩٣ ٩٠٩	٩ ٦٩٢ ٢٠٢	
مصروفات نقل وانتقالات	٣ ٦٤١ ٠٩٠	٤ ٥٢٢ ٢٧٤	
مصروفات أخرى	١ ٤٢٣ ٢٤٢	١ ٣٨٣ ٩٠٥	
	١ ٣٥٣ ٩١٤ ٤٢٦	١ ٢٥٣ ٥٨١ ٨١١	

٢٣. إيرادات أخرى

	٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
معاد تويبها	٢ ٣٦٨ ٢٤٩	١١ ٥١٤ ٣٧٧	إيرادات أخرى
٣٠٠ ٠٠٠	-	-	مخصصات انتفي الغرض منها
٢ ٦٦٨ ٢٤٩	١١ ٥١٤ ٣٧٧		

٢٤. مصروفات تسويقية

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
٢٤ ٥٥٧ ٧٧٣	٤٦ ٥١٨ ٣٦٢	مواد تعبئة وتغليف
٦ ٠٧٦ ٦٤٣	٨ ٤١١ ١٣٨	أجور ومرتبئات
١ ٧٥٦ ٦٧٦	١ ٨٢٣ ٥٢٦	إهلاكات
١٠ ٩٣٠ ٦٢٠	١٣ ٦٥٨ ٠٣٧	مصروفات نقل وشحن المنتجات
٤٤٣ ٤٩٢	٥٢٦ ٣١٦	دعاية وإعلان
٣ ١٨٨ ٥٥٦	١ ٩٠١ ٤٠٣	مصروفات اخرى
٤٦ ٩٥٣ ٧٦٠	٧٢ ٨٣٨ ٧٨٢	

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
معاد تبويبها		
٢٥ ٨٤٧ ٥٢٠	٣٦ ٤٦٤ ٠٨٠	أجور ومرتبئات ادارية
٩ ٣٢٢ ٢٤٩	١٤ ١٧٥ ٥١٤	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
٢ ٨٧٨ ٧٦٩	٦ ٢٦٥ ٥٧٦	إهلاكات ادارية
١ ٩٩٤ ٥٠٧	٣ ٤٦٨ ٨٠٤	مصروفات علاقات عامة
٢ ٩٠٣ ٦٣٤	٤ ١٤٢ ٨٠٤	مصروفات بدلات وانتقالات وبوفية
٣ ٢٨٦ ٠٢٠	٣ ٩٨١ ٥٥٨	مصروفات أمن وحراسة ونظافة
١ ٩٨٤ ٥٦٠	٤ ١٤٧ ٩٧٧	رسوم جهات حكومية واشترك في هيئات اجنبية ومحلية
١ ٢٤٧ ٥٣١	١ ٦٧٠ ٧٧٥	كهرباء ومياة
١ ٢٦٤ ٥٠٠	٧٣٧ ٥٠١	بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
٣٨٩ ١٧٣	١ ٨٨٥ ٥٩٩	مصروفات صيانة ادارية
١١٣ ٧٤٣	١٧٦ ٨٢٩	مصروفات تأمين
٣ ٣٧٣ ١٩٣	٥ ٢٨٧ ٢٧٣	أتعاب مهنية وإستشارية
٣٢٩ ١٦٦	٦٦٨ ٣٠٤	مصروفات ضريبي اخرى
٢ ٦٧٦ ٦٥٥	٢ ٦٠٥ ٧١٥	مصروفات أخرى
٥٧ ٦١١ ٢٢٠	٨٥ ٦٧٨ ٣٠٩	

٢٦. مصروفات أخرى

بالجنية المصري

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
معاد تبويبها	
٩ ٧٠٩ ٧٥٠	١٥ ٦٠٨ ٧٨٥
٧ ١٤٦ ٠٦٣	٧ ٦٣٦ ١٨١
١٦ ٨٥٥ ٨١٣	٢٣ ٢٤٤ ٩٦٦

تبرعات

مخصصات مكونة

٢٧. مصروفات تمويلية

بالجنية المصري

فوائد التزامات عقود الأيجار

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
٧٦١ ٢٨٩	٩٧٦ ٨١٣
٧٦١ ٢٨٩	٩٧٦ ٨١٣

٢٨. إيرادات تمويلية

بالجنية المصري

فوائد دائنة (قرض الشركة التابعة)

إيرادات استثمارات بالتكلفة المستهلكة

فوائد دائنة أخرى

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
٣٤ ٧٣٨ ٣٩٦	١٠ ٠٧٨ ٢٦١
٢٦ ٨٧٤ ٠٥٠	٧٩ ٠٦١ ٢٣٧
٣١ ٢١٢ ٧٤٩	٣٣٨ ٢٩٨ ٨٧٧
٩٢ ٨٢٥ ١٩٥	٤٢٧ ٤٣٨ ٣٧٥

٢٩. الخسائر الائتمانية المتوقعة

إيضاح

بالجنية المصري

٢٠٢٣/٦/٣٠	المردود خلال الفترة	المستخدم	المكون	٢٠٢٣/٠١/٠١	رقم	إيضاح
١ ٩٨٠ ٠٤٦	-	-	٣١٥ ٤٨٤	١ ٦٦٤ ٥٦٢	(١٣)	النقدية وما في حكمها
٨٢ ٠٥٠	(٦١ ١٠٦)	-	٩ ٥٣٥	١٣٣ ٦٢١	(١٠)	العملاء
٧٦ ٢١٣	-	-	٢٤ ٩٠٢	٥١ ٣١١	(٨)	أصول مالية أخرى
٢ ١٣٨ ٣٠٩	(٦١ ١٠٦)	-	٣٤٩ ٩٢١	١ ٨٤٩ ٤٩٤		

٣٠. ضرائب الدخل	
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
	بالجنية المصري
	ضرائب الدخل الجارية
٥٣٤ ٣٤٦ ٦٦٤	١ ١٩٢ ١٤٠ ٢٤٠
٧٢ ٩٨٥ ٢٦٣	-
٥ ٣٧٤ ٨١٠	١٥ ٨١٢ ٢٤٧
٦١٢ ٧٠٦ ٧٣٧	١ ٢٠٧ ٩٥٢ ٤٨٧
	ضرائب الدخل المؤجلة
	الأصول الثابتة والأخرى
(١٢ ٧٦٧ ٤١١)	(١٣ ١١٣ ٦٠٧)
١٦٢ ٥٨٧ ٠٥٦	(٢٠٤ ٦٠٧ ١٦٣)
(١ ٦٣٠ ٧٠٢)	(١ ٧١٣ ٦٣٨)
١٥٤ ٦٦٣	-
١٤٨ ٣٤٣ ٦٠٦	(٢١٩ ٤٣٤ ٤٠٨)
٧٦١ ٠٥٠ ٣٤٣	٩٨٨ ٥١٨ ٠٧٩
	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الاجنبية
	مخصصات
	التزامات عقود الايجار
	ضرائب الدخل المؤجلة
	ضرائب الدخل

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣٠. ضرائب الدخل	
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
	بالجنية المصري
	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٣ ٦١٨ ٥٧١ ٨٢٩	٥ ٧٦٤ ٢٨٨ ٩٥٣
٨١٤ ١٧٨ ٦٦٢	١ ٢٩٦ ٩٦٥ ٠١٤
١٦ ٠٧٧ ٢٠٨	٥٩ ١٦٩ ٧٧١
(١٤٧ ٥٦٥ ٥٩٨)	(٤١٩ ٨٤٩ ٧٠٩)
٧٢ ٩٨٥ ٢٦٣	٣٤ ٤٤٤ ٢٢٥
٥ ٣٧٤ ٨١٠	١٧ ٧٨٨ ٧٧٨
٧٦١ ٠٥٠ ٣٤٣	٩٨٨ ٥١٨ ٠٧٩
%٢١,٠٣	%١٧,١٥
	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢,٥%
	مصرفات غير قابلة للخصم
	إيرادات معفاة من الضريبة
	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
	ضريبة اوعية مستقلة
	ضرائب الدخل
	السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١. نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

٣١. نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح	
٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
	بالجنيه المصري
	صافي ربح الفترة
٢ ٨٥٧ ٥٤٨ ٢٨٦	٤ ٧٧٥ ٧٧٠ ٨٧٤
٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢
١٢,٤٧	٢٠,٨٤
	عدد الأسهم المصدرة
	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

- أقرت الجمعية العامة المنعقدة في ١٥ أبريل ٢٠٢٣ توزيعات كالتالي :
- توزيعات أرباح للمساهمين بمبلغ ٤٨٠ ٧٥٨ ٤٣٦ ٤٣٦ ٣ بواقع ١٥ جنية مصري للسهم .
- توزيعات ارباح للعاملين ومجلس الادارة بمبلغ ٥١٤ ٥١٤ ٢٠٠ ٥٨٤ جنية مصري .
- مكافأة أعضاء مجلس الادارة بمبلغ ٢٢٨ ٢٢٨ ١٣ ٥٣١ جنية مصري .

٣٢. 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 والالتزامات 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 والالتزامات 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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	٦ ٦٧٩ ٢٨٠ ٧٧٥	ودائع لأجل
-	٣٢٦ ٧٧٩ ٨٥٠	إذون خزانة
٤ ١٦٧ ٦٥٥ ٩٧٣	٧ ٠٠٦ ٠٦٠ ٦٢٥	

معدلات الفائدة المتغيرة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٥	-	قرض الشركة التابعة
٣ ٨٦٥ ١٢١ ٤٨٥	-	

ثانياً: خطر العملات الأجنبية

تقوم الشركة بتنفيذ بعض انشطتها التشغيلية بالعملات الأجنبية، ومن ثم فإن الشركة تكون معرضة لخطر التقلبات في العملات الأجنبية فيما يتعلق بجدول 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 والايرادات الناشئة عن بعض الخدمات المؤداة لعملاء بالخارج بالإضافة إلى رصيد القرض الممنوح للشركة التابعة بالدولار الأمريكي وتقوم الشركة 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

الاصول المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنية المصري
دولار أمريكي	٢٨٦ ٢٤٤ ٨٧٢	٨ ٨٤٣ ٧٣٥ ٦٩٢
يورو	٨٥ ٦٥٤	٢ ٨٨٧ ٨٠٧
الالتزامات المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنية المصري
دولار أمريكي	(٤ ١٧٤ ٠٠٤)	(١٢٨ ٩٥٨ ٧٧٥)
يورو	(٧٩ ٩٩١)	(٢ ٦٩٦ ٨٨٠)

وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية الرئيسية

بالجنية المصري	سعر الاقفال		متوسط السعر	
	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
دولار أمريكي	٣٠,٨٩٥٧	٢٤,٧٥٩٩	٢٩,٦٩٨٣	١٧,٠٧٥٨
يورو	٣٣,٧١٤٨	٢٦,٤٩٥٩	٣٢,٠٣١٠	١٨,٧٩٧٠
جنية إسترليني	٣٩,٢٩٣٢	٢٩,٩٣٩٧	٣٦,٥٤٠٥	٢٢,٣٥٣٠

- 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 والعملات الأخرى بالإرتفاع في مقابل الجنيه المصري، مما أدى إلى زيادته من ١٩,٦٩ إلى حوالي ٣٠ جنيه مصري في نهاية يوم ٣١ يناير ٢٠٢٣ م.

ثالثاً: خطر الائتمان

- ان مخاطر الائتمان بالنسبة للشركة تتعلق بحالات الاخفاق لأطراف التعاقد عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية خصوصاً 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 جداً حيث تتعامل المجموعة مع بنوك ذات سمعة طيبة بالسوق.

قرض الشركة التابعة

تري إدارة الشركة بأن خطر الائتمان المتعلق بقرض الشركة التابعة خطر محدود جداً نظراً لتملك شركة مصر للأسمدة - موبكو كامل أسهم الشركة التابعة تقريباً بالإضافة لتملك الشركة التابعة جدارة ائتمانية عالية سواءً على مستوى البنوك التي تتعامل معها أو من خلال تعاملاتها مع الشركة الام.

بالجنية المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
قرض الشركة التابعة	(٧)	٢ ٦٨٥ ٤٥٤ ٧٥٤	٦ ٠٠٧ ١٧٤ ١٤٤
أصول مالية أخرى	(٨)	٢٧٧ ٤٧٩ ٨٦٠	٢٢٢ ٣٨٦ ٨٧١
العملاء	(١٠)	٢٩٦ ٨٧٩ ٦٦٠	٤٨٣ ٥٠٥ ٨٦٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١١)	٨٩ ٤٢٩ ٢٠٢	٦٣ ١١١ ٩٨٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٢)	١ ٦٩١ ٤٦٨ ٤٠٣	٧٣ ٤٧٤ ٦٧٢
نقدية بالبنوك وما في حكمها	(١٣)	٧ ١٦٣ ٩٢٨ ٠٩٥	٤ ٣٨٤ ٣٤٧ ٠٦١
الإجمالي		١٢ ٢٠٤ ٦٣٩ ٩٧٤	١١ ٢٣٤ ٠٠٠ ٥٩٧

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 .

٣.٣. التزامات محتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة ولصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨,٩٨٣ مليون دولار أمريكي كما بلغ قيمة الغطاء النقدي المحتجز علي ذمة تلك الخطابات والاعتمادات ١٠٠% من قيمتها والمدرجة ضمن أصول مالية أخرى ومخزون بضاعة بالطريق.

٣.٤. الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في قيمة العقود التي قامت الشركة بإبرامها للحصول علي أو إنشاء أصل ثابت ولم يتم الانتهاء منها بالكامل حتي تاريخ المركز المالي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وفيما يلي بيان بأهم هذه التعاقدات:

إجمالي قيمة التعاقد في	المنفذ من التعاقد حتي	الغير منفذ من التعاقد حتي
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٣٤ ٧٥٠ ٤٠٥	١١٠ ٣٢٣ ٩٧٣	٢٤ ٤٢٦ ٤٣٨
تعاقدات بالجنية المصري		
٢ ١٨٨ ٨٠٤	٥٠٠ ١٧٧	١ ٦٨٨ ٦٢٧
تعاقدات بالدولار الأمريكي		
٦ ٥٠٠ ٠٠٠	-	٦ ٥٠٠ ٠٠٠
تعاقدات باليورو		

٣.٥. الموقف الضريبي

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.

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 علي خطاب الهيئة العامة للاستثمار الصادر في ٢٢ فبراير ٢٠١٠.
- مع صدور القانون أصبحت الشركة تتمتع بميزة الاعفاء الضريبي عن الخمس سنوات التالية لتاريخ بدء الانتاج 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.
- قامت الشركة بالطعن على قرار رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة، انتهى الأمر الي صدور قرار من اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار بمقر وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٠١٦/١١/٣ برفض طلب الشركة بأحققتها 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 الاعفاء.
- قامت الشركة بسداد 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 ٧٣ قضائية على قرار اللجنة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ و صدر الحكم برفض طلب الشركة .
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
- تم تقديم الاقرار الضريبي للشركة وفقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية وقد تم سداد الضريبة عن طريق الهيئة المصرية العامة للبتروول .
ثانياً: ضريبة كسب العمل
السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
تم الفحص والربط والسداد.
السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠:
- 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 ٢٠٢١:
تم الفحص والربط والسداد.
- رابعاً: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة**
السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص والضريبة الاضافية المستحقة.
السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠
- الشركة منتظمة في تطبيق القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وكذا القانون رقم ٦ 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 الأنشطة الصناعية الواردة على سبيل الحصر بالقرار والتي تشمل نشاط الشركة وذلك بدءاً من ٢٠٢٢/١/١ ولمدة ثلاثة سنوات.

٣٦. النزاعات

١-٣٦ أقامت هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز تنمية وتعمير دمياط الجديدة الدعوى رقم ٤٨٦ لسنة ٢٠١٢ مدني كلى كفر سعد ضد كل من الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات (إيكم) كمدعى عليه أول والشركة كمدعى عليه ثاني والتي يطالب فيها المدعين بالزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٣٢٤ م ٦٠٨ م شرق القناة الملاحية والتي تخص الشركة التابعة" الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" بمبلغ ١٥٧ مليون جنيه بالإضافة إلى الفوائد والتعويض وذلك قيمة مقابل الانتفاع لمساحة الأرض المذكورة على اعتبار ان سعر المتر (٦ جنيهات / المتر/ الشهر) وهو ما يخالف المعمول به وهو (٦ جنيهات / المتر /السنه) وترى إدارة الشركة عدم أحقية هيئة المجتمعات العمرانية بالمطالبة بتلك القيم. بتاريخ ٢٠١٥/٢/١ وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع وزارة الدفاع بمقتضاها تم الاتفاق على الآتي:

- توافق الشركة على إنهاء النزاع القائم مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة مع استلام الهيئة لقطعة الأرض وسداد الشركة التابعة لمقابل الإيجار المستحق عليها.
 - قيام وزارة النقل / هيئة ميناء دمياط بتوفير موقع بديل لأرض الرصيف البحري مع استصدار ضمان من السلطات المختصة بتجديد جميع الموافقات اللازمة 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 والمترتبة على إخلاء المواقع.
- وقد صدر حكم بإلزام الشركة بدفع مبلغ ثمانية وثلاثون مليون وسبعة آلاف جنيهاً وتم الاستئناف على الحكم الصادر.
- قامت شركتي موبكو والمصرية للمنتجات النيتروجينية بالطعن على الحكم أمام محكمة الاستئناف والتي قضت برفض الاستئناف وتأييد الحكم المستأنف دون الإخلال بحق الشركة في الطعن خلال المدة القانونية علي الحكم أمام محكمة النقض خلال المواعيد القانونية.

في يناير ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد وبالطعن بالنقض والذي لا يوقف تنفيذ الحكم ولم يحدد جلسة للنظر بالطعن حتى تاريخه ٢-٣٦ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤ مليون جنية تتمثل في فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وتري الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد في المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز.

٣-٣٦ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٦ أقامت الشركة الدعوي رقم ٥٣٥٩٢ لسنة ٧٥ ق ضد كلا من - وزير الاستثمار - رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة - رئيس الادارة المركزية للمنطقة الحرة العامة بدمياط أمام محكمة القضاء الاداري وذلك لالغاء قرار مجلس إدارة 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 وتنتهي في عام ٢٠٣٠ طبقاً للعقد المبرم بين الطرفين .

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

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

٣٧. تم إعادة توييب أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

- أثر إعادة توييب بنود قائمة الأرباح أو الخسائر

المعاد توييبها ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	اعادة التوييب	كما سبق عرضها ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	بالجنية المصري
٢ ٦٦٨ ٢٤٩	٣٠٠ ٠٠٠	٢ ٣٦٨ ٢٤٩	ايرادات اخري
(٥٧ ٦١١ ٢٢٠)	(١ ٢٦٤ ٥٠٠)	(٥٦ ٣٤٦ ٧٢٠)	مصروفات عمومية وادارية
-	٩ ٧٠٩ ٧٥٠	(٩ ٧٠٩ ٧٥٠)	تبرعات واعانات
-	١ ٢٦٤ ٥٠٠	(١ ٢٦٤ ٥٠٠)	بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
-	(٣٠٠ ٠٠٠)	٣٠٠ ٠٠٠	مخصصات انتقي الغرض منها
-	٧ ١٤٦ ٠٦٣	(٧ ١٤٦ ٠٦٣)	مخصصات مكونة
(١٦ ٨٥٥ ٨١٣)	(١٦ ٨٥٥ ٨١٣)	-	مصروفات اخري

٣٨. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣٨ 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.

٢-٣٨ 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 لتجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها 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 وابتداءً نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول.
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله.

النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاكات

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

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

البيان	نسبة الإهلاك
مباني وإنشاءات	٤% - ٢٥%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *	٥% - ٢٠%
عدد وأدوات	١٥%
عوامل مساعدة	١٠% - ٥٠%
أثاث ومنقولات	١٠%
السنترال	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.

٣-٣٨ 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.

٤-٣٨ 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 كفايدة. يتم عرض الأصول الأخرى بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في قيمة الأصل .

النفقات اللاحقة

يتم رسلة 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%

٥-٣٨ 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 الإسترادية لكل أصل على حدا بغرض تحديد خسائر الاضمحلال في قيمته. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإسترادية 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 فإنه يتم إجراء اختبار سنوي للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال. هذا ويتمثل 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 الدخل.

٦-٣٨ 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 التعاقدية 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 المستقلة.
- 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.

٣٨-٧ الأدوات المالية

الأصول المالية

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

أ- التوبيخ

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، أصبحت تصنف الشركة أصولها المالية إلى 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 عندما 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.

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 بها 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 كبند 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 المتراكمة 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 كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- **القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:** الأصول التي لا تستوفي 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.

د- الاضمحلال

في تاريخ القوائم المالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك اضمحلال ائتماني للأصول 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 او الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست في صالح الشركة.
- أنه من المحتمل إفلاس المقترض أو أي جدولة مالية أخرى، أو اختفاء السوق النشط للأصل بسبب صعوبات مالية. يتم خصم مخصصات الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة من القيمة الإجمالية للأصل.

الالتزامات المالية

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

التزامات مالية أخرى

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

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

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

استبعاد الأدوات المالية من الدفاتر

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بصورة جوهرية لطرف خارج الشركة أما إذا لم تسفر المعاملة عن تحويل الشركة لكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل لطرف خارجي أو عن الاحتفاظ بها بصورة جوهرية، فإن عليها أن تحدد ما إذا كانت لازالت محتقظة 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 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.

٣٨-٨ عقود التأجير

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

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

- خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة بتقييم تفصيلي لأثر معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ وجاء أثر تطبيق معيار رقم ٤٩ على النحو التالي:
- قامت الشركة كمستأجر بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- مع الاعتراف الأولي، تم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي 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.
- تم قياس التزام عقد التأجير عند الاعتراف الأولي بالقيمة الحالية لعقد التأجير المستقبلي ومدفوعات الخدمات الثابتة ذات العلاقة على مدار فترة التأجير، مخصومة بمعدل الفائدة الضمني على عقد التأجير أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. هذا ويتم قياس التزام عقد التأجير اللاحق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والالتزام عقد التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:
- التغيير 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.
- **القواعد الانتقالية :**

اعتمدت الشركة المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ محسوباً 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.

٩-٣٨ استثمارات في الشركة التابعة

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

١٠-٣٨ 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.

١١-٣٨ النقدية وما في حكمها

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

١٢-٣٨ 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

١٣-٣٨ مزايا العاملين**١- التزامات معاشات التقاعد**

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية علي 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.

١٤-٣٨ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من الأرباح التي يقرر توزيعها نقداً كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة.

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

١٥-٣٨ 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.

١٦-٣٨ المحاسبة 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 المستقلة 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 المستقلة.

- 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.

١٧-٣٨ 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

١٨-٣٨ نصيب السهم في الأرباح

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

١٩-٣٨ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.

٢٠-٣٨ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٦ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وتقوم الادارة حالياً بدراسة تأثير تلك التعديلات على القوائم المالية وفيما يلي أهم التعديلات .

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٥٠) على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يوليو ٢٠٢٤	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥٠) "عقود التأمين" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) "عقود التأمين: الاعتراف والقياس والإفصاح. ٢- يتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود ، وتوفر المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الاساس اللازم لتقييم اثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٥٠) "عقود التأمين"
يسري المعيار رقم (١٠) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار المعدل	١-تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق للأصول الثابتة باستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج إعادة التقييم -وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: ١- معيار المحاسبة المصرية رقم (١) "عرض القوائم المالية: إضافة الفقرة (أ) الى تعريف الدخل الشامل الاخر بالفقرة رقم (٧) (أ) التغييرات في فائض إعادة التقييم / القيمة العادلة (انظر معيار المحاسبة	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٠) "الأصول الثابتة"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
		<p>المصري رقم (١٠) " الاصول الثابتة ومعياري رقم ٢٣ " الاصول الغير ملموسة و معيار (٣٤) الاستثمار العقاري</p> <p>تعديل الفقرة رقم (٩٦) لتقرأ كما يلي :</p> <p>(٩٦) لا تنشأ " تسويات إعادة التوبيب " عن التغيرات في فائض إعادة التقييم المثبت وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) أو إعادة قياس نظام المزايا المحددة والتي تم الاعتراف بها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) ويتم الاعتراف بهذه البنود ضمن " الدخل الشامل الاخر " ولا يتم إعادة توبيبها الى الارباح أو الخسائر (قائمة الدخل) في الفترات اللاحقة ويمكن نقل التغيرات في فائض إعادة التقييم الى الارباح المرحلة في الفترات اللاحقة التي يستخدم فيها الاصل أو عند استبعاده وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧)، لا تنشأ تسويات إعادة التوبيب عندما ينتج عن تغطية التدفق النقدي أو المحاسبة عن قيمة الزمن لعقد خيار (او العنصر الاجل من عقد اجل) او نقاط الاساس لفروق العملات الاجنبية أن يتم حذف مبالغ من إحتياطي تغطية تدفق نقدي أو مكون منفصل من حقوق الملكية ، على الترتيب وضم هذه المبالغ مباشرة الى الاصول او الالتزامات</p> <p>- معيار المحاسبة المصرية رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء</p> <p>معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.</p> <p>-معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية "</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "</p> <p>-معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</p>	
يسري المعيار رقم (٢٣) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار المعدل	-تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق للاصول الغير ملموسة باستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج إعادة التقييم	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة"
تسري تعديلات المعيار رقم (٤٩) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ عند تطبيق معيار (١٠) المعدل	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار بعد التعديل.	١. ادخال بعض التعديلات على المعيار رقم (٤٩) الصادر خلال عام ٢٠١٩ نتيجة تعديل واعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة " المعدل في ٢٠٢٣ ٢. اضافة الفقرة رقم (٣٥) لمعيار رقم ٤٩ كما يلي : - اذا كان أصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الاصول الثابتة التي يطبق فيها المستأجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة	معيار المحاسبة المصري المعدل (٤٩) "عقود التأجير"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
		<p>المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة" فيمكن للمستأجر إختيار تطبيق نموذج إعادة التقييم على جميع أصول حق الانتفاع ذات العلاقة بتلك الفئة من الأصول الثابتة.</p> <p>٣. إضافة الفقرة رقم (٥٧) الى معيار (٤٩) كما يلي:</p> <p>- إذا قام المستأجر بقياس أصول حق الانتفاع بمبالغ معاد تقييمها تطبيقاً لمعايير المحاسبة المصري (١٠)، فيجب على المستأجر الإفصاح عن المعلومات المطلوبة بموجب الفقرة ٧٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ الأصول حق الانتفاع تلك.</p> <p>٤. تعديل الفقرة رقم (٥٦) من معيار (٤٩) لتصبح:</p> <p>- إذا استوفت أصول حق الانتفاع تعريف الاستثمار العقاري، فيجب على المستأجر تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" وفي هذه الحالة لا يتطلب من المستأجر تقديم الإفصاحات الواردة في الفقرة ٥٣ (أ) أو (و) أو (ح) أو (ي) لأصول "حق الانتفاع" تلك.</p>	
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق بالمعيار التعديل.	<p>تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية باستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج القيمة العادلة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية.</p> <p>- مع الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمار العقاري ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بدلاً من الأرباح أو الخسائر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب يسمى "فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة" (انظر الفقرات ٣٥ و ٣٥أ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤</p> <p>- وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:</p> <p>- معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</p>	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"