

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

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
الجزيرة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية - المتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة 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 المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

وفيما عدا ما سوف يتم مناقشته في الفقرة رقم (٢) في أساس الاستنتاج المتحفظ ادناه، 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 نبدى رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١. كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة قامت الشركة بالاستحواذ على الشركة التابعة (الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية شركة مساهمة مصرية) مقابل إصدار أسهم عادية وتم الاعتراف بتكلفة الاستثمار في الشركة التابعة بالقيمة الاسمية للأسهم المصدرة وليس بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ على الاستثمار بالمخالفة للفقرة (٣٨) لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) المعدل ٢٠١٥ تجميع الأعمال، هذا وقد تضمن تقريرنا على القوائم المالية للشركة عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تحفظاً يتعلق بذات الشأن.

٢. لم توافقنا إدارة الشركة بدراسة إكتوارية معده من قبل خبير إكتواري موضحة الأثر المالي المترتب على نظام مكافآت التقاعد الدورية وكذلك نظام العلاج الطبي فيما بعد إنتهاء الخدمة، هذا ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من قيمة الالتزام الناشئ عن هذا النظام في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

الاستنتاج المتحفظ

و فيما عدا اثر ما جاء بالفقرة رقم (١) في أساس الاستنتاج المتحفظ اعلاه على اثبات تكلفه الاستثمار واجمالي حقوق الملكية و كذا تأثير التسويات المحتملة على التزامات مكافاة نهاية الخدمة و مزايا العلاج الطبي والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على ما هو موضح بالفقرة رقم (٢) في أساس الاستنتاج المتحفظ اعلاه، و في ضوء فحصنا المحدود، فلم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي الغير مجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي الغير المجمع وتدفعاتها النقدية الغير مجمعة 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



القاهرة في ٨ نوفمبر ٢٠٢٢

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	بالجنيه المصري
معد تويديها		رقم	الأصول
الأصول غير المتداولة			
١ ٢١٧ ٨٦٩ ٨٩٩	١ ١٨٥ ٩٩٥ ٤٦١	(٣)	الأصول الثابتة
١٣ ٢٨٨ ٩٨٣	١٢ ٩١٩ ١٧٤	(٤)	أصول أخرى
٣٤ ١٥٨ ١٨٠	٣١ ١٤٢ ٦١٨	(٥)	أصول حق الاستخدام
١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	(٦)	إستثمارات في الشركة التابعة
٣ ٧١٦ ٧١٦ ٦٨٠	٤ ٧٠٢ ٠١٤ ٢٦٦	(٧)	قرض للشركة التابعة
٥ ٩٨٣ ٨٧٠ ٦٢٢	٦ ٩٣٣ ٩٠٨ ٣٩٩		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٣٢٣ ٧٢٢ ١٨٢	٤٣٠ ٥٩٩ ٧٥٩	(٨)	المخزون
٢١٥ ٤٧٢ ٧٠٨	٢٠١ ١١٧ ٥١٤	(٩)	العلاء
٦٣ ٥٥٢ ٦٥٠	٦٩ ٧٧٤ ٤٣١	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧٤ ٧١٨ ٨٣٢	٣٦ ١٠٢ ٥٨٨	(١١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥ ٧٦٢ ٩٦٤	١٤ ٦٩٦ ٤٠٣		موردين (دفعات مقدمة)
٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	٣ ١١٩ ٨٩٨ ٩٩٨	(١٢)	النقدية بالبنوك وما في حكمها
٢ ٩٥٥ ١٦٩ ٩٩١	٣ ٨٧٢ ١٨٩ ٦٩٣		مجموع الأصول المتداولة
٨ ٩٣٩ ٠٤٠ ٦١٣	١٠ ٨٠٦ ٠٩٨ ٠٩٢		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	ب-١٨	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١		إحتياطي قانوني
٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	ج-١٨	إحتياطي عام
٤ ٤٠٧ ١٨٢ ٨٦١	٥ ٥٤٠ ٠٥٩ ٧٩٧		أرباح مرحلة
٧ ٥١٥ ٧٨٨ ٠٥١	٨ ٧٢٦ ٠٩٠ ٧٣٠		مجموع حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
٣١ ٣١٣ ٢٤٦	٣٥ ٥٧٨ ٤٦٦	(١٤)	إلتزامات عقود إيجار
٥١٦ ٧١٦ ٩٠٧	٦٩٨ ٥٣٦ ٧٧٠	(١٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥٤٨ ٠٣٠ ١٥٣	٧٣٤ ١١٥ ٢٣٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٤٦١ ٠٤٦ ٧٥٦	٧١٣ ٩٢٥ ٣١٠	(١٣)	ضريبة الدخل الجارية
٣ ٤٧٣ ٠٧٩	٤ ٤٥٨ ٣٥١	(١٤)	إلتزامات عقود إيجار
١٧٥ ٥٧٦ ٩٥٩	٢٣٨ ٩٨٢ ٧٧٥	(١٥)	موردين
١٥٤ ٦١٩ ٧٠٧	٢٦٧ ٠٩٧ ٧١٧	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤ ١٠٩ ١٨٢	٨٩ ٨٠٩ ٥٣١		عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)
٤٦ ٣٩٦ ٧٢٦	٣١ ٦١٨ ٤٤٢	(١٧)	مخصصات
٨٧٥ ٢٢٢ ٤٠٩	١ ٣٤٥ ٨٩٢ ١٢٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
١ ٤٢٣ ٢٥٢ ٥٦٢	٢ ٠٨٠ ٠٠٧ ٣٦٢		مجموع الإلتزامات
٨ ٩٣٩ ٠٤٠ ٦١٣	١٠ ٨٠٦ ٠٩٨ ٠٩٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة عن فترة

بالحنية المصري	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	(٢٠)	٤ ٧٢٩ ١٨٨ ٣٣٠	٢ ٢٩٢ ٩٩٨ ٦٤١	١ ٣٧٠ ٢٥٠ ٩٧٢	٨٢٧ ١٤٩ ٩٢٢
تكلفة المبيعات	(٢١)	(١ ٩٤٠ ٣٦٧ ٧١٩)	(٩٥٨ ٣٢١ ١٦١)	(٥٨٦ ٤٥٣ ٢٩٣)	(٣٥٣ ٩٠٤ ٥٢١)
مجمل الربح		٢ ٧٨٨ ٨٢٠ ٦١١	١ ٣٣٤ ٦٧٧ ٤٨٠	٧٨٣ ٧٩٧ ٦٧٩	٤٧٣ ٢٤٥ ٤٠١
إيرادات أخرى	(٢٢)	٣ ٤٨٣ ٣١٨	٤ ٤٧١ ٧٧٨	٨١٥ ٠٦٩	١ ٠٤٢ ٦٥٨
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٣)	(٧٣ ٨٦٤ ٨٦٦)	(٦٣ ٢٧٩ ٨٩٧)	(٢٦ ٩١١ ١٠٦)	(٢٥ ٦٣٤ ٥٠٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٤)	(٨٨ ٧٣٦ ٠٩٢)	(٧١ ٠٨٩ ٢٣٤)	(٣١ ١٢٤ ٨٧٢)	(٢٣ ٩٤٣ ٦٤٨)
مصروفات أخرى	(٢٥)	(٣٤ ٦٧٢ ٤٣١)	(٢٠ ٤٨٥ ٩١٣)	(١٧ ٨١٦ ٦١٨)	(١ ٤٤٠ ٧٩٥)
رد خسائر إئتمانية متوقعة في قيمة الأصول المالية	(٢٨)	٤ ٧١٦ ٠٢٩	-	٦٥٣ ٧٤٠	-
أرباح التشغيل		٢ ٥٩٩ ٧٤٦ ٥٦٩	١ ١٨٤ ٢٩٤ ٢١٤	٧٠٩ ٤١٣ ٨٩٢	٤٢٣ ٢٦٩ ١١٦
إيرادات تمويلية	(٢٧)	١٦٦ ٤٤٧ ٨٣٨	١٦٢ ٨٠٩ ٠٧٥	٧٣ ٦٢٢ ٦٤٣	٥٥ ٨١٣ ٥٥٠
مصروفات تمويلية	(٢٦)	(١ ١٦٦ ٨١٣)	(١ ١٥٢ ٦٢٨)	(٤٠٥ ٥٢٤)	(٣٧٤ ٨٢٦)
أرباح (خسائر) فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية		١ ٢٥٤ ٤٢٦ ٣٣٨	(٦ ٨٧٥ ٦٤٧)	٢٤٧ ١٩٧ ٣٤٥	١١ ٦٥٧ ١٦٨
صافي الإيرادات التمويلية		١ ٤١٩ ٧٠٧ ٣٦٣	١٥٤ ٧٨٠ ٨٠٠	٣٢٠ ٤١٤ ٤٦٤	٦٧ ٠٩٥ ٨٩٢
حصة الشركة من "توزيعات أرباح الشركة التابعة"		٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣	١٦ ١٩٣ ٠٨١	-	-
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		٤ ٦٤٨ ٤٢٦ ٩٨٥	١ ٣٥٥ ٢٦٨ ٠٩٥	١ ٠٢٩ ٨٢٨ ٣٥٦	٤٩٠ ٣٦٥ ٠٠٨
ضريبة الدخل	(٢٩)	(٩٩٤ ٤٥٨ ٤٧٥)	(٣٢٠ ٠٦٦ ٠٠٦)	(٢٣٣ ٤٠٨ ١٣٢)	(١١٠ ٦٥٧ ٢٢٥)
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل		٣ ٦٥٣ ٩٦٨ ٥١٠	١ ٠٣٥ ٢٠٢ ٠٨٩	٧٩٦ ٤٢٠ ٢٢٤	٣٧٩ ٧٠٧ ٧٨٣
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح	(٣٠)	١٥,٩٥	٤,٥٢	٣,٤٨	١,٦٦

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

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

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	بالحنية المصري
٣ ٦٥٣ ٩٦٨ ٥١٠	١ ٠٣٥ ٢٠٢ ٠٨٩	٧٩٦ ٤٢٠ ٢٢٤	٣٧٩ ٧٠٧ ٧٨٣	صافي أرباح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
٣ ٦٥٣ ٩٦٨ ٥١٠	١ ٠٣٥ ٢٠٢ ٠٨٩	٧٩٦ ٤٢٠ ٢٢٤	٣٧٩ ٧٠٧ ٧٨٣	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مسر لإنتاج الإسفد (موبكو) - شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

بالجنبة المصري	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	أرباح مرطبة	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٠٨ ٣٥٩ ٤٦٩	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣ ٨٣٣ ٦٣٥ ٢٨٢	٦ ٨٨٥ ٥٥٠ ٩١٣
الإثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	-	-	-	(٤ ٦٥٧٠٦١)	(٤ ٦٥٧٠٦١)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٠٨ ٣٥٩ ٤٦٩	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣ ٨٢٨ ٩٧٨ ٣٢١	٦ ٨٨٠ ٨٩٣ ٨٥٢
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	١٠٣٥ ٢٠٢٠٨٩	١٠٣٥ ٢٠٢٠٨٩
صافي ربح الفترة	-	-	-	١٠٣٥ ٢٠٢٠٨٩	١٠٣٥ ٢٠٢٠٨٩
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	١٠٣٥ ٢٠٢٠٨٩	١٠٣٥ ٢٠٢٠٨٩
معاملات مع مالكي الشركة	-	٥٦ ٦٨٩ ٦٥٩	-	(٥٦ ٦٨٩ ٦٥٩)	-
المحول للإحتياطي القانوني	-	-	-	(١١١ ٧١٠ ٣٥٤)	(١١١ ٧١٠ ٣٥٤)
حصصة العاملين و أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح	-	-	-	(٨٠١ ٩١٠ ٣١٢)	(٨٠١ ٩١٠ ٣١٢)
توزيعات أرباح المساهمين	-	٥٦ ٦٨٩ ٦٥٩	-	(٩٧٠ ٣١٠ ٣٢٥)	(٩١٣ ٦٢٠ ٦٦٦)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	٥٦ ٦٨٩ ٦٥٩	-	(٩٧٠ ٣١٠ ٣٢٥)	(٩١٣ ٦٢٠ ٦٦٦)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣ ٨٩٣ ٨٧٠ ٠٨٥	٧ ٠٠٢ ٤٧٥ ٢٧٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٤٦٥ ٠٤٩ ١٢٨	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٤ ٤٠٧ ١٨٢ ٨٦١	٧ ٥١٥ ٧٨٨ ٠٥١
الدخل الشامل	-	-	-	٣ ٦٥٣ ٩٦٨ ٥١٠	٣ ٦٥٣ ٩٦٨ ٥١٠
صافي ربح الفترة	-	-	-	٣ ٦٥٣ ٩٦٨ ٥١٠	٣ ٦٥٣ ٩٦٨ ٥١٠
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٣ ٦٥٣ ٩٦٨ ٥١٠	٣ ٦٥٣ ٩٦٨ ٥١٠
معاملات مع مالكي الشركة	-	٧٧ ٤٢٥ ٧٤٣	-	(٧٧ ٤٢٥ ٧٤٣)	-
المحول للإحتياطي القانوني	-	-	-	(١٥٢ ٤٩٣ ٥١١)	(١٥٢ ٤٩٣ ٥١١)
حصصة العاملين و أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح	-	-	-	(٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠)	(٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠)
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	(٢ ٥٢١ ٠٩١ ٥٧٤)	(٢ ٥٢١ ٠٩١ ٥٧٤)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	٧٧ ٤٢٥ ٧٤٣	-	(٣ ٥٢١ ٠٩١ ٥٧٤)	(٢ ٥٢١ ٠٩١ ٥٧٤)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٥٤٢ ٤٧٤ ٨٧١	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٥٥٤ ٠٥٩ ٧٩٧	٨ ٧٧٦ ٠٩٠ ٧٣٠

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٦) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعيار.

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

بالحنية المصري	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		٤ ٦٤٨ ٤٢٦ ٩٨٥	١ ٣٥٥ ٢٦٨ ٠٩٥
يتم تسويتها بما يلي :			
إهلاكات الأصول الثابتة	(٣)	١٠٨ ٣١٦ ٠٩٧	١٠٧ ٤٦٤ ٨١٨
إستهلاكات أصول أخرى وأصول حق الاستخدام	(٥٠٤)	٣ ٨٨٩ ٠٣٠	٣ ٩٠١ ٢٨٩
حصة الشركة من توزيعات الشركة التابعة	(٢٨)	(٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣)	(١٦ ١٩٣ ٠٨١)
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمه قرض الشركة التابعة	(٢٧٠٢٦)	١٤٢ ٠٦٢	-
صافي الإيرادات تمويلية		(١٦٥ ٢٨١ ٠٢٥)	(١٦١ ٦٥٦ ٤٤٧)
فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية الغير محققة		(١ ١٤٠ ٥٤٣ ٢٧٨)	٣ ٣٥٠ ٨١٤
		٢ ٨٢٥ ٩٧٦ ٨١٨	١ ٢٩٢ ١٣٥ ٤٨٨
التغير في:			
المخزون		(١٠٦ ٨٧٧ ٥٧٧)	(٤٧ ٩٧٣ ٨٧٩)
العملاء واوراق القبض		١٤ ٣٥٥ ١٩٤	(١٩ ٦١٨ ٧٥٤)
المديون والأرصدة المدينة الأخرى		(٥٤٥ ١٥٤)	(٨٩ ٥٤٢ ٩١٥)
مستحق من أطراف ذات علاقة		٣٨ ٦١٦ ٢٤٣	١٦ ١١٠ ٦١٧
موردين (تذعات مقدمة)		(٨ ٩٣٣ ٤٣٩)	(٧ ١٦٦ ٧٩٥)
الموردين		٦٣ ٤٠٥ ٨١٦	٣٧ ٨١٩ ٨٥٣
الدائون وأرصدة دائنة أخرى		١١٢ ٤٧٨ ٠٠٩	٦١ ٤٣٧ ٨٠٧
عملاء دفعات مقدمة (التزامات عقود)		٥٥ ٧٠٠ ٣٤٩	(١٧ ٤٧٩ ٨٤٩)
المخصصات		(١٤ ٧٧٨ ٢٨٤)	١٣ ٩٣٦ ٤٠٣
		٢ ٩٧٩ ٣٩٧ ٩٧٥	١ ٢٣٩ ٦٥٧ ٩٧٦
التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل			
توزيعات ارباح العاملين ومجلس الادارة المنفوعة		(١٥٢ ٤٩٣ ٥١١)	(١١١ ٩٨٣ ٤٠٣)
ضرائب الدخل المدفوعة		(٤٨١ ٤٠٣ ٢٣٠)	(٣٨١ ٨٢٥ ٧٥٢)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		٢ ٣٤٥ ٥٠١ ٢٣٤	٧٤٥ ٨٤٨ ٨٢١
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
الفوائد المحصلة		٨٧ ٢١٧ ٨٤٩	٥١ ٠٨١ ٦٧٠
المتحصل من توزيعات الشركة التابعة بعد خصم الضرائب		٥٥٥ ٩٨٧ ٧٩١	-
المدفوع لشراء أصول ثابتة وأعمال ومشروعات تحت التنفيذ والأصول الأخرى		(٧٦ ٩٤٥ ٣١٦)	(٣٣ ٧٥٥ ٢٦٢)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار		٥٦٦ ٢٦٠ ٣٢٤	١٧ ٣٢٦ ٤٠٨
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مساهمين		(٢ ٢٩١ ٢٧٥ ٨٢٨)	(٣٩٨ ٣٩٤ ٥٩٥)
الفوائد المدينة المدفوعة		(١ ١٦٦ ٨١٣)	(١ ١٥٢ ٦٢٨)
المدفوع من التزامات عقود الاجار		(٢ ٨٥٧ ١٥٥)	(٢ ٤٨٢ ٨٣٨)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		(٢ ٢٩٥ ٢٩٩ ٧٩٦)	(٤٠٢ ٠٣٠ ٠٦١)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		٦١٦ ٤٦١ ٧٦٢	٣٦١ ١٤٥ ١٦٨
أثر التغير في أسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها		٢٣١ ٤٩٦ ٥٨١	-
النقدية في بداية الفترة المالية		٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	٦٦٨ ٢٣٧ ٩٥٣
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية	(١٢)	٣ ١١٩ ٨٩٨ ٩٩٨	١ ٠٢٩ ٣٨٣ ١٢١

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٦) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو" - شركة مساهمة مصرية

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

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.
- يمثل غرض الشركة في إنتاج الأسمدة والأمويا والنيتروجين. ويجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه في تأسيس وتكوين شركات أخرى تزاوُل 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 وإمتلاك 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 تزاوُل 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.
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري بالقاهرة برقم ٥٠١١٢ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١١.
- 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.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية لجمهورية مصر العربية.
- رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب هو المهندس / إبراهيم عبد القادر مكي.
- 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 الدورية المستقلة في ٧ نوفمبر ٢٠٢٢
- 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 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.

- 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 للتقديرات 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 مماثله.
 - 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 الإسمنت (مؤقت) - شركة مساهمة مصرية
 تابع - الإيضاحات المتعلقة بالقرارات المالية البرية المتعلقة مع الفترة المالية المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢- الأصول الثابتة	مستل	مالية وإجراءات	عقار مساحية	وسائل نقل	عدد	آلات	مفروقات	أجهزة كمبيوتر	مفروقات	إجمالي
بالتجديد المصدري				والتفصيل	والمركبات	والتفصيلات	بالتفصيل		بالتفصيل	
٢٠٢١/١	١٢٥ ٧٥٢ ٦٤٩	٢٣٠ ١ ٣١٠ ٣٧٥	-	٤٤ ٢٩٠ ٨٧٧	٢٤ ٧٧٨ ١٠٤	١١ ٣١٢ ٣٥٩	٧٨٠ ٢٢١ ٩٤٨	٢٦ ٩٠٠ ٩١٦	٢١٨ ٢٢٧ ٠١٦	٢٨٠ ٤ ١١٨ ١٨٨
الإحصالات	-	-	١٠٠٢ ٠٠٠	١٠٠٢ ٠٠٠	١٠٠٤ ٤٩٢	٨٨٨ ٣٧٨	٥٠ ٤٣٥ ١٤٩	١ ١٧٩ ٣٥٢	٥٠ ٤٣٥ ١٤٩	٥٥ ٥٠٩ ١٧١
الحول من المفروقات تحت التقييم	١٢ ٣٩٠ ٠٨١	-	-	-	-	-	(١٢ ٣٩٠ ٠٨١)	-	-	-
التكلفة في ٢٠٢٧/١ - مبداء تقييمها	١٣٨ ١٤٣ ٧٢٠	٢٣٠ ١ ٣١٠ ٣٧٥	-	٧٥ ٧٩٢ ٨٧٧	٢٦ ٧٨٢ ٥٥٦	١٢ ٢٥٠ ٢٢٧	٢١٨ ٢٢٧ ٠١٦	٢٨٠ ٨٠ ١٦٨	٢١٨ ٢٢٧ ٠١٦	٢٨١ ١٢٧ ٣٥٩
الإحصالات	-	-	٣ ٤٣٥ ٥٠٠	٣ ٤٣٥ ٥٠٠	١٠ ٧٨ ١١٥	٨٠ ١ ١٦٣	٧١ ٠ ٩١ ٨٨١	-	-	٧١ ٤٤١ ٦٥٩
استحقاقات	-	-	(١ ٣٨٥ ٤٠٠)	(١ ٣٨٥ ٤٠٠)	-	-	-	-	-	(١ ٣٨٥ ٤٠٠)
الحول من المفروقات تحت التقييم	٤٠٥٠ ٧٩٩	-	-	-	٣٩٠ ٨١٧	-	(٨٠ ٤٥٠ ٤٣)	٣٦٠ ٣٢٥١	(٨٠ ٤٥٠ ٤٣)	-
التكلفة في ٢٠٢٢/١	١٤٢ ١٩٤ ٥٢٩	٢٣٠ ١ ٣١٠ ٣٧٥	-	٧٧ ٨٧٢ ٩٧٧	٢٧ ٧٥١ ٥٦٨	١٣ ٠٥٦ ٨٠٠	٢٨١ ٢١٣ ٨٥٠	٢٦١ ١٨٢ ٥١٩	٢٨١ ٢١٣ ٨٥٠	٢٩٢ ٥٨٢ ١١٨
مجموع الإهلاك	٢٠ ٢١٧/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١
مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١	٦١ ٥٦٧ ٠٢١	١٣ ٣٧٥ ٥١٢	١٣ ٧٧٥ ٥١٢	١٣ ٧٧٥ ٥١٢	٢٠ ٩٨٩ ١٧٥	٧ ٥٢٢ ٤١٠	١٨ ٩٤٠ ٦٢٥	١٨ ٩٤٠ ٦٢٥	١٨ ٩٤٠ ٦٢٥	١٥ ٠٠٠ ١٣٨ ٥٥٦
إهلاك السنة	١ ٢٦٣ ٧٢٩	١٢٦ ٥٧٢ ١٤٧	٣ ٠٩٩ ٧٠٣	٣ ٠٩٩ ٧٠٣	٣ ٢٢٤ ٩٦٣	٦٤٥ ٩٧٩	٢ ٣١٠ ٨٨٢	٢ ٣١٠ ٨٨٢	٢ ٣١٠ ٨٨٢	١٤٢ ١١٨ ٩٠٤
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١	٦٢ ٨٣٠ ٧٥٠	١٥٠ ٣ ٩١٥ ٩١٠	١٦ ٨٧٥ ٢١٥	١٦ ٨٧٥ ٢١٥	٢٤ ٢١٤ ٦٣٨	٨ ١٦٩ ٣٨٩	٢١ ٢٥١ ٥٠٨	٢١ ٢٥١ ٥٠٨	٢١ ٢٥١ ٥٠٨	١ ٤٤٢ ٢٥٧ ٤٦٠
إهلاك الفترة	٥ ٨٢٣ ٩٠٠	٩٣ ١٨١ ٩٨٦	٢ ٨٨٠ ٧١٩	٢ ٨٨٠ ٧١٩	٢ ٤١٢ ٧٦٢	٤٩٢ ١٢١	٣ ٥٢٢ ٦٠٩	٣ ٥٢٢ ٦٠٩	٣ ٥٢٢ ٦٠٩	١٠٨ ٣١٦ ٠٩٧
استحقاقات	-	-	(١ ٣٨٥ ٤٠٠)	(١ ٣٨٥ ٤٠٠)	-	-	-	-	-	(١ ٣٨٥ ٤٠٠)
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١	٧٣ ٦٥٤ ٦٥٠	١٥٩٧ ٠٩٧ ٩٤٦	١٨ ٣٧٠ ٥٢٤	١٨ ٣٧٠ ٥٢٤	٢٦ ٢٢٨ ٤٠٠	٨ ١٦٢ ٥١٠	٢٤ ٧٢٤ ١١٧	٢٤ ٧٢٤ ١١٧	٢٤ ٧٢٤ ١١٧	١ ٧٤٩ ١٨٨ ١٥٧
مجموع الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١	٢٠ ٢١٧/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١	٢٠ ٢٢٢/١
مجموع الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١	٦٤ ١٨١ ١٧٨	٩٢٣ ٩٦٨ ٠٦٢	١٠ ٥١٥ ٢٦٥	١٠ ٥١٥ ٢٦٥	١٣ ٧٨٨ ٣٨٩	٣ ٨٢٨ ٩٤٩	٧٨٠ ٢٢١ ٩٤٨	٧ ٩٦٠ ٢٩١	٧٨٠ ٢٢١ ٩٤٨	١ ٣٠٤ ٤٧٩ ٦٢٢
مجموع الأصول الثابتة في ٢٠٢١/١	٧٠ ٣١٢ ٩٨٠	٩٩٧ ٣٤٤ ٤١٥	٨ ٩١٧ ٦٦٢	٨ ٩١٧ ٦٦٢	١٢ ٠٦٧ ٩١٨	٤ ٠٨١ ٢٤٨	٢١٨ ٢٦٧ ٠١٦	٦ ٨٢٨ ٦٦٠	٢١٨ ٢٦٧ ٠١٦	١ ٢١٧ ٨٦٩ ٨٩٩
مجموع الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١	٧٠ ٢٢٢/١	٧٠ ٢٢٢/١	٧٠ ٢٢٢/١	٧٠ ٢٢٢/١	٧٠ ٢٢٢/١	٧٠ ٢٢٢/١	٧٠ ٢٢٢/١	٧٠ ٢٢٢/١	٧٠ ٢٢٢/١	٧٠ ٢٢٢/١
مجموع الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١	٦٨ ٥٣٩ ٨٧٩	٩٧٤ ٢١٢ ٤٢٩	٩ ٥٠٢ ٤٤٣	٩ ٥٠٢ ٤٤٣	١١ ١٢٣ ١٦٨	٤ ٣٤٤ ٢٩٠	٢٨١ ٢١٣ ٨٥٠	٦ ٩٠٩ ٤٠٢	٢٨١ ٢١٣ ٨٥٠	١ ١٨٥ ٩٩٥ ٤٦١

بالتكلفة الأصلية في ٢٠٢٢/١

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤. أصول أخرى

بالجنية المصري	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	خط الغاز	رخص وبرامج	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة					
	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	٩ ٠٠٢ ٣٦٨	٣٨ ٥٨٦ ٨٦٢
التكلفة في ٢٠٢١/١/١	-	-	-	٢٩٩ ٩٢٤	٢٩٩ ٩٢٤
الاضافات					
	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	٣٨ ٨٨٦ ٧٨٦
التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	-	-	-	٥٠٣ ٦٥٧	٥٠٣ ٦٥٧
الاضافات					
	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٨ ٩٥٧ ١٢٢	٩ ٨٠٥ ٩٤٩	٣٩ ٣٩٠ ٤٤٣
التكلفة في ٢٠٢٢/٩/٣٠	-	-	-	-	-
مجمع الاستهلاك					
	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٦٦١ ٢٢٨	٨ ٧٥٥ ٢٨٩	-	٢٤ ٤١٦ ٥١٧
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/١/١	-	١ ٠٧٢ ٠٣٧	١ ٠٩٢ ٢٤٩	-	١ ١٨١ ٢٨٦
استهلاك السنة					
	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١١ ٧٣٣ ٢٦٥	٨ ٨٦٤ ٥٣٨	-	٢٥ ٥٩٧ ٨٠٣
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	-	٨٠٤ ٠٢٨	٦٩ ٤٣٨	-	٨٧٣ ٤٦٦
استهلاك الفترة					
	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٥٣٧ ٢٩٣	٨ ٩٣٣ ٩٧٦	-	٢٦ ٤٧١ ٢٦٩
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٩/٣٠	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية					
	-	٤ ٩٦٦ ١٤٤	٢٠١ ٨٣٣	٩ ٠٠٢ ٣٦٨	١٤ ١٧٠ ٣٤٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١/١	-	٣ ٨٩٤ ١٠٧	٩٢ ٨٥٤	٩ ٣٠٢ ٢٩٢	١٣ ٢٨٨ ٩٨٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	-	٣ ٠٩٠ ٠٧٩	٢٣ ١٤٦	٩ ٨٠٥ ٩٤٩	١٢ ٩١٩ ١٧٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٩/٣٠	-	-	-	-	-

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:-

أراضي جنية مصري	التكلفة
٣٨ ١٧٤ ٨٢١	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
-	الاضافات خلال الفترة
٣٨ ١٧٤ ٨٢١	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
مجمع الإستهلاك	
٤ ٠١٦ ٦٤١	مجمع الإستهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٣ ٠١٥ ٥٦٢	إستهلاك الفترة
٧ ٠٣٢ ٢٠٣	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠
٣٤ ١٥٨ ١٨٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١
٣١ ١٤٢ ٦١٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠

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 المزاي 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 ١٨٨ ٦١٦ ٩٩ 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 إي إن بي سي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدرة ١٨٠ ٨٣٦ ٨٨٠ 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

البيان	العملة	الرصيد في	الرصيد في	المعادل بالجنية المصري	المعادل بالجنية المصري
		٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
قرض دولار أمريكي		١٥٦ ١٠٤ ٠٨٣	١٥٦ ١٠٤ ١١٣	٣ ٠٥٠ ٨٨٢ ٥٩١	٢ ٤٥٣ ٣٤٧ ٨٥٣
فوائد دولار أمريكي		٨٤ ٥١٧ ٩١٢	٨٠ ٤٢١ ٠١٥	١ ٦٥١ ٨٠٩ ٦٢١	١ ٢٦٣ ٩٠٤ ٧١١
		٢٤٠ ٦٢١ ٩٩٥	٢٣٦ ٥٢٥ ١٢٨	٤ ٧٠٢ ٦٩٢ ٢١٢	٣ ٧١٧ ٢٥٢ ٥٦٤
خسائر ائتمانية متوقعة				(٦٧٧ ٩٤٦)	(٥٣٥ ٨٨٤)
				٤ ٧٠٢ ٠١٤ ٢٦٦	٣ ٧١٦ ٧١٦ ٦٨٠

- لم يتم جدولة سداد القرض بين الشركة الام والشركة التابعة لذا تم تبويب القرض كأصل غير متداول لحين الجدولة.
- يتمثل الرصيد في القرض الممنوح إلى الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (شركة تابعة) طبقا لعقد الكفالة التضامنية الموقع من الشركة.
- حيث قامت الشركة (الكفيل المتضامن) والمساهم الرئيسي في الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي بنسبة ١٠٠٪ تقريبا بإصدار كفالة تضامنية لصالح وكيل ضمان القرض الممنوح للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي (نيابة عن البنوك المشاركة) والذي بموجبه يتم تأمين كل الالتزامات المالية للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي الناشئة من ذلك القرض.
- وطبقا لعقد الكفالة التضامنية تتعهد الشركة (الكفيل المتضامن) تعهدا غير قابل للإلغاء بان تساهم بنسبة ٣٣.٣٪ كحد أقصى من فائض التدفقات النقدية بإجمالي مبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتغطية المبلغ المتبقي اللازم لإنشاء المشروع الخاص بالشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" إلى جانب باقي نفقات ذلك المشروع وذلك ابتداء من السنة المالية ٢٠٠٩ وحتى تاريخ إنتهاء المشروع، وقد وافق مجلس إدارة الشركة (الكفيل المتضامن) بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١١ والجمعية العامة العادية للشركة (الكفيل المتضامن) بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١١ على أن تكون طريقة احتساب الفوائد كما بالقرض المشترك طويل الأجل للشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي". ويتم سداد القرض بنفس العملة التي تم بها السحب أو الاستخدام من إيرادات الشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" بعد الانتهاء من ذلك المشروع ومن إيرادات ذلك المشروع بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١٣ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة على زيادة نسبة المساهمة من ١٣٠ مليون دولار أمريكي لتكون ٢٠٠ مليون دولار وبتاريخ ٤ مايو ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة على زيادة نسبة المساهمة لتصبح ٢٧٥ مليون دولار أمريكي.
- ونظرا لتوقف استكمال الإنشاءات في خط الإنتاج بالشركة التابعة "الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إي إن بي سي" لمدة تزيد عن ٢٩ شهر فقد وافقت البنوك المقرضة على إعادة هيكلة القرض المشترك للشركة التابعة حيث تم تمديد المدة المخصصة لعقد القرض المشترك الأصلي لمدة سنتين وعليه أصبح تاريخ استحقاق سداد الدفعة الأولى من القرض هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

- لم تقوم الشركة التابعة بتحقيق تاريخ انتهاء المشروع بحلول تاريخ الوقف (١ يوليو ٢٠١٥) بالإضافة إلى أن الشركة التابعة لم تستطع سداد القسط الأول والثاني والثالث من القرض المشترك في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي والذي يمثل حالة إخلال، ولم تتسلم الشركة التابعة إخطار بحالة إخلال من قبل وكيل تسهيل القرض المشترك ووفقاً لذلك فإن رصيد القرض المشترك للشركة التابعة غير واجب السداد الفوري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وفي ٢١ يناير ٢٠١٦ قامت الشركة بدفع مبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي إلى الشركة التابعة وذلك لسداد جزء من قيمة الفوائد المستحقة للقرض المشترك على الشركة التابعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- طلبت الشركة إدخال بعض التعديلات على أحكام وشروط عقد القرض المشترك وقد وافقت البنوك المقرضة على إبرام عقد التعديل الثاني في تاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٧.
- خلال ديسمبر ٢٠٢٠ قامت اللجنة الوزارية لتسوية منازعات عقود الاستثمار بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة أجريوم سابقاً "نيوترن حالياً" وجمهورية مصر العربية والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو".
- كانت شركة مصر لإنتاج الأسمدة - موبكو، تلقت خطاباً من رئيس الأمانة الفنية للجنة تسوية منازعات عقود الاستثمار يفيد اعتماد قرار مجلس الوزراء، قرار اللجنة الوزارية بالموافقة على إبرام اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لإنهاء النزاع القائم بين شركة نيوترن (أجريوم سابقاً)، وجمهورية مصر العربية، والشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية المملوكة لشركة موبكو.
- وقد تضمن اتفاق التسوية وشراء الأسهم تضمنتا نقل ملكية كامل الأسهم الخاصة بشركة أجريوم في شركة موبكو والبالغ عددهم ٥٩.٦٧ مليون سهم إلى وزارة المالية، بموجب سعر تفاوضي تم الاتفاق عليه بين الأطراف. وبموجب اتفاق التسوية قامت شركة أجريوم بالتنازل عن الدعاوى التحكيمية المقامة ضد مصر والشركات ذات الصلة وجدير بالذكر أن اتفاقيتي التسوية وشراء الأسهم لم ينتج عنهما أي التزام مالي على موبكو، أو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية، وليس لها أي تأثير على النشاط التشغيلي والتمويلي لأي من الشركتين.
- لم تتسلم الشركة أية إخطارات أو مراسلات عن وكيل التسهيل بحالة إخلال كما ان الشركة التابعة تقوم بسداد الاقساط المستحقة والفوائد في المواعيد المتفق عليها بجدول السداد.
- 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.

٨. المخزون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
١٩٣ ٢٦٨ ٤٣٨	١٩٨ ١٠٤ ٧٣٧	مخزون قطع الغيار
٦٢ ٠٢٣ ٦٧٨	١٢٧ ٨٨٦ ٧٣٧	مخزون إنتاج تام
٢٠ ٠٨١ ٠٨٨	٥٥ ٢٢٦ ٢٦٩	مخزون إنتاج تحت التشغيل
٢٣ ٩٦٧ ١٠٢	٢٤ ٦٠٥ ١٢٤	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
١٨ ٨٤٠ ٧٩٨	١٩ ٣٨٨ ٩٥٠	مخزون بضاعة بالطريق
٤ ٥٩٤ ٦٩٨	٤ ٧١٩ ٠٩٨	مخزون الخامات
٩٤٦ ٣٨٠	٦٦٨ ٨٤٤	مخزون الوقود والزيوت
٣٢٣ ٧٢٢ ١٨٢	٤٣٠ ٥٩٩ ٧٥٩	

٩. عملاء واوراق قبض

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
٢١٨ ٤٩٩ ٨٦٧	٢٠١ ١٧٣ ١٠١	عملاء
(٣ ٠٢٧ ١٥٩)	(٥٥ ٥٨٧)	خسائر ائتمانية متوقعة
٢١٥ ٤٧٢ ٧٠٨	٢٠١ ١١٧ ٥١٤	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

١٠. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
معاد تويبها		
٢٣ ٣٢٦ ٩٧٥	٢٩ ٠٠٣ ٦٠٤	غطاء خطابات ضمان
٥ ٧٩٢ ٧٥٤	١٢ ٧١١ ٢٠٢	أقساط وسلف عاملين
١٠ ٣١٦ ٠٩٩	١٠ ٣٣٦ ٠٩٩	تأمينات لدى الغير
٣ ٢١٧ ١٦٨	٩ ١٦٤ ٩٢٠	مدينون متنوعون
٧ ٢٤١ ٩٢٤	٨ ٣٢٩ ٣٤٥	مصروفات مدفوعة مقدما
١٣ ٨١٦ ٠٣١	٢٤٨ ٥٤٦	حسابات مدينة لدى مصلحة الضرائب
٦٣ ٧١٠ ٩٥١	٦٩ ٧٩٣ ٧١٦	
(١٥٨ ٣٠١)	(١٩ ٢٨٥)	خسائر ائتمانية متوقعة
٦٣ ٥٥٢ ٦٥٠	٦٩ ٧٧٤ ٤٣١	

١١. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

مساهم رئيسي بنسبة ٣٠.٧٥%	- الشركة المصرية للبتروكيماويات "إيكم"
مساهم رئيسي بنسبة ٥.٧٢%	- الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"
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:

الفترة المالية المنتهية في		طبيعة المعاملة	البيان
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠		
٧٠٠ ٤١٤ ٩٤٧	١ ٧٠٩ ٦٦٧ ٧٧٣	توريد غاز	الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو"
٧ ١٢٠ ٩٩٣	٨ ٨٣٣ ٩٧٦	خدمات تأمين	شركة مصر للتأمين
٢٠٢ ٥٨٣ ٩٣٢	٣٢٢ ٥٢٩ ٥٤٥	سداد مدفوعات نيابة عن الشركة / اتفاقية تقسيم التكاليف والمصروفات	الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية
١١٢ ٠٢١ ٤٩٩	٧٣ ٨٥٥ ١٧٩	فوائد القرض	
١٦ ١٩٣ ٠٨١	٦٢٨ ٩٧٣ ٠٥٣	توزيعات أرباح	
٢ ٤١٢ ٦٥٢	٢ ٠٥٤ ٢٠٥	خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة عن الشركة	- شركة السويس لمشتقات الميثانول

- قامت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٥ بتوقيع عقد تقسيم تكاليف ومصروفات تشغيل لمصانع الشركة التابعة (الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC) اتفقا 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 معا بنسبة الثلث للشركة الام والثلثين للشركة التابعة عل سبيل المثال لا الحصر (تكلفة عقود نقل العاملين - تكلفة عقود الأمن 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 علي 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	
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
٣٥ ٤٣٩ ٩١٩	٧٥ ٧٤٥ ٠٥٧
٦٦٣ ٠٧٥	١٣٨ ٢٠٣
٣٦ ١٠٢ ٩٩٤	٧٥ ٨٨٣ ٢٦٠
(٤٠٦)	(١ ١٦٤ ٤٢٨)
٣٦ ١٠٢ ٥٨٨	٧٤ ٧١٨ ٨٣٢
بالجنبة المصري	
الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية	
شركة السويس لمشتقات الميثانول	
خسائر ائتمانية متوقعة	

١٢. النقدية بالبنوك وما في حكمها

بالجنبة المصري	
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
٣٤٦ ٩٩٦ ٠٤٧	١ ٨٨٩ ٨٦٠ ٠٩٥
٢ ٥٧٦ ٠٠٧ ٤٠٠	٣٥٥ ٩٦٩ ٦٣٥
-	٢٦ ٧٢٩ ٥١٠
١٩٦ ٩٣٠ ٦٥٥	-
٣ ١١٩ ٩٣٤ ١٠٢	٢ ٢٧٢ ٥٥٩ ٢٤٠
(٣٥ ١٠٤)	(٦١٨ ٥٨٥)
٣ ١١٩ ٨٩٨ ٩٩٨	٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥
بنوك حسابات جارية	
ودائع لأجل	
صناديق استثمار (أقل من ٣ شهور)	
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (إذون خزانة)	
خسائر ائتمانية متوقعة	

١٣. ضريبة الدخل الجارية

بالجنبة 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
معاد تبويبها	
ضريبة الدخل الجارية	
المخصص تحت حساب الضريبة	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

١٤. التزامات عقود إيجار

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
٣٨ ١٧٤ ٨٢١	٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥	الرصيد أول الفترة
١ ٥١٨ ٨٠٠	١ ١٦٦ ٨١٣	الفوائد خلال الفترة / السنة
(٥٩ ٢٤٧)	٨ ١٠٧ ٦٤٧	فروق ترجمة
(٤ ٨٤٨ ٠٤٩)	(٤ ٠٢٣ ٩٦٨)	المدفوعات خلال الفترة / السنة
٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥	٤٠ ٠٣٦ ٨١٧	
٣ ٤٧٣ ٠٧٩	٤ ٤٥٨ ٣٥١	التزامات عقود إيجار متداولة
٣١ ٣١٣ ٢٤٦	٣٥ ٥٧٨ ٤٦٦	التزامات عقود إيجار غير متداولة
٣٤ ٧٨٦ ٣٢٥	٤٠ ٠٣٦ ٨١٧	

١٥. موردين

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
١٧٥ ٥٧٦ ٩٥٩	٢٣٨ ٩٨٢ ٧٧٥	*موردين
١٧٥ ٥٧٦ ٩٥٩	٢٣٨ ٩٨٢ ٧٧٥	

* يتضمن الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري مقابل مبلغ ١٤٩ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتمثل في الرصيد - للشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" المساهم بنسبة ٥.٧٢ % في رأس مال الشركة.

١٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
-	١٦١ ٠٥٠ ٠٠٠	*مستحق للهيئة العامة للبتترول
١٦ ٩٥٤ ٩٨١	٢٠ ٩٧٥ ٢٦٥	تأمينات من الغير
٩ ٠٤٣ ٥١٣	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
٣ ٩٧٠ ٠٨٦	٣ ٨٦٦ ٥٧٨	دائنو توزيعات المساهمين
٤٣ ٨١١ ٨٨٥	٦ ٣٠٨ ١٧٣	** أرصدة دائنة أخرى
٤٧٨ ٣٥٠	٣ ١٥٤ ١٦٩	حسابات دائنة لدي شركات أخرى
٧ ٨٢٩ ٥٤٧	٣ ٩٨٩ ٢٣٩	ضريبة كسب عمل
٢ ٣٩٠ ٥١٥	٢ ٨٥٩ ٤١٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٨ ٢٩١ ٢٠٩	١ ٤٦٣ ٩٨٤	مصروفات مستحقة
٩١٤ ٥٥٧	٨٦٥ ٩٣٣	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
٢٧ ٣٩٤ ١٦٤	٢٩ ٢١٩ ٤٨٢	***دائنو توزيعات عاملين
١٥٤ ٦١٩ ٧٠٧	٢٦٧ ٠٩٧ ٧١٧	

* يتمثل الرصيد في المستحق للهيئة العامة للبتترول مقابل سدادها ضريبة الدخل الجارية لعام ٢٠٢١ نيابة عن الشركة.

** 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 (٣٤-١).
*** يتضمن دائنو توزيعات العاملين مبلغ ٨٢٧ ٥٥٤ ٢٨ جنية مصري مستثمر بالبنوك لصالح العاملين حيث أقرت الجمعية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠ للعاملين بقيمة ٣٥٣ ٧١٠ ١٠٧ جنيه مصري تم توزيع منها فعلياً مبلغ ٨٢٣ ٧٦٠ ٨٢ جنيه مصري وتبقي ٥٣٠ ٩٤٩ ٢٤ جنيه مصري تم استثمارها في البنوك طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٨ فبراير ٢٠٢١.

١٧. مخصصات

بالجنية المصري	٢٠٢٢/٠١/٠١	المكون	المستخدم	انتفي الغرض منه	٢٠٢٢/٠٩/٣٠
* مخصص مطالبات	٣٢ ٠٤٢ ٢٩٥	٢ ٤٩٢ ٤٥٦	(٢٨ ٤٣١ ٢٥٠)	-	٦ ١٠٣ ٥٠١
مخصص التزامات متوقعة	١٤ ٣٥٤ ٤٣١	١١ ٤٦٠ ٥١٠	-	(٣٠٠ ٠٠٠)	٢٥ ٥١٤ ٩٤١
	٤٦ ٣٩٦ ٧٢٦	١٣ ٩٥٢ ٩٦٦	(٢٨ ٤٣١ ٢٥٠)	(٣٠٠ ٠٠٠)	٣١ ٦١٨ ٤٤٢

* يمثل البند في قيمة المخصص المكون لمقابلة الالتزامات الضريبية التي من المتوقع أن تنشأ على الشركة عند الانتهاء من إجراءات الفحص الضريبي للشركة والاتفاق على الربط النهائي.

١٨. 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 سبتمبر ٢٠٢٢ 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 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 "مويكو"

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

- يمثل هيكل مساهمي الشركة في تاريخ المركز المالي كما يلي:

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

ج- الاحتياطي العام

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

١٩. التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	بالجنية المصري
١٤٩ ٨٦٧ ٠٩٠	١٦٨ ٩٠٥ ٦٩٣	أصول ثابتة وأصول أخرى
٥٥٤ ٤١٠ ٥٤١	٣٥١ ١٢٨ ١٢٤	فروق ترجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
(٥٧٤٠ ٨٦١)	(٣ ٣١٦ ٩١٠)	مخصصات
٦٩٨ ٥٣٦ ٧٧٠	٥١٦ ٧١٦ ٩٠٧	

٢٠. المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		بالجنية المصري
٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	
٢ ٨٩٩ ٤٨٥ ١٠٠	١ ٣٥٦ ١٩٠ ٦١٩	٨٦٢ ٣٥٥ ٠٠٨	٥٢٧ ٥٨٩ ٢٥٨	مبيعات تصدير
١ ٨٢٩ ٧٠٣ ٢٣٠	٩٣٦ ٨٠٨ ٠٢٢	٥٠٧ ٨٩٥ ٩٦٤	٢٩٩ ٥٦٠ ٦٦٤	مبيعات محلي
٤ ٧٢٩ ١٨٨ ٣٣٠	٢ ٢٩٢ ٩٩٨ ٦٤١	١ ٣٧٠ ٢٥٠ ٩٧٢	٨٢٧ ١٤٩ ٩٢٢	

٢١. تكلفة المبيعات

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٢٦٩ ١٨٧ ٤٣٤	٤٩١ ٢٧٤ ٢١٩	٦٩٦ ٣٦١ ٠٨٠	١ ٦٤٦ ١٧٤ ٣٩١	بالجنية المصري
١٤ ٩٦٧ ١٩٤	٢٢ ١١٣ ٩٠٤	٥٥ ٠٨٥ ٥٥٤	٦٦ ٢٢٥ ٨٤٩	غاز وكهرباء ومياه
٢٤ ٤٤٧ ٨٧٨	٢٦ ٤٧١ ٣٠١	٦٦ ٢٩٨ ٧١٤	٧٨ ٧٩٨ ٤٢٥	قطع غيار ومهمات وخامات مساعدة
٣١ ٩٣٨ ٢٢٠	٣١ ١٦٠ ٧٤٢	١٠١ ٧٨٦ ٦٩٦	٩٨ ٩٨٥ ٤٠١	أجور ومرتببات
٢ ٥٠٨ ٦٤٠	٢ ٥٥٢ ٨٨٦	٦ ٨١٥ ١٣٤	٨ ٢٨٨ ٧٥٢	إهلاك واستهلاك
٢ ٩٥٠ ٦٠٥	٢ ٠٢٦ ٦٣٩	٦ ٠٤٢ ٤٧٠	٧ ٧٢٩ ٦٠٤	تامين علي المصنع
٣ ٢٠٩ ٣٢٧	٣ ٥٤٠ ٤٥٧	١٠ ٣٠٢ ٤٦٥	١١ ١٨٣ ٥٨٩	صيانة المصنع
١ ٤١٤ ٧٨٢	١ ٨٠٤ ٤٧٤	٤ ٠٣٢ ١٧٢	٥ ١٠٥ ٥٤٧	الامن الخاصة بالمصنع
٢ ٩٩٢ ١١٨	٥ ١٧٥ ٣٤٧	١٠ ٤٧٧ ٧٥٦	١٥ ٦٩٤ ٧٦٢	تصاريح حكومية وتجديد رخص برامج
٢٨٨ ٣٢٣	٣٣٣ ٣٢٤	١ ١١٩ ١٢٠	٢ ١٨١ ٣٩٩	نقل وانتقالات ونظافة وعمالة خارجية
٣٥٣ ٩٠٤ ٥٢١	٥٨٦ ٤٥٣ ٢٩٣	٩٥٨ ٣٢١ ١٦١	١ ٩٤٠ ٣٦٧ ٧١٩	مصروفات اخرى

٢٢. إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٥٦ ١٣٤	-	١٠٣ ٦٧٩	٣٠٠ ٠٠٠	بالجنية المصري
٩٨٦ ٥٢٤	٨١٥ ٠٦٩	٤ ٣٦٨ ٠٩٩	٣ ١٨٣ ٣١٨	مخصصات انتفي الغرض منها
١ ٠٤٢ ٦٥٨	٨١٥ ٠٦٩	٤ ٤٧١ ٧٧٨	٣ ٤٨٣ ٣١٨	إيرادات أخرى

٢٣. مصروفات تسويقية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
١٤ ٧٠٢ ٥٣٠	١٧ ٢٧١ ٠١٤	٣٢ ٨٤٨ ٦٥٢	٤١ ٨٢٨ ٧٨٧	بالجنية المصري
٣ ١٥٥ ٤٤٠	٣ ٥٧٠ ١٢٣	١٦ ٨٩٧ ١٠٦	١٤ ٢٧٠ ٠٨٧	مواد تعبئة وتغليف
٨٧٨ ٣٣٨	٨٧٨ ٣٣٨	٨ ٣١٣ ١٣٠	٩ ٦٤٦ ٧٦٥	مصروفات نقل وفتح على المنتج
٥ ٢٩١ ٨٦٦	٤ ٠٦٧ ٧١٤	٢ ٦٣٥ ٠١٣	٢ ٦٣٥ ٠١٣	أجور ومرتببات
١ ٦٠٦ ٣٢٦	١ ١٢٣ ٩١٧	٢ ٥٨٥ ٩٩٦	٥ ٤٨٤ ٢١٤	إهلاك واستهلاك
٢٥ ٦٣٤ ٥٠٠	٢٦ ٩١١ ١٠٦	٦٣ ٢٧٩ ٨٩٧	٧٣ ٨٦٤ ٨٦٦	مصروفات أخرى

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		بالجنية المصري
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
معاد تبويبها		معاد تبويبها		
١٣ ٠٠٩ ٦٨١	١٤ ٢٧٨ ٧١٦	٣٢ ٧٩٢ ١٦٩	٤٠ ١٢٦ ٢٣٦	أجور ومرتبوات
٢ ٢٠٩ ٨٧٥	٦ ٠٦٠ ٨٦٥	٦ ١٥٠ ٤٣٩	١٥ ٣٨٣ ١١٤	المساهمة التكافلية
١ ٨٢٤ ٢٩٩	٢ ٩١٩ ٦٨٥	٧ ٢٤٩ ٠٦١	٩ ١٠٩ ٣٣٩	مصروفات نقل وانتقالات ونظافة وعمالة
١ ١٩١ ٨٤٦	٢ ٠٠٢ ٤٦١	٤ ٥٠٥ ٠١٩	٧ ٣٦٠ ٢١٥	اتعاب مهنية وتراخيص ورسوم
١ ٢٩٠ ٩٢٧	٢ ٥٥٣ ١٣٥	٣ ٦٩١ ٨١٤	٥ ٤٣١ ٩٠٥	إهلاك واستهلاك
٥٤٥ ٨١٧	٨٤٥ ٢١٨	٢ ٢٧٤ ٧٢٨	٢ ٠٩٢ ٧٤٩	كهرباء ومياه
٣٢٦ ٥٠٠	٣٣٦ ٥٠٠	١ ٤٣٣ ٥٠٠	١ ٦٠١ ٠٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١١٦ ٠١٦	٤٢٩ ٩٤٣	٤٣٢ ٦٤٤	٨١٩ ١١٦	مصروفات صيانة
٣ ٤٢٨ ٦٨٧	١ ٦٩٨ ٣٤٩	١٢ ٥٥٩ ٨٦٠	٦ ٨١٢ ٤١٨	مصروفات أخرى
٢٣ ٩٤٣ ٦٤٨	٣١ ١٢٤ ٨٧٢	٧١ ٠٨٩ ٢٣٤	٨٨ ٧٣٦ ٠٩٢	

٢٥. مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		بالجنية المصري
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
معاد تبويبها		معاد تبويبها		
١٠٣ ٠٠٠	١١ ٠٠٩ ٧١٥	٧٢٦ ٣٨٩	٢٠ ٧١٩ ٤٦٥	تبرعات
١ ٣٣٧ ٧٩٥	٦ ٨٠٦ ٩٠٣	١٩ ٧٥٩ ٥٢٤	١٣ ٩٥٢ ٩٦٦	مخصصات مكونة
١ ٤٤٠ ٧٩٥	١٧ ٨١٦ ٦١٨	٢٠ ٤٨٥ ٩١٣	٣٤ ٦٧٢ ٤٣١	

٢٦. مصروفات تمويلية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		بالجنية المصري
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
(٣٧٤ ٨٢٦)	(٤٠٥ ٥٢٤)	(١ ١٥٢ ٦٢٨)	(١ ١٦٦ ٨١٣)	فوائد التزامات عقود الإيجار
(٣٧٤ ٨٢٦)	(٤٠٥ ٥٢٤)	(١ ١٥٢ ٦٢٨)	(١ ١٦٦ ٨١٣)	

٢٧. إيرادات تمويلية

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		بالجنية المصري
٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	
٣٧ ٣٦٢ ٥٧٧	٥٧ ٨٥٤ ٢٦٣	١١٢ ٠٢١ ٤٩٩	٩٢ ٥٩٢ ٦٥٩	فوائد دائنة (قرض الشركة التابعة)
-	-	٤ ٣٩٠ ٠٠٠	٢٦ ٨٧٤ ٠٥٠	إيرادات استثمارات بالتكلفة المستهلكة
١٨ ٤٥٠ ٩٧٣	١٥ ٧٦٨ ٣٨٠	٤٦ ٣٩٧ ٥٧٦	٤٦ ٩٨١ ١٢٩	فوائد دائنة أخرى
٥٥ ٨١٣ ٥٥٠	٧٣ ٦٢٢ ٦٤٣	١٦٢ ٨٠٩ ٠٧٥	١٦٦ ٤٤٧ ٨٣٨	

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"

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

٢٨. الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	المربود خلال الفترة	المستخدم	التكوين	٢٠٢٢/٠١/٠١	بالجنية المصري
٦٧٧ ٩٤٦	-	-	١٤٢ ٠٦٢	٥٣٥ ٨٨٤	قرض الشركة التابعة
٥٥ ٥٨٧	(٢ ٩٧١ ٥٧٢)	-	-	٣ ٠٢٧ ١٥٩	العملاء
١٩ ٢٨٥	(١٣٩ ٠١٥)	-	-	١٥٨ ٣٠١	المدينون والارصدة المدينة الأخرى
٤٠٦	(١ ١٦٤ ٠٢٣)	-	-	١ ١٦٤ ٤٢٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٥ ١٠٤	(٥٨٣ ٤٨١)	-	-	٦١٨ ٥٨٥	النقدية وما في حكمها
٧٨٨ ٣٢٨	(٤ ٨٥٨ ٠٩١)	-	١٤٢ ٠٦٢	٥ ٤٠٥ ٣٥٨	

٢٩. ضرائب الدخل

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
		ضرائب الدخل الجارية
٣٢٣ ٩٤٦ ٥٥٢	٧٣٤ ٢٧٨ ٥٤٠	ضرائب الدخل الجارية
-	٧٢ ٩٨٥ ٢٦٢	ضريبة توزيعات الشركة التابعة
٢ ٦٢٣ ٧٧٠	٥ ٣٧٤ ٨١٠	ضريبة أوعية مستقلة
١٣ ٥٢٣ ٧٧٠	-	فروق ضريبية
٣٤٠ ٠٩٤ ٠٩٢	٨١٢ ٦٣٨ ٦١٢	ضرائب الدخل الجارية
		ضرائب الدخل المؤجلة
(١٨ ١١٣ ٩٤٨)	(١٩ ٠٣٨ ٦٠٣)	الأصول الثابتة والأخرى
(٧٥٣ ٩٣٣)	٢٠٣ ٢٨٢ ٤١٧	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الاجنبية
(١ ١٦٠ ٢٠٥)	(٢ ٥٧٨ ٦١٤)	مخصصات
-	١٥٤ ٦٦٣	التزامات عقود الايجار
(٢٠ ٠٢٨ ٠٨٦)	١٨١ ٨١٩ ٨٦٣	ضرائب الدخل المؤجلة
٣٢٠ ٠٦٦ ٠٠٦	٩٩٤ ٤٥٨ ٤٧٥	ضرائب الدخل

تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢١/٠٩/٣٠	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
١ ٣٥٥ ٢٦٨ ٠٩٥	٤ ٦٤٨ ٤٢٦ ٩٨٥	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٣٠٤ ٩٣٥ ٣٢١	١ ٠٤٥ ٨٩٦ ٠٧٢	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%
٤ ٧٧٧ ٠٠٢	١٧ ٧٦٧ ٩٢٨	مصروفات غير قابلة للخصم
(٧ ٤١٣ ١٦٥)	(١٤٧ ٥٦٥ ٥٩٨)	إيرادات معفاة من الضريبة
١ ٦١٩ ٣٠٨	٧٢ ٩٨٥ ٢٦٣	ضريبة توزيعات الأرباح المحصلة
٢ ٦٢٣ ٧٧٠	٥ ٣٧٤ ٨١٠	ضريبة اوعية مستقلة
١٣ ٥٢٣ ٧٧٠	-	فروق ضريبية
٣٢٠ ٠٦٦ ٠٠٦	٩٩٤ ٤٥٨ ٤٧٥	ضرائب الدخل
%٢٣.٦٢	%٢١.٣٩	السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣٠. 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	
٣٧٩ ٧٠٧ ٧٨٣	٧٩٦ ٤٢٠ ٢٢٤	١ ٠٣٥ ٢٠٢ ٠٨٩	٣ ٦٥٣ ٩٦٨ ٥١٠	صافي ربح الفترة
٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	عدد الأسهم المصدرة
١.٦٦	٣.٤٨	٤.٥٢	١٥.٩٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة للشركة على توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كالتالي:

- حصة العاملين ٩١٢ ١٠٨ ١٤٧ اجنية مصري
- مكافأة أعضاء مجلس الادارة ٦٠٠ ٣٨٤ ٥ جنية مصري
- توزيع ١٠ جنية مصري للسهم على ان يصرف كامل قيمة الكوبون لمساهمي الاكتتاب العام وفقاً للمواعيد القانونية.

٣١. 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 ولقترات قصيرة الاجل لتقادي 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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	ودائع لأجل
٣٥٥ ٩٦٩ ٦٥٥	٢ ٥٧٦ ٠٠٧ ٤٠٠	
-	١٩٦ ٩٣٠ ٦٥٥	إذن خزائنة
٢٦ ٧٢٩ ٥١٠	-	صناديق استثمار أقل من ثلاثة شهور
٣٨٢ ٦٩٩ ١٦٥	٢ ٧٧٢ ٩٣٨ ٠٥٥	

معدلات الفائدة المتغيرة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	قرض الشركة التابعة
٢ ٤٥٣ ٣٤٧ ٨٥٣	٣ ٠٥٠ ٨٨٢ ٥٩١	
٢ ٤٥٣ ٣٤٧ ٨٥٣	٣ ٠٥٠ ٨٨٢ ٥٩١	

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 بجداول السداد أو التحصيل للالتزامات أو حقوق بعملات تختلف عن عملة القيد الخاصة بها. إن تلك الالتزامات والحقوق عادة ما تكون مرتبطة بالإفناق 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 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	٣٣٣ ٥٧٦ ٣٦٠	٦ ٥١٩ ٣٨٣ ٠٣١
يورو	٩٧ ٩٤٨	١ ٨٧٦ ٤١١
الالتزامات المالية	عملات أجنبية	المعادل بالجنية المصري
دولار أمريكي	(١٣ ٩٩٥ ٩٩٩)	(٢٧٣ ٥٣٦ ٤٠١)
يورو	(١٥ ٨٥٠)	(٣٠٣ ٦٤٠)
جنية إسترليني	(٤ ٢٧٣)	(٩٣ ٢٨٢)

وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية الرئيسية

بالجنية المصري	سعر الاقفال		متوسط السعر	
	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢١/٠٩/٣٠
دولار أمريكي	١٩.٥٤٣٩	١٥.٧١٦١	١٧.٧١٠١	١٥.٧٠٣٨
يورو	١٩.١٥٧٣	١٧.٨٧٢٢	١٩.٠٢٢٨	١٨.٦٤٢٠
جنية إسترليني	٢١.٨٣٠٥	٢١.٢٦٧٠	٢٢.٤٨٥٩	٢١.٦٠٥

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.

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، 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 مستندية 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 سواء على مستوى البنوك التي تتعامل معها أو من خلال تعاملاتها مع الشركة الام.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٠٩/٣٠	بالجنية المصري
٣ ٧١٦ ٧١٦ ٦٨٠	٤ ٧٠٢ ٠١٤ ٢٦٦	قرض الشركة التابعة
٢١٥ ٤٧٢ ٧٠٨	٢٠١ ١١٧ ٥١٤	العملاء
٦٣ ٥٥٢ ٦٥٠	٦٩ ٧٧٤ ٤٣١	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٧٤ ٧١٨ ٨٣٢	٣٦ ١٠٢ ٥٨٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٢٧١ ٩٤٠ ٦٥٥	٣ ١١٩ ٨٩٨ ٩٩٨	نقدية بالبنوك وما في حكمها
٦ ٣٤٢ ٤٠١ ٥٢٥	٨ ١٢٨ ٩٠٧ ٧٩٧	الإجمالي

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.

٣٢. الإرتباطات الرأس مالية

تتمثل الإرتباطات الرأس مالية في قيمة العقود التي قامت الشركة بإبرامها للحصول علي أو إنشاء أصل ثابت ولم يتم الانتهاء منها بالكامل حتي تاريخ المركز المالي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وفيما يلي بيان بأهم هذه التعاقدات:

إجمالي قيمة التعاقد في	المنفذ من التعاقد حتي	الغير منفذ من التعاقد حتي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٣٤ ٧٥٠ ٤٠٥	١١٠ ٣٢٣ ٩٧٣	٢٤ ٤٢٦ ٤٣٨
٢ ١٨٨ ٨٠٤	٥٠٠ ١٧٧	١ ٦٨٨ ٦٢٧
تعاقدات بالجنية المصري		
تعاقدات بالدولار الامريكي		

٣٣. الموقف الضريبيأولاً: 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 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.
 - قامت الشركة بالطعن على قرار رئيس قطاع الاستثمار بالهيئة، انتهى الامر 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 الأمورية 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 ٧١ وذلك للحصول علي ميزة الاعفاء الضريبي عن السنوات الخمس وجاري النظر في القضايا.

السنوات من ١٩٩٩ وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

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

السنة المالية ٢٠١٩ و ٢٠٢١:

تم فحص الشركة عن السنوات المشار إليها، وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضرائب وأسفر الفحص عن وجود فروق ضريبية عن تلك السنوات تقدر بمبلغ ٦,٤ مليون جنية مصري وقد وافقت الشركة عن نتيجة الفحص.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

تم الفحص والربط والسداد.

الفترة من ٢٠٢٠ وحتى السنة المنتهية في ٢٠٢١:

الشركة منتظمة في استقطاع الضريبة وتوريدها بشكل منتظم في المواعيد القانونية وجاري فحص تلك السنوات من قبل المركز الضريبي لكبار الممولين ولم ترد أي مطالبات ضريبية في تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار.

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠:

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

الشركة منتظمة في تطبيق احكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وكذا القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

تم الفحص والربط ووافقت الشركة علي نتيجة الفحص.

رابعاً: ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

تم فحص الشركة وسداد فروق الفحص والضريبة الاضافية المستحقة.

السنوات من ٢٠١٩ وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة منتظمة في تطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتقديم إقرارات الضريبة على القيمة المضافة الشهرية في المواعيد القانونية وجاري فحص تلك السنوات من قبل المركز الضريبي لكبار الممولين.

الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠:

الشركة منتظمة في تطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتقديم إقرارات 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.

- قامت الشركة بسداد الضريبة عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢١.

٣٤. النزاعات

٣٤-١ 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 بإلزام المدعى عليه الثاني (الشركة) بدفع قيمة مقابل الانتفاع عن مساحة أرض ٣٢٤ ٦٠٨ م^٢ 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 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 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 والمرتبطة 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

٣٤-٢ وردت الى الشركة مطالبة شركة بتروتريد بمبلغ ٤ مليون جنيهة تتمثل في فوائد تأخير عن سداد فواتير الغاز وترى الشركة ومستشارها القانوني عدم أحقية شركة بتروتريد في المطالبة بفوائد التأخير طبقاً لعقد توريد الغاز.

٣٤-٣ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/١٦ أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٣٥٩٢ لسنة ٧٥ ق 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 وتنتهي في عام ٢٠٣٠ طبقاً للعقد المبرم بين الطرفين .

وقد حكمت المحكمة بقبول الدعوي شكلاً وفي الموضوع ببراءة نمة 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.

٣٥. تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

• أثر إعادة تبويب بنود قائمة الأرباح أو الخسائر

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

بالجنية المصري	كما سبق عرضها	إعادة التويب	المعاد تبويبها
إيرادات أخرى	٤ ٣٦٨ ٠٩٩	١٠٣ ٦٧٩	٤ ٤٧١ ٧٧٨
مصرفات عمومية وإدارية	(٦٩ ٦٥٥ ٧٣٤)	(١ ٤٣٣ ٥٠٠)	(٧١ ٠٨٩ ٢٣٤)
تبرعات وإعانات	(٧٢٦ ٣٨٩)	٧٢٦ ٣٨٩	-
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة	(١ ٤٣٣ ٥٠٠)	١ ٤٣٣ ٥٠٠	-
مخصصات انتفي الغرض منها	١٠٣ ٦٧٩	(١٠٣ ٦٧٩)	-
مخصصات مكونة	(١٩ ٧٥٩ ٥٢٤)	١٩ ٧٥٩ ٥٢٤	-
مصرفات أخرى	-	(٢٠ ٤٨٥ ٩١٣)	(٢٠ ٤٨٥ ٩١٣)

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المعاد تبويبها	إعادة التبيوب	كما سبق عرضها	بالجنية المصري
١٠٤٢٦٥٨	٥٦١٣٤	٩٨٦٥٢٤	إيرادات اخري
(٢٣٩٤٣٦٤٨)	(٣٢٦٥٠٠)	(٢٣٦١٧١٤٨)	مصروفات عمومية وإدارية
-	١٠٣٠٠٠	(١٠٣٠٠٠)	تبرعات وإعانات
-	٣٢٦٥٠٠	(٣٢٦٥٠٠)	بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
-	(٥٦١٣٤)	٥٦١٣٤	مخصصات انقضي الغرض منها
-	١٣٣٧٧٩٥	(١٣٣٧٧٩٥)	مخصصات مكونة
(١٤٤٠٧٩٥)	(١٤٤٠٧٩٥)	-	مصروفات اخري
			أثر إعادة تبويب بنود قائمة المركز المالي

المعاد تبويبها	إعادة التبيوب	كما سبق عرضها	بالجنية المصري
٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١	
١٢١٧٨٦٩٨٩٩	٣١٨٢٦٧٠١٦	٨٩٩٦٠٢٨٨٣	الاصول الثابتة
١٣٢٨٨٩٨٣	٩٣٠٢٢٩٢	٣٩٨٦٦٩١	الاصول الأخرى
٦٣٥٥٢٦٤٩	(١٧٣٨٢٠٧٥)	٨٠٩٣٤٧٢٤	مدينون وإرصدة مدينة اخري
(٤٦١٠٤٦٧٥٥)	١٧٣٨٢٠٧٥	(٤٧٨٤٢٨٨٣٠)	ضريبة الدخل المستحقة
-	(٣٢٧٥٦٩٣٠٨)	٣٢٧٥٦٩٣٠٨	مشروعات تحت التنفيذ

٣٦. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٦-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات الشركة (بالجنيه المصري) ويتم إثبات 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.

٣٦-٢ 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 وبياتباع 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 كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها).

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

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

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

- وافق مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢٣١ بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٣ بالقرار رقم ١٠٩٤ على تعديل الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات من ٢٥ إلى ٢٠ سنة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٣ كما وافق على تعديل العمر الإنتاجي على الـ Gas Cooler من ٢٠ سنة إلى ٨ سنوات بقرار من مجلس الإدارة رقم ١١٢٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤ ولمدة ثلاث سنوات.

الأرباح والخسائر من استبعاد أصول ثابتة

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

٣-٣٦ 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 أقتى 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.

٤-٣٦ 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 كفاثدة. يتم عرض الأصول الأخرى بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في قيمة الأصل.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول الأخرى - المرسله 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:

الإستهلاك

بيان

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

٣٦-٥ الإضمحلال 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 حدي بغرض تحديد خسائر الإضمحلال 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 فانه يتم إجراء اختبار سنوي للإضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للإضمحلال. 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 المقدره 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 المقدره 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 بقاءة 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 بقاءة الدخل.

٣٦-٦ 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 التعاقد 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 لل عقود 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.

٣٦-٧ الأدوات المالية

الأصول المالية

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

أ- التبيويب

- 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 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 المحفوظ 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 المتركمة 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 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 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- اضمحلال

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 اضمحلال الائتماني للأصل المالي عندما يكون هناك حدث أو أحداث ضارة على التدفقات النقدية المتوقعة للأصل المالي.

تتضمن الأدلة على اضمحلال ائتماني البيانات الملحوظة التالية:

- خرق للعقد من خلال التعثر في سداد القرض في تاريخ الاستحقاق.
 - إعادة هيكلة القرض أو الدفعة المقدمة من الشركة بشروط ليست في صالح الشركة.
 - أنه من المحتمل إفلاس 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.

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 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 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 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 ميوب منها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يدخل العائد عليها ضمن صافي التغير في قيمتها العادلة.

٨-٣٦ 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 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.
 - 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 يتم قياس التزام عقد التأجير اللاحق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
 - يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقد التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:
 - التغير في سعر عقد التأجير بسبب المؤشر أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في فترة القوائم المالية.
 - تعديلات على عقد التأجير
 - إعادة تقييم مدة عقد التأجير
 - عقود التأجير قصيرة الأجل بطبيعتها (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أول الخسائر عند تكبدها.

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.

٩-٣٦ 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 اضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٠-٣٦ المخزون

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

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

١١-٣٦ 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.

١٢-٣٦ 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 بخضم 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

١٣-٣٦ 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.

١٤-٣٦ حصة العاملين في الأرباح

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

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

١٥-٣٦ احتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ونظام الشركة الأساسي، يتم تجنيب ٥٪ من صافي أرباح السنة على الأقل لتكوين احتياطي قانوني. يجوز التوقف عن التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر، وإذا ما انخفض الاحتياطي عن ٥٠٪ من رأس المال المصدر تعين على الشركة معاودة تدعيم الاحتياطي بتجنيب ٥٪ على الأقل من صافي أرباحها السنوية حتى يصل إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

هذا ويتم إثبات التحويل للاحتياطي القانوني في السنة المالية التي اعتمدت فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذا التدعيم.

١٦-٣٦ 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 بينود 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.

١٧-٣٦ 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.

١٨-٣٦ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.