

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
وتقرير مراقب الحسابات عليها
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٠٠ ٢٢ ٣٦ ٣٥ - ١١ ٢٢ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
تليفاكس : ٠١ ٢٣ ٣٦ ٣٥ - ٠٥ ٢٣ ٣٦ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريد رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الاهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الاسكندرية الصحراوى
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدى : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير مراقب الحسابات إلى السادة / مساهمي شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) - شركة مساهمة مصرية - والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

أساس الرأي المُتحفظ

كما هو مبين تفصيلاً في الإيضاح رقم (٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية 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 (١٨) 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 ٢٠١٧ تحفظاً يتعلق بذات الشأن.

الرأي المُتحفظ

وفيما عدا أثر ما جاء بالفقرة السابقة على إثبات تكلفة الاستثمار وإجمالي حقوق الملكية على القوائم المالية المستقلة فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوائين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وتم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

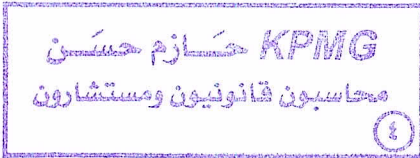


إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١١ فبراير ٢٠١٩

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١ ٣٩١ ٨٧٦ ٠٥٦	١ ٢٦٦ ٦٨٩ ٠٧١	(٣)	الأصول غير المتداولة
-	١ ٠٥٧١ ٨٦٤	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨ ٧٨٦ ٦٣٤	٧ ٥٤١ ٦٥٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	١ ٠٠١ ٨٣٦ ٨٨٠	(٦)	أصول أخرى (بالصافي)
٤ ١٤٨ ٧٩٠ ٠٦٦	٤ ٤٦٥ ٢٢٣ ٤٥٣	(٧)	إستثمار في الشركة التابعة
٦ ٥٥١ ٢٨٩ ٦٣٦	٦ ٧٥١ ٨٦٢ ٩٢٦		قرض للشركة التابعة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٢٥ ٤٧٤ ٤٦٣	٢٦١ ٧٥٣ ٤١٥	(٨)	المخزون
٤٣ ٩٨٤ ٩٧٦	٦٥ ١٤٧ ٢٦٠		العملاء
١٣٠ ٤٥٠ ٨٤٦	١٠٩ ٧٥٦ ٩٠٣	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦٣ ٤٤١ ٢٧٧	٧٠ ٤٦٣ ٩٢٨	(١٠-ج)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤ ٢٧٥ ١١٠	٥ ٩٨٦ ٨٠٦		موردين (دفعات مقدمة)
٨٢٠ ٢٥٩ ٧٢٩	١ ٠٠٤ ٨١٧ ٠٠٥	(١١)	النقدية بالبنوك والصندوق
١ ٣٨٧ ٨٨٦ ٤٠١	١ ٥١٧ ٩٢٥ ٣٢٧		مجموع الأصول المتداولة
٧ ٩٣٩ ١٧٦ ٠٣٧	٨ ٢٦٩ ٧٨٨ ٢٥٣		<u>إجمالي الأصول إلى الأمام</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠	(١٦-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٤١ ٤٩٩ ١٥٧	٢٩٢ ٧٦٨ ٤١٥		إحتياطي قانوني
٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	٣٥٢ ٣٨٣ ٧٤٢	(١٦-ج)	إحتياطي عام
١ ٤٠٨ ٥٧٢ ١٧٩	١ ٨٢١ ٢٩٢ ٠١٩		أرباح مرحلة
١ ٠٢٥ ٣٨٥ ١٥٠	١ ٤٨١ ٣٩٩ ٧٤٤		صافي ربح العام
٥ ٣١٩ ٠١٢ ٥٤٨	٦ ٢٣٩ ٠١٦ ٢٤٠		مجموع حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٧٠٧ ٢٧٥ ٢٣٤	٦٩٥ ٥٠٢ ٤٥٥	(١٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٧ ٢٠٢ ٦٢٢	-	(١٠-ج)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة (الشركة المنقسمة)
٧٤٤ ٤٧٧ ٨٥٦	٦٩٥ ٥٠٢ ٤٥٥		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٦٤٠ ٧٣٥ ٧٣٣	١٤٤ ٧٩٣ ٩٨٥	(١٢)	مخصصات
٨٢ ٦١١ ٨٠٦	٩٩ ٤٥٦ ٨٢٥	(١٣)	موردين
٤٩٥ ٢٩٥ ٤٣٤	٥٣٢ ٣٨٩ ٢٢٤	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٩٥ ٨٧٥ ٣٦٣	٤٠٥ ٣٢٩ ٢٥٦	(١٥)	ضريبة الدخل الجارية
١٨٢ ٢٨٧ ٨٥٨	١١٠ ٢٦٥ ٢٢٦	(١١-ج)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة (الشركة المنقسمة)
٧٨ ٨٧٩ ٤٣٩	٤٣ ٠٣٥ ٠٤٢		عملاء (دفعات مقدمة)
١ ٨٧٥ ٦٨٥ ٦٣٣	١ ٣٣٥ ٢٦٩ ٥٥٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢ ٦٢٠ ١٦٣ ٤٨٩	٢ ٠٣٠ ٧٧٢ ٠١٣		مجموع الإلتزامات
٧ ٩٣٩ ١٧٦ ٠٣٧	٨ ٢٦٩ ٧٨٨ ٢٥٣		<u>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</u>

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / إبراهيم عبد السلام

مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية والإقتصادية

محاسب / أشرف عكاشة

مدير عام الحسابات والموازنات والتكاليف

محاسب / سامي أبو الصفا

* تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح والخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	إيضاح	العمليات المستمرة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢ ٤٤٤ ٨٢٨ ٣٠٩	٢ ٦٤٠ ٨٢٢ ٦٣٨		صافي المبيعات
(٩٣٢ ١١٩ ٨٨٦)	(١ ٠٩٩ ٥٢٦ ٨٤٨)		تكلفة المبيعات
١ ٥١٢ ٧٠٨ ٤٢٣	١ ٥٤١ ٢٩٥ ٧٩٠		مجمل الربح
٤٠ ٨٠٧ ١١٨	١ ١٦٨ ٣٠٧	(٢٠)	إيرادات أخرى
(٦٨ ٤٣٢ ٨٧٠)	(٧٢ ٢١٤ ٧٢٣)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٣١ ٧٣٧ ٥٤٤)	(٤٥ ٥٦٥ ٤٢٤)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩ ٨٧٧ ٥٧٠)	(١٠ ٧٢١ ٠٠٠)		تبرعات وإعانات
(١ ٥٣٤ ٠٠٠)	(١ ٤٠٥ ٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٦٤ ٥٩٢ ٥٦٦)	(٦٣ ٣٨٦ ٥٣١)	(١٢)	مخصصات مكونة
١ ١٩٧ ٤٣٦	١٩٦ ٣٣٧ ٤٢٢		مخصصات انتفي الغرض منها
-	٣١١ ٦٠٠		أرباح رأسمالية
١ ٣٧٨ ٥٣٨ ٤٢٧	١ ٥٤٥ ٨٢٠ ٤٤١		نتائج أنشطة التشغيل
٢٩٨ ٧١٣ ١٠٤	٣٥١ ٣١٥ ٦٥٣	(٢١)	إيرادات تمويلية
(٨٤ ١٢٨ ٢٥٠)	٣٧ ١٩١ ١٠٧		فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١٧ ٣٤٥ ٧٢٥)	(٤٠ ٧٧٤ ٧٤٦)	(١٩)	مصروفات تمويلية
(٢٠٢ ٥٧٩ ٨٧٩)	-	(ج-١٠)	مصروفات أخرى (دائنية السويس)
١ ٣٧٣ ١٩٧ ٦٧٧	١ ٨٩٣ ٥٥٢ ٤٥٥		الأرباح قبل الضرائب
(٣٤٧ ٨١٢ ٥٢٧)	(٤١٢ ١٥٢ ٧١١)	(٢٢)	ضرائب الدخل
١ ٠٢٥ ٣٨٥ ١٥٠	١ ٤٨١ ٣٩٩ ٧٤٤		صافي ربح السنة بعد الضرائب
			ربحية السهم
٤.٠٢	٦.٤٧	(٢٥)	نصيب السهم الأساسي من الأرباح

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
<u>١٠٢٥ ٣٨٥ ١٥٠</u>	<u>١ ٤٨١ ٣٩٩ ٧٤٤</u>	صافي ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>١٠٢٥ ٣٨٥ ١٥٠</u>	<u>١ ٤٨١ ٣٩٩ ٧٤٤</u>	إجمالي الدخل الشامل عن السنة المالية

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكي)
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	بيانات					
	رأس المال المصدر والمذفوع جنبه مصري	احتياطي قانوني جنبه مصري	أرباح مرحلة جنبه مصري	احتياطي عام جنبه مصري	صافي ربح الفترة جنبه مصري	مجموع حقوق الملكية جنبه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٢٢٩١١٧٢٢٣٢٠	١٤٥٤٣٨٩٣٢	١٤٣٦٥٤٣٩١	٣٥٢٣٨٣٧٤٢	١٩٢١٢٠٤٥٠٨	٤٨٥٢٨٥٢٨٩٣
المحور للأرباح المرحلة	-	-	١٩٢١٢٠٤٥٠٨	-	(١٩٢١٢٠٤٥٠٨)	-
المحور للإحتياطي القانوني	-	٩٦٠٦٠٢٢٥	(٩٦٠٦٠٢٢٥)	-	-	-
حصة العاملين في الأرباح	-	-	(٩٦١٢٤٢٠٣١)	-	-	(٩٦١٢٤٢٠٣١)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	(٥٧٥٠٠٠٠)	-	-	(٥٧٥٠٠٠٠)
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	(٤٥٨٢٣٤٤٦٤)	-	-	(٤٥٨٢٣٤٤٦٤)
صافي ربح السنة	-	-	-	-	١٠٢٥٣٨٥١٥٠	١٠٢٥٣٨٥١٥٠
يزيد الدخل الكامل	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٢٩١١٧٢٢٣٢٠	٢٤١٤٩٩١٥٧	١٤٠٨٥٧٢١٧٩	٣٥٢٣٨٣٧٤٢	١٠٢٥٣٨٥١٥٠	٥٢١٩٠١٢٥٤٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٢٢٩١١٧٢٢٣٢٠	٢٤١٤٩٩١٥٧	١٤٠٨٥٧٢١٧٩	٣٥٢٣٨٣٧٤٢	١٠٢٥٣٨٥١٥٠	٥٢١٩٠١٢٥٤٨
المحور للأرباح المرحلة	-	-	١٠٢٥٣٨٥١٥٠	-	(١٠٢٥٣٨٥١٥٠)	-
المحور للإحتياطي القانوني	-	٥١٢٦٩٢٥٨	(٥١٢٦٩٢٥٨)	-	-	-
حصة العاملين في الأرباح	-	-	(٩٧٤١١٥٨٨)	-	-	(٩٧٤١١٥٨٨)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	(٥٧٥٠٠٠٠)	-	-	(٥٧٥٠٠٠٠)
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	(٤٥٨٢٣٤٤٦٤)	-	-	(٤٥٨٢٣٤٤٦٤)
صافي ربح السنة	-	-	-	-	١٤٨١٣٩٩٧٤٤	١٤٨١٣٩٩٧٤٤
يزيد الدخل الكامل	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٢٩١١٧٢٢٣٢٠	٢٩٢٧٨٨٤١٥	١٨٢١٢٩٢٠١٩	٣٥٢٣٨٣٧٤٢	١٤٨١٣٩٩٧٤٤	٦٢٣٩٠١٦٢٤٠

* الإيضاحات المرتقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها

شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٣٧٣ ١٩٧ ٦٧٧	١ ٨٩٣ ٥٥٢ ٤٥٥	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
		صافي ربح السنة قبل ضرائب الدخل
		<u>تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١٣٤ ٩٨٩ ٤١٥	١٤١ ٢٩٨ ٤١٠	(٣)
١ ٧٤٥ ٣٧٤	١ ٢٤٤ ٩٧٦	(٥)
-	(٣١١ ٢٠٤)	
(٢٥ ٥٥١ ٩٧٩)	-	
٦٤ ٥٩٢ ٥٦٦	٦٣ ٢٨٦ ٥٣١	(١٢)
(١ ١٩٧ ٤٣٦)	(١٩٦ ٣٢٧ ٤٢٢)	
١٧ ٣٤٥ ٧٢٥	٤٠ ٧٧٤ ٧٤٦	(١٩)
(٢٩٨ ٧١٣ ١٠٤)	(٣٥١ ٣١٥ ٦٥٣)	(٢١)
٢٠٢ ٥٧٩ ٨٧٩	-	
٦٩ ٧١٥ ٣٨١	(٣٠ ٣٥٤ ٢١٥)	
<u>١ ٥٣٨ ٧٠٣ ٤٩٨</u>	<u>١ ٥٦١ ٩٣٨ ٦٢٤</u>	
		<u>التغير في رأس المال العامل</u>
١٧ ٣٦٤	(٣٦ ٢٧٩ ٦٦١)	
(٤٣ ٥٣٣ ٩٨٣)	(٢١ ١٦٢ ٢٨٤)	
(١٤ ٠٩٣ ٣٥٠)	١٥ ٤٤٨ ٣٨٩	
٧ ٠٠٦	٩٢ ٩٧٧ ٣٣٩	
(٤٨٢ ٩٧٠)	(١ ٧١١ ٦٩٦)	
٣ ٤٥٦ ٥٣٨	١٦ ٨٤٥ ٠١٩	
(١٦ ٢٨٥ ٦٧٠)	٣٧ ٣٣٩ ٤٤٩	
٢٥ ٩١٢ ١٨١	(٣٥ ٨٤٤ ٣٩٧)	
-	(٣٦٢ ٩٩٠ ٨٥٧)	
<u>١ ٤٩٣ ٧٠٠ ٦١٤</u>	<u>١ ٢٦٦ ٥٥٩ ٩٢٥</u>	
(٤٣٥ ١٢٤)	-	
(١٠١ ٩٩٢ ٠٣١)	(١٠٣ ١٦١ ٥٨٩)	
(١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	
(٢٣٣ ٨٦١ ٩٨٢)	(٤٠٣ ٦٣١ ٦٣١)	
<u>١ ٠٥٧ ٤١١ ٤٧٧</u>	<u>٦٠٩ ٧٦٦ ٧٠٥</u>	
		<u>صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</u>
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٧ ٧٤٦ ٣١١)	(٢٦ ٦٨٣ ٦٨٦)	
-	٣١١ ٦٠٠	
٥٢ ٦٦٣ ٤٥٥	٥٩ ٦٤٢ ٠٦٩	
<u>٤٤ ٩١٧ ١٤٤</u>	<u>٣٣ ٢٦٩ ٩٨٣</u>	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٧٦٢ ٦٢٩ ٠٩٦)	(٤٥٨ ٤٧٩ ٤١٣)	
(٥٥ ١٢٦ ٩٢٢)	-	
(٨١٧ ٧٥٦ ٠١٨)	(٤٥٨ ٤٧٩ ٤١٣)	
٢٨٤ ٥٧٢ ٦٠٣	١٨٤ ٥٥٧ ٢٧٦	
٥٣٥ ٦٨٧ ١٢٦	٨٢٠ ٢٥٩ ٧٢٩	
<u>٨٢٠ ٢٥٩ ٧٢٩</u>	<u>١ ٠٠٤ ٨١٧ ٠٠٥</u>	(١١)

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها

شركة مصر لإنتاج الأسمدة "موبكو"
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) شركة مساهمة مصرية " شركة مصر لتصنيع البترول سابقاً وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته والقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهام 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 تزاوِل 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.
- 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 ١٠ فبراير ٢٠١٩
- 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 بناء 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 السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والسنوات المستقبلية.

شركة مصر لإنتاج الإسمنت " موكو " من شركة الإسمنت العالمية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإيصالات الختصة للقرائن المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣- الأصول الثابتة (بالجنيح)

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومقولات	معدات واورات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات ووسائل مساعدة	مباني وإشاءات	التكلفة
جنيح مصري	جنيح مصري	جنيح مصري	جنيح مصري	جنيح مصري	جنيح مصري	جنيح مصري	بيانات
٢ ٣٧٣ ٤٠٨ ٤٢٠	١٣ ٨٣٢ ٨٧٧	٧ ١٥٩ ٥٢٧	١٩ ٧٦٤ ١٧٥	٩ ٨٩٢ ٧٢١	٢ ٢٠٢ ٢٧٩ ٦٧٠	١٢٠ ٤٧٩ ٤٥٠	التكلفة في ٢٠١٧/٠١/١
٨٩ ٧٨٣ ٦٣٨	١ ٨٥٣ ٠٥٨	٢٨٣ ٢٦٢	٣ ٧١٥ ٧١٢	-	٨٣ ٢٨٤ ٥١٠	٦٤٧ ٠٩٦	الإضافات
-	-	-	(٣ ٤٤٥ ٤٥٥)	-	-	٣ ٤٤٥ ٤٥٥	تحويل من عدد واورات لمبني
(٣٠٦ ٧٩٤)	-	-	(٢٠١٠٤)	(٢٨٠ ٧٥٠)	-	(٥٩٤٠)	إستثمارات
٢ ٤٦٢ ٨٨٥ ٢٦٤	١٥ ٦٨٥ ٩٣٥	٧ ٤٤٢ ٧٨٩	٢٠ ٠١٤ ٣٢٨	٩ ٦١١ ٩٧١	٢ ٢٨٥ ٥٦٤ ١٨٠	١٢٤ ٥٦٦ ٠٦١	التكلفة في ٢٠١٧/١٧/٣١
٢ ٤٦٢ ٨٨٥ ٢٦٤	١٥ ٦٨٥ ٩٣٥	٧ ٤٤٢ ٧٨٩	٢٠ ٠١٤ ٣٢٨	٩ ٦١١ ٩٧١	٢ ٢٨٥ ٥٦٤ ١٨٠	١٢٤ ٥٦٦ ٠٦١	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
١ ٦ ١١١ ٨٢١	٧٠١ ٠٢٢	٢ ٤٥١ ٣٢٩	٤ ٩٦٨ ١٥٥	٦ ٥٤٠ ٢٤٦	٤٣٧ ٦٣١	١ ٠١٣ ٤٣٨	الإضافات
(١٨٤ ٤٣٩)	-	-	(٦٢ ٤٣٩)	(١٢٢ ٠٠٠)	-	-	إستثمارات
٢ ٤٧٨ ٨١٢ ٦٤٦	١٦ ٣٨٦ ٩٥٧	٩ ٨٩٤ ١١٨	٢٤ ٩٢٠ ٤٤٤	١٦ ٠٣٠ ٢١٧	٢ ٢٨٦ ٠٠١ ٨١١	١٢٥ ٥٧٩ ٤٩٩	التكلفة في ٢٠١٨/١٧/٣١
٩٣٦ ٠١٩ ٧٩٠	١٠ ٨٠٨ ٦٨٩	٤ ٤٧٨ ٨٩٩	١١ ٧٢٤ ٤٧٨	٨ ٥٨٠ ٦١١	٨٦١ ٩٨٩ ٦٧٨	٣٨ ٤٣٧ ٤٣٥	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١
-	-	-	(١٦٧ ٢٣٠)	-	-	١٦٧ ٢٣٠	تحويل من مجمع إهلاك أول السنة إلى مجمع إهلاك المباني
(٣٠١ ٥٩٧)	-	-	(٢٠١٠٤)	(٢٨٠ ٧٥٠)	-	(٧٤٣)	إستثمارات مجمع الإهلاك
١٣٥ ٢٩١ ٠١٥	٨٥٠ ٦١١	٧٠٧ ٥٨٠	١ ٦٣٤ ٣٦٩	٨٦٤ ٥٣٥	١٢٥ ٤٨٧ ٧٨٣	٥٧٥١ ١٢٧	إهلاك السنة
١٠ ٧١٠ ٠٠٩ ٢٠٨	١١ ٦٥٩ ٣٠٠	٥ ١٨٦ ٤٧٩	١٣ ١٧١ ٥١٣	٩ ١٦٤ ٣٩٦	٩٨٧ ٤٧٢ ٤٦١	٤٤ ٣٥٥ ٠٥٩	مجمع الإهلاك في ٢٠١٧/١٧/٣١
١٠ ٧١٠ ٠٠٩ ٢٠٨	١١ ٦٥٩ ٣٠٠	٥ ١٨٦ ٤٧٩	١٣ ١٧١ ٥١٣	٩ ١٦٤ ٣٩٦	٩٨٧ ٤٧٢ ٤٦١	٤٤ ٣٥٥ ٠٥٩	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
١٤١ ٢٩٨ ٤١٠	١ ٨٢٣ ٧٤٧	٧٣١ ٢٧١	٢ ٠٥٥ ٨٥١	١ ٠٣٢ ٠٦٣	١٢٩ ٨٨٨ ٥١٣	٥ ٧٦٦ ٩٦٥	إهلاك السنة
(١٨٤ ٤٤٣)	-	-	(٦٢ ٤٤٣)	(١٢٢ ٠٠٠)	-	-	إستثمارات مجمع الإهلاك
١ ٢١٢ ١٢٣ ٥٧٥	١٣ ٤٨٣ ٠٤٧	٥ ٩١٧ ٧٥٠	١٥ ١٦٥ ٣٢١	١٠ ٠٧٤ ٤٥٩	١ ١١٧ ٣٩٠ ٩٧٤	٥٠ ١٢٢ ٠٢٤	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١٧/٣١
١ ٤٣٧ ٣٨٨ ٦٣٠	٣ ٠٢٤ ١٨٨	٢ ٦٨٠ ٦٢٨	٨ ٠٣٩ ٦٩٧	١ ٣١٢ ١١٠	١ ٣٤٠ ٢٨٩ ٩٩٢	٨٢ ٠٤٢ ٠١٥	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٧/١/١
١ ٣٩١ ٨٧٦ ٠٥٦	٤ ٠٢١ ٦٣٥	٢ ٢٥٦ ٣١٠	٦ ٨٤٢ ٨١٥	٤٤٧ ٥٧٥	١ ٢٩٨ ٠٩١ ٧١٩	٨٠ ٢١١ ٠٠٢	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٧/١٧/٣١
١ ٢٦٦ ٦٨٩ ٠٧١	٢ ٩٠٣ ٩١٠	٣ ٩٧٦ ٣٦٨	٩ ٧٥٤ ٧٢٣	٥ ٩٥٥ ٧٥٨	١ ١٦٨ ٦٤٠ ٨٣٧	٧٥ ٤٥٧ ٤٧٥	صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٨/١٧/٣١

٥ قامت الشركة بإبرام عقد رهن مع البنك التجاري الدولي والذي بموجبه تقوم الشركة برهن المصل التجاري و الذي يشمل كافة الأصول الثابتة رهنًا رسميًا تجارياً من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز إلى البنك التجاري الدولي.
بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٧ تم سطب قيد الرهن رقم ٥٧٤ سطباً كلياً بالإيداع رقم ١٥

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٧ ٥٩٧ ٢٨١	رخص وبرامج
-	٢ ٩٧٤ ٥٨٣	عدد وأدوات
-	١٠ ٥٧١ ٨٦٤	الإجمالي

٥- أصول أخرى (بالصافي)

الاجمالي	رخص وبرامج	خط الغاز	مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩ ٤٩٥ ٦١٩	٨ ٨٦٨ ٢٤٧	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠١٧/١/١
٨٨ ٨٧٥	٨٨ ٨٧٥	-	-	الإضافات
٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠١٧/١٢/٣١
٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
-	-	-	-	الإضافات
٢٩ ٥٨٤ ٤٩٤	٨ ٩٥٧ ١٢٢	١٥ ٦٢٧ ٣٧٢	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
				مجمع الاستهلاك
١٩ ٠٥٢ ٤٨٦	٧ ٦٧٩ ٤٠٨	٦ ٣٧٣ ٠٧٨	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠١٧/١/١
١ ٧٤٥ ٣٧٤	٦٧٣ ٣٣٦	١ ٠٧٢ ٠٣٨	-	استهلاك السنة
٢٠ ٧٩٧ ٨٦٠	٨ ٣٥٢ ٧٤٤	٧ ٤٤٥ ١١٦	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠١٧/١٢/٣١
٢٠ ٧٩٧ ٨٦٠	٨ ٣٥٢ ٧٤٤	٧ ٤٤٥ ١١٦	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠١٨/١/١
١ ٢٤٤ ٩٧٦	١٧٢ ٩٣٨	١ ٠٧٢ ٠٣٨	-	استهلاك السنة
٢٢ ٠٤٢ ٨٣٦	٨ ٥٢٥ ٦٨٢	٨ ٥١٧ ١٥٤	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
				صافي القيمة الدفترية
١٠ ٤٤٣ ١٣٣	١ ١٨٨ ٨٣٩	٩ ٢٥٤ ٢٩٤	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٠١/٠١
٨ ٧٨٦ ٦٣٤	٦٠٤ ٣٧٨	٨ ١٨٢ ٢٥٦	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١
٧ ٥٤١ ٦٥٨	٤٣١ ٤٤٠	٧ ١١٠ ٢١٨	-	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

٦- استثمارات في الشركة التابعة

- في ١١ أغسطس ٢٠٠٨ قام مساهمو الشركة بالدخول في اتفاق مع مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سي (إي أجريوم سابقا) والذي بمقتضاه ستقوم الشركة بالاستحواذ علي حقوق مساهمي الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى 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 إى 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 إى 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 إى إن بي سي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ وقدره ٨٨٠ ٨٣٦ ٠٠١ جنيه مصري ويتمثل في قيمة مساهمة شركة موبكو في رأس مال الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى 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 وقدره نحو ٩٩٦ مليون جنيه مصري والتي حصل عليها مساهمو الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية في ذلك التاريخ بالإضافة إلى التكاليف الخاصة بالحصول على الاستثمار بمبلغ وقدره ٥ ٦٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري.

٧- قرض للشركة التابعة

البيان	العملة	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	المعادل بالجنيه المصري	المعادل بالجنيه المصري
قرض	دولار أمريكي	١٥٦ ١٠٤ ١١٣	١٥٦ ١٠٤ ١١٣	٢ ٧٧٤ ٧٥٠ ٦١٢	٢ ٧٩٧ ٥٢٦ ٢٠٢
فوائد	دولار أمريكي	٥٤ ١٥٧ ٢٠٣	٤٢ ٧١٣ ٠٩٩	٧٥٩ ٢٢٥ ٣٣٨	٩٧٠ ٥٤٥ ٨١٩
قرض	جنية مصري	٣٨٣ ٧٥٧ ٥٥٨	٣٨٣ ٧٥٧ ٥٥٨	٣٨٣ ٧٥٧ ٥٥٨	٣٨٣ ٧٥٧ ٥٥٨
فوائد	جنية مصري	٣١٣ ٣٩٣ ٨٧٤	٢٣١ ٠٥٦ ٥٥٨	٢٣١ ٠٥٦ ٥٥٨	٣١٣ ٣٩٣ ٨٧٤
				<u>٤ ١٤٨ ٧٩٠ ٠٦٦</u>	<u>٤ ٤٦٥ ٢٢٣ ٤٥٣</u>

- يتمثل الرصيد في القرض الممنوح إلى الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سي (شركة تابعة) طبقا لعقد الكفالة التضامنية الموقع من الشركة.

- حيث قامت الشركة (الكفيل المتضامن) والمساهم الرئيسي في الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سي بنسبة ١٠٠% تقريبا بإصدار كفالة تضامنية لصالح وكيل ضمان القرض الممنوح للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى إن بي سي (نيابة عن البنوك المشاركة) والذي بموجبه يتم تأمين كل الالتزامات المالية للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية إى 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 يونيو 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 تقم الشركة التابعة بتحقيق تاريخ انتهاء المشروع بحلول تاريخ الوقف (١ يوليو ٢٠١٥) بالإضافة الى أن الشركة التابعة لم تستطع سداد القسط الأول والثاني والثالث من القرض المشترك في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي والذي يمثل حالة إخلال، ولم تتسلم الشركة التابعة إخطار بحالة إخلال من قبل وكيل تسهيل القرض المشترك ووفقا 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 امريكي الى 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

-٨ المخزون

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٩٠٢ ٧٠٤	٥ ٣٨٣ ٦٤٧	مخزن الخامات
١٥١ ١٨٠ ٧٤٣	١٧١ ٠٥٣ ٩٥٣	مخزن قطع الغيار
٢٣ ٢٥٢ ٤٢٧	٢٤ ٠٠٠ ٨٣٢	مخزون المواد والمهمات المتنوعة
٣٦٣ ٧٦٧	١٠٢٨ ٢٠١	مخازن الوقود والزيوت
٧ ٨٤١ ٩٩٧	١٥ ٦٦٧ ٦٧١	مخزون إنتاج تحت التشغيل بالتكلفة
٣٢ ٧٤٩ ٧٨١	٣٠ ٠٤٨ ٩٦٠	مخزون إنتاج تام بالتكلفة
٥ ١٨٣ ٠٤٤	١٤ ٥٧٠ ١٥٠	مخزن بضاعة بالطريق
<u>٢٢٥ ٤٧٤ ٤٦٣</u>	<u>٢٦١ ٧٥٣ ٤١٥</u>	

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٨٢٢ ٢١١	٤ ٠٤٧ ٩٩٤	أقساط وسلف عاملين
١٠ ٠١٦ ٩٢٦	١٠ ٠١٦ ٩٢٦	تأمينات لدى الغير
٢٠٣ ٩٤٨	٥ ٧٩٨ ٣٥٩	فوائد مستحقة
٦ ٦٩٣ ٤٦٤	٦ ٥٧٩ ٠١٨	مدينون متنوعون
١٩ ٨٣٠ ٤٢١	٢٢ ٣٥٦ ٤١٥	مصلحة الضرائب العامه
٣ ٣٩٣ ٩١٨	٩ ٠٦٤ ١٥٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٦ ٣٨٠ ٣٢٥	٢٦ ٥٩٦ ٦٩٥	غطاء خطابات ضمان
٦١ ١٠٩ ٦٣٣	٢٥ ٢٩٧ ٣٤٤	حسابات مدينة لدي الشركة المصرية لنقل الكهرباء منطقة الدلتا طلخا *
<u>١٣٠ ٤٥٠ ٨٤٦</u>	<u>١٠٩ ٧٥٦ ٩٠٣</u>	

* يتمثل في المبلغ المستحق لدي الشركة المصرية لنقل الكهرباء - منطقة الدلتا - طلخا حيث انة في ديسمبر ٢٠١٧ وقعت الشركة مع الشركة المصرية لنقل الكهرباء منطقة الدلتا - طلخا عقد تعديل اسعار لتوريد الكهرباء بأثر رجعي لاعوام ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٧.

١٠- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة
أ - بيان الأطراف ذات العلاقة:

- الشركة المصرية للبتر وكيمياويات "إيكم" مساهم رئيسي بنسبة ٣٠.٧٥ %
- الشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" مساهم رئيسي بنسبة ٥.٧٢ %
- شركة مصر للتأمين مساهم رئيسي بنسبة ٢.٣٠ %
- الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية "إي إن بي سي" شركة تابعة بنسبة ٩٩.٩ %

ب- بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

إجمالي المعاملات

عن السنة المالية

المنتهية في

٢٠١٨/١٢/٣١

جنبه مصري

٧ ٥٩٧ ٢٨١

٧٥٠ ١٧٤ ١٧٣

١٩ ٨٣٢ ٤٧٨

٣١٣ ٩٩٧ ١٤٠

٢٨٦ ٠٧٩ ١٧٢

٣ ٢٦٧ ١٢٢

طبيعة المعاملة

مقابل خدمات

توريد غاز

خدمات تأمين

سداد مدفوعات نيابة عن الشركة /

اتفاقية تقسيم التكاليف والمصروفات

فوائد القرض

خدمات / سداد الشركة لمدفوعات نيابة

عن الشركة المنقسمة بالسويس

البيان

- الشركة المصرية للبتر وكيمياويات " إيكم "

- الشركة المصرية للغازات الطبيعية " جاسكو "

- شركة مصر للتأمين

- * الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية

شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات

البتروولية " سوبسك " سابقاً) (الشركة المنقسمة بالسويس)

* 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 (عقود الخدمات البيئية - عقود الأمن - النظافة - النقل - الخدمات - التشغيل - الاتصالات) وتم تفعيل الاتفاقية في ١ يناير ٢٠١٦.

ج- وقد نتج عن هذه التعاملات الأرصدة التالية

المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنبه مصري	جنبه مصري	
٢٢٦ ٨٩٩	١٣١ ٣٩٣	الشركة المصرية للبتر وكيمياويات " إيكم "
١٦٣ ١٠٥ ٤١٥	٧٠ ١٩٣ ٤٣٤	الشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية
١٠٨ ٩٦٣	١٣٩ ١١١	شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البتروولية " سوبسك " سابقاً) (الشركة المنقسمة بالسويس)
<u>١٦٣ ٤٤١ ٢٧٧</u>	<u>٧٠ ٤٦٣ ٩٣٨</u>	

المستحق الى شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سويسك " سابقاً)

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٢ ٢٨٧ ٨٥٨	١١٠ ٢٦٥ ٢٢٦	الجزء المتداول
٣٧ ٢٠٢ ٦٢٢	-	الجزء الغير متداول
<u>٢١٩ ٤٩٠ ٤٨٠</u>	<u>١١٠ ٢٦٥ ٢٢٦</u>	

*يتمثل الرصيد في المستحق لشركة السويس (الشركة المنقسمة) والناجح مبلغ ٣٧٧.٦ مليون جنيه مصري نتيجة لصدور حكم التحكيم بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧ والمبين تفصيلاً بالايضاح أدناه بعد خصم المبالغ المستقبلية البالغة ١٢٧.٦ مليون جنيه مصري بموجب عقد السداد الموقع بين الطرفين بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٧ وسداد مبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري بعد التوقيع من إجمالي الالتزام .

<u>جنيه مصري</u>	
٣٧٧ ٦٠٠ ٠٠٠	فيما يلي تحليل الرصيد :
	الالتزام الصادر من الحكم لصالح شركة السويس
	عقد السداد المؤجل
(٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	يخصم الاقساط المسدده بعد التوقيع على العقد في ٥ سبتمبر ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>١٢٧ ٦٠٠ ٠٠٠</u>	رصيد الالتزام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
قيمة القسط	تاريخ سداد الاقساط المستحقة على النحو التالي :

٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	يوليو-١٩
٥٢ ٦٠٠ ٠٠٠	ديسمبر-١٩
<u>١٢٧ ٦٠٠ ٠٠٠</u>	
٣٠٢ ٥٧٩ ٨٧٩	القيمة الحالية لإجمالي الاقساط المستقبلية بمعدل خصم البنك المركزي في شهر توقيع العقد والبالغ ١٩.٦%
(٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	ما تم سداده
<u>١٦ ٩١٠ ٦٠١</u>	الفوائد المستحقة من تاريخ توقيع العقد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٠ ٧٧٤ ٧٤٦	الفوائد المستحقة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>١١٠ ٢٦٥ ٢٢٦</u>	إجمالي التزام بالقيمة الحالية

* شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سويسك " سابقاً) (الشركة المنقسمة بالسويس)

- بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠١١ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تقسيم شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) ش.م.م في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ إلى شركتين مساهمتين مصريتين إحداهما (القاسمة) في دمياط والأخرى (المنقسمة) في السويس وفقاً للقيمة الدفترية على أن تكون الميزانية العمومية لشركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ هي أساس إعداد المركز المالي لكل من الشركة القاسمة والشركة المنقسمة وتم اعتماد محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠١١.

- بتاريخ ٤ يناير ٢٠١٢ صدر تقرير اللجنة المشكلة بمعرفة قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة لتقييم أصول والتزامات شركة "مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)" (ش.م.م) بغرض تقسيم الشركة إلى شركتين مساهمتين (قاسمة ومنقسمة).
- بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٢ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تنازل مساهمي شركة موبكو - بعد الاستحواذ - عن مساهماتهم في الشركة المنقسمة بالسويس بعد تأسيسها واكتسابها الشخصية الاعتبارية وذلك إلى مساهمي شركة موبكو القدامى - قبل الاستحواذ - كل بقدر نصيبه في رأس المال وذلك على أن يتم التنازل وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وكذا القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وعلى أن يتم تخارج وتنازل كافة المساهمين الجدد في رأسمال شركة "موبكو" بعد الاستحواذ عن كامل مساهماتهم في رأس مال الشركة الجديدة التي سوف يتم تأسيسها إلى المساهمين القدامى حتى تصبح الشركة المنقسمة مملوكة ملكية خالصة للمساهمين القدامى فقط وهذا تنازل غير قابل للإلغاء أو الرجوع فيه.
- بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠١٢ تم التصديق على عقد انقسام شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) ش.م.م إلى شركتين مساهمتين مصريتين إحداهما القاسمة (بدمياط) والأخرى المنقسمة (بالسويس).
- بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٢ صدر قرار/ رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٨ لسنة ٢٠١٢ المرخص بتقسيم شركة (موبكو) إلى شركتين.
- بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٢ تم التأشير بالسجل التجاري للشركة القاسمة (شركة موبكو) بالانقسام بموجب قرار السيد الأستاذ/ رئيس الهيئة العامة للاستثمار.
- بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٢ تم استخراج سجل تجاري حديث رقم ٥٠١١٢ الخاص بالشركة القاسمة بعد التأشير بالانقسام.
- بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٢ صدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بأنه ليس لديها مانع من استكمال إجراءات إصدار أسهم تأسيس الشركة المنقسمة بالسويس لعدد ٥٠٠ ٧٧٨ ٩٨ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢ جنية وقيمة إجمالية للإصدار ١٩٧ ٥٥٧ ٠٠٠ جنيه مصري.
- بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٣ صدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٦٥ س لسنة ٢٠١٣ المرخص بتأسيس الشركة المنقسمة بالسويس ش.م.م خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.
- بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٣ تم استخراج سجل تجاري حديث رقم ٥٣٠٠ الخاص بالشركة المنقسمة بعد التأشير بالانقسام شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً) شركة مساهمة مصرية خاضعة لإحكام القانون رقم ٧ لسنة ١٩٩٧.
- ونظراً لوجود بعض الخلافات في تفسير بعض البنود الواردة في اتفاقية الاستحواذ وتاريخ الاستحواذ وتقرير تقييم للبنك العربي الأفريقي الدولي:
- رفضت شركة أجريوم التخارج من شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً) وبالتالي تمتلك نسبة ٢٦% من أسهم الشركة المنقسمة وذلك بالتعارض مع قرار الجمعية الغير عادية السابق ذكرها .
 - فقد أظهرت المصادقة بين الشركتين وجود خلاف حول المبالغ المصادق عليها.
- وبتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٣ وافق مجلس الإدارة بالأغلبية على تحويل الأرصدة النقدية الخاصة بالشركة المنقسمة بالسويس بعد تسوية الأرصدة المستحقة للشركة منها وتجنيب كافة المبالغ والالتزامات المستحقة حالياً أو مستقبلاً على الشركة المنقسمة لدى كافة الجهات بما فيها شركة موبكو- والتي تم تسويتها خلال عام ٢٠١٤ - وفقاً لتقرير اللجنة المشكلة لتقييم أصول والتزامات شركة "مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)" (ش.م.م) بغرض تقسيم الشركة إلى شركتين مساهمتين (قاسمة ومنقسمة).
- قد تم السير بحل الموضوع عن طريق التحكيم الاتفاقي و قد تم اعداد مسودة اتفاقية التحكيم المزمع ابرامها بين شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) وشركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً) وذلك وفقاً لتقرير اللجنة المشكلة من مجلس إدارة كل من الشركتين في هذا الشأن و جارى عرض مسودة اتفاق التحكيم على الشركة وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في ٣٠ أبريل ٢٠١٣ للشركة والذ نص على حل النزاع اما اتفاقا او بالتحكيم الاتفاقي.
- وبتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٦ وافق مجلس إدارة شركة (موبكو) على تفويض السيد المهندس /عادل محمد المهدي بصفته رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب في التوقيع نيابة عن الشركة على اتفاق التحكيم مع شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً) من أجل حسم الخلاف الدائر بين الشركتين والذي نتج عنه عدم

- المصادقة على الحسابات بينهما مع تفويضه في اختيار عضو هيئة التحكيم عن الشركة والموافقة على المحكم المرجح وتحديد أتعاب هيئة التحكيم وذلك على ان تكون اتعاب هيئة التحكيم مناصفة بين الشركتين.
- بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٦ أبرمت شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) اتفاقاً مع شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً) على اللجوء إلى التحكيم الاتفاقي لتسوية النزاع القائم بين الشركتين .
- بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٦ اودعت شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً) (المحتكمة) إخطار التحكيم امام مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي وقيدت بالقضية التحكيمية رقم ١١٥٦ لسنة ٢٠١٦.
- بتاريخ ٢٢/١٢/٢٠١٦ ورد إلى الشركة إخطار من مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي بقيد القضية التحكيمية غير المؤسسية برقم (١١٥٦) لسنة ٢٠١٦ Ad- Hoc والمرفوعة من شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً) ضد شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو)
- قررت هيئة التحكيم تحديد يوم السبت الموافق ٢١ يناير ٢٠١٧ انعقاد الجلسة الإجرائية الاولى لنظر القضية التحكيمية بمقر مركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي بحضور طرف الدعوى.
- بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٧ قدمت الشركة المحكمة شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً) بيان بالدعوى الى هيئة المحكمة.
- بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٧ قدمت الشركة المحكم ضدها (موبكو) الرد على بيان الدعوى وتم تسليمه الى هيئة التحكيم.
- بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧ صدر الحكم بإجماع الآراء بالتالي:
- أولاً : بإلزام شركة مصر لإنتاج الأسمدة (موبكو) بأن تؤدي إلى شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً) مبلغاً وقدره ٣٧٧.٦ مليون جنيه مصري فقط ثلاثمائة وسبعة وسبعون مليون و ستمائة الف جنيه مصري قيمة النقدية وما في حكمها في ميزانية الشركة الأولى للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ والتي تمثل الزيادة في تقييم هذه الشركة عن شركة أجريوم.
- ثانياً: إلزام طرفي التحكيم المائل شركتي السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً) و موبكو بمصاريف التحكيم شاملة اتعاب هيئة التحكيم والمصاريف والرسوم الخاصة بمركز القاهرة الإقليمي للتحكيم التجاري الدولي وذلك مناصفة بينهما وعلى ان يتحمل كل طرف اتعاب محاميه.
- ثالثاً: رفض ما عدا ذلك من الطلبات.
- في ٥ سبتمبر ٢٠١٧ وقعت الشركة مع شركة السويس لمشتقات الميثانول (السويس للخدمات البترولية " سوبسك " سابقاً) عقد اتفاق لتسيط المبلغ المذكور.

١١ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٩٤٧٠٨١١٧	١٤١٠٢٩٦٢٥	بنوك حسابات جارية
٣٢٥٠٠٦٢٥٠	٨٦٣٧٨٧٣٨٠	ودائع لأجل
٤٥٣٦٢	-	شيكات تحت التحصيل
<u>٨٢٠٢٥٩٧٢٩</u>	<u>١٠٠٤٨١٧٠٠٥</u>	

١٢ - مخصصات

٢٠١٨/١٢/٣١	إنتفي الغرض منه	المستخدم	المكون	٢٠١٨/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٤٧٩٣٩٨٥	(١٩٦٣٣٧٤٢٢)	(٣٦٢٩٩٠٨٥٧)	٦٣٣٨٦٥٣١	٦٤٠٧٣٥٧٣٣	مخصص الالتزامات المتوقعة
<u>١٤٤٧٩٣٩٨٥</u>	<u>(١٩٦٣٣٧٤٢٢)</u>	<u>(٣٦٢٩٩٠٨٥٧)</u>	<u>٦٣٣٨٦٥٣١</u>	<u>٦٤٠٧٣٥٧٣٣</u>	<u>مخصص الالتزامات المتوقعة</u>

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) نظراً لأن إدارة الشركة ترى ان قيامها بذلك سوف يؤثر على نتائج المفاوضات مع الأطراف الاخرى .

١٣- موردين

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٢ ٦١١ ٨٠٦	٩٩ ٤٥٦ ٨٢٥	موردين *
<u>٨٢ ٦١١ ٨٠٦</u>	<u>٩٩ ٤٥٦ ٨٢٥</u>	

* يتضمن الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧١ مليون جنيه مصري (مبلغ ٦٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) يتمثل في الرصيد للشركة المصرية للغازات الطبيعية "جاسكو" المساهم بنسبة ٥.٧٢% في رأس مال الشركة.

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٤٩ ٢٥٥	١ ٠٤٩ ٧٩٨	ضريبة أرباح تجارية وصناعية والمهن الحرة
١ ٩٩٦ ٥٣١	٣ ٢٧٨ ٣١٢	ضريبة كسب عمل
٢٢ ١٦٣ ٢١٥	١٦ ٩٣٢ ٧٥٤	تأمينات من الغير
٤ ٢٤٦ ١٣٥	٥ ٤٨٩ ١٣٢	مصرفات مستحقة
٤٤١ ٤٨٤ ٥٤٠	٤٤١ ٢٣٩ ٥٩٠	دائنو توزيعات المساهمين *
٩٣٧ ٧٠٥	٩٣٧ ٧٠٥	دائنو توزيعات عاملين
١٣ ٦٢٣ ٢٦٣	٤٨ ٦٠٥ ١٧٤	ضرائب القيمة المضافة
٧ ١٣٠ ٣٩٢	٧ ١١١ ٣١١	مستحقات لصغار المساهمين عن مزاد بيع الاسهم
١ ٠٦٩ ٢١٨	١ ٠٧٧ ٦١٨	حسابات دائنة لدي شركات أخرى
١ ٢٥٤ ٤١٢	١ ٣٣٩ ٤٤٦	تأمينات إجتماعية مستحقة
-	٤ ٣٦١ ٤٥٤	مساهمة الشركة التكافلية في نظام التأمين الصحي
٩٤٠ ٧٦٨	٩٦٦ ٩٣٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤٩٥ ٢٩٥ ٤٣٤</u>	<u>٥٣٢ ٣٨٩ ٢٢٤</u>	

* يتمثل هذا المبلغ في قيمة توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٤ والتي لم يتم توزيعها نقدا طبقاً لقرار الجمعية العامة لتلك السنة حيث اقرت تلك الجمعية تأجيل سداد مساهمي الشركة الرئيسيين لحين تحسين موقف السيولة بالشركة.

١٥- ضريبة الدخل الجارية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٨٦ ٠٨٥ ٢٠٩	٤٠٨ ٦٥٨ ٤٠٧	ضريبة الدخل الجارية
٩ ٧٩٠ ١٥٤	(٣ ٣٢٩ ١٥١)	فروق تعديل اقرارات
<u>٣٩٥ ٨٧٥ ٣٦٣</u>	<u>٤٠٥ ٣٢٩ ٢٥٦</u>	

١٦- 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 ٢ ٣٠٠ مليون جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 يونيو 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 الإستثمار بالقيمة الاسمية للسهم بواقع ١٠ جنيه مصري/ للسهم.

- يتمثل هيكل مساهمي الشركة كما يلي:

المساهمين	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة جنيه مصري
الشركة المصرية القابضة للبتروكيماويات " إيكم "	٣٠.٧٥ %	٧٠ ٤٦٣ ٢٠٥	٧٠٤ ٦٣٢ ٠٥٠
الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية " ايجاس "	٧.٦٢ %	١٧ ٤٦٧ ٠٦٥	١٧٤ ٦٧٠ ٦٥٠
الشركة المصرية للغازات الطبيعية " جاسكو "	٥.٧٢ %	١٣ ١٠٠ ٢٧٧	١٣١ ٠٠٢ ٧٧٠
بنك الاستثمار القومي	١٢.٨٢ %	٢٩ ٣٦٠ ١٨٩	٢٩٣ ٦٠١ ٨٩٠
شركة مصر للتأمين	٢.٣٠ %	٥ ٢٥٩ ٧١٢	٥٢ ٥٩٧ ١٢٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	١.٩٨ %	٤ ٥٤٢ ٥١٠	٤٥ ٤٢٥ ١٠٠
البنك الأهلي المصري	٢.٥٦ %	٥ ٨٦٤ ٩٩٩	٥٨ ٦٤٩ ٩٩٠
بنك ناصر الاجتماعي	٢.٥٦ %	٥ ٨٦٤ ٩٩٩	٥٨ ٦٤٩ ٩٩٠
شركة أجريوم إيجيشن هولدنجز رقم (١) كوربوريشن	٢٦ %	٥٩ ٥٧٣ ٩٢٢	٥٩٥ ٧٣٩ ٢٢٠
الشركة العربية للاستثمارات البترولية "أبيكوروب"	٣.٠٣ %	٦ ٩٥٠ ٢٨٣	٦٩ ٥٠٢ ٨٣٠
الاكتتاب العام	٤.٦٦ %	١٠ ٦٧٠ ٠٧١	١٠٦ ٧٠٠ ٧١٠
	١٠٠ %	٢٢٩ ١١٧ ٢٣٢	٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠

-قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٤ مايو ٢٠١٤ زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٢٩٨ ٨٤٨ ٥٦٠ جنيه مصري عن طريق توزيع أسهم مجانية من خلال توزيعات أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وبذلك يصبح رأس المال المصدر مبلغ ٢ ٢٩١ ١٧٢ ٣٢٠ جنيه مصري موزع على ٢٢٩ ٢٣٢ ١١٧ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥.

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".

١٧- مصروفات عمومية وإدارية:

من ١ يناير ٢٠١٧ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠١٨ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	
(١ ٤٧٧ ٣٦٦)	(١ ٩٣١ ٣٠٥)	مواد وكهرباء وماء
(١٢ ٤٠٥ ٣٦٢)	(١٩ ٥٢٤ ١٧٢)	أجور ومرتبات
(٢ ٢٤٨ ٨٠٩)	(٢ ٩١٥ ٠٤٨)	إهلاك
(١٥ ٦٠٦ ٠٠٧)	(٢١ ١٩٤ ٨٩٩)	مصروفات أخرى
<u>(٣١ ٧٣٧ ٥٤٤)</u>	<u>(٤٥ ٥٦٥ ٤٢٤)</u>	

١٨- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول ثابتة وأصول أخرى
٢٥٥ ٢٨٢ ٣٦٣	٢٣٦ ٦٧٩ ٨٨٦	فروق تجمة الارصدة بالعملات الاجنبية
٤٥١ ٩٩٢ ٨٧١	٤٥٨ ٨٢٢ ٥٦٩	
<u>٧٠٧ ٢٧٥ ٢٣٤</u>	<u>٦٩٥ ٥٠٢ ٤٥٥</u>	

١٩- مصروفات تمويلية

من ١ يناير ٢٠١٧ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠١٨ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	
(٤١١ ١١١)	-	مصروفات تمويلية القرض
(١٦ ٩١٠ ٦٠١)	(٤٠ ٧٧٤ ٧٤٦)	فوائد تقسيط التزامات (١١-ج)
(٢٤ ٠١٣)	-	مصروفات تمويلية أخرى
<u>(١٧ ٣٤٥ ٧٢٥)</u>	<u>(٤٠ ٧٧٤ ٧٤٦)</u>	

٢٠- إيرادات أخرى

من ١ يناير ٢٠١٧ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	من ١ يناير ٢٠١٨ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٨٢٠٤٣٢٨	-	فروق كهرباء
١٩١٣٤٦٥٥	٧٧٣٥٢٥	غرامة موردين
٣٤٦٨١٣٥	٣٩٤٧٨٢	إيرادات أخرى
<u>٤٠٨٠٧١١٨</u>	<u>١١٦٨٣٠٧</u>	

٢١- إيرادات تمويلية

من ١ يناير ٢٠١٧ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	من ١ يناير ٢٠١٨ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٤٦٠٣٩٤٩٩	٢٨٦٠٧٩١٧٢	فوائد دائنة (قرض الشركة التابعة)
٥٢٦٧٣٦٠٥	٦٥٢٣٦٤٨١	فوائد دائنة أخرى
<u>٢٩٨٧١٣١٠٤</u>	<u>٣٥١٣١٥٦٥٣</u>	

٢٢- ضرائب الدخل

من ١ يناير ٢٠١٧ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	من ١ يناير ٢٠١٨ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(٣٨٦٠٨٥٢٠٩)	(٤٠٨٦٥٨٤٠٧)	ضرائب الدخل الجارية
٢١٦١١٠٤٦	(١٥٢٦٧٠٨٣)	ضرائب الدخل الجارية
<u>(٣٦٤٤٧٤١٦٣)</u>	<u>(٤٢٣٩٢٥٤٩٠)</u>	تسويات ضرائب الدخل
		ضرائب الدخل الجارية
٨٦٢٩١٩٨	١٨٦٠٢٤٧٧	ضرائب الدخل المؤجلة
٨٠٣٢٤٣٨	(٦٨٢٩٦٩٨)	الأصول الثابتة والأخرى
<u>١٦٦٦١٦٣٦</u>	<u>١١٧٧٢٧٧٩</u>	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الاجنبية
<u>(٣٤٧٨١٢٥٢٧)</u>	<u>(٤١٢١٥٢٧١١)</u>	ضرائب الدخل المؤجلة
		ضرائب الدخل

- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠١٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	
١ ٣٧٣ ١٩٧ ٦٧٧	١ ٨٩٣ ٥٥٢ ٤٥٥	الإرباح قبل ضرائب الدخل
٣٠٨ ٩٦٩ ٤٧٧	٤٢٦ ٠٤٩ ٣٠٣	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢,٥%
٦١ ٤٢٩ ٧٧٢	(١٠ ٥٦١ ١٩٧)	مصروفات غير قابلة للخصم
١٥ ٦٨٥ ٩٦١	(٦ ٨٢٩ ٦٩٨)	فروق عملة غير محققة
(٢١ ٦١١ ٠٤٦)	١٥ ٢٦٧ ٠٨٣	فروق إقرارات
٣٦٤ ٤٧٤ ١٦٤	٤٢٣ ٩٢٥ ٤٨٩	ضرائب الدخل الجارية
٢٦,٥٤%	٢٢,٣٩%	السعر الفعلي لضريبة الدخل

-٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية وما في حكمها، الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات علاقة، الموردين، البنود ذات الطبيعة النقدية في بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى)، بالإضافة إلى الالتزامات المالية (القرض قصير الأجل، 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.

أ- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في التقلبات في معدلات الفائدة والتي بدورها تؤثر في الأصول والالتزامات النقدية المرتبطة بها.

ب- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كالتالي:

المبلغ فائض بالمليون	العملات الأجنبية
٢٠١	دولار
٠,١٤	يورو
(٠,١٧)	إستيرليني

ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية " فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ نهاية السنة المالية.

ج- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدوداً لأن معظم عملاء الشركة هم عملاء تصدير ذوي السمعة الجيدة ويتم البيع لهم مقابل اعتمادات مستنديه، وجهات حكومية.

٢٤- الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فيما يلي:

الارتباطات	بالألف	العملة
مشروعات	٩.٠٠٠	جنيه مصري
اخرى	١٣.٤٤٤	جنيه مصري
	٨١	يورو
	٢٧٠	دولار أمريكي

٢٥- نصيب السهم الأساسي من الربح

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
**	*	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ربح السنة
١٠٢٥٣٨٥١٥٠	١٤٨٠٦٧٥٨٨١	نصيب العاملين في الأرباح
(٩٧٤١١٥٨٩)	-	توزيع أرباح مجلس الإدارة
(٥٧٥٠٠٠٠)	-	عدد الأسهم المصدرة
٩٢٢٢٢٣٥٦١	١٤٨٠٦٧٥٨٨١	نصيب السهم الأساسي من الربح
٢٢٩١١٧٢٣٢	٢٢٩١١٧٢٣٢	
٤.٠٢	٦.٤٧	

* لم يتم تأثير نصيب السهم الأساسي من الربح عن عام ٢٠١٨ بنصيب العاملين ومجلس الإدارة من توزيعات الأرباح حيث لم يتم اعتماد التوزيعات المقترحة .

** تم تأثير نصيب السهم الأساسي من الربح عن عام ٢٠١٧ بنصيب العاملين ومجلس الإدارة من توزيعات الأرباح المعتمدة من الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٨.

٢٦- الضرائب**١-٢٦ ضريبة الأرباح التجارية والصناعية**

- تأسست شركة مصر لإنتاج الأسمدة (مصر لتصنيع البترول سابقاً) وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار ضمانات وحوافز الاستثمار بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٤٤٦ بتاريخ ٧/٢٦ لسنة ١٩٩٨ الذي نصت المادة (١٦) منه على أن (تعفى من الضريبة على إيرادات النشاط التجاري والصناعي أو الضريبة على أرباح شركات الأموال بحسب الأحوال وذلك لمدة خمس سنوات تبدأ من أول سنة مالية تالية لبداية الإنتاج أو مزاولة النشاط) .

- هذا وقد صدر القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن الضريبة على الدخل ونصت المادة الثالثة منه بأن تلغى بعض المواد من قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وتظل الإعفاءات المقررة بالمواد

- المشار إليها سارية بالنسبة للشركات التي بدأ سريان مدة إعفائها قبل تاريخ العمل بهذا القانون وذلك إلى أن تنتهي المدة المحددة لهذه الإعفاءات وأما الشركات والمنشآت التي أنشئت وفقاً لأحكام القانون المشار إليه ولم تبدأ مزاوله نشاطها أو إنتاجها حتى تاريخ العمل بهذا القانون فيشترط لتمتعها بالإعفاءات المقررة بذلك القانون أن تبدأ مزاوله نشاطها أو إنتاجها خلال مدة أقصاها ثلاث سنوات من تاريخ العمل بهذا القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وعليه ولما كانت الشركة قد بدأت إنتاجها بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٠٧ وذلك طبقاً لخطاب الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة فإن الشركة محتفظة بحقها في الإعفاء الضريبي .
- قامت مصلحة الضرائب بالإشارة بعدم أحقية الشركة في الإعفاء لإلغاء المادة ١٦ من القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
 - تقدمت الشركة بعرض الأمر علي لجنة تسوية المنازعات" الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة" طبقاً لقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ لتسوية النزاع (حكم الفقرة الثالثة للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥).
 - قامت الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتشكيل لجنة بقرار رئيس الهيئة رقم ٤/٣٠ لسنة ٢٠١١ للنظر في التظلم المقدم من الشركة. وقد انتهى رأي اللجنة إلى عدم أحقية الشركة في التمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.
 - تقدمت الشركة إلى الهيئة بطعن على ما انتهى إليه رأي اللجنة وتم تحديد أول جلسة فض منازعات للنظر في الطعن بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١١. والتي قررت حجز التظلم للحكم لجلسة ٢٦ أكتوبر ٢٠١١.
 - بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٢ تم إخطار الشركة بتشكيل لجنة فرعية بموجب قرار السيد الأستاذ/ رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٤٥ لسنة ٢٠١٢ .
 - في ٢٨/١/٢٠١٣ ، وبحضور ممثلاً عن مصلحة الضرائب المصرية و ممثلاً عن الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، و ممثلاً عن الهيئة العامة للتنمية الصناعية بمقر مجلس الوزراء وبرئاسة رئيس هيئة مستشاري مجلس الوزراء رئيس اللجنة الفرعية المشكلة لبحث الخلاف القائم بين الشركة وبين الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة حول أحقية الشركة في التمتع بالإعفاءات الضريبية الواردة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، وتم عرض الخلاف من وجهة نظر الشركة وإثبات أحقيتها في التمتع بالإعفاءات الضريبية، وقد قرر السيد رئيس اللجنة حجز الطعن للتقرير مع تقديم المذكرات من الطرفين .
 - بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٦ قامت الهيئة العامة للإستثمار بتقديم مذكرة الخاصه بها الى اللجنة الوزارية لفض المنازعات وبتاريخ ٢٦ يونيو قامت الشركة بالرد على ما جاء بمذكرة الهيئة العامة للإستثمار وإثبات أحقية الشركة في التمتع بالإعفاء الضريبي .
 - بتاريخ ٣/١١/٢٠١٦ اجتمعت اللجنة الوزارية لفض المنازعات والاستثمار واصدرت قرارها برفض طلب الشركة باحقيتها في التمتع بالإعفاءات الضريبية المقررة قانونا.
 - وعليه قد قامت الشركة برفع الدعوي القضائية رقم ٢٨٩٠٦ لسنة ٧١ ق وذلك للمطالبة باحقية الشركة بالتمتع بالإعفاء الضريبي المقرر قانونا وفقاً للمادة الثالثة من احكام قانون الضريبة علي الدخل لرقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
 - تحددت جلسة ٢٠١٧/٧/٨ للنظر الدعوى وقررت المحكمة إحالة الدعوى للدائرة ١٩ للاختصاص وتأجيل نظر الدعوى لجلسة ٢٠١٨/٦/٢٥ للاطلاع على المستندات ولرد الجهة الادارية وبتلك الجلسة تم حجزها للتقرير لاعداد الرأي القانوني .
 - وبناء عليه فلم تعترف الشركة بوجود إثبات ضرائب دخل عن تلك السنوات.
 - وأمام مصلحة الضرائب قامت الشركة بالمطالبة بحقها بالتمتع بالإعفاء الضريبي خلال الخمس سنوات التالية لتاريخ بدء الانتاج (السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢) أثناء فحص تلك السنوات والتي أحالت الخلاف الى اللجان الداخلية المختصة.
 - قامت اللجنة الداخلية المتخصصة بإحالة النزاع على الاعفاء الضريبي الى لجان الطعن المختصة بالمصلحة .
- وقد تم تحديد لجنتين مختلفتين لدراسة طلب الشركة بالنظر في بند الاعفاء الضريبي احدهما لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٢ والاخري لعامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ .

- بتاريخ ١٦/٧/٢٠١٨ صدر قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠١١ و٢٠١٢ برفض طلب الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي عن تلك السنوات والربط علي الاوعية التي تم الاتفاق عليها باللجنة الداخلية للمأمورية .
- وعلية قامت الادارة القانونية بالشركة لرفع الدعوي القضائية رقم ٥٨٤١٥ لسنة ٧٢ قضائية علي قرار اللجنة عن السنوات ٢٠١١ و٢٠١٢ .

- بتاريخ ١٤ اغسطس ٢٠١٨ صدر القانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير والضريبة الاضافية والغرامات والي نص في المادة الاولي منه يتجاوز عن مقابل التأخير والضريبة الاضافية المنصوص عليهما في قانون الضريبة علي الدخل بالنسبة للرسم والضرائب المستحقة او واجبة الاداء قبل تاريخ العمل بهذا القانون بشرط ان يقوم الممول او المكلف بسداد اصل دين الضريبة او الرسم كاملا اعتبارا من تاريخ العمل بهذا القانون وذلك طبقا لما يأتي :

١- ٩٠% من مقابل التأخير او الضريبة الاضافية اذا تم السداد في موعد غايته تسعين يوما الاولي من تاريخ العمل بالقانون .

٢- ٧٠% من مقابل التأخير او الضريبة اذا تم السداد خلال خمسة واربعون يوما التالية للمدة المنصوص عليها في البند رقم (١)

٣- ٥٠% من مقابل التأخير او الضريبة الاضافية اذا تم السداد خلال خمسة واربعون يوما التالية للمدة المنصوص عليها في البند رقم (٢) .

- ومع صدور القانون السالف الذكر قامت الشركة بالاسراع في سداد الضريبة المربوطة علي السنوات ٢٠١١ و٢٠١٢ في الفترة الاولي التي حددها القانون للاستفادة من خصم ٩٠% من قيمة مقابل التأخير .

وكذلك قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عن السنوات ٢٠٠٩ و٢٠١٠ وذلك علي الرغم من عدم صدور قرار لجنة الطعن عن تلك السنوات علي اعتبار ان اللجنة سوف تقضي بعدم احقية الشركة بالاعفاء كما جاء بقرارها السابق عن نفس الموضوع عن السنوات ٢٠١١ و٢٠١٢ وذلك علي اعتبار ان الربط علي السنوات ٢٠٠٩ و٢٠١٠ سيكون وفقا لاوعية اللجنة الداخلية بالمأمورية الموقعة في عام ٢٠١٧ .

- ومع اخطار المصلحة بالضريبة المستحقة علي الشركة عن السنوات ٢٠١١ و٢٠١٢ وكذلك قيمة ١٠% من قيمة مقابل التأخير المستحق عليها بحسابات الشركة وقامت الشركة بسداد الضريبة ومقابل التأخير المستحق عليها لتتحقيق الشركة وفرا قدرة ١٩٤ مليون جنية .

- بتاريخ ٢٤/١١/٢٠١٨ صدر قرار لجنة الطعن عن السنوات ٢٠٠٩ و٢٠١٠ برفض طلب الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي عن تلك السنوات والربط علي الاوعية التي تم الاتفاق عليها باللجنة الداخلية بالمأمورية .

- قامت الشركة باثبات قيمة الضريبة المستحقة عن عام ٢٠١٠ وفقا لقرار اللجنة اما بالنسبة لعام ٢٠٠٩ ومع ترحيل خسائر عام ٢٠٠٨ لم يستحق عليها ضريبة .

- قامت الشركة برفع الدعوي القضائية رقم ١٣٢٥٠ لسنة ٧٣ قضائية علي قرار اللجنة .

- حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لم ترد للشركة اي اخطارات تخص السنوات ٢٠٠٩ و٢٠١٠ وعلية لم تقم الشركة باثبات مقابل التأخير عن عام ٢٠١٠ .

-- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ صدر قانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ لألغاء الضريبة العامة علي المبيعات واستحدثت ضريبة القيمة المضافة علي ان يتم العمل بالقانون اعتبارا من اليوم التالي وقد نص القانون علي خضوع منتج اليوريا لضريبة الجدول المرفق بالقانون بسعر ٥% علي ان تخضع منتجات الشركة الاخري لاسعار الضريبة علي القيمة المضافة .

الفحص الضريبي

• السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٧

تم الفحص والربط والسداد.

• سنة ٢٠٠٨

تم فحص السنوات وتم الاتفاق عليها في اللجنة الداخلية وانهاء الخلاف واعتماد خسائر ضريبة للشركة بلغت ٥٠٥ مليون جنيه بالاتفاق في اللجان الداخلية وكذلك اعتماد كافة أصول المصنع المرسلة في هذه السنة بالكامل والتي تجاوزت الملياري جنيه مصري.

• السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠.

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات وخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية بالمأمورية باتفاق جزئي على بعض البنود وإحالة البنود التي لم يتم الاتفاق عليها الى اللجان المتخصصة تمهيداً لإحالتها إلى لجان الطعن .

قررت لجنة الطعن تأييد قرار المأمورية في خضوع نشاط الشركة للضريبة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ ورفض طلب الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي عن تلك السنوات .

• السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢.

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات وخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات أموال وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وقد تم عمل لجنة داخلية بالمأمورية باتفاق جزئي على بعض البنود وإحالة البنود التي لم يتم الاتفاق عليها الى اللجان المتخصصة تمهيداً لإحالتها إلى لجان الطعن.

قررت لجنة الطعن تأييد قرار المأمورية في خضوع نشاط الشركة للضريبة عن السنوات ٢٠١١/٢٠١٠ ورفض طلب الشركة بالتمتع بالاعفاء الضريبي عن تلك السنوات .

• السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤.

تم الانتهاء من فحص تلك السنوات وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة شركات الأموال وتم الطعن عليها في المواعيد القانونية وقد تم عمل لجنة داخلية بالمأمورية وتم الاتفاق واعتماد أوعية اللجنة .

• السنوات ٢٠١٥ و٢٠١٦ و٢٠١٧

تتم تقديم الأقرار الضريبي الخاص بالسنوات في المواعيد القانونية وذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

٢٦-٢ ضريبة كسب العمل

• السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤

تم فحص الشركة والربط طبقاً لقرار اللجنة الداخلية وتم السداد للفروق المستحقة طبقاً للربط.

• السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٠

تم محاسبة الشركة تقديرياً وخطار الشركة بنموذج الفروق الضريبة وتم الاعتراض من قبل الشركة وإحالة الخلاف إلى لجان الطعن وقررت لجنة الطعن في جلستها بتاريخ ٢٦/٦/٢٠١٨ بإعادة أوراق الملف عن تلك السنوات للمأمورية وجاري حالياً فحص تلك الفترة . وتم الفحص.

• السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤

تم محاسبة الشركة تقديريا واخطار الشركة بنموذج الفروق الضريبية وتم الاعتراض من قبل الشركة وفي انتظار تحديد موعد للجنة الداخلية.

وجارى حالياً الأعداد لفحص السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤.

• السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨

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

٢٦-٣ ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

• السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٥

تم فحص الشركة و سداد فروق الفحص المستحقة.

• السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨

الشركة منتظمة في تطبيق أحكام القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وتقديم إقرارات الضريبة على القيمة المضافة الشهرية فى المواعيد القانونية.

٢٦-٤ ضريبة الدمغة

• السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠١٣

تم الفحص والربط والسداد.

• السنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٧

جارى حالياً الأعداد للفحص عن تلك السنوات.

٢٦-٥ الضريبة العقارية

مع خضوع المنشآت الصناعية للضريبة العقارية اعتباراً من ٢٠١٣/٧/١ قامت المأمورية بإرسال مطالبة للشركة عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ وتم السداد بمعرفة الشركة .

٢٧- النزاعات

- 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 م^٢ ٦٠٨ 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 ان 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 والتراخيص من الجهات المعنية للموقع الجديد وتجديد ترخيص رئيس مجلس الوزراء رقم (٥٥٥) لسنة ٢٠٠٧ للموقع الجديد وكذلك توفير مساحة مناسبة خلف الرصيف البحري للتخزين وتوفير ممر خدمات بين الرصيف البحري والمصنع.
- 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.

- وفيما يخض دعوى المطالبة المقامة من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة ضد الشركة فقد تأجلت لجلسة خبير في ٢٠١٦/٠٣/١٤ وتم تأجيلها لجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٦ للمناقشة وحضور المستشار القانوني لأثبات طلب اصيل لإخراج موبكو من الدعوى وإدخال الشركة التابعة شركة أي ان بي سي لأنها صاحبة الصفة في الدعوى وتم تقديم مذكرة بدفاع الشركة وحافطة مستندات وطلب هيئة المجتمعات العمرانية أجل الرد على المذكرة و بجلسة ٣ ابريل ٢٠١٦ تم حضور المناقشة والتأكيد على ما تم ابداءه من طلبات بجلسة ٢٨ مارس ٢٠١٦ وتم الانتهاء من المناقشة وجاري اعداد التقرير من مكتب الخبراء لعرضه على المحكمة والدعوى مؤجلة بالمحكمة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠١٦ للتقرير.
- بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠١٦ ورد للمحكمة تقرير الخبير المنتدب لنظر الدعوى وتأجلت الدعوى للإعلان بورود التقرير.
- تم التصريح للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC بالتدخل في الدعوى وتم التأجيل لجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦.
- تم تأجيل الدعوى بجلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٦ لجلسة ٥ يناير ٢٠١٧ للاطلاع على التقرير والمستندات وصرحت المحكمة للشركة المصرية للمنتجات النيتروجينية ENPC باستخراج المراسلات بين جهاز التعمير والشركة القابضة للبتر وكيمواويات.
- تم تأجيل الدعوى في ٥ يناير ٢٠١٧ لجلسة ٢٦ يناير ٢٠١٧ للاطلاع على التقرير والمستندات وتم حجزها للحكم في ٢٠١٧/٢/٢٣.
- بتاريخ ٢٠١٧/٢/٢٣ تم تأجيل الدعوى لجلسة ٢٠١٧/٣/١٦ لاستجواب كافة أطراف النزاع.
- تم تأجيل القضية لجلسة ٢٠١٧/٩/٧ للتقرير.
- بتاريخ ٢٩ ٢٠١٨/٣/٢٩ تم حجز القضية للتقرير.
- بتاريخ ٢٩ ٢٠١٨/٣/٢٩ تم تأجيل الدعوى لجلسة ٢٠١٨/٦/٢٨ للتقرير.
- بتاريخ ٢٨ ٢٠١٨/٦/٢٨ تم تأجيل نظر الدعوى لجلسة ٢٠١٨/١٢/٢٠ للتقرير .
- الدعوى مؤجلة لجلسة ٢٠١٩/٢/١٤ لورود التقرير .

٢٨- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢٨-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢٨-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المجمعة الناتجة عن الانخفاض في قيم الأصول "Impairment" هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله 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 وبإتباع نفس الأسس المتبعة مع باقي الأصول.

- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً 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:

النسبة الإهلاك	البيان
٤%	مباني وإنشاءات
١٠%	مباني وإنشاءات - طرق داخلية
١٥%	مباني وإنشاءات - مباني ميثل وكرفانات
٢٠%	مباني وإنشاءات - التنسيق الحضاري
٢٥%	مباني وإنشاءات - أسوار السلك
٢٠%	وسائل نقل وانتقال
٥%	آلات ومعدات الوحدات الإنتاجية *
١٠ - ٢٠%	آلات ومعدات أخرى
١٥%	عدد وأدوات
١٠ - ٥٠%	عوامل مساعدة
١٠%	أثاث ومنقولات
١٥%	السنترال
٢٥%	حاسبات 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.

٢٨-٣ أصول أخرى**أ- الاعتراف**

يتم معالجة الأصول المحددة ذات الطبيعة الغير نقدية والتي ليس لها وجود مادي والمقتناة لأغراض النشاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول أخرى. تتضمن الأصول الأخرى مساهمة الشركة في أصول غير مملوكة للشركة وتخدم أغراضها، وخط الغاز، ورخص وبرامج.

ب- القياس

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

ج- النفقات اللاحقة

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

د - الاستهلاك

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

الاستهلاك**بيان**

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

٢٨-٤ استثمارات في الشركات 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.

٢٨-٥ مشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالقيمة التاريخية مخصوماً منها خسائر الانخفاض في قيم المشروعات تحت التنفيذ.

- يتم إثبات المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعندما يكون الأصل في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة يتم إضافته على بند الأصول الثابتة ويتم احتساب الإهلاك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لذلك الأصل الثابت.

٢٨-٦ الإقتراض بفوائد

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة المعاملة . وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال .

٢٨-٧ 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.

٢٨-٨ تحقق الإيراد**مبيعات التصدير**

يتم إثبات قيمة المبيعات وفقاً لشروط التعاقد وإنهاء أعمال الشحن وإصدار الفواتير للعملاء.

المبيعات المحلية

يتم إثبات قيمة المبيعات عند تسليم البضاعة وإصدار الفواتير للعملاء.

الفوائد الدائنة

يتم تسجيل الفوائد الدائنة على أساس الاستحقاق على أساس زمني.

إيراد الاستثمارات

- يتم إثبات عائد الاستثمارات المتمثلة في توزيعات الأرباح النقدية للشركات المستثمر في أسهمها بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة باعتماد هذه التوزيعات.
- يتم إثبات أرباح وخسائر بيع الاستثمارات عند البيع بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٨-٩ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة التي تتكبد فيها الشركة تلك التكلفة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال

٢٨-١٠ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصدوق 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.

٢٨-١١ الأدوات المالية

- تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية : أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق ، قروض ومديونيات ، أصول مالية متاحة للبيع
- تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية : إلتزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة إلتزامات مالية أخرى .

الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والإستبعاد :

- تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ إنشائها ، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الاحكام التعاقدية للاداء المالية .
- تقوم المجموعة بإستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي ، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية لإستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية . أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول ، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل .
- تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما تنتهي إما بالتخلص منه أو بإلغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد . يتم عمل مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وعرض صافى المقاصة في الميزانية عندما ، و فقط عندما تمتلك المجموعة حالياً الحق القانونى القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافى المبالغ أو الاعتراف بالاصل وتسوية الالتزام إن وجد .

الأصول المالية غير المشتقة - القياس :

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :
يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر ، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح والخسائر عند تكبدها . تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم من الارباح أو الخسائر .

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي . بعد الاعتراف الاولى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

القروض والمديونيات :

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي بعد الاعتراف الاولى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة بالاضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الاصل المالي بعد الاعتراف الاولى يتم قياسها بالقيمة العادلة ، ويت الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وآثار التغير في أسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة ، وعن إستبعاد هذه الاصول يتم إعادة تبويب الارباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقاً إلى الارباح أو الخسائر .

الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح أو الخسائر عند تكبدها ، تقاس

الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد فى الأرباح أو الخسائر .

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوما منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الالتزام . بعد الاعتراف الاولى ، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

الإدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلى والمحاسبة عنها منفصلة فقط فى حالة توافر شروط محددة .

المشتقات يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها . بعد الاعتراف الاولى يتم قياس المشتقة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأى تغير فى القيمة العادلة فى الأرباح أو الخسائر .

تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كأداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية . يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير فى القيمة العادلة للمشتق فى بنود الدخل الشامل الاخر . ويتم تجميعها فى إحتياطي تغطية المخاطر . أي جزء غير فعال فى التغير فى القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر .

القيمة المجمعة فى حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها فى بنود الدخل الشامل الاخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر فى نفس السنة أو السنوات التى تؤثر فيها التدفقات النقدية المتبقي بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطي على الأرباح أو الخسائر .

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث ، أو التغطية غير مستوفاة لشروط محاسبة التغطية ، أو إنتهى أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلى عن محاسبة التغطية . إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات الصلة على أداة التغطية .

الانخفاض فى قيمة الأصول (Impairment)

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي به انخفاض إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.
- يتم حساب خسارة الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية. يتم احتساب خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية.
- يتم اختبار الانخفاض للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل. يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التى تشترك فى خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض فى قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم إلغاء خسائر الانخفاض إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التى تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية في تاريخ كل مركز مالي الأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسترادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإسترادية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم مراجعة خسائر الانخفاض المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ كل مركز مالي لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الانخفاض إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإسترادية. يتم عكس خسارة الانخفاض إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٢٨-١٢ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment"، ويتم تكوين مخصص انخفاض القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لم تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، وتمثل قيمة الانخفاض في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها.

٢٨-١٣ الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردين والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة.

٢٨-١٤ مخصصات

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.

٢٨-١٥ 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 للالتزاماتها. 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.

٣. 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 والالتزام خلال السنة التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. ولا يتم الاعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

٢٨-١٦ احتياطي قانوني

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

٢٨-١٧ المحاسبية عن ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر السنة كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الأرباح والخسائر مباشرة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية ويتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيم الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢٨-١٨ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة

٢٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٧ إيضاح رقم (٢٢،١٤) لتتماشى مع عرض القوائم المالية المستقلة لهذه السنة .