

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في 30 سبتمبر 2022 وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في 30 سبتمبر 2022 وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
1	تقرير الفحص المحدود
2	قائمة المركز المالي
3	قائمة الأرباح أو الخسائر
4	قائمة الدخل الشامل
5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
6	قائمة التدفقات النقدية
42-7	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

حازم حسن محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢٠٣)
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢٠٣)
البريد الإلكتروني : alex@kpmg.com

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفق لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 30 سبتمبر 2022 وكذا القوائم المالية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل 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 والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (2410) "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. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج


وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 30 سبتمبر 2022 وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حسام عبد الوهاب
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (380)

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون



الإسكندرية في 14 نوفمبر 2022


KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي قى 30 سبتمبر 2022

31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
55 692 595	65 953 129	(11)	الأصول الثابتة (بالصافى)
1 294 441	2 661 092	(1-12)	أصول حق إستخدام (بالصافى)
39 035 798	34 223 119	(13)	مشروعات تحت التنفيذ
96 022 834	102 837 340		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
74 522 807	90 554 605	(14)	مخزون
70 856 003	55 387 447	(15)	عملاء وأوراق قبض
8 303 199	7 289 798	(16)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
13 441 228	7 810 667	(17)	النقدية وما فى حكمها
167 123 237	161 042 517		مجموع الأصول المتداولة
263 146 071	263 879 857		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
143 949 865	143 949 865	(2-18)	رأس المال المصدر والمدفوع
3 598 975	3 633 403	(4-18)	الاحتياطي القانونى
2 906 623	(1 017 761)		(الخصائر)/الأرباح المرحلة
150 455 463	146 565 507		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
953 412	1 599 065	(2-12)	إلتزامات عقود التأجير طويلة الأجل
6 112 622	5 949 068	(1-1-19)	التزامات ضريبية مؤجلة
7 066 034	7 548 133		مجموع الاللتزامات غير المتداولة
			الاللتزامات المتداولة
1 737 055	523 416	(23)	مخصصات
1 793 842	252 405	(17)	بنوك سحب على المكشوف
77 119 223	80 156 601	(20)	تسهيلات ائتمانية
505 699	1 404 644	(2-12)	أقساط التزمات عقود تأجير قصيرة الاجل
8 253 714	9 661 952	(21)	موردين وأوراق دفع
14 462 835	14 577 717	(22)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	3 189 482	(24)	المستحق للأطراف ذوى العلاقة
1 752 206	--	(3-19)	ضريبة الدخل المستحقة
105 624 574	109 766 217		مجموع الاللتزامات المتداولة
112 690 608	117 314 350		إجمالى الاللتزامات
263 146 071	263 879 857		إجمالى حقوق الملكية والاللتزامات

▪ الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (42) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.
▪ تقرير الفحص المحدود مرفق،

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالى

مهندس/ مجدى مختار عبد الغنى الطاهر

محاسب/ محمد القاضى



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022

من 1 يوليو 2021 حتى 30 سبتمبر 2021 المعدلة	من 1 يوليو 2022 حتى 30 سبتمبر 2022	من 1 يناير 2021 حتى 30 سبتمبر 2021 المعدلة	من 1 يناير 2022 حتى 30 سبتمبر 2022	إيضاح رقم	بالجنبة المصري
50 066 442	60 042 389	142 012 187	151 824 871	(4)	الإيرادات
(41 757 613)	(48 215 805)	(113 535 188)	(126 364 310)	(5)	تكلفة النشاط
8 308 829	11 826 584	28 476 999	25 460 561		مجمّل الربح
293 380	119 627	455 911	2 453 401	(6)	إيرادات أخرى
(3 260 308)	(3 795 904)	(9 622 503)	(10 387 368)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(3 632 332)	(7 041 932)	(10 506 920)	(14 239 267)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
(601 257)	(681 483)	(1 799 896)	(2 035 119)		بدلات ومرتبآت أعضاء مجلس الإدارة
1 108 312	426 892	7 003 591	1 252 208		الأرباح الناتجة من التشغيل
65 025	273 274	86 819	855 308	(9)	إيرادات تمويلية
(1 540 480)	(1 964 851)	(4 533 584)	(5 526 807)	(10)	مصروفات تمويلية
(1 475 455)	(1 691 577)	(4 446 765)	(4 671 499)		صافي المصروفات التمويلية
(367 143)	(1 264 685)	2 556 826	(3 419 291)		(الخسارة) / الربح قبل ضريبة الدخل
18 847	1 146 238	(710 545)	(470 665)	(2-19)	ضريبة الدخل
(348 296)	(118 447)	1 846 281	(3 889 956)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
		0.032	(0.067)	(26)	النصيب الأساسي / المخفض للسهم في (الخسارة) / الربح (جنبة مصري)

الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (42) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022

من 1 يوليو 2021 حتى 30 سبتمبر 2021	من 1 يوليو 2022 حتى 30 سبتمبر 2022	من 1 يناير 2021 حتى 30 سبتمبر 2021	من 1 يناير 2022 حتى 30 سبتمبر 2022	
				بالجنيه المصري
المعدلة		المعدلة		
(348 296)	(118 447)	1 846 281	(3 889 956)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
--			--	بنود الدخل الشامل
(348 296)	(118 447)	1 846 281	(3 889 956)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (42) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022

الإجمالي	(الخسائر)/الأرباح المرجحة	الإحتياطي القانوني	رأس المال المدفع	إيضاح رقم
153 223 342 (3 456 440)	5 674 502 (3 456 440)	3 598 975 ---	143 949 865 ---	الرصيد في 1 يناير 2021 قبل التعديل أثر التطبيق المبني لمعيار المحاسبة رقم الرصيد في أول يناير 2021 بعد التعديل
149 766 902	2 218 062	3 598 975	143 949 865	معاملات مع مساهمي الشركة إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
---	---	---	---	الدخل الشامل صافي ربح الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021 إجمالي الدخل الشامل الرصيد في 30 سبتمبر 2021 (المعدلة)
1 846 281	1 846 281	---	---	الرصيد في أول يناير 2022 معاملات مع مساهمي الشركة المحول للإحتياطي القانوني
1 846 281	1 846 281	---	---	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
151 613 183	4 064 343	3 598 975	143 949 865	
150 455 463	2 906 623	3 598 975	143 949 865	
---	(34 428)	34 428	---	(4-18)
---	(34 428)	34 428	---	
(3 889 956)	(3 889 956)	---	---	الدخل الشامل صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022 إجمالي الدخل الشامل الرصيد في 30 سبتمبر 2022
(3 889 956)	(3 889 956)	---	---	
146 565 507	(1 017 761)	3 633 403	143 949 865	الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (42) تعتبر مكممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022

30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
المعدلة			
2 556 826	(3 419 291)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة
			<u>تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) / الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
(203 889)	(123 153)	(6)	صافي أرباح رأسمالية
73 153	(717 608)	(9)،(10)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(86 819)	(137 700)	(9)	فوائد دائنة
4 533 584	5 526 807	(10)	مصروفات تمويلية
8 201 726	6 618 125	(11)	إهلاك الأصول الثابتة
431 171	1 031 680	(1-12)	إستهلاك أصول حق إستخدام
15 505 752	8 778 860		
(15 182 406)	(16 031 798)		التغير في المخزون
22 903 724	20 389 047		التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى وأطراف ذات علاقة
(7 873 307)	1 523 120		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
(717 342)	(1 213 639)	(23)	مخصصات مستخدمة خلال العام
14 636 421	13 445 590		
--	(2 386 425)		ضرائب الدخل المدفوعة
(4 533 584)	(5 526 807)		فوائد تمويلية مسددة
10 102 837	5 532 358		<u>صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</u>
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(6 829 310)	(12 308 672)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
232 028	365 845		متحصلات من بيع أصول ثابتة
86 819	137 700		فوائد محصلة
(6 510 463)	(11 805 127)		<u>صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</u>
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(1 529 058)	3 037 378		التغير في التسهيلات الائتمانية
(315 030)	(853 733)	(2-12)	المسدد من التزام عقود تأجير
--	(200 000)		التغير في الودائع المجمدة
(1 844 088)	1 983 645		<u>صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل</u>
1 748 286	(4 289 124)		<u>صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة</u>
4 083 821	9 466 798	(17)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
5 832 107	5 177 674	(17)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (28).

الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (42) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.



1- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

1-1 الكيان القانوني

تأسست شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ 1987/7/21 طبقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 تحت اسم شركة يونيفرسال للصناعات البلاستيكية (يونيب) وقيدت بالسجل التجاري لمحافظة الإسكندرية برقم 121075 في 1987/8/13 هذا وقد تم تغيير اسم الشركة إلى روبكس لتصنيع البلاستيك ونقل مقرها إلى مدينة برج العرب الجديدة بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية في 1994/5/15 وقد وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في 11 يوليو 2015 على تعديل المادة رقم (2) من النظام الاساسي والخاصة باسم الشركة وبناءً على شهادة عدم الالتباس الصادرة من الادارة العامة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريلك (شركة مساهمة مصرية).

2-1 غرض الشركة

- إنتاج كافة الصناعات البلاستيكية ومستلزماتها المعدنية، وتصنيع وتجارة الأدوات الصحية من اللدائن وتصنيع وتجارة الألواح الأكريلك القابل للسحب العميق وتصنيع وتجارة بانيوهاوات الأكريلك وتصنيع وتجارة الأخشاب المضغوطة (SMC) والاستيراد والتصدير والوكالات التجارية في حدود غرض الشركة وتصنيع وتجارة الأشغال و الإكسسوارات المعدنية ومستلزماتها في حدود غرض الشركة وتصنيع الكبائن الألمونيوم والبانيوهاوات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكليريك المعاد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانيوهوات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان، تصنيع وتجارة إسطمبات منتجات البلاستيك والأكليريك، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة، إنشاء وحدة آلية لدهان الالكتروستاتيك لخدمة منتجات الشركة والغير، إنشاء معمل إلكتروني معتمد للإختبارات والتحليل الصناعية لكافة أشكال المنتجات للشركة وللغير. كل ماسبق بما لا يتعارض مع أحكام القوانين واللوائح السارية ويشترط استصدار التراخيص اللازمة.

- تم مد أجل الشركة 25 عاماً تبدأ من 13 أغسطس 2012 تاريخ انتهاء مدتها السابقة وحتى 13 أغسطس 2037 بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ 10 يوليو 2012.

- مقر الشركة هو مدينة برج العرب الإسكندرية، جمهورية مصر العربية. رئيس مجلس إدارة الشركة المهندس/ مجدي مختار عبد الغني الطاهر.

3-1 الاعتماد

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 سبتمبر 2022.

2- أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

1-2 الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (30).



2-2 عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

3-2 استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ- الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:
 - الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
 - تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة 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.
 - ضريبة الدخل.
 - قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

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

- **المستوي (1):** الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- **المستوي (2):** مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (1) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- **المستوي (3):** مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على 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 فيما يلي:

- الأدوات المالية.



3- تقرير القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- يتمثل القطاع في مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- الشركة بها عدة قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له:-

<u>القطاعات</u>	<u>العمليات</u>
الأكريلك	تصنيع وبيع الأكريلك
البانيوهات	تصنيع وبيع البانيوهات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج والكبائن	تصنيع وبيع الزجاج والكبائن



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022

3- قائمة الأرباح أو الخسائر على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	قطاع الحاج الطين		قطاع البليت		قطاع اللينيك		قطاع اللينيف		قطاع الأكريك		الإجمالي	الإجمالي
	2022/9/30	2021/9/30	2022/9/30	2021/9/30	2022/9/30	2021/9/30	2022/9/30	2021/9/30	2022/9/30	2021/9/30		
142 012 187	151 824 871	24 388 426	20 474 917	878 793	326 145	66 123 446	78 809 173	20 528 248	22 797 181	30 093 274	29 417 455	الإيرادات
(113 535 188)	(126 364 310)	(20 943 922)	(19 984 068)	(1 225 970)	(577 467)	(48 182 449)	(57 217 380)	(17 740 617)	(21 492 005)	(25 442 230)	(27 093 390)	تكلفة المناطق
28 476 999	25 460 561	3 444 504	490 849	(347 177)	(251 322)	17 940 997	21 591 793	2 787 631	1 305 176	4 651 044	2 324 065	مخالف البيع (الخسائر)
455 911	2 453 401	33 803	180 818	2 546	11 716	272 751	1 455 352	44 544	246 190	102 267	559 325	إيرادات أخرى
(9 622 503)	(10 387 368)	(717 040)	(765 556)	(53 997)	(49 605)	(5 737 247)	(6 161 764)	(944 890)	(1 042 335)	(2 169 329)	(2 368 108)	مصرفات البيع والتوزيع
(10 506 920)	(14 239 267)	(779 019)	(1 049 444)	(58 669)	(67 999)	(6 285 812)	(8 446 702)	(1 026 568)	(1 428 859)	(2 356 852)	(3 246 263)	مصرفات ليرة وعمومية
(1 799 896)	(2 035 119)	(133 451)	(149 989)	(10 050)	(9 719)	(1 076 796)	(1 207 228)	(175 857)	(204 217)	(403 742)	(463 966)	بدلات ومزونات أعضاء مجلس الإدارة
7 003 591	1 252 208	1 848 797	(1 293 322)	(467 347)	(366 929)	5 113 893	7 231 451	684 860	(1 124 045)	(176 612)	(3 194 947)	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل
86 819	855 308	16 016	135 263	937	3 909	36 845	387 281	13 566	145 471	19 455	183 384	إيرادات تمويلية
(4 533 584)	(5 526 807)	(782 239)	(874 044)	(45 789)	(25 257)	(2 092 710)	(2 502 522)	(662 598)	(939 998)	(950 248)	(1 184 986)	مصرفات تمويلية
(4 446 765)	(4 671 499)	(766 223)	(738 781)	(44 852)	(21 348)	(2 055 865)	(2 115 241)	(649 032)	(794 527)	(930 793)	(1 001 602)	صافي المصروفات التمويلية
2 556 826	(3 419 291)	1 082 574	(2 032 103)	(512 199)	(388 277)	3 058 028	5 116 210	35 828	(1 918 572)	(1 107 405)	(4 196 549)	البيع / (الخسائر) قبل ضريبة الدخل
(710 545)	(470 665)	(261 142)	(34 688)	2 850	(2 248)	(606 755)	(279 197)	39 984	(47 230)	114 518	(107 302)	ضريبة الدخل
1 846 281	(3 889 956)	821 432	(2 066 791)	(509 349)	(390 525)	2 451 273	4 837 013	75 812	(1 965 802)	(992 887)	(4 303 851)	صافي بيع (الخسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل

* بخلاف قيمة الإيرادات وتكلفة المبيعات تم توزيع البند الأخرى وفقاً للأسس الموضوعية بمعرفة إدارة الشركة.



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة منافسة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022

3-2- القاطعات التشغيلية على مستوى الأصول والألتزامات

	الإجمالي		أقصى		قطاع الإحراج القديم		قطاع المينستر		قطاع البلاستيك		قطاع البتولايت		قطاع الأكريك		قطاع المسوى	
	2022/9/30	2021/9/30	2022/9/30	2021/9/30	2022/9/30	2021/9/30	2022/9/30	2021/9/30	2022/9/30	2021/9/30	2022/9/30	2021/9/30	2022/9/30	2021/9/30	2022/9/30	2021/9/30
162 413 381	169 985 371	—	—	42 173 832	32 406 663	1 175 619	992 879	62 046 772	67 049 791	18 741 616	26 100 562	38 275 542	43 435 476	أصول الصاعات		
37 146 617	27 941 357	37 146 617	27 941 357	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	أصول غير موزعة		
199 559 998	197 926 728	37 146 617	27 941 357	42 173 832	32 406 663	1 175 619	992 879	62 046 772	67 049 791	18 741 616	26 100 562	38 275 542	43 435 476	إجمالي الأصول		
18 332 279	18 698 239	—	—	3 287 236	1 830 564	63 499	23 522	5 207 015	7 172 029	5 855 371	5 654 183	3 919 158	4 017 941	التزامات الصاعات		
83 472 672	98 616 111	83 472 672	98 616 111	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	التزامات غير موزعة		
101 804 951	117 314 350	83 472 672	98 616 111	3 287 236	1 830 564	63 499	23 522	5 207 015	7 172 029	5 855 371	5 654 183	3 919 158	4 017 941	إجمالي الألتزامات		
155 236 534	170 167 992	26 100 480	37 007 270	10 006 901	10 799 583	675 041	705 015	84 274 178	87 119 663	13 549 467	13 815 069	20 630 467	20 721 392	أصول ثابتة		
97 677 255	104 214 863	14 274 092	15 623 796	4 640 733	5 742 467	549 987	574 471	55 303 504	57 765 550	8 363 489	9 164 930	14 545 450	15 343 649	مجموع الإحراج		



4- الإيرادات

من 2021/7/1 حتى 2021/9/30 (المعدلة)	من 2022/7/1 حتى 2022/9/30	من 2021/1/1 حتى 2021/9/30 (المعدلة)	من 2022/1/1 حتى 2022/9/30	
42 953 766	54 605 625	120 685 795	133 006 401	بالجنه المصري
7 112 676	5 436 764	21 326 392	18 818 470	مبيعات محلي
50 066 442	60 042 389	142 012 187	151 824 871	مبيعات تصدير

5- تكلفة النشاط

بالجنه المصري

23 421 737	23 863 292	62 473 289	67 807 493	خامات مباشرة
6 952 134	6 857 116	16 834 177	20 809 924	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
6 288 361	6 970 228	17 554 392	19 217 564	أجور ومرتببات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
5 156 589	5 433 731	15 190 680	14 941 721	مصروفات صناعية
2 540 257	1 541 971	7 448 586	5 923 022	إهلاك الأصول الثابتة
--	141 827	--	598 749	إهلاك أصول حق إستخدام
(2 601 465)	3 407 640	(5 965 936)	(2 934 163)	التغير في المخزون
41 757 613	48 215 805	113 535 188	126 364 310	

6- إيرادات أخرى

بالجنه المصري

--	--	--	1 924 871	إيرادات دعم صادرات
38 480	79 977	154 514	339 581	إيرادات بيع مخلفات
232 028	26 000	203 889	123 153	صافي أرباح رأسمالية
--	1 360	--	32 111	خصم مكتسب
22 872	12 290	97 508	33 685	إيرادات تركيب كبائن
293 380	119 627	455 911	2 453 401	

7- مصروفات البيع والتوزيع

بالجنه المصري

1 412 981	1 460 143	3 598 451	4 420 409	مرتببات وخدمات مؤداه
109 479	82 552	474 039	370 543	إعلانات ومعارض
511 128	539 568	1 577 333	1 174 586	نولون وشحن وتخليص
494 241	441 086	1 444 969	1 363 382	مصروفات سيارات
132 556	72 004	413 737	337 618	حواجز تشييط مبيعات
195 090	295 022	452 895	924 096	انتقالات وسفر
143 724	149 460	431 171	432 931	إستهلاك أصول حق إستخدام
261 109	756 069	1 229 908	1 363 803	مصروفات أخرى *
3 260 308	3 795 904	9 622 503	10 387 368	

* يتضمن بند مصروفات أخرى مصروفات مناقصات ورسوم وتليفونات وصيانة وعينات ومصروفات نشرية.



8- مصروفات إدارية وعمومية

من 2021/7/1 حتى 2021/9/30 (المعدله)	من 2022/7/1 حتى 2022/9/30	من 2021/1/1 حتى 2021/9/30 (المعدله)	من 2022/1/1 حتى 2022/9/30	بالبجنيه المصري
2 075 513	2 091 418	6 318 040	6 548 781	أجور ومرتبات ومكافآت وخدمات مؤده
192 942	228 160	455 603	671 133	مصروفات سيارات
252 053	230 281	753 140	695 103	إهلاك أصول ثابتة
108 933	130 049	171 890	341 427	بريد وتليفون وكهرباء
52 617	85 547	261 709	258 515	رسوم ودمغات
175 374	219 529	472 526	620 924	بدل سفر وانتقال
107 460	--	221 809	38 264	تبرعات
126 062	150 601	356 447	385 978	مصروفات التأمين الصحي الشامل
--	--	--	139 888	مصروفات الضريبة العقارية
541 378	3 906 347	1 495 756	4 539 254	مصروفات أخرى*
3 632 332	7 041 932	10 506 920	14 239 267	

* يتضمن بند مصروفات أخرى مصروفات أدوات كتابية وضيافة وبوفيه وهدايا ومصروفات نثرية.

9- إيرادات تمويلية

من 2021/7/1 حتى 2021/9/30 (المعدله)	من 2022/7/1 حتى 2022/9/30	من 2021/1/1 حتى 2021/9/30 (المعدله)	من 2022/1/1 حتى 2022/9/30	بالبجنيه المصري
--	169 999	--	717 608	صافي أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
65 025	103 275	86 819	137 700	فوائد دائنة
65 025	273 274	86 819	855 308	

10- مصروفات تمويلية

بالبجنيه المصري

1 319 850	1 845 636	4 164 506	5 153 465	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
165 411	119 215	295 925	373 342	فوائد أقساط عقود تأجير
55 219	--	73 153	--	صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
1 540 480	1 964 851	4 533 584	5 526 807	



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022

	11- الأصول الثابتة		بالجانب المصري		التكلفة			
	الرصيد في 1 يناير 2022	الإضافات الاستبعادات	الرصيد في 30 سبتمبر 2022	الرصيد في 1 يناير 2022	الإهلاك الفترة	الرصيد في 30 سبتمبر 2022		
بالجانب المصري	أراضي*	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	عداد واسطحات	وسائل نقل وانتقال	معدات مكاتب	حاسب آلي	الإجمالي
19 922 500	19 922 500	74 718 368	55 497 959	4 035 413	1 290 341	2 350 185	2 301 299	170 167 992
10 448 136	10 448 136	76 509 884	50 033 365	3 702 430	1 243 019	48 886	48 886	155 617 587
--	--	763 375	5 480 649	332 983	47 322	--	--	17 121 351
--	--	(2 554 891)	(16 055)	--	--	--	--	(2 570 946)
12 353 226	12 353 226	74 718 368	55 497 959	4 035 413	1 290 341	2 350 185	2 301 299	170 167 992
--	--	53 071 467	32 426 529	2 237 270	926 944	1 853 468	1 853 468	99 924 992
--	--	3 214 488	2 209 000	372 014	51 016	209 421	209 421	6 618 125
--	--	(2 316 152)	(12 102)	--	--	--	--	(2 328 254)
--	--	53 969 803	34 623 427	2 609 284	977 960	2 062 889	2 062 889	104 214 863
12 353 226	12 353 226	20 748 565	20 874 532	1 426 129	312 381	287 296	287 296	65 953 129
1 905 090	1 905 090	23 438 417	17 606 836	1 465 160	316 075	447 831	447 831	55 692 595
--	--	4 659 938	16 717 945	1 370 322	707 496	1 249 998	1 249 998	24 705 699

* تشمل الأراضي أول العام في قيمة قطعتي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة ببرج العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة في الشهر العقاري حتى الآن.
- تشمل الإضافات على الأراضي في قيمة قطعة الأرض المشتراه من شركة الجمانه بمساحة قدرها 89 800 ألف متر والكائنة بناحية قرية الاسد - المهدية مركز أبو المطامير بموجب عقد بيع وتم التسجيل برقم 11773 بمصلحة الشهر العقاري.



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022

الأصول الثابتة	بالجنيه المصري	التكلفة	الأرضى	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	عقد واسطحات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتب	حاسب آلي	الإجمالي
		الرصيد في 1 يناير 2021	1 905 090	19 922 500	76 388 574	47 686 164	3 935 080	1 168 658	2 126 202	153 132 268
		الإضافات الاستبعادات	--	--	427 710	2 502 180	98 400	74 359	137 622	3 240 271
		الرصيد في 30 سبتمبر 2021	1 905 090	19 922 500	(789 313)	(346 692)	--	--	--	(1 136 005)
		الإهلاك			76 026 971	49 841 652	4 033 480	1 243 017	2 263 824	155 236 534
		الرصيد في 1 يناير 2021	--	8 659 733	47 810 713	29 764 949	1 930 259	863 589	1 554 152	90 583 395
		إهلاك الفترة	--	562 186	4 525 994	2 445 256	394 553	46 740	226 997	8 201 726
		مجمع إهلاك الاستبعادات	--	--	(780 982)	(326 884)	--	--	--	(1 107 866)
		الرصيد في 30 سبتمبر 2021	--	9 221 919	51 555 725	31 883 321	2 324 812	910 329	1 781 149	97 677 255
		صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2021	1 905 090	10 700 581	24 471 246	17 958 331	1 708 668	332 688	482 675	57 559 279
		31 ديسمبر 2020	1 905 090	11 262 767	28 577 861	17 921 215	2 004 821	305 069	572 050	62 548 873



12- اصول والتزامات عقود تأجير حق الاستخدام

12-1 اصول حق استخدام

يمثل اصل حق الاستخدام عقود الايجار المتعلقة بمخازن ومعارض الشركة في القاهرة والغردقة وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية وتم خصمه باستخدام سعر الاقتراض للمستاجر في تاريخ التطبيق، وتم اهلاكه لاحقاً علي مدي العمر المتبقي لعقد الايجار باستخدام القسط الثابت و بيانها كما يلي:

2021/12/31 جنيه مصري	2022/9/30 جنيه مصري	
--	1 869 336	التكلفة:-
1 869 336	2 398 331	الرصيد في اول يناير
--	(90 567)	الاضافات خلال الفترة/العام
1 869 336	4 177 100	إستبعادات خلال الفترة / العام
		الرصيد في آخر الفترة / العام
		بخصم:
--	574 895	الإستهلاك:
574 895	1 031 680	الرصيد في اول يناير
--	(90 567)	الإستهلاك خلال الفترة / العام
574 895	1 516 008	إستبعادات خلال الفترة / العام
1 294 441	2 661 092	الرصيد في آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

12-2 التزامات عقود تأجير حق الاستخدام

بلغت القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حق الاستخدام مايلي:

2021/12/31 جنيه مصري	2022/9/30 جنيه مصري	
2 398 854	4 684 191	اجمالي التزامات عقود التأجير غير المخصومة
(529 518)	(826 749)	الفوائد على التزامات عقود التأجير
1 869 336	3 857 442	صافي القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حقوق الإستخدام
		بخصم:
(410 225)	(853 733)	المسدد خلال الفترة / العام
1 459 111	3 003 709	الرصيد
		بخصم:
(505 699)	(1 404 644)	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
953 412	1 599 065	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير

ملخص تواريخ الاستحقاق

القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الايجار المستحقة خلال السنوات التالية :

الإجمالي	من 1-2 سنوات	خلال عام	30 سبتمبر 2022
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
3 003 709	1 622 972	1 380 737	

قامت الشركة بقياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، تم خصم الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستقبلية، باستخدام معدل فائدة فعال في تاريخ التطبيق.



13- مشروعات تحت التنفيذ

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/9/30</u>	بالجنيه المصرى
23 451 752	13 003 617	اراضى *
13 606 374	19 720 711	ألات ومعدات
1 258 088	1 337 127	عدد واسطمبات
719 584	161 664	مباني ومرافق
39 035 798	34 223 119	

* يتمثل البند فى قيمة قطعة الارض المشتراه من شركة الجمانه لتصنيع الاكريك والبلاستيك بمساحة قدرها 115 200 متر مربع (مائة وخمسة عشر ألف ومائتان متر مربع فقط لاغير) والكائنة بناحية مدخل قرية الأسد - المهدية - مركز أبو المطامير بحوض زاوية سيدي عبد القادر وأبو خديجة رقم (1) قسم ثامن عشر حوض الرمال - محافظة البحيرة والمشتراه بموجب عقود بيع وجارى اتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل باسم الشركة حتى تاريخه.

14- المخزون

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/9/30</u>	بالجنيه المصرى
12 083 334	21 604 232	خامات
8 459 211	11 653 404	مستلزمات
1 594 122	2 207 049	مواد تعبئة
1 871 635	2 477 610	قطع غيار ومهمات وقود وزيوت
15 907 822	23 020 679	إنتاج تحت التشغيل
32 288 621	28 109 927	إنتاج تام
3 443 920	2 607 562	اعتمادات مستندية لشراء خامات
75 648 665	91 680 463	
		يخصم:
(1 125 858)	(1 125 858)	الإنخفاض فى قيمة المخزون
74 522 807	90 554 605	



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022

15- عملاء وأوراق قبض

2021/12/31	2022/9/30	بالجنيه المصرى
50 946 205	48 537 797	العملاء
24 986 037	11 925 889	أوراق قبض
<u>75 932 242</u>	<u>60 463 686</u>	
(5 076 239)	(5 076 239)	يخصم:
<u>70 856 003</u>	<u>55 387 447</u>	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء *

* الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء و أوراق القبض

الرصيد في 30 سبتمبر 2022	الرصيد في 1 يناير 2022
جنيه مصري 5 076 239	جنيه مصري 5 076 239
<u>5 076 239</u>	<u>5 076 239</u>

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء و أوراق القبض

16- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2021/12/31	2022/9/30	بالجنيه المصرى
3 663 785	4 118 111	مدينون متنوعون
860 477	441 904	مصروفات مدفوعة مقدماً
1 109 726	1 504 603	موردين دفعات مقدمة
145 761	432 656	عهد وسلف
4 600 765	2 385 000	تأمينات لدى الغير
1 409 474	1 894 313	ضرائب خصم من المنبع
<u>11 789 988</u>	<u>10 776 587</u>	
(3 486 789)	(3 486 789)	يخصم:
<u>8 303 199</u>	<u>7 289 798</u>	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والارصدة المدينة الاخرى *

17- النقدية وما في حكمها

2021/12/31	2022/9/30	بالجنيه المصرى
10 244 136	4 549 043	بنوك حسابات جارية
2 240 000	2 440 000	ودائع لأجل *
1 016 504	881 036	نقدية بالخبزينة
<u>13 500 640</u>	<u>7 870 079</u>	
(2 240 000)	(2 440 000)	يخصم:
(1 793 842)	(252 405)	ودائع لأجل مجمدة مقابل خطابات ضمان *
<u>9 466 798</u>	<u>5 177 674</u>	بنوك سحب على المكشوف
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية
(59 412)	(59 412)	الاضمحلال في أرصدة الودائع
<u>13 441 228</u>	<u>7 810 667</u>	صافي النقدية وما في حكمها

* تتضمن الودائع مبلغ 2 240 000 جنيه مصري مجمدة لصالح البنك التجارى الدولى ومبلغ 200 000 جنيه مصري مجمدة لصالح بنك قطر الوطنى الأهلى ضمناً لخطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير .



18- رأس المال والأحتياطات

1-18 رأس المال المرخص

يتكون رأس المال المرخص به من 200 مليون سهم عادي، بقيمة إسمية للسهم إثنتين ونصف جنيه مصري بمبلغ 500 مليون جنيه مصري.

2-18 رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 143 949 865 جنيه مصري موزع على 57 579 946 سهم بقيمة اسمية 2.5 جنيه مصري للسهم الواحد وذلك كما يلي:-

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 13 ابريل 2020 على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 50 مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر 150 مليون جنيه مصري على ان يتم سداد الزيادة نقداً و/او من خلال استخدام الارصدة الدائنة مستحقة الاداء للمكتب قبل الشركة.

- تم اعتماد من قبل قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ 26 يناير 2020 مبلغ 39 688 178 جنيه مصري لصالح الشركة الرئيم للتنمية والتعمير والظاهره بالمركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2018 والمصادق عليها من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ 28 مارس 2019 لتمويل الأكتتاب في كامل حقها في زيادة رأس المال المصدر في 3 سبتمبر 2020.

- تم تغطية الأكتتاب لعدد 8 789 973 سهم بقيمة أسمية 5 جنيه مصري للسهم بإجمالي مبلغ 43 949 865 جنيه بموجب الشهادة الوارده من بنك قطر الوطني الأهلي في 21 سبتمبر 2020.

- تم التأشير بالسجل التجاري لزيادة راس المال المصدر والمدفوع في 10 نوفمبر 2020 تحت رقم 7139 ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بعد الزيادة 143 949 865 جنيه مصري.

- وافق مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ 4 أكتوبر 2021 على تجزئة القيمة الأسمية للسهم الى جزئين بحيث تكون 2.5 جنيه/سهم بدلاً من خمسة جنيهات/سهم وبهذا يكون عدد أسهم الشركة 57 579 946 سهم بدلاً من 28 789 973 سهم.

- كما أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرارها رقم 14236 بتاريخ 6 أكتوبر 2021 بقبول اجراء تجزئة القيمة الاسمية للسهم.

- وافق مجلس إدارة الشركة المنعقد في 12 أكتوبر 2021 على دعوة الجمعية العامة غير العادية لاعتماد قرار التجزئة وتعديل المواد ارقام (6) و(7) من النظام الأساسي للشركة.

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 15 نوفمبر 2021 على تعديل المواد ارقام (6)،(7) من النظام الاساسي للشركة بحيث تكون عدد اسهم الشركة 57 579 946 سهم بدلاً من 28 789 973 سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد 2.5 جنيه مصري بدلاً من 5 جنيه مصري للسهم الواحد.

- تم التأشير على تعديل بالسجل التجاري في 15 ديسمبر 2021 تحت رقم 9952.

- يحق لحملة الأسهم العادية استلام التوزيعات المعلنه من وقت لآخر، كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة.



3-18 هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 30 سبتمبر 2022 في الآتي:

القيمة الأسمية	عدد الأسهم	أسم المساهم
جنيه مصري	سهام	
128 934 360	51 573 744	شركة الرتيم للتنمية والتعمير (ش.م.م)
1 206 500	482 600	خالد حنفي حسن المنياوي
1 148 320	459 328	محمود احمد نصار
1 125 365	450 146	غادة عثمان امين الناظر
1 087 510	435 004	ياسر أحمد نصار
553 935	221 574	إيهاب خالد محمد
521 670	208 668	عادل مصطفى السيد أحمد
9 372 205	3 748 882	مساهمون اخرون
143 949 865	57 579 946	الاجمالي

4-18 الاحتياطي القانوني

2021/12/31	2022/9/30	بالجنيه المصري
3 598 975	3 598 975	الاحتياطي القانوني
--	34 428	المكون خلال الفترة / العام
3 598 975	3 633 403	

- **الاحتياطي القانوني:** طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 5% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

- **الاحتياطيات الأخرى:** يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الأرباح أو تكوين احتياطي غير عادي من باقي الأرباح بعد التوزيع.

19- الضرائب

1-19 ضريبة الدخل المؤجلة

أ- **التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة**
بالجنيه المصري

2021/12/31	2022/9/30	أصول	التزامات	أصول	التزامات
6 112 622	--	--	5 949 068	--	الأصول الثابتة
6 112 622	--	--	5 949 068	--	صافي التزامات الضريبة المؤجلة
					بخصم:
(6 769 527)	--	--	(6 112 622)	--	التزامات الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
656 905	--	--	163 554	--	الضريبة المؤجلة عن الفترة / العام - إيراد



ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة
لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم وجود تأكد جوهري من إمكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

2021/12/31	2022/9/30
2 179 999	2 179 999
390 837	117 769
<u>2 570 836</u>	<u>2 297 768</u>

بالجنيه المصرى

الاضمحلال فى قيم الأصول
المخصصات
الإجمالى

2-19 ضريبة الدخل الحالية

2021/9/30	2022/9/30
1 221 068	---
---	634 219
(510 523)	(163 554)
<u>710 545</u>	<u>470 665</u>

بالجنيه المصرى

ضريبة الدخل المستحقة
فروق فحص ضريبة دخل عن سنوات سابقة
الضريبة المؤجلة - إيراد

3-19 سعر الضريبة الفعال

2021/12/31	2022/9/30
2 556 826	(3 419 291)
575 286	---
2 829 330	2 074 304
(203 889)	(795 265)
<u>5 182 267</u>	<u>(2 140 252)</u>
(1 221 068)	---
510 523	163 554
<u>(710 545)</u>	<u>163 554</u>
<u>%13.7</u>	---

بالجنيه المصرى

(الخسارة) // الربح قبل الضريبة
الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلى
مصروفات غير قابلة للخصم الضريبى
إعفاءات ضريبية
الوعاء الضريبى
ضريبة الدخل الحالية - مصروف
ضريبة الدخل المؤجلة - إيراد
ضريبة الدخل
نسبة الضريبة إلى (الخسارة) // الربح المحاسبى

20- تسهيلات إئتمانية

2021/12/31	2022/9/30	قيمة حد التسهيل	الفائدة	بالجنيه المصرى
40 475 683	40 233 324	40 000 000	8% سنوياً	البنك الأهلى المصرى *
36 643 540	39 923 277	50 000 000	طبقاً لمبادرة البنك المركزى	بنك القاهرة *
<u>77 119 223</u>	<u>80 156 601</u>			

* جميع التسهيلات الإئتمانية بدون أي ضمانات.

21- موردون وأوراق دفع

2021/12/31	2022/9/30
6 453 713	7 995 877
1 800 001	1 666 075
<u>8 253 714</u>	<u>9 661 952</u>

بالجنيه المصرى

موردون
أوراق دفع



22- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2021/12/31	2022/9/30	بالجنيه المصرى
1 820 886	1 613 981	دائنون متنوعون
2 601 811	2 691 071	عملاء دائنة
1 340 591	1 304 851	مصروفات مستحقة
5 969 233	6 924 733	تأمين من الغير
502 919	385 978	المساهمة التكافلية فى نظام التأمين الصحى الشامل
2 227 395	1 657 103	مصلحة الضرائب
14 462 835	14 577 717	

23- المخصصات

الرصيد فى 30 سبتمبر 2022	المستخدم خلال الفترة	الرصيد فى اول يناير 2022	بالجنيه المصرى
523 416	(1 213 639)	1 737 055	مخصصات
523 416	(1 213 639)	1 737 055	الرصيد فى نهاية الفترة

- يتمثل مخصص المطالبات فى قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتدرج المخصصات المكونة بقائمة الأرباح او الخسائر.

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (28) المعدل "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة ترى بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

24- الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة فى مساهمى الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التى يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التى تمت خلال العام وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة فى تاريخ القوائم المالية:

2021/12/31	2022/9/30	حجم التعامل دائن	مدين	طبيعة التعامل	نوع الطرف	اسم الشركة بالجنيه المصرى
--	3 189 482	6 032 000	2 842 518	جاري	مهندس/ مجدى مختار عبد رئيس مجلس الإدارة	المستحق لأطراف ذوي علاقة مهندس/ مجدى مختار عبد رئيس مجلس الإدارة
--	3 189 482					

25- الالتزامات المحتملة

بالجنيه المصرى

خطابات ضمان

2 200 000	2 387 816
2 200 000	2 387 816

26- نصيب السهم الأساسى / المخفض فى (الخسائر) / الأرباح

تم إحتساب نصيب السهم فى صافى (خسارة)/الأرباح الفترة على النحو التالى:

2021/9/30	2022/9/30	بالجنيه المصرى
1 846 281	(3 889 956)	صافى (خسارة) / ربح الفترة (طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر)
1 846 281	(3 889 956)	حصه المساهمين فى (خسائر)/أرباح الفترة
57 579 946	57 579 946	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
0.032	(0.067)	نصيب السهم الأساسى / المخفض فى صافى (خسارة) / ربح الفترة (جنيه/سهم)



27- الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضريبة الشركات	من بداية النشاط وحتى 2004	تم سداد المطالبات بعد قرارات اللجنة الداخلية ولا يوجد أي خلافات ضريبية حيث تم حل النزاع نهائياً.
	من 2005 حتى 2007	لم تقع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص وتم اعتماد الإقرار الضريبي المقدم من الشركة وتسوية الفروق.
	2009/2008	تم الفحص وسداد كافة المستحقات.
	2014 / 2010	طبقاً لنموذج (19) حجز المرسل من مأمورية الضرائب في 2022/9/11 تم سداد الضريبة الأساسية طبقاً للجان والمنتقي غرامات التأخير بمبلغ 7.3 مليون جنيه وطبقاً لقانون 153 لسنة 2022 سيتم التجاوز عن 65% من غرامات التأخير وما زالت قضية اعتماد ترحيل الخسائر المرحلة عن الأعمام من 2005/2006 منظورة أمام القضاء بمبلغ 5.5 مليون جنيه مصري.
	2015	تم استلام نموذج (19) بقيمة ضريبة 23 مليون وتم الطعن ومن المتوقع سداد ضريبة في حدود مبلغ 350 ألف جنيهاً.
	2016	تم استلام نموذج (19) بقيمة ضريبة 12 مليون جنيه وتم الطعن عليه و بانتظار اللجنة الداخلية ومتوقع ضريبة قدرها 250 ألف جنيهاً.
	2021/2017	قامت الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.
ضريبة كسب العمل	من بداية النشاط وحتى 2014	تم الفحص وتم السداد بالكامل.
	2019/2015	طبقاً لنموذج (19) حجز المرسل من مأمورية الضرائب في 2022/9/11 تم سداد الضريبة الأساسية طبقاً لقرارات اللجان والمنتقي غرامات التأخير بمبلغ 215 615 2 جنيه وطبقاً للمادة الأولى من قانون 153 لسنة 2022 سيتم التجاوز عن 65% من غرامات التأخير.
	2022/2020	يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية
ضريبة الدمغة	من بداية النشاط وحتى 2019	تم الفحص الضريبي وتمت التسوية الضريبية بالكامل.
	2022/2020	لم يتم الفحص الضريبي بعد ويتم السداد بانتظام لأية مستحقات
ضريبة القيمة المضافة	حتى عام 2016	تم الفحص وسداد الضريبة بالكامل.
	2022 / 2017	يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم يتم الفحص الضريبي بعد
الضرائب العقارية	من بداية النشاط حتى 2022/9/30	تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة في مواعيدها القانونية. وتم السداد حتى 31 ديسمبر 2021.

* يرى المستشار الضريبي للشركة ان الخلافات الضريبية اعلاه مازالت باللجان الداخلية او بلجان الطعن وانه لا يوجد اي اعباء ضريبية على الشركة إلا بعد استفاد كافة المراحل والاجراءات المحددة قانونياً.



28- المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض قيم التغيرات في عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بعالية: -

بالجنيه المصرى	إيضاح	رقم	2022/9/30
أصول حق إستخدام	(1-12)	(1-12)	(2 398 331)
إلتزامات عقود تأجير	(2-12)	(2-12)	2 398 331
إضافات أصول ثابتة محولة من مشروعات تحت التنفيذ			16 010 746

29- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

1-29 إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ- مخاطر الائتمان
- ب- مخاطر السوق
- ج- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها كما يعرض بعض الإقصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للشركة.

أ- مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الارصدة لدى البنوك.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، يتم قياس القوة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم، كما ان إيرادات الشركة ترجع لمجموعة كبيرة من العملاء ذوى الملائة المالية بالإضافة الى ان جزء من إيرادات الشركة يتم تحصيلها نقداً فور تنفيذ عملية البيع، يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية.



الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة، كما ان البنوك المحلية تخضع لأشراف البنك المركزي المصري وبالتالي فإن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيفة.

ب- مخاطر السوق

تتشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ ولا تصدر أدوات مالية مشتقة.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ القوائم المالية.

مخاطر أسعار الفائدة

تتشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة

مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

ج- مخاطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك- من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.



2-29 الأدوات المالية

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية للأرصدة الموضحة في (إيضاح رقم 15، 16) بعد استبعاد رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وموردين دفعات مقدمة ومصحة الضرائب الحد الأقصى للتعرض للمخاطر في تاريخ القوائم المالية.

خطر السوق

التعرض لخطر العملة

الجدول التالي يوضح مركز العملات وتعرض الشركة لخطر أسعار الصرف للعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي والموضحة بالجنيه المصري كما يلي:

الإجمالي بالجنيه المصري	يورو	دولار أمريكي	البيان
30 سبتمبر 2022			
5 104 264	29 320	232 099	عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة
798 091	68	40 778	بنوك حسابات جارية
5 902 355	29 388	272 877	إجمالي الأصول بالعملة
2 696 176	--	137 982	موردين وأرصدة دائنة
2 696 176	--	137 982	إجمالي الالتزامات بالعملة
3 206 179	29 388	134 895	فائض التعرض للخطر
3 206 179	570 342	2 635 837	المعادل بالجنيه المصري
31 ديسمبر 2021			
6 309 665	56 709	333 285	عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة
816 625	75	51 797	بنوك حسابات جارية
7 126 290	56 784	385 082	إجمالي الأصول بالعملة
1 424 832	--	90 523	موردين وأرصدة دائنة
1 424 832	--	90 523	إجمالي الالتزامات بالعملة
5 701 458	56 784	294 559	فائض التعرض للخطر
5 701 458	1 065 099	4 636 359	المعادل بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

أسعار الإقفال		متوسط أسعار الصرف		
2021/12/31	2022/9/30	2021/12/31	2022/9/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
15.74	19.54	15.32	18.33	دولار أمريكي
19.44	19.03	19.31	20.03	يورو



تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره 10% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 سبتمبر 2022 قد يؤدي إلى زيادة الأرباح بمبلغ 320 617 جنيه مصري (زيادة في الأرباح بمبلغ 570 145 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2021) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام 2021. كما أن إنخفاض قدره 10% في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 سبتمبر 2022 قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي: -

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/9/30</u>	إيضاح رقم	البيان بالجنيه المصري
			<u>أصول مالية</u>
10 244 136	4 549 043	(17)	بنوك مدينة
2 240 000	2 440 000	(17)	ودائع لاجل
12 484 136	6 989 043		
			<u>التزامات مالية</u>
77 119 223	80 156 601	(20)	تسهيلات إئتمانية
1 793 842	252 405	(17)	بنوك سحب على المكشوف
78 913 065	80 409 006		
5 745 418	5 153 465	(10)	فوائد مدينة على الالتزامات المالية

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالي: -

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيان بالجنيه المصري
			<u>30 سبتمبر 2022</u>
80 156 601	80 156 601	(20)	تسهيلات إئتمانية
252 405	252 405	(17)	بنوك سحب على المكشوف
22 196 588	22 196 588		موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
1 404 644	3 003 709	(2-12)	إلتزامات عقود تأجير
104 010 238	105 609 303		
			<u>31 ديسمبر 2021</u>
77 119 223	77 119 223	(20)	تسهيلات إئتمانية
1 793 842	1 793 842	(17)	بنوك سحب على المكشوف
19 986 235	19 986 235		موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
505 699	1 459 111	(2-12)	إلتزامات عقود تأجير
99 404 999	100 358 411		



3-29 إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

4-29 تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي.

"القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.

لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

تراجع الإدارة بانتظام المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير . لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- المستوى الثالث: مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير .

يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات ائتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقارنة بقيمتها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.



30- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أعلاه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

1-30 المعاملات العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

2-30 الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراق والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر بند إيرادات أو مصروفات أخرى.



ب- التكاليف اللاحقة على الإقضاء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. وقد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى استبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقا (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية:

السنوات	الأصل
40 - 20	مباني وإنشاءات
25 - 20 - 10	آلات ومعدات
5	وسائل نقل وانتقال
12.5 - 10	عدد واسطوانات*
10	أثاث ومعدات مكاتب
4	حاسب آلي

* يتضمن هذا البند ألواح زجاج لصب الأكليرك لصناعة البانيوهات ويتم إهلاكها بطريقة معدل النفاذ.

- يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.

- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

3-30 المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.



4-30 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.

يتم تقييم عناصر المخزون طبقاً للأسس الآتية:-

- يتم تقييم المخزون من الخامات والمستلزمات وقطع الغيار والوقود والزيوت ومواد التعبئة والتغليف على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- يتم تقييم المخزون من الإنتاج تحت التشغيل على أساس تكلفة الخامات المنصرفة حتى آخر مرحلة وصل إليها الإنتاج.
- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

5-30 النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والصدوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

6-30 الإضمحلال

الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للآتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
 - الإستثمارات فى أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
 - الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدته 12 شهر:
- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإقرار الأولي.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإقرار المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية .
 - تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من 30 يوم.



تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من 90 يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانية المتوقعه علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. الخسائر الإئتمانية المتوقعه علي مدى 12 شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير (أوفتره أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه والحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها) يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول الماليه المضمحلته ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إئتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من 90 يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.



7-30 رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين.

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة شراء التكاليف المباشرة كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزائنة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

8-30 الأحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب 5% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

9-30 الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل. ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والاعتاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويترج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

10-30 موردين وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طبقاً الفائدة الفعلية.

11-30 مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة إقتراض.

أ. المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملائمة.

ب. المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.



30-12 الاعتراف بالإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري (48).

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد: إلزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة 4: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزامات الأداء.

الخطوة 5: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأ بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد المعايير التالية:-

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة للالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة التزاماً بالإداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) يتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في اتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.



بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) أدى الى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اخترت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أموال أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

13-30 الفوائد الدائنة

- تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني بأستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الأعترا فبالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة المتوقعة تحصيلها.

14-30 المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الأرباح او الخسائر وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- تكلفة الأقتراض

- يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقرروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

- يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الانتاجي المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم 79 لسنة 1975. يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر لا يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.



ج- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ج-1 ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

ج-2 الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(1) ليست تجميع الأعمال.

(2) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

15-30 ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.



16-30 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

17-30 عقود التأجير

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات الجديدة لعقود الايجار التشغيلي لمختلف أنواع العقود بما في ذلك الاراضى. يتم توزيع كل دفعة ايجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. يتم توزيع كل دفعة ايجار بين الأصول وتكلفة التمويل على قائمة الاريح أو الخسائر على مدى فترة التأجير لتحقيق معدل فائدة دورى ثابت على الرصيد المتبقى للالتزام لكل عام. يتم استهلاك حق الاستخدام الأصل على العمر الانتاجى الأقصر للأصل ومدة الايجار على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الايجار مبدئياً بالقيمة الحالية.

(أ) تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة وتتكون مما يلى :

- مبلغ القياس المبدئى لالتزام عقود الايجار
 - أي مدفوعات ايجار تمت في أو قبل البدء ، ناقصاً أي حوافز ايجار مستلمة
 - أي تكاليف مبدئية مباشرة
 - تكاليف الاستعادة
- يتم القياس اللاحق أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك.

(ب) تتضمن التزامات عقود الايجار صافى القيمة الحالية لمدفوعات الايجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة) ، ناقصاً أي حوافز ايجار مدينة
- مدفوعات الايجار المباشرة التي تستند الى مؤشر أو معدل
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء اذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار
- مدفوعات غرامات انتهاء عقد الايجار ، اذا كانت مدة الايجار تعكس قيام المستأجر بهذا الخيار .

يتم خصم مدفوعات الايجار بأستخدام معدل الاقتراض الاضافى ، والذي يمثل السعر الذى سيدفعه المستأجر لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط واحكام مماثلة.

يتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الاريح أو الخسائر. عقود الايجار قصيرة الاجل مدتها 12 شهراً أو اقل. وتشمل الأصول منخفضة القيمة المتعلقة بمعدات المكاتب.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الايجار على أساس فردى وتحتوى على نطاق واسع من الشروط والاحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الايجار أي تعهدات ، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض عند تحديد مدة الايجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الانهاء. تتضمن خيارات التمديد فقط في مدة عقد الايجار اذا كان الايجار مؤكداً الى حد ما. عند تحديد مدة عقد الايجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الايجار التاريخية وتكاليف توقف العمل المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

1- تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير أم لا

في بداية الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد الإيجار. في بداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد إيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية.

إذا خلصت الشركة إلى عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد. بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء المدفوعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.



2- الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول إلى درجة كبيرة إلى الشركة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة.

3- مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدي فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

30-18 الأدوات المالية

1- الإيعرارة والقياس الأولة

يتم الإيعرارة بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الإيعرارة بجميع الأصول والإيعرارات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الإيعرارة المالي مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة التي تتسبب مباشرة إلى إقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

2- التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الإيعرارة المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإيعرارة المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، و في هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- إذا كان الإيعرارة بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد)



كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر اذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقى والغير مسدد).

عند الاعتراف الأولى لأدوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في قيمه العادله لهذه الإستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال بيان الربح او الخساره المجمع و هذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه عند الاعتراف الأولى ، للشركه امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر المجمع اذا كان ذلك يقل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الإحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم اخذها في الإعتبار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.



إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتماشى مع إقرار الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة
لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإقرار الأولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية الأخرى)، وكذلك هامش الربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة ما يلي :

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع)

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، و هي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمى التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإلغاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفة الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الإقرار الأولي.



الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر

الأصول المالية المبوية
بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في قائمة الدخل.

الأصول المالية المثبته
بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكه بخسائر الإضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الإستبعاد في الربح أو الخسارة.

استثمارات في أدوات حقوق
ملكية يتم قياسها بالقيمة
العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخر (ان وجد)

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الدخل.

أدوات الدين التي يتم
قياسها بالقيمة العادلة
من
خلال الدخل الشامل الأخر
(ان وجد)

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الأخر. عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل

الإستبعاد من الدفاتر -3

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي ، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الإحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهرى بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحوله.

الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزام مالى جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الإلتزام المالي ، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.



4- المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصل المالي الإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، تتوافر الحقوق القانونية الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.

31- أرقام المقارنة

قررت إدارة الشركة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم "47" "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة المصري رقم "48" "الايراد من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم "49" "عقود التأجير" اعتباراً من اول يناير 2021 وتم إدراج اثر التطبيق عن عام 2021 مرة واحدة عند إصدار القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 " ولذلك تم تعديل بعض ارقام المقارنة بقائمة الأرباح او الخسائر وقائمة التدفقات النقدية في القوائم المالية الدورية لتعكس اثر تطبيق تلك المعايير عن فترة المقارنة.

- يوضح الجدول التالي تلك التبويبات والتعديلات علي قائمة الأرباح أو الخسائر لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021:

البيان	قبل التعديل جنيه مصري	مدين جنيه مصري	دائن جنيه مصري	بعد التعديل جنيه مصري
استهلاك أصول حق استخدام	--	431 171	--	431 171
فوائد عقود تأجير	2 792	293 133	--	295 925
مصروف الايجار	479 601	--	479 601	--

32- الأحداث الهامة

قرر البنك المركزي في جلسته المنعقدة بتاريخ 27 أكتوبر 2022، الإعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي علي أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناءً علي ظروف العرض والطلب، وبناءً علي ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي الأرتفاع في مقابل الجنيه المصري، مما أدى إلي زيادته من 19.54 جنيه مصري إلي حوالي 23 جنيه مصري في نهاية يوم 27 أكتوبر 2022، هذا وسوف يؤدي أرتفاع سعر صرف الدولار الأمريكي وكذلك باقي العملات في مقابل الجنيه المصري إلي زيادة مبلغ أرباح فروق ترجمة الأرصدة بعملات أجنبية خلال فترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022، من حوالي مبلغ 717.6 ألف جنيه مصري إلي حوالي مبلغ 1.14 مليون جنيه مصري.

