

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في 31 مارس 2022 وتقرير الفحص المحدود عليها

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 والأكريليك (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفق لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك (شركة مساهمة مصرية) في 31 مارس 2022 وكذا القوائم المالية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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، وتتحصر 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

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 والأكريليك (شركة مساهمة مصرية) في 31 مارس 2022 وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة 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

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في 30 مايو 2022

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي في 31 مارس 2022

31 ديسمبر 2021	31 مارس 2022	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
55 692 595	54 462 692	(12)	الأصول الثابتة (بالصافي)
1 294 441	3 213 122	(1-13)	أصول حق إستخدام (بالصافي)
39 035 798	42 427 808	(14)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>96 022 834</u>	<u>100 103 622</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
74 522 807	87 132 076	(15)	مخزون
79 159 202	60 628 822	(16)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
13 441 228	5 508 911	(17)	النقدية وما فى حكمها
<u>167 123 237</u>	<u>153 269 809</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>263 146 071</u>	<u>253 373 431</u>		إجمالى الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
143 949 865	143 949 865	(2-18)	رأس المال المصدر والمدفوع
3 598 975	3 633 403	(4-18)	الاحتياطي القانوني
2 906 623	(5 247 460)		(خسائر)/الأرباح المرحلة
<u>150 455 463</u>	<u>142 335 808</u>		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
953 412	2 248 325	(2-13)	إلتزامات عقود التأجير طويلة الأجل
6 112 622	6 011 987	(1-19)	اللتزامات ضريبية مؤجلة
<u>7 066 034</u>	<u>8 260 312</u>		مجموع الاللتزامات غير المتداولة
			<u>الاللتزامات المتداولة</u>
1 793 842	71 891	(17)	بنوك سحب على المكشوف
77 119 223	77 589 958	(20)	تسهيلات ائتمانية
505 699	1 200 866	(2-13)	أقساط التلتزامات عقود تأجير قصيرة الاجل
22 716 549	15 545 077	(21)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
--	4 880 258	(23)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
1 752 206	1 752 206		ضريبة الدخل المستحقة
1 737 055	1 737 055	(22)	مخصصات
<u>105 624 574</u>	<u>102 777 311</u>		مجموع الاللتزامات المتداولة
<u>112 690 608</u>	<u>111 037 623</u>		إجمالى الاللتزامات
<u>263 146 071</u>	<u>253 373 431</u>		إجمالى حقوق الملكية والاللتزامات

- الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (43) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،

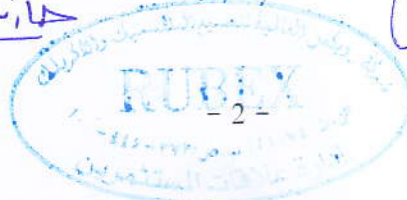
رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

مهندس/ مجدي مختار عبد الغنى الطاهر

محاسب/ محمد القاضي

حارس الطاهر



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

31 مارس 2021 المعدلة	31 مارس 2022	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
38 224 334	36 120 048	(4)	الإيرادات
(30 577 473)	(35 322 834)	(5)	تكلفة النشاط
7 646 861	797 214		مجمول الربح
151 930	159 471	(6)	إيرادات أخرى
(3 347 390)	(3 388 747)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(3 543 947)	(3 747 997)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
(565 175)	(672 153)		بدلات ومرتبات أعضاء مجلس الإدارة
(28 139)	--	(9)	مصروفات أخرى
314 140	(6 852 212)		(الخسائر) / الأرباح الناتجة من التشغيل
--	350 760	(10)	إيرادات تمويلية
(1 557 728)	(1 718 838)	(11)	مصروفات تمويلية
(1 557 728)	(1 368 078)		صافي المصروفات التمويلية
(1 243 588)	(8 220 290)		(الخسارة) قبل ضريبة الدخل
219 184	100 635	(1-19)	ضريبة الدخل المؤجلة
(1 024 404)	(8 119 655)		صافي (خسارة) الفترة
(0.017)	(0.14)	(25)	النصيب الأساسي / المخفض للسهم في (الخسارة) (جنيه مصري)

■ الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (43) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

		بالجنيه المصري
31 مارس 2021	31 مارس 2022	
المعدلة		
(1 024 404)	(8 119 655)	صافي (خسارة) الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل
(1 024 404)	(8 119 655)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (43) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

بالجنيه المصري	رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	(خسائر)/الأرباح المرحله	الإجمالي
الرصيد في 1 يناير 2021 قبل التعديل	143 949 865	3 598 975	5 674 502	153 223 342
أثر التطبيق المبني لمعيار المحاسبية رقم (47) الأدوات المالية	--	--	(3 456 440)	(3 456 440)
الرصيد في أول يناير 2021 بعد التعديل	143 949 865	3 598 975	2 218 062	149 766 902
<u>الدخل الشامل</u>	--	--	(1 024 404)	(1 024 404)
صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021	--	--	(1 024 404)	(1 024 404)
إجمالي الدخل الشامل	143 949 865	3 598 975	1 193 658	148 742 498
الرصيد في 31 مارس 2021	143 949 865	3 598 975	2 906 623	150 455 463
الرصيد في أول يناير 2022	--	34 428	(34 428)	--
معاملات مع مساهمي الشركة	--	34 428	(34 428)	--
المحور للإحتياطي القانوني	--	34 428	(34 428)	--
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	--	34 428	(34 428)	--
<u>الدخل الشامل</u>	--	--	(8 119 655)	(8 119 655)
صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022	--	--	(8 119 655)	(8 119 655)
إجمالي الدخل الشامل	143 949 865	3 633 403	(5 247 460)	142 335 808
الرصيد في 31 مارس 2022	143 949 865	3 633 403	(5 247 460)	142 335 808

الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (43) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

بالجنيه المصري

31 مارس 2021
المعدلة

31 مارس 2022
إيضاح
رقم

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي (خسارة) الفترة قبل الضريبة (8 220 290) (1 243 588)

تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) مع التدفقات النقدية من

أنشطة التشغيل

فروق أسعار صرف عملات أجنبية (10)، (11) (350 760) 36 694

صافي أرباح رأسمالية (6) (97 153) 28 139

مصرفات تمويلية (11) 1 718 838 1 521 034

إهلاك الأصول الثابتة (12) 2 123 592 2 681 622

إستهلاك أصول حق إستخدام (1-13) 343 315 143 727

مخصصات مستخدمة (22) -- (717 342)

2 450 286 (4 482 458)

(11 875 908) (12 609 269)

23 576 923 23 761 398

(8 165 982) (7 171 472)

(1 521 034) (1 718 838)

4 464 285 (2 220 639)

التغير في المخزون

التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى وأطراف ذات علاقة

التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى

فوائد تمويلية مسددة

صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(3 330 080) (4 524 439)

-- 335 893

(3 330 080) (4 188 546)

مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

متحصلات من بيع أصول ثابتة

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

(1 221 879) 470 735

(154 613) (271 916)

(1 376 492) 198 819

(242 287) (6 210 366)

4 283 821 9 466 798 (17)

4 041 534 3 256 432 (17)

التغير في التسهيلات الائتمانية

المسدد من التزام عقود تأجير

صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في أول الفترة

النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (27).

الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (43) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.



1- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

1-1 الكيان القانوني

تأسست شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك (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 الاساسى والخاصة باسم الشركة وبناءً على شهادة عدم الالتباس الصادرة من الادارة العامة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكرليك (شركة مساهمة مصرية).

2-1 غرض الشركة

إنتاج كافة الصناعات البلاستيكية ومستلزماتها المعدنية، وتصنيع وتجارة الأدوات الصحية من اللدائن وتصنيع وتجارة الألواح الأكرليك القابل للسحب العميق وتصنيع وتجارة بانيوهات الأكرليك 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 والبانيوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكرليك المعاد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانيوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان، تصنيع وتجارة إسطوانات منتجات البلاستيك والأكرليك، 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 وبشرط 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 30 مايو 2022.

2- أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول 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 (29).



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 بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغير والفترات المستقبلية إذا كان التغير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي: -

- إثبات الضريبة المؤجلة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- الاضمحلال في قيمة الأصول.
- الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية.
- تصنيف عقود التأجير .
- الاعتراف بالإيراد :- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

4-2 قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث اما

في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو
في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.



2-5 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ 2019/3/18 بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015 والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة.

وبتاريخ 12 ابريل 2020 أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة على القوائم المالية الدورية وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام 2020.

وبتاريخ 17 سبتمبر 2020 صدر قرار السيد / رئيس مجلس الوزراء رقم 1871 لسنة 2020 بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية إلى اول يناير 2021:

- (أ) معيار (47) - الأدوات المالية
(ب) معيار (48) - الإيراد من العقود مع العملاء
(ج) معيار (49) - عقود التأجير

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم "47" الأدوات المالية (انظر أ) ومعيار المحاسبة المصري رقم "48" الإيراد من العقود مع العملاء (انظر ب) ومعيار المحاسبة المصري رقم "49" عقود التأجير (انظر ج) اعتباراً من 1 يناير 2021.

في ضوء أسلوب تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية التي أختارته الشركة في تطبيق معيار (47) الأدوات المالية تم الاعتراف بالفروق الناتجة عن تطبيق ذلك المعيار المشار عليها أعلاه ضمن بند الأرباح المرحلة في 1 يناير 2021، ولم يتم تعديل المعلومات المقارنة المدرجة بتلك القوائم المالية لتعكس متطلبات المعيار الجديد، يرجع التأثير في تطبيق هذا المعيار بشكل مبدئي إلى الزيادة في قيمة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الأصول المالية.

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد التأجير، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تجديد عقد التأجير إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير، إن كان من المؤكد أن تمارس هذا الحق.

لدى الشركة الخيار بموجب بعض عقود التأجير في إستئجار الأصول لفترات إضافية، تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد وبدرجة معقولة ممارسة خيار التجديد، وهذا يعنى، أنه يؤخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة التجديد، بعد تاريخ البدء تعيد الشركة مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استراتيجية العمل.

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:-

القطاعات	العمليات
الأكرليك	تصنيع وبيع الأكرليك
البانيوهات	تصنيع وبيع البانيوهات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج والكبائن	تصنيع وبيع الزجاج والكبائن



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

1-3 الإيرادات *

النسبة %	2021/3/31	النسبة %	2022/3/31	بالجنية المصري
13	5 108 451	32	11 522 033	الأكرليك
18	6 713 948	16	5 614 221	البانيوهات
44	16 746 464	40	14 817 500	البلاستيك
1	368 336	1	74 205	البوليستر
24	9 287 135	11	4 092 089	الزجاج والكمائن
%100	38 224 334	%100	36 120 048	

2-3 أرباح/(خسائر) قبل الضريبة *

النسبة %	2021/3/31	النسبة %	2022/3/31	بالجنية المصري
(68)	(842 453)	(21)	(1 695 675)	الأكرليك
(0)	(6 011)	(13)	(1 105 547)	البانيوهات
(178)	(2 218 429)	(47)	(3 827 841)	البلاستيك
(9)	(109 793)	(2)	(187 701)	البوليستر
155	1 933 098	(17)	(1 403 526)	الزجاج والكمائن
%100	(1 243 588)	%100	(8 220 290)	

3-3 الأصول *

النسبة %	2021/3/31	النسبة %	2022/3/31	بالجنية المصري
18	44 608 272	17	43 308 558	الأكرليك
9	22 412 142	11	28 553 001	البانيوهات
33	82 414 884	36	91 868 755	البلاستيك
1	1 160 500	1	1 379 946	البوليستر
21	51 966 826	15	38 606 589	الزجاج والكمائن
18	45 623 876	20	49 656 582	أصول أخرى غير محملة
%100	248 186 500	%100	253 373 431	

4-3 الالتزامات *

النسبة %	2021/3/31	النسبة %	2022/3/31	بالجنية المصري
2	2 188 611	4	4 017 941	الأكرليك
5	5 130 401	3	3 154 183	البانيوهات
7	7 051 616	3	3 727 405	البلاستيك
--	81 193	--	63 500	البوليستر
4	3 896 437	--	394 418	الزجاج والكمائن
82	77 587 305	90	99 680 176	التزامات أخرى غير محملة
%100	95 935 563	%100	111 037 623	

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية وفقاً للأسس الموضوعية بمعرفة إدارة الشركة.



شركة، وتُفَسِّرُ العالمية للمنتج الميكانيك والأكزيك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

[illegible]

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

4- الإيرادات

2021/3/31	2022/3/31	بالجنيه المصري
المعدلة		
31 850 745	31 636 004	مبيعات محلي
6 373 589	4 484 044	مبيعات تصدير
38 224 334	36 120 048	

5- تكلفة النشاط

2021/3/31	2022/3/31	بالجنيه المصري
المعدلة		
16 897 382	19 525 387	خامات مباشرة
6 029 956	6 542 552	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
5 263 925	6 224 497	أجور ومرتبات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
4 747 379	4 829 359	مصروفات صناعية مباشرة وغير مباشرة
2 434 606	1 889 887	إهلاك الأصول الثابتة
--	199 588	إهلاك أصول حق إستخدام
(4 795 775)	(3 888 436)	التغير في المخزون
30 577 473	35 322 834	

6- إيرادات أخرى

2021/3/31	2022/3/31	بالجنيه المصري
المعدلة		
93 131	40 917	إيرادات بيع مخلفات
--	97 153	صافي أرباح رأسمالية
50 304	11 801	خصم مكتسب
8 495	9 600	إيرادات تركيب كبائن
151 930	159 471	

7- مصروفات البيع والتوزيع

2021/3/31	2022/3/31	بالجنيه المصري
المعدلة		
858 008	1 167 279	مرتبات وخدمات مؤداه
340 975	194 638	إعلانات ومعارض
680 819	578 685	نولون وشحن وتخليص
460 403	491 295	مصروفات سيارات
140 468	337 424	انتقالات وسفر
143 727	143 727	إستهلاك أصول حق إستخدام
722 990	475 699	مصروفات أخرى *
3 347 390	3 388 747	

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



8- مصروفات إدارية وعمومية

2021/3/31	2022/3/31	بالجنيه المصري
2 090 073	2 360 271	أجور ومرتبات ومكافآت وخدمات مؤداه
123 991	186 986	مصروفات سيارات
247 016	233 705	إهلاك أصول ثابتة
107 944	108 752	بريد وتليفون وكهرباء
132 513	108 644	رسوم ودمغات
148 256	208 215	بدل سفر وانتقال
41 650	--	إيجارات
112 849	35 264	تبرعات
95 941	90 699	مصروفات التأمين الصحي الشامل
--	139 888	مصروفات الضريبة العقارية
443 714	275 573	مصروفات أخرى *
3 543 947	3 747 997	

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

9- مصروفات أخرى

2021/3/31	2022/3/31	بالجنيه المصري
28 139	--	خسائر رأسمالية
28 139	--	

10- إيرادات تمويلية

2021/3/31	2022/3/31	بالجنيه المصري
--	350 760	صافي ارباح فروق تقييم عملات أجنبية
--	350 760	

11- مصروفات تمويلية

2021/3/31	2022/3/31	بالجنيه المصري
1 452 728	1 589 477	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
68 306	129 361	فوائد أقساط عقود تأجير
36 694	--	صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
1 557 728	1 718 838	



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريك
(شركة مناهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

12- الأصول الثابتة

بالجنيه المصري

الإجمالي	حاسب إلى	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	عدد واسطوانات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
155 617 587	2 301 299	1 243 019	3 702 430	50 033 365	76 509 884	19 922 500	1 905 090	الرصيد في 1 يناير 2022
1 132 429	18 921	5 550	--	344 583	763 375	--	--	الإضافات
(2 554 891)	--	--	--	--	(2 554 891)	--	--	الاستبعادات
154 195 125	2 320 220	1 248 569	3 702 430	50 377 948	74 718 368	19 922 500	1 905 090	الرصيد في 31 مارس 2022
99 924 992	1 853 468	926 944	2 237 270	32 426 529	53 071 467	9 409 314	--	الإهلاك
2 123 592	72 119	16 697	116 605	662 089	1 068 686	187 396	--	الرصيد في 1 يناير 2022
(2 316 151)	--	--	--	--	(2 316 151)	--	--	إهلاك الفترة
99 732 433	1 925 587	943 641	2 353 875	33 088 618	51 824 002	9 596 710	--	مجمع أهلاك الاستبعادات
54 462 692	394 633	304 928	1 348 555	17 289 330	22 894 366	10 325 790	1 905 090	صافي القيمة الدفترية في
55 692 595	447 831	316 075	1 465 160	17 606 836	23 438 417	10 513 186	1 905 090	31 مارس 2022
24 626 439	1 209 034	705 662	1 370 331	16 681 467	4 659 945	--	--	31 ديسمبر 2021
								أصول مهلكة تقريباً بالكامل ولا زالت تعمل

- تشمل الأراضي بعاليه في قطعتي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة ببيع العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة في الشهر العقاري حتى الآن.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2022

الأصول الثابتة									
بالجنيه المصري	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	عدد واسطوانات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	حاسب آلي	أصول تأجير تمويل (حق انتفاع) *	الإجمالي
التكلفة									
الرصيد في 1 يناير 2021	1 905 090	19 922 500	76 388 574	47 686 164	3 107 455	1 168 658	2 126 202	827 625	153 132 268
الإضافات	--	--	108 000	135 670	--	11 409	53 348	--	308 427
الاستبعادات	--	--	(789 314)	(343 811)	--	--	--	--	(1 133 125)
الرصيد في 31 مارس 2021	1 905 090	19 922 500	75 707 260	47 478 023	3 107 455	1 180 067	2 179 550	827 625	152 307 570
الإهلاك									
الرصيد في 1 يناير 2021	--	8 659 733	47 810 713	29 764 949	1 544 034	863 589	1 554 152	386 225	90 583 395
إهلاك الفترة	--	187 395	1 511 014	764 823	86 856	14 625	75 528	41 381	2 681 622
مجموع الإستهلاكات	--	--	(780 982)	(324 003)	--	--	--	--	(1 104 985)
الرصيد في 31 مارس 2021	--	8 847 128	48 540 745	30 205 769	1 630 890	878 214	1 629 680	427 606	92 160 032
صافي القيمة الدفترية في									
31 مارس 2021	1 905 090	11 075 372	27 166 515	17 272 254	1 476 565	301 853	549 870	400 019	60 147 538
31 ديسمبر 2020	1 905 090	11 262 767	28 577 861	17 921 215	1 563 421	305 069	572 050	441 400	62 548 873
أصول متحركة تقريبا بالكامل ولا زالت تعمل	--	--	4 604 267	19 267 110	1 370 332	690 719	863 335	--	26 795 763



13- أصول والتزامات عقود تأجير حق الاستخدام

13-1 أصول حق استخدام

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

2021/12/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	
--	1 869 336	الرصيد في اول يناير
1 869 336	2 261 996	الإضافات خلال الفترة
<u>1 869 336</u>	<u>4 131 332</u>	الرصيد في 31 مارس / ديسمبر
		يخصم:
		الاستهلاك:
--	574 895	الرصيد في اول يناير
574 895	343 315	الاستهلاك خلال الفترة / العام
<u>574 895</u>	<u>918 210</u>	الرصيد في 31 مارس / ديسمبر
<u>1 294 441</u>	<u>3 213 122</u>	صافي القيمة الدفترية في 31 مارس / ديسمبر

13-2 التزامات عقود تأجير حق الاستخدام

بلغت القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حق الاستخدام مايلي:

2021/12/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	
2 398 854	4 526 280	إجمالي التزامات عقود التأجير غير المخصوصة
(529 518)	(805 173)	الفوائد على التزامات عقود التأجير
<u>1 869 336</u>	<u>3 721 107</u>	صافي القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حقوق الإستخدام
		يخصم:
(410 225)	(271 916)	المسدد خلال الفترة / العام
<u>1 459 111</u>	<u>3 449 191</u>	الرصيد
		يخصم:
(505 699)	1 200 866	الجزء المتداول من ألتزامات عقود التأجير
<u>953 412</u>	<u>2 248 325</u>	الجزء غير المتداول من ألتزامات عقود التأجير

14- مشروعات تحت التنفيذ

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/3/31</u>	بالجنيه المصرى
23 451 752	23 451 753	أراضى *
13 606 374	16 494 174	آلات ومعدات
1 258 088	2 297 610	عدد واسطوانات
719 584	184 271	مباني ومرافق
<u>39 035 798</u>	<u>42 427 808</u>	

* يتمثل البند فى قيمة الأراضى المشتراه من شركة الجمانة لتصنيع الاكرليك والبلاستيك بمساحة قدرها 205 000 متر مربع (مائتان وخمسة ألف 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 وتم تسجيل جزء منها بمساحة 100 ألف متر بأسم شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك بالشهر العقاري وجارى اتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل المساحة الباقية باسم الشركة.

15- المخزون

<u>2021/12/31</u>	<u>2022/3/31</u>	بالجنيه المصرى
12 083 334	18 778 041	خامات
8 459 211	9 905 814	مستلزمات
1 594 122	1 380 936	مواد تعبئة
1 871 635	2 429 103	قطع غيار ومهمات وقود وزيوت
15 907 822	19 176 987	إنتاج تحت التشغيل
32 288 621	32 907 892	إنتاج تام
3 443 920	3 679 161	اعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>75 648 665</u>	<u>88 257 934</u>	
<u>(1 125 858)</u>	<u>(1 125 858)</u>	<u>بخصم:</u>
<u>74 522 807</u>	<u>87 132 076</u>	الإخفاض فى قيمة المخزون



16- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

2021/12/31	2022/3/31	بالجنيه المصرى
50 946 205	44 150 341	العملاء
24 986 037	12 741 928	أوراق قبض
3 663 785	5 469 969	مدينون متنوعون
860 477	910 732	مصروفات مدفوعة مقدماً
1 109 726	861 773	موردين دفعات مقدمة
145 761	312 423	عهد وسلف
4 600 765	1 367 915	تأمينات لدى الغير
1 409 474	1 961 924	ضرائب خصم من المنبع
--	1 414 845	ضرائب القيمة المضافة
87 722 230	69 191 850	
(5 076 239)	(5 076 239)	يخصم:
(3 486 789)	(3 486 789)	الإضمحلال في قيمة العملاء *
79 159 202	60 628 822	الإضمحلال في قيمة المدينون *

* الإضمحلال في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في 2022/3/31 جنيه مصري	الرصيد في 1 يناير 2022 جنيه مصري	
5 076 239	5 076 239	الإضمحلال في قيمة العملاء
3 486 789	3 486 789	الإضمحلال في قيمة المدينون
8 563 028	8 563 028	

17- النقدية وما في حكمها

2021/12/31	2022/3/31	بالجنيه المصرى
10 244 136	1 986 156	بنوك حسابات جارية
2 240 000	2 240 000	ودائع لأجل *
1 016 504	1 342 167	نقدية بالخزينة
13 500 640	5 568 323	
(2 240 000)	(2 240 000)	يخصم:
(1 793 842)	(71 891)	ودائع لأجل مجمدة مقابل خطابات ضمان *
9 466 798	3 256 432	بنوك سحب على المكشوف
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية
(59 412)	(59 412)	الإضمحلال في أرصدة الودائع
13 441 228	5 508 911	صافي النقدية وما في حكمها

* تتضمن الودائع مبلغ 2 040 000 جنيه مصري مجمدة لصالح البنك التجارى الدولى ومبلغ 200 000 جنيه مجمدة لصالح بنك قطر الوطنى الأهلى ضماناً لخطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير .

* تتعامل الشركة مع بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع وتخضع لاشراف البنك المركزى والتى لم تقم الشركة بتقييمها ان لديها اية مخاطر ائتمانية.



18- رأس المال والأحتياطات

1-18 رأس المال المرخص

يتكون رأس المال المرخص به من 200 مليون سهم عادي، بقيمة إسمية للسهم إثنين 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 للمكتتب 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 الرقيم للتتمة والتعمير والظاهر 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 الواردة من بنك قطر الوطني الأهلي في 21 سبتمبر 2020.

- تم التأشير بالسجل التجاري لزيادة رأس 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 الاسمية 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 الأساسي 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 بالسجل التجاري في 15 ديسمبر 2021 تحت رقم 9952.

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



3-18 هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 31 مارس 2022 في الآتي:

أسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
شركة الرتيم للتنمية والتعمير (ش.م.م)	51 573 744	128 934 360
وائل محمد رمضان محمد	504 277	1 260 692
محمود احمد نصار	459 328	1 148 320
خالد حنفي حسن المنياوي	482 600	1 206 500
غادة عثمان امين الناظر	450 146	1 125 365
ياسر أحمد نصار	435 004	1 087 510
مساهمون اخرون	3 674 847	9 187 117
الاجمالي	57 579 946	143 949 865

4-18 الاحتياطي القانوني

بالجنيه المصري

2021/12/31	2022/3/31	الاحتياطي القانوني
3 598 975	3 598 975	المكون خلال العام
--	34 428	
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.

* قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 30 مارس 2022 تكوين احتياطي قانوني بمبلغ 34 428 جنيه مصري من أرباح عام 2021.

- **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	2022/3/31	أصول	التزامات
6 112 622	6 011 987	--	--
6 112 622	6 011 987	--	--
(6 769 527)	(6 112 622)	--	--
656 905	100 635	--	--

الأصول الثابتة

صافي التزامات الضريبة المؤجلة

يخصم:

إلتزامات الضريبة المؤجلة السابق تحميلها

الضريبة المؤجلة عن الفترة / العام - إيراد



ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم وجود تأكيد جوهري من أماكن الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

2021/12/31	2022/3/31	بالجنيه المصري
2 179 999	2 179 999	الاضمحلال في قيم الأصول
390 837	390 837	المخصصات
2 570 836	2 570 836	الإجمالي

2-19 سعر الضريبة الفعال

بالجنيه المصري

3 033 862	(8 220 290)	(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
682 619	--	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
4 739 923	240 611	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
1 600 000	--	بنود أخرى
(1 586 205)	--	إعفاءات ضريبية
7 787 580	(7 979 679)	الوعاء الضريبي
(1 752 206)	--	ضريبة الدخل الحالية - مصروف
656 905	100 635	ضريبة الدخل المؤجلة - إيراد
(1 095 301)	100 635	ضريبة الدخل
(%36.1)	%1.2	نسبة الضريبة إلى (الخسارة) / الربح المحاسبية

20 تسهيلات إئتمانية

2021/12/31	2022/3/31	قيمة حد التسهيل	الفائدة	بالجنيه المصري
40 475 683	40 352 988	40 000 000	8% سنوياً	البنك الأهلي المصري
36 643 540	37 236 970	50 000 000	طبقاً لمبادرة البنك المركزي	بنك القاهرة
77 119 223	77 589 958			

21- موردون وأرصدة دائنة أخرى

بالجنيه المصري

6 453 713	1 807 719	موردون
1 800 001	1 376 246	أوراق دفع
1 820 886	1 357 238	دائنون متنوعون
2 601 811	2 826 302	عملاء دائنة
1 340 591	741 266	مصروفات مستحقة
5 969 233	6 169 233	تأمين من الغير
502 919	593 618	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل
2 227 395	673 455	مصلحة الضرائب
22 716 549	15 545 077	



22- المخصصات

الرصيد في 2022/3/31	الرصيد في أول يناير	بالجنيه المصري
1 737 055	1 737 055	مخصصات
1 737 055	1 737 055	الرصيد في نهاية الفترة

- يتمثل مخصص المطالبات في 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 أو الخسائر المستقلة.

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

23- الأطراف ذوي العلاقة

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

اسم الشركة بالجنيه المصري	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل مدين	حجم التعامل دائن	2022/3/31	2021/12/31
المستحق لأطراف ذوي علاقة						
مهندس/ مجدي مختار عبد رئيس مجلس الغنى الطاهر الإدارة	جاري	96 742	4 977 000	4 880 258		--
					4 880 258	--

24- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

بالجنيه المصري

خطابات ضمان
2 510 632
2 200 000
2 510 632
2 200 000

25- نصيب السهم الأساسي / المخفض في (الخسائر)

تم احتساب نصيب السهم في صافي (خسارة) الفترة على النحو التالي:

بالجنيه المصري	
صافي (خسارة) الفترة (طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر)	
حصة المساهمين في (خسائر) الفترة	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة	
نصيب السهم الأساسي / المخفض في صافي (خسارة) الفترة (جنيه / سهم)	
2022/3/31	2021/3/31
(8 119 655)	(1 024 404)
(8 119 655)	(1 024 404)
57 579 946	57 579 946
(0.14)	(0.017)



26- 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 الضريبي وتم الطعن عليه وصدر قرار لجنة الطعن رقم 251 لسنة 2015 بجلسة 28 فبراير 2019 وتم ربط ضريبة و مقابل تأخير بمبلغ 5.5 مليون جنيهاً قبل ترحيل الخسائر المرحلة و تم تقديم طلب بإعتماد الخسائر المرحلة وتم تحويل الطلب الى خبير محكمة الاسكندرية لأعتماد طلب الشركة والمسدد بمبلغ 3.5 مليون جنيهاً. وعند إعتماد الخسائر سيكون المبلغ المسدد رصيد دائن.
	2010	أقرت اللجنة الداخلية ضريبة مليون جنيهاً مصري وتم سداد 967 342 جنيهاً مصري خلال 2021.
	2014 / 2011	تم الفحص الضريبي واستلام نموذج (19) وتم الطعن علي النموذج من قبل الشركة وأقرت لجنة فض المنازعات بعد استلام النموذج ضريبة بقيمة 1 042 742 جنيهاً وتم سداد مبلغ 1 000 000 جنيهاً خلال عام 2021.
	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 جنيهاً وتم الطعن عليه وبانتظار اللجنة الداخلية ومتوقع ضريبة 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	تم الفحص الضريبي واستلام نموذج 38 بـضريبة 3.34 مليون جنيهاً وسيتم السداد.
	2021/2020	يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية
ضريبة الدمغة	من بداية النشاط وحتى 2019	تم الفحص الضريبي وتمت التسوية الضريبية بالكامل.
	2021/2020	لم يتم الفحص الضريبي بعد ويتم السداد بانتظام لأية مستحقات
ضريبة القيمة المضافة	حتى عام 2016	تم الفحص و سداد الضريبة بالكامل.
	2021 / 2017	يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم يتم الفحص الضريبي بعد
الضرائب العقارية	من بداية النشاط حتى 2022/3/31	تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة في مواعيدها القانونية.

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



27- 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	2022/3/31
رقم		
أصول حق إستخدام	(1-13)	2 261 996
إلتزامات عقود تأجير	(2-13)	2 261 996
إضافات أصول ثابتة محولة من مشروعات تحت التنفيذ		763 375

28- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

1-28 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 الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحمل 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 وإجراءات وإنظمة 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 الملائنة 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 أن البنوك المحلية تخضع لأشراف البنك المركزي المصري وبالتالي فإن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيفة.

ب- مخاطر السوق

تنشأ 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

تنشأ 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.



2-28 الأدوات المالية

خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية للأرصدة الموضح في (إيضاح رقم 16، 17) بعد استبعاد رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وموردين دفعات مقدمة ومصلحة 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:

اليونان	دولار أمريكي	يورو	الإجمالي بالجنيه المصري
31 مارس 2022			
عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة	269 740	53 710	6 019 454
بنوك حسابات جارية	1 409	26 010	26 010
إجمالي الأصول بالعملة	271 149	79 720	6 045 464
موردين وأرصدة دائنة	85 466	--	1 567 449
إجمالي الالتزامات بالعملة	85 466	--	1 567 449
فائض التعرض للخطر	185 683	79 720	4 478 015
المعادل بالجنيه المصري	3 405 426	1 072 589	4 478 015
31 ديسمبر 2021			
عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة	333 285	56 709	6 309 665
بنوك حسابات جارية	51 797	75	816 625
إجمالي الأصول بالعملة	385 082	56 784	7 126 290
موردين وأرصدة دائنة	90 523	--	1 424 832
إجمالي الالتزامات بالعملة	90 523	--	1 424 832
فائض التعرض للخطر	294 559	56 784	5 701 458
المعادل بالجنيه المصري	4 636 359	1 065 099	5 701 458

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

متوسط أسعار الصرف	أسعار الإقبال		
2022/3/31	2021/12/31	2022/3/31	2021/12/31
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
16.83	15.32	18.34	15.74
19.91	19.31	20.51	19.44

دولار أمريكي
يورو



تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره 10% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 31 مارس 2022 قد يؤدي إلى زيادة الأرباح بمبلغ 447 801 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 31 مارس 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: -

البيان بالجنيه المصري	إيضاح رقم	2022/3/31	2021/12/31
<u>أصول مالية</u>			
بنوك مدينه	(17)	1 986 156	10 244 136
ودائع لاجل	(17)	2 240 000	2 240 000
		<u>4 226 156</u>	<u>12 484 136</u>
<u>التزامات مالية</u>			
تسهيلات إئتمانية	(20)	77 589 958	77 119 223
بنوك سحب على المكشوف	(17)	71 891	1 793 842
		<u>77 661 849</u>	<u>78 913 065</u>
فوائد مدينة على الالتزامات المالية	(11)	<u>1 718 838</u>	<u>5 745 418</u>

خطر السيولة

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

البيان بالجنيه المصري	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
<u>31 مارس 2022</u>			
تسهيلات إئتمانية	(20)	77 589 958	77 589 958
بنوك سحب على المكشوف	(17)	71 891	71 891
موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(2-13)	14 871 622	14 871 622
إلتزامات عقود تأجير		3 449 191	1 200 866
		<u>95 982 662</u>	<u>93 734 337</u>
<u>31 ديسمبر 2021</u>			
تسهيلات إئتمانية	(20)	77 119 223	77 119 223
بنوك سحب على المكشوف	(17)	1 793 842	1 793 842
موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(2-13)	19 986 235	19 986 235
إلتزامات عقود تأجير		1 459 111	505 699
		<u>100 358 411</u>	<u>99 404 999</u>



3-28 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 للأقراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

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

4-28 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 والافصاحات 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 بأنظمة المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا 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 بقر 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 مندرجة 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



29- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

29-1 المعاملات العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى 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 المصرى 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 الأخرى :

- 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.

29-2 الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

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

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها 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 اقتنائها 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 الاقتناء

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 الانتاجي 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 مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (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 المقدرة للفترة الحالية:

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

* يتضمن هذا البند ألواح زجاج لصب الأكليك 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.

3-29 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.



29-4 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.

29-5 النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والدائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة وذلك لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية.

29-6 الاضمحلال

السياسة المطبقة من 1 يناير 2021

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر :
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير ؛ و
 - أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
 - دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .
 - تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفته أكثر من 30 يوم.



تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية 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 الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداء المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى 12 شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة 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 الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة والحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الائتمان. 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 الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "إضمحلال ائتمانياً"، 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 ائتمانياً البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من 90 يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى؛ 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 الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية 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 الآخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

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. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.



7-29 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 المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

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

8-29 الاحتياطي القانوني

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

9-29 الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض القرض ضمن الالتزامات 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 الالتزامات 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 ويُدْرَج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

10-29 موردون وأرصدة دائنة أخرى

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

11-29 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 الالتزام 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 للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

أ. المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الاستشارات 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 والاتفاقيات مع تلك الأطراف.



29-12 الاعتراف بالإيراد

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) اعتباراً من 1 يناير 2021.

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 إلزام من التزامات الأداء.

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

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

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام 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 لالتزامات 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 إلزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ 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 (إلزام 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 استخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة اجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما اذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لاثبات الإيرادات، قدرت الشركة انه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فان الشركة لا تنشئ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة مايكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفي هذه الظروف تقوم الشركة باثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم اثبات 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 اذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء 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

اختارت 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 إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمر آخرى ينبغي اخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى 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 تطبيق 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.

13-29 الفوائد الدائنة

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

14-29 المصروفات

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

أ- تكلفة الاقتراض

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

- يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الانتاجى المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال العام التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى 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 الذى 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 الأجور. 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) الضريبة الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة 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 المتوقعة 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.

15-29 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 العام.



29-16 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

29-17 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 للالتزام 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 الانتهاء. 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 إيجار. 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 إلي درجة كبيرة إلي 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 علي 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 علي أساس القسط الثابت علي مدي فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، علي 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 إلي معدل فائدة دوري ثابت علي الرصيد المتبقي من الالتزام.

18-29 الأدوات المالية

1- الاعتراف والقياس الأولى

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

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام 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 - السياسه المطبقه من 1 يناير 2021

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف 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 التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

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

- إذا كان الاحتفاظ 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 المتبقى وغير المسدد)



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

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

عند الإقرار الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمع المذكور أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع و هذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية عند الإقرار الأولي ، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر المجمع اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه والتي أصبحت سارية المفعول ابتداء من 1 يناير 2021.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من 1 يناير 2021

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

- 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 (و الأصول 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 يتمشى مع إعراف 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: السياسة المطبقة من 1 يناير 2021

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإعراف الأولى. 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 لإنهاء 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 الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الإعراف الأولى.



الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر : السياسة المطبقة من 1 يناير 2021

الأصول المالية المبوبة
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
أو توزيعات أرباح أسهم في قائمة الدخل.

الأصول المالية المثبتة
بالتكلفة المستهلكة

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

استثمارات في أدوات حقوق
ملكية يتم قياسها بالقيمة
العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر (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 الاستثمار. 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 الآخر
(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 قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة
تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة
الدخل

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2021

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحدة من التصنيفات التالية :

- قروض ومديونيات.
- استثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
- استثمارات متاحة للبيع و
- بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر : السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2021

الأصول المالية بالقيمة
العادلة من خلال الأرباح أو
الخسائر

يتم قياسها بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه
اي عوائد
أو توزيعات أرباح في قائمة الدخل.

أصول مالية - متحفظ بها
حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة
للبيع

يتم قياسها بالقيمة العادلة، و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف
خسائر الإضمحلال و فروق أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين
ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن
استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف
بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى قائمة الدخل.

الإلتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقة ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الإعراف الأولى.

يتم قياس الإلتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الإلتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الإستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

3- الإستبعاد من الدفاتر**الأصول المالية**

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تتم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري 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 جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو 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 الإعراف بالإلتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الإلتزام المالي، يتم الإعراف 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 اجراء مقاصة بين الأصل المالي الإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي أو انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.

30- أرقام المقارنة

قررت إدارة الشركة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم "47" "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة المصري رقم "48" "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم "49" "عقود التأجير" اعتباراً من أول يناير 2021 وتم إدراج اثر التطبيق عن عام 2021 مرة واحدة عند إصدار القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 " (أنظر إيضاح 2-5) ولذلك تم تعديل بعض ارقام المقارنة بقائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة التدفقات النقدية في القوائم المالية الدورية لتعكس اثر تطبيق تلك المعايير عن فترة المقارنة.

يوضح الجدول التالي تلك التبيونات والتعديلات علي قائمة الأرباح أو الخسائر لفترة الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2021:

التعديلات				البيان
قبل التعديل جنيه مصري	مدین جنيه مصري	دائن جنيه مصري	بعد التعديل جنيه مصري	
--	143 727	--	143 727	أستهلاك أصول حق استخدام
2 792	65 514	--	68 306	فوائد عقود تأجير
157 242	--	157 242	--	مصروف الأيجار

