

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في
31 ديسمبر 2022 وتقرير مراقب الحسابات 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 مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتصدر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

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

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



الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

حسام عبد الوهاب
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٨٠)

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون



KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٢



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

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
55 692 595	75 064 588	(12)	الأصول الثابتة
39 035 798	12 552 737	(13)	مشروعات تحت التنفيذ
1 294 441	2 316 296	(1-14)	أصول حق إنتفاع
96 022 834	89 933 621		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
74 522 807	93 006 209	(15)	مخزون
70 856 003	60 814 891	(16)	عملاء وأوراق قبض
8 303 199	10 402 536	(17)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
13 441 228	15 163 303	(18)	نقدية بالخزينة ولدى البنوك
167 123 237	179 386 939		مجموع الأصول المتداولة
263 146 071	269 320 560		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
143 949 865	143 949 865	(2-19)	رأس المال المصدر والمدفوع
3 598 975	3 633 403	(4-19)	الاحتياطي القانوني
2 906 623	3 398 429		الأرباح المرحلة
150 455 463	150 981 697		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
953 412	1 189 230	(2-14)	إلتزامات عقود التأجير
6 112 622	6 364 299	(1-20)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
7 066 034	7 553 529		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
1 793 842	90 805	(18)	بنوك سحب على المكشوف
1 752 206	--	(4-20)	ضريبة الدخل المستحقة
77 119 223	84 234 805	(21)	تسهيلات ائتمانية
505 699	1 490 670	(2-14)	أقساط الإلتزامات عقود تأجير
8 253 714	5 052 422	(22)	موردين وأوراق دفع
14 462 835	18 107 716	(23)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	1 235 500	(25)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
1 737 055	573 416	(24)	مخصصات
105 624 574	110 785 334		مجموع الإلتزامات المتداولة
112 690 608	118 338 863		إجمالي الإلتزامات
263 146 071	269 320 560		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

■ الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (8) إلى رقم (44) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.
■ تقرير مراقب الحسابات مرفق،

مجلس الإدارة
رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ مجدى مختار عبد الغنى الطاهر



المدير المالي

محاسب/ محمد القاضى

محمد القاضى

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
200 136 701	216 883 944	(4)	الإيرادات
(161 547 981)	(176 381 282)	(5)	تكلفة النشاط
38 588 720	40 502 662		مجمل الربح
790 688	2 832 844	(6)	إيرادات أخرى
(13 416 376)	(13 690 267)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(16 708 785)	(22 198 637)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
1 335 822	(64 962)	(9)	خسائر إئتمانية متوقعة
(1 600 000)	(121 463)	(10)	مصروفات أخرى
8 990 069	7 260 177		الأرباح الناتجة من التشغيل
96 318	1 802 619		إيرادات تمويلية
(6 052 525)	(7 650 666)		مصروفات تمويلية
(5 956 207)	(5 848 047)	(11)	صافي المصروفات التمويلية
3 033 862	1 412 130		الربح قبل الضريبة
(2 345 301)	(885 896)	(2-20)	مصروف ضريبة الدخل
688 561	526 234		صافي ربح العام
0.011	0.009	(27)	النصيب الأساسي / المخفض للسهم في الربح (جنيه مصري)

الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (8) إلى رقم (44) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	بالجنيه المصري
688 561	526 234	صافي ربح العام
--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>688 561</u>	<u>526 234</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

■ الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (8) إلى رقم (44) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.



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

الإجمالي	الأرباح المرجاة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	إيضاح رقم
153 223 342	5 674 502	3 598 975	143 949 865	
(3 456 440)	(3 456 440)	--	--	
149 766 902	2 218 062	3 598 975	143 949 865	
688 561	688 561	--	--	
150 455 463	2 906 623	3 598 975	143 949 865	
150 455 463	2 906 623	3 598 975	143 949 865	
--	(34 428)	34 428	--	(4-19)
526 234	526 234	--	--	
150 981 697	3 398 429	3 633 403	143 949 865	

الإيضاحات المرفقة من رقم (8) إلى رقم (44) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الدخل الشامل

صافي ربح السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الرصيد في 31 ديسمبر 2022

الدخل الشامل

صافي ربح السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الرصيد في 31 ديسمبر 2021

الرصيد في أول يناير 2022

المحول للإحتياطي القانوني



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
3 033 862	1 412 130		صافي ربح العام قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
11 044 282	9 128 918	(12)	إهلاك الأصول الثابتة
574 895	1 376 476	(1-14)	إستهلاك أصول حق انتفاع
--	476 597	(11)،(14)	فوائد عقود تاجير تمويلي
5 748 210	7 174 069	(11)	مصروفات تمويلية
(250 384)	71 463	(6)،(10)	صافي خسائر / (أرباح) رأسمالية
63 073	(1 656 419)	(11)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(96 318)	(146 200)	(11)	فوائد دائنة
20 117 620	17 837 034		
			التغير في :
(11 165 465)	(18 483 402)		المخزون
11 883 956	9 424 220		العملاء والأرصدة المدينة الأخرى وأطراف ذات علاقة
(10 486 135)	443 589		الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
882 658	(1 163 639)	(24)	المخصصات
11 232 634	8 057 802		النقدية المتولدة من التشغيل
--	(976 951)		ضرائب الدخل المدفوعة
(5 748 210)	(7 650 666)	(11)	فوائد تمويلية مسددة
5 484 424	(569 815)		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(11 679 346)	(15 260 206)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
394 390	13 170 893		متحصلات من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
96 318	146 200		فوائد محصلة
(11 188 638)	(1 943 113)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
11 633 302	7 115 582		صافي المتحصلات من التسهيلات الائتمانية
(538 787)	(1 177 542)	(2-14)	مدفوعات من التزام عقود تأجير
--	(200 000)		صافي المدفوعات الودائع المجمدة
11 094 515	5 738 040		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
5 390 301	3 225 112		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
4 083 821	9 466 798	(18)	النقدية وما في حكمها في أول العام
(7 324)	6 072		تأثير الحركة في الخسائر الإئتمانية المتوقعة على النقدية وما في حكمها
9 466 798	12 697 982	(18)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (8) إلى رقم (44) 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 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 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 بانويوهات 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 الكبانن الألمونيوم والبانويوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكليريك المعاد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانويوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان، تصنيع وتجارة إسطمبات منتجات البلاستيك والأكليريك، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة، إنشاء وحدة آلية لدهان الالكترومتاتيك لخدمة منتجات الشركة والغير، إنشاء معمل إلكتروني معتمد للإختيارات 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 28 فبراير 2023.

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.

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 (31).



2-2 عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنه 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 السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنوات التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات:
 - 1) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة.
 - 2) إثبات الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
 - 3) الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
 - 4) المخصصات.
 - 5) تصنيف عقود التأجير.
 - 6) الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

أ- الأحكام

- تعرض المعلومات الخاصة حول الأحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم (12-31) الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
 - إيضاح رقم (7-31) تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في 31 ديسمبر 2022 والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم (12-31) الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (ان وجدت)
 - إيضاح رقم (11-31) الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
 - إيضاح رقم (6-31) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للأصول المالية.
 - إيضاح رقم (2-31) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة
 - إيضاح رقم (2-31-14-ج) إثبات الأصول الضريبية المؤجلة



إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما اذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، اذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع او قيمته المستخدمة ايها اعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل الى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

اذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية او ضمنية) عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الاخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع استرداد بعض او جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل او التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للاعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من ان طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فانها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. ان معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب ان تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى اجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على اصل بنفس قيمة اصل "حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداها"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.



2-4 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 إما

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.

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 إصدار تقارير له:-

القطاعات	العمليات
الأكرليك	تصنيع وبيع الأكرليك
البانويوهات	تصنيع وبيع البانويوهات
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 السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

3- قائمة الأرباح أو الخسائر على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	قطاع الزجاج والفلين		قطاع البستق		قطاع البلاستيك		قطاع النسيج		قطاع المنسوجات		قطاع البولي		الإجمالي
	2021/12/31	2022/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2021/12/31	2022/12/31	
200 136 701	216 883 944	39 324 322	34 680 927	1 480 945	329 008	89 418 288	102 060 469	27 073 080	37 325 162	42 840 066	42 488 378	الإيرادات	
(161 547 981)	(176 381 282)	(32 977 199)	(30 258 070)	(1 790 432)	(686 575)	(66 761 852)	(73 486 703)	(23 699 921)	(33 240 025)	(36 318 577)	(38 709 909)	تكلفة المواد	
38 588 720	40 502 662	6 347 123	4 422 857	(309 487)	(357 567)	22 656 436	28 573 766	3 373 159	4 085 137	6 521 489	3 778 469	معدل ربح (الخسارة)	
790 688	2 832 844	58 274	66 919	3 776	6 200	469 034	1 109 824	79 343	1 300 074	180 261	349 827	إيرادات أخرى	
(13 416 376)	(13 690 267)	(988 802)	(980 202)	(64 070)	(63 513)	(7 958 561)	(8 279 891)	(1 346 284)	(1 334 584)	(3 058 659)	(3 032 077)	مصرفات البيع والتوزيع	
(16 708 785)	(22 198 637)	(1 231 450)	(1 636 056)	(79 792)	(106 009)	(9 911 614)	(13 168 183)	(1 676 666)	(2 227 552)	(3 809 263)	(5 060 837)	مصرفات إدارة وتصورية	
1 335 822	(64 962)	98 452	(4 788)	6 379	(310)	792 406	(38 535)	134 045	(6 519)	304 540	(14 810)	خسائر إقليمية متوقعة	
(1 600 000)	(121 463)	(117 922)	(8 952)	(7 641)	(580)	(949 116)	(72 052)	(160 554)	(12 188)	(364 767)	(27 691)	مصرفات أخرى	
8 990 069	7 260 177	4 165 675	1 859 778	(450 835)	(521 779)	5 098 585	8 124 929	403 043	1 804 368	(226 399)	(4 007 119)	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل	
96 318	1 802 619	19 662	309 237	1 067	7 017	39 805	751 035	14 130	339 714	21 654	395 616	إيرادات تمويلية	
(6 052 525)	(7 650 666)	(1 235 516)	(1 312 466)	(67 080)	(29 781)	(2 501 287)	(3 187 539)	(887 937)	(1 441 810)	(1 360 705)	(1 679 070)	مصرفات تمويلية	
(5 956 207)	(5 848 047)	(1 215 854)	(1 003 229)	(66 013)	(22 764)	(2 461 482)	(2 436 504)	(873 807)	(1 102 096)	(1 339 051)	(1 283 454)	صافي المصروفات التمويلية	
3 033 862	1 412 130	2 949 821	856 549	(516 848)	(544 543)	2 637 103	5 688 425	(470 764)	702 272	(1 565 450)	(5 290 573)	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة	
(2 345 301)	(885 896)	(968 853)	(65 291)	(2 832)	(4 231)	(1 178 887)	(525 511)	(39 515)	(88 897)	(135 214)	(201 966)	مصرفات ضريبة الدخل	
688 561	526 234	1 980 968	791 258	(519 680)	(548 774)	1 458 216	5 162 914	(530 279)	613 375	(1 700 664)	(5 492 539)	صافي ربح (الخسارة) العام بعد الضريبة	

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



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

		-4
		الإيرادات
<u>2021/12/31</u>	<u>2022/12/31</u>	بالجنيه المصري
172 037 988	191 891 859	مبيعات محلي
28 098 713	24 992 085	مبيعات تصدير
<u>200 136 701</u>	<u>216 883 944</u>	
		-5
		تكلفة النشاط
		بالجنيه المصري
84 857 946	94 929 877	خامات مباشرة
27 240 915	29 654 562	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
23 852 111	25 403 217	أجور ومرتبوات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
20 516 220	21 060 709	مصروفات صناعية
10 046 268	8 200 885	إهلاك الأصول الثابتة
--	798 346	استهلاك أصول حق إنتفاع
(4 965 479)	(3 666 314)	التغير في المخزون
<u>161 547 981</u>	<u>176 381 282</u>	
		-6
		إيرادات أخرى
		بالجنيه المصري
--	1 924 871	دعم صادرات
403 000	832 761	إيرادات بيع مخلفات
250 384	--	صافي أرباح رأسمالية
98 469	34 244	خصم مكتسب
38 835	40 968	إيرادات تركيب كبائن
<u>790 688</u>	<u>2 832 844</u>	
		-7
		مصروفات البيع والتوزيع
		بالجنيه المصري
5 166 700	5 597 221	مرتبوات وخدمات مؤداه
516 747	520 317	إعلانات ومعارض
2 157 002	1 657 472	نولون وشحن وتخليص
1 960 735	1 942 752	مصروفات سيارات
690 444	254 479	رسوم ودمغات
527 291	390 495	حواجز تنشيط مبيعات
783 195	1 287 333	انتقالات وسفر
574 895	578 130	إستهلاك أصول حق إنتفاع
1 039 367	1 462 068	مصروفات أخرى *
<u>13 416 376</u>	<u>13 690 267</u>	

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



8- مصروفات إدارية وعمومية

2021/12/31	2022/12/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
8 620 980	8 955 490		أجور ومرتببات ومكافآت وخدمات مؤداه
--	4 079 831		فروق فحص ضريبة كسب عمل
2 453 604	2 722 102	(25)	بدلات ومرتببات أعضاء مجلس الإدارة
998 014	928 033		إهلاك أصول ثابتة
694 033	840 715		بدل سفر وانتقال
502 919	553 799		مصروفات التأمين الصحي الشامل
662 429	869 710		مصروفات سيارات
228 328	478 960		بريد وتليفون وكهرباء
334 225	440 400		أتعاب مهنية
446 536	351 917		رسوم ودمغات
--	139 888		مصروفات الضريبة العقارية
294 894	66 389		تبرعات
28 200	21 000		إعلانات
60 500	--		دراسات واستشارات
--	262 322		صندوق تكريب العاملين
1 384 123	1 488 081		مصروفات أخرى *
16 708 785	22 198 637		

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

9- خسائر الإئتمانية المتوقعة

2021/12/31	2022/12/31	بالجنيه المصري
--	(58 890)	(الخسائر) الإئتمانية المتوقعة في قيم الأصول - عملاء
(566 744)	--	(الخسائر) الإئتمانية المتوقعة في قيم الأصول - مدينون
7 324	(6 072)	(الخسائر) / رد الإئتمانية المتوقعة في الودائع بالبنوك
1 895 242	--	رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
1 335 822	(64 962)	

10- مصروفات أخرى

2021/12/31	2022/12/31	بالجنيه المصري
--	71 463	صافي خسائر رأسمالية *
1 600 000	50 000	مخصصات مكونة خلال العام
1 600 000	121 463	

* تتمثل صافي الخسائر الرأسمالية في قيمة خسائر بيع أراضي بمبلغ 203 616 جنيه مصري وأرباح بيع الأت ومعدات بمبلغ 132 153 جنيه مصري.

11- صافي (مصروفات) / إيرادات تمويلية

2021/12/31	2022/12/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
--	1 656 419		صافي ارباح فروق تقييم عملات أجنبية
96 318	146 200		فوائد دائنة
96 318	1 802 619		
			بخصم:
			المصروفات التمويلية
5 745 418	7 174 069		فوائد مدينة ومصروفات بنكية
244 034	476 597	(2-14)	فوائد عقود التأجير
63 073	--		صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
6 052 525	7 650 666		
(5 956 207)	(5 848 047)		صافي المصروفات التمويلية



شركة روكس المالية للتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الإجمالي	حاسب إلى	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل واتصال	عدد واسطوانات	آلات ومعدات	مالي وإشاعات	أراضي*	الأصول الثابتة
155 617 587	2 301 299	1 243 019	3 702 430	50 033 365	76 509 884	19 922 500	1 905 090	التكلفة
28 739 651	58 359	121 247	332 983	6 608 863	9 201 128	--	12 417 071	الرصيد في 1 يناير 2022
(2 863 428)	--	--	--	(308 536)	(2 554 892)	--	--	الإضافات
181 493 810	2 359 658	1 364 266	4 035 413	56 333 692	83 156 120	19 922 500	14 322 161	الإستحداثات
								الرصيد في 31 ديسمبر 2022
99 924 992	1 853 468	926 944	2 237 270	32 426 529	53 071 467	9 409 314	--	الإهلاك
9 128 918	277 999	70 479	505 268	3 095 823	4 429 768	749 581	--	الرصيد في 1 يناير 2022
(2 624 688)	--	--	--	(308 536)	(2 316 152)	--	--	إهلاك العام
106 429 222	2 131 467	997 423	2 742 538	35 213 816	55 185 083	10 158 895	--	مجمع أهلاك الإستحداثات
								الرصيد في 31 ديسمبر 2022
75 064 588	228 191	366 843	1 292 875	21 119 876	27 971 037	9 763 605	14 322 161	صافي القيمة التقديرية في
55 692 595	447 831	316 075	1 465 160	17 606 836	23 438 417	10 513 186	1 905 090	31 ديسمبر 2022
34 520 254	1 296 457	708 246	1 370 331	26 141 409	5 003 811	--	--	31 ديسمبر 2021

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



شركة روكس العالمية للصناعات البلاستيك والأكريك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الإجمالي	حساب آلي	أثاث ومعدات مكتب	وسائل نقل وانتقال	عدد وإسطوانات	آلات ومعدات	مباني ونشاءات	أرضي	الأصول الثابتة
153 132 268	2 126 202	1 168 658	3 935 080	47 686 164	76 388 574	19 922 500	1 905 090	التكلفة
4 331 994	175 097	74 361	98 400	3 073 512	910 624	--	--	الرصيد في 1 يناير 2021
(1 846 675)	--	--	(331 050)	(726 311)	(789 314)	--	--	الإضافات
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 31 ديسمبر 2021
90 583 395	1 554 152	863 589	1 930 259	29 764 949	47 810 713	8 659 733	--	الإهلاك
11 044 282	299 316	63 355	522 193	3 368 101	6 041 736	749 581	--	الرصيد في 1 يناير 2021
(1 702 685)	--	--	(215 182)	(706 521)	(780 982)	--	--	إهلاك العام
99 924 992	1 853 468	926 944	2 237 270	32 426 529	53 071 467	9 409 314	--	مجموع أهلاك الاستعدادات
55 692 595	447 831	316 075	1 465 160	17 606 836	23 438 417	10 513 186	1 905 090	الرصيد في 31 ديسمبر 2021
62 548 873	572 050	305 069	2 004 821	17 921 215	28 577 861	11 262 767	1 905 090	صافي القيمة التقديرية في
								31 ديسمبر 2021
								31 ديسمبر 2020



13- مشروعات تحت التنفيذ

2021/12/31	2022/12/31	بالجنيه المصري
13 606 374	11 444 892	آلات ومعدات
1 258 088	868 995	عدد واسطوانات
719 584	238 850	مباني ومرافق
23 451 752	--	اراضى *
39 035 798	12 552 737	

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ 25 ديسمبر 2022 علي بيع قطعة الارض السابق شرائها من شركة الجمانة لتصنيع الاكريليك والبلاستيك بمساحة قدرها 115 200 متر مربع والكائنة بناحية مدخل قرية الأسد - المهديّة - مركز أبو المطامير بحوض زاوية سيدي عبد القادر وأبو خديجة رقم (1) قسم تامن عشر حوض الرمال - محافظة البحيرة.

14- اصول والتزامات عقود تأجير حق إنتفاع

1-14 اصول حق إنتفاع

يمثل اصل حق إنتفاع عقود الايجار المتعلقة بمخازن ومعارض الشركة في القاهرة والغردقة وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية وتم خصمه باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر ويتم إهلاكه لاحقاً علي مدي العمر المتبقي لعقد الايجار باستخدام القسط الثابت و بيانها كما يلي:

2021/12/31	2022/12/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
--	1 869 336		التكلفة:-
1 869 336	2 398 331		الرصيد في اول يناير
--	(90 567)		الاضافات خلال العام
1 869 336	4 177 100		إستبعادات خلال العام
			الرصيد في آخر العام
			بخصم:
			الاستهلاك:
--	574 895		الرصيد في اول يناير
574 895	1 376 476	(5)،(7)	الاستهلاك خلال العام
--	(90 567)		إستبعادات خلال العام
574 895	1 860 804		الرصيد في آخر العام
1 294 441	2 316 296		صافي القيمة الدفترية في آخر العام

14-2 التزامات عقود تأجير حق إنتفاع

بلغت القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حق إنتفاع مايلي:

2021/12/31	2022/12/31	بالجنيه المصري
2 398 854	4 654 226	اجمالي التزامات عقود التأجير غير المخصصة
(529 518)	(796 784)	الفوائد على التزامات عقود التأجير
1 869 336	3 857 442	صافي القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حقوق الإنتفاع
		بخصم:
(410 225)	(1 177 542)	المسدد خلال العام
1 459 111	2 679 900	الرصيد
		بخصم:
(505 699)	(1 490 670)	الجزء المتداول من ألتزامات عقود التأجير
953 412	1 189 230	الجزء غير المتداول من ألتزامات عقود التأجير



ملخص تواريخ الاستحقاق

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

بالجنيه المصري	خلال عام	أكثر من عام	الإجمالي
31 ديسمبر 2022	1 490 670	1 189 230	2 679 900

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.

حركة الإلتزامات الناشئة عن عقود التأجير

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	2022/12/31	2021/12/31
الرصيد الأفتتاحي		1 459 111	--
الأعتراف الأولي بالإلتزامات		2 398 331	1 869 336
مصرفات تمويلية	(11)	476 597	241 242
المدفوعات خلال العام		(1 654 139)	(651 467)
		<u>2 679 900</u>	<u>1 459 111</u>

15- المخزون

بالجنيه المصري

خامات	20 790 121	12 083 334
مستلزمات	12 862 495	8 459 211
مواد تعبئة	1 891 996	1 594 122
قطع غيار ومهمات وقود وزيوت	2 849 948	1 871 635
إنتاج تحت التشغيل	18 899 466	15 907 822
إنتاج تام	32 963 291	32 288 621
اعتمادات مستندية لشراء خامات	3 874 750	3 443 920
	<u>94 132 067</u>	<u>75 648 665</u>
بخصم:		
الإنتفاض في قيمة المخزون	(1 125 858)	(1 125 858)
	<u>93 006 209</u>	<u>74 522 807</u>



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

16- عملاء وأوراق قبض

2021/12/31	2022/12/31	بالجنيه المصرى
50 946 205	51 066 177	العملاء
24 986 037	14 883 843	أوراق قبض
<u>75 932 242</u>	<u>65 950 020</u>	
(5 076 239)	(5 135 129)	بخصم:
<u>70 856 003</u>	<u>60 814 891</u>	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء *

* الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء

الرصيد في 31 ديسمبر 2022	المكون خلال العام	الرصيد في 1 يناير 2022	بالجنيه المصرى
5 135 129	58 890	5 076 239	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
<u>5 135 129</u>	<u>58 890</u>	<u>5 076 239</u>	

17- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2021/12/31	2022/12/31	بالجنيه المصرى
4 600 765	3 998 513	تأمينات لدى الغير
1 109 726	2 655 349	موردين دفعات مقدمة
1 409 474	2 517 928	مصلحة الضرائب أرصدة مدينة
480 391	391 192	مدينون متنوعون *
860 477	1 011 374	مصروفات مدفوعة مقدماً
145 761	131 575	عهد وسلف
<u>8 606 594</u>	<u>10 705 931</u>	
(303 395)	(303 395)	بخصم:
<u>8 303 199</u>	<u>10 402 536</u>	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى *

* تم عرض المدينون المتنوعون بالصافي بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة والبالغة 3.2 مليون جنيه مصري (مقابل 3.2 مليون جنيه مصري العام السابق)

18- نقدية بالخبزينة ولدى البنوك

2021/12/31	2022/12/31	بالجنيه المصرى
10 244 136	12 012 730	بنوك حسابات جارية
2 240 000	2 440 000	ودائع لأجل *
1 016 504	776 057	نقدية بالخبزينة
<u>13 500 640</u>	<u>15 228 787</u>	
(59 412)	(65 484)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة البنوك
<u>13 441 228</u>	<u>15 163 303</u>	صافى النقدية وما فى 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.

النقدية وما فى حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

2021/12/31	2022/12/31	بالجنيه المصرى
13 500 640	15 228 787	النقدية وما فى حكمها
(2 240 000)	(2 440 000)	ودائع لأجل مجمدة مقابل خطابات ضمان
(1 793 842)	(90 805)	بنوك سحب على المكشوف
<u>9 466 798</u>	<u>12 697 982</u>	صافى النقدية وما فى حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية



19- رأس المال والأحتياطات

1-19 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.

2-19 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 الرتيم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2018 والمصادق عليها من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ 28 مارس 2019 لتمويل الأكتتاب في كامل حقتها 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 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 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 وقد تم التأشير على التعديل 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.



3-19 هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 31 ديسمبر 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
706 670	282 668	عادل مصطفى السيد أحمد
9 187 205	3 674 882	مساهمون اخرون
143 949 865	57 579 946	الاجمالي

4-19 الاحتياطي القانوني

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

20- الضرائب

1-20 ضريبة الدخل المؤجلة

أ- التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

صافي الرصيد	2022/12/31	المعترف بقائمة الأرباح أو الخسائر	الرصيد في 2022/1/1	بالجنيه المصري
	التزام	أصل		
6 364 299	6 364 299	--	6 112 622	اهلاك الأصول الثابتة
6 364 299	6 364 299	--	6 112 622	الضريبة المؤجلة عن العام
صافي الرصيد	2021/12/31	المعترف بقائمة الأرباح أو الخسائر	الرصيد في 2021/1/1	بالجنيه المصري
	التزام	أصل		
6 112 622	6 112 622	--	6 769 527	اهلاك الأصول الثابتة
6 112 622	6 112 622	--	6 769 527	الضريبة المؤجلة عن العام



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

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

2021/12/31	2022/12/31	بالجنيه المصرى
2 179 999	2 193 367	الخسائر الإتمانية المتوقعة في قيم الأصول
390 837	117 769	المخصصات
2 570 836	2 311 136	الإجمالى

2-20 ضريبة الدخل المحملة علي قائمة الأرباح أو الخسائر

2021/12/31	2022/12/31	بالجنيه المصرى
(1 752 206)	--	مصروف ضريبة الدخل الحالية
(1 250 000)	(634 219)	التغير في تقدير ضريبة دخل عن سنوات سابقة
656 905	(251 677)	الضريبة المؤجلة - (مصروف) / إيراد
(2 345 301)	(885 896)	

3-20 سعر الضريبة الفعال

2021/12/31	2022/12/31	بالجنيه المصرى
3 033 865	1 412 130	صافى الربح قبل الضريبة
%22.5	%22.5	سعر الضريبة
682 620	317 729	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبى
3 151 411	(986 412)	أثر الاهلاكات
63 073	(1 565 258)	أثر فروق العملات الأجنبية
(1 335 821)	--	مخصصات إنتقى الغرض منها
1 600 000	114 962	مخصصات مكونة
502 919	553 799	المساهمة التكافليه لنظام التأمين الصحى الشامل
294 895	66 389	تبرعات لجهات غير حكومية
727 610	475 437	بدلات مجلس إدارة ومصروفات غير مؤيدة
(250 384)	(132 153)	أرباح بيع أصول
7 787 569	(61 106)	الوعاء الضريبى
7 787 569 %22.5	-- %22.5	الوعاء الخاضع للضريبة
1 752 206	--	ضريبة الدخل الحالية
%57,7	%62,7	سعر الضريبة الفعلى

4-20 ضريبة الدخل المستحقة

2021/12/31	2022/12/31	بالجنيه المصرى
1 752 206	--	ضريبة الدخل الجارية
1 752 206	--	



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

21- تسهيلات إئتمانية

2021/12/31	2022/12/31	قيمة حد التسهيل	الفائدة	بالجنيه المصرى
40 475 683	40 390 217	40 000 000	8% سنوياً	البنك الأهلي المصري *
36 643 540	43 844 588	50 000 000		بنك القاهرة *
77 119 223	84 234 805			

* جميع التسهيلات الإئتمانية بدون أي ضمانات.

22- موردون وأوراق دفع

بالجنيه المصرى	
6 453 713	2 211 061
1 800 001	2 841 361
8 253 714	5 052 422

موردون
أوراق دفع

23- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بالجنيه المصرى	
1 820 886	2 578 399
2 601 811	3 447 494
1 340 591	2 193 092
5 969 233	7 833 131
502 919	553 799
2 227 395	1 501 801
14 462 835	18 107 716

دائنون متنوعون
عملاء دائنة
مصروفات مستحقة
تأمين من الغير
المساهمة التكافلية فى نظام التأمين الصحى الشامل
مصلحة الضرائب

24- المخصصات

الرصيد في 31 ديسمبر 2022	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في اول يناير 2022	بالجنيه المصرى
573 416	(1 213 639)	50 000	1 737 055	مخصصات
573 416	(1 213 639)	50 000	1 737 055	الرصيد

- يمثل 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 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.



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

25- 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:

2021/12/31	2022/12/31	حجم التعامل		طبيعة التعامل	نوع الطرف	اسم الشركة بالجنبيه المصري
		دائين	مدين			
المستحق لأطراف ذوي علاقة						
—	1 235 500	6 329 500	5 094 000	جاري	مجلس	مهندس/ مجدي مختار عبد رئيس مجلس الإدارة الغنى الطاهر
—	—	2 722 102	2 722 102	بدلات ومرتببات	—	أعضاء مجلس الإدارة
—	1 235 500					

26- الالتزامات المحتملة

2021/12/31	2022/12/31	بالجنبيه المصري
2 200 000	2 387 816	خطابات ضمان
2 200 000	2 387 816	

27- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في صافي ربح العام على النحو التالي:

بالجنبيه المصري

688 561	526 234	صافي ربح العام (طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر)
688 561	526 234	حصة المساهمين في أرباح العام
57 579 946	57 579 946	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام
0.011	0.009	نصيب السهم الأساسي / المخفض في صافي ربح العام (جنيه / سهم)



28- الموقف الضريبي

الموقف	السنوات	نوع الضريبة
تم سداد المطالبات بعد قرارات اللجنة الداخلية ولا يوجد أي خلافات ضريبية حيث تم حل النزاع نهائياً.	من بداية النشاط وحتى 2004	ضريبة الشركات
لم تقع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص وتم اعتماد الإقرار الضريبي المقدم من الشركة وتسوية الفروق.	من 2005 حتى 2007	
تم الفحص وسداد كافة المستحقات.	2009/2008	
طبقاً لنموذج (إ9) 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 تجاوز عن 65% من غرامات التأخير ومازالت قضية اعتماد ترحيل الخسائر المرحلة عن الأعوام من 2005/2006 منظور أمام القضاء بمبلغ 5.5 مليون جنيه مصري وجاري استخراج الحكم النهائي لصالح الشركة.	2014 /2010	
تم استلام نموذج (19) بقيمة ضريبة 23 مليون وتم الطعن ومن المتوقع سداد ضريبة في حدود مبلغ 350 ألف جنيهاً.	2015	
تم استلام نموذج (19) بقيمة ضريبة 12 مليون جنيه وتم الطعن عليه وبانتظار اللجنة الداخلية ومتوقع ضريبة قدرها 250 ألف جنيهاً.	2016	
قامت الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.	2021/2017	
تم الفحص وتم السداد بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2014	ضريبة كسب العمل
طبقاً لنموذج (إ9) 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 تجاوز عن 65% من غرامات التأخير وتم عمل إستحقاقات بمبلغ 775 470 قيمة الغرامة المستحقة.	2019/2015	
يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية	2022/2020	
تم الفحص الضريبي وتمت التسوية الضريبية بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2019	ضريبة الدمغة
لم يتم الفحص الضريبي بعد ويتم السداد بانتظام لأية مستحقات	2022/2020	
تم الفحص وسداد الضريبة بالكامل.	حتى عام 2016	ضريبة القيمة المضافة
يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم يتم الفحص الضريبي بعد	2022 /2017	
تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة في مواعيدها القانونية. وتم السداد حتى 31 ديسمبر 2022.	من بداية النشاط حتى 2022/9/30	الضرائب العقارية ^s

* 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 والإجراءات المحددة قانوناً.



29- 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	2022/12/31
أصول حق إنتفاع	(1-14)	(2 398 331)
إلتزامات عقود تأجير	(2-14)	2 298 331
إضافات أصول ثابتة محولة من مشروعات تحت التنفيذ	اول العام	25 436 613
ضرائب خصم مدينة مقابل سداد ضريبة الدخل اول العام		1 409 474

30- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

1-30 الأدوات المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن الأدوات المالية للشركة ، بما في ذلك:

- لمحة عامة عن جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة
- معلومات محددة عن كل نوع من أنواع الأدوات المالية
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأدوات ، بما في ذلك الأحكام والتقدير الغير مؤكدة

تشتمل الأدوات المالية الرئيسية للشركة على ودائع لأجل و استثمارات مالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو زيادة التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة العديد من الأدوات المالية الأخرى مثل العملاء والموردين والتي تنشأ مباشرة من العمليات.

لا تدخل الشركة في معاملات مشتقة بغرض المتاجرة أو التحوط من التعرض لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية أو أسعار الفائدة.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن عمليات الشركة في مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

الأصول المالية

يتم قياس جميع الاصول المالية المملوكة للشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن القيم الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة، ما عدا الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الألتزامات المالية المملوكة من قبل الشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن المبالغ الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.



تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
الأصول المالية			
بالتكلفة المستهلكة			
13 500 640	15 228 787	(18)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
79 159 202	71 217 427	(16)(17)	عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري
92 659 842	86 446 214		
الالتزامات المالية			
77 119 223	84 234 805	(21)	تسهيلات إئتمانية
1 793 842	90 805	(18)	بنوك سحب على المكشوف
20 489 154	21 658 337	(22)(23)	موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري
1 459 111	2 679 900	(14-2)	التزامات عقود التأجير
--	1 235 500	(25)	مستحق لأطراف ذات علاقة
100 861 330	109 899 347		

تم تصنيف جميع الأصول والالتزامات المالية وقياسها بالتكلفة المستهلكة، ولا تختلف القيمة العادلة لجميع الأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية ، ما عدا الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

2-30 إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الشركة الى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر التغير في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية والقيمة العادلة ومخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) وايضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، يهدف برنامج الشركة لإدارة المخاطر الى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر بموجب السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه ، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. تم ادراج المزيد من الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

لدى الإدارة العليا المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما تقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة.

يتم وضع سياسات إدارة مخاطر الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة ، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة ، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.



(أ) خطر السوق

1- خطر العملات الأجنبية

تعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج بالعملات الأجنبية. تتمثل العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر في الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني والكرونه السويدي.

بلغت أصول والتزامات الشركة بالعملات الأجنبية في 31 ديسمبر 2022 ما يعادل 7 054 474 جنيه مصرى 3 454 632 جنيه مصرى على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في 31 ديسمبر 2022 فيما يلي:

عملات أجنبية	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
دولار أمريكي	فائض 88 271	فائض 294 559
يورو	61 024	56 784

2- مخاطر القيمة العادلة وسعر الفائدة على التدفقات النقدية

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق مع التأثير على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. تراقب إدارة الشركة التقلبات في أسعار الفائدة بشكل مستمر ، ولا تتعرض الأصول والالتزامات المالية للشركة لمخاطر أسعار الفائدة.

3- خطر السعر

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع من مقدمى الخدمات. سعر البيع لا يتذبذب بصورة كبيرة. لإدارة مخاطر الأسعار، تدرس الشركة اتجاهات العرض والطلب في السوق بشكل مستمر لتحديد أفضل وقت للدخول في اتفاقيات الخدمات. تراقب إدارة الشركة التذبذب في أسعار الخدمات الرئيسية بشكل مستمر.

(ب) خطر الائتمان

تعرض الشركة لمخاطر الائتمان نتيجة لإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها ، فيما يتعلق بالآتي:

- العملاء
- مدينون وارصدة مدينة اخرى
- مستحق من أطراف ذات علاقة
- مستحقات عاملين
- مدفوعات مقدمة
- النقدية بالبنوك والصندوق

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية نتيجة لإخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتتسأ بشكل أساسي من العملاء. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك ، تأخذ الإدارة أيضاً في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها ، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالصناعة والقطاع الذي يعمل فيه العملاء .

بالنسبة للعملاء ، وضعت الشركة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة وفقاً للملاءة المالية قبل تقديم شروط وأحكام النفع والتسليم المعيارية للكيان ، وتشمل مراجعة البيانات المالية ، ومعلومات حول الأعمال وفي بعض الحالات مراجع مصرفية. يتم تعيين حد ائتماني لكل عميل ويتم مراجعتها بشكل دوري.

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء ، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية وتاريخ التعامل مع الشركة ووجود صعوبات مالية سابقة.



تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في 1 يناير 2022 و 31 ديسمبر 2022

تقوم الشركة بتخصيص كل تعرض لمخاطر الائتمان بناء على مجموعة متنوعة من البيانات التي يتم تحديدها على أنها بيانات لمخاطر الخسارة مبنية على التنبؤ وتطبيق حكم ائتماني بخبرة. يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تشير إلى مخاطر الخسارة.

يتم تصنيف مخاطر التعرض لكل فئة من فئات مخاطر الائتمان حسب القطاع وفقاً لتصنيف مجال العمل وتصنيف العملاء ويتم احتساب معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل قطاع على أساس حالة التأخير في السداد وخبرة الخسارة الائتمانية الفعلية. ويتم مضاعفة هذه المعدلات بعوامل متدرجة لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة لأرصدة العملاء. تستخدم الشركة مصفوفة للاضمحلال لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية من العملاء:

31 ديسمبر 2021

31 ديسمبر 2022

قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	العملاء
1 330	%0.01	23 726 722	1 810	%0.01	14 143 646	غير مستحقة
1 347	%0.05	12 083 936	4 552	%0.05	12 401 787	0 - 90 يوماً
3 153	%0.3	4 563 601	12 215	%0.14	13 920 608	91 - 180 يوماً
9 461	%1.72	1 909 784	5 327	%0.67	636 412	181 - 270 يوماً
9 635	%7.3	407 663	35 016	%7.78	1 949 374	271 - 360 يوماً
5 051 313	%61.19	8 254 499	5 076 239	%63	8 014 350	أكثر من 360 يوماً
5 076 239		50 946 205	5 135 129		51 066 177	المجموع

فيما يتعلق بالأرصدة المدينة الأخرى والدفوعات المقدمة، تقوم الشركة بتطبيق النموذج العام ذو الثلاث مراحل وذلك بناءً على التغيرات في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي. إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من الأرصدة المدينة الأخرى هو 3 574 586 جنيه مصري (مقابل مبلغ 3 663 785 جنيه مصري العام السابق) ومن الدفعات المقدمة 7 796 811 جنيه مصري (مقابل مبلغ 6 716 729 جنيه مصري العام السابق). وفيما يلي ملخصاً للافتراضات الداعمة للخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة:

الفئة	تعريف الشركة للفئة	أساس الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
جيدة	الأرصدة المدينة الأخرى ذات الخطر المنخفض في التخلف عن السداد ولديها قدرة عالية على الوفاء بالدفوعات التعاقدية	خسائر متوقعة لمدة 12 شهر. عندما يكون العمر المتوقع للأصل أقل من 12 شهراً، يتم قياس الخسائر المتوقعة على العمر المتوقع.
غير جيدة	الأرصدة المدينة الأخرى ذات الخطر الائتماني المرتفع. يعتبر الخطر الائتماني مرتفع عند تأخر السداد 90 يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
رديئة	تأخر السداد 120 يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
مخصص	تأخر السداد لأكثر من 360 يوماً ولا يوجد معقولية لتوقع الاسترداد	شطب الأصل.



قامت الشركة بتقييم الارصدة المدينة الأخرى كأرصدة جيدة وكأعمار متوقعة للأصول المالية ذات الصلة أقل من 12 شهراً، كما قامت بتطبيق قياس الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصول. إن الخسائر المتوقعة للأرصدة المدينة الأخرى كما في 31 ديسمبر 2022 بمبلغ 3 486 789 جنيه مصري (مقابل 3 486 789 جنيه مصري العام السابق).

احتفظت الشركة بالنقدية وما في حكمها في بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بسمعة جيدة وقد بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية وما في حكمها 65 484 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2022 (مقابل 59 412 جنيه مصري العام السابق) وقد بلغ رصيد النقدية وما في حكمها 15 228 787 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2022 (مقابل 13 500 640 جنيه مصري العام السابق). يُحتفظ بالنقدية وما في حكمها لدى مؤسسات مالية، تتعامل الشركة فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني المرتفع التي تخضع لإشراف البنك المركزي المصري (CBE).

(ج) خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة العليا التي وضعت إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل الشركة على المدى القصير والمتوسط وطويل الأجل وإدارة متطلبات السيولة. تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية ، وتسهيلات مصرفية ، وتسهيلات اقتراض احتياطي ، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ، ومن خلال مطابقة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على القدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة حدود الاقتراض أو التعهدات (إن وجدت) على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل الديون الخاصة بالشركة والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية. توضح الجداول التالية بالتفصيل الاستحقاق التعاقدى المتبقي للشركة لالتزاماتها المالية غير المشتقة مع فترات السداد المنقذ عليها. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية المخصومة للالتزامات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبه الشركة فيه بالدفع تتضمن الجداول كلاً من الفوائد والتدفقات النقدية التعاقدية الأساسية المخصومة:

الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية
في 31 ديسمبر 2022
تسهيلات إئتمانية
بنوك سحب على المكشوف
مستحق لإطراف ذات علاقة
موردون وأرصدة دائنة أخرى
التزامات عقود تأجير
الاجمالي

القيمة الدفترية	الاجمالي	1-2 سنوات	أقل من سنة
84 234 805	84 234 805	—	84 234 805
90 805	90 805	—	90 805
1 235 500	1 235 500	—	1 235 500
21 658 337	21 658 337	—	21 658 337
2 679 900	2 679 900	1 189 230	1 490 670
109 899 347	109 899 347	1 189 230	108 710 117

الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية
في 31 ديسمبر 2021
تسهيلات إئتمانية
بنوك سحب على المكشوف
موردون وأرصدة دائنة أخرى
التزامات عقود تأجير
الاجمالي

القيمة الدفترية	الاجمالي	1-2 سنوات	أقل من سنة
77 119 223	77 119 223	—	77 119 223
1 793 842	1 793 842	—	1 793 842
19 986 235	19 986 235	—	19 986 235
1 459 111	1 459 111	953 412	505 699
100 358 411	100 358 411	953 412	99 404 999

30-3 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 شهرًا 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 الإشراف 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 إلى 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 أنه مهم للقياس بأكمله.

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

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



31- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

1-31 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.

2-31 الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف 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 كبند 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 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:

الأصل	السنوات
مباني وإنشاءات	40 - 20
آلات ومعدات	3- 10- 20- 25
وسائل نقل وانتقال	5
عدد واسطوانات*	10 - 12.5
أثاث ومعدات مكاتب	10
حاسب آلي	4

* 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.

3-31 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.



4-31 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.

5-31 النقدية وما في حكمها

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

6-31 الإضمحلال

الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الإضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
 - الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
 - الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس الشركة خسائر الإضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدته 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 الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدي العمر المتوقع للأدلة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
 - دائماً ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعه على مدي عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في 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 في ذلك المعلومات المستقبلية .
 - تقترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفته أكثر من 30 يوم.



تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من 90 يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث أخفاق 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 المضمحلته ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 مالية كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من 90 يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو 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 خسائر الإضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) في قائمه المركز المالي

يتم خصم الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنوياً.

إجراء اختبار إضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الإستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى اومجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد اومجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الإستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايهما أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن إضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.



7-31 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 خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

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

8-31 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.

9-31 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 الى عملية الاستهلاك بطريقة معد 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 ويدير الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

10-31 موردون وأرصدة دائنة أخرى

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

11-31 مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل ان 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 للنقود 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 علي 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.



12-31 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 إلزام من التزامات الأداء.

الخطوة 5: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة 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 إلزاماً بالإداء 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 إحتمال 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 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، واذا 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

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 أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور 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 أو 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.

13-31 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 المتوقع تحصيلها.

14-31 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 الاقتراض

- يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السامي) 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 في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

ب- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

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 العاملون 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 كالالتزام، 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 اسعار 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.

31-15 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.



31-16 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

31-17 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 الارباح 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 يلي :

- 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 الإنتفاع 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 الارباح أو الخسائر. عقود الايجار قصيرة الاجل مدتها 12 شهراً أو اقل. وتشمل الأصول منخفضة القيمة المتعلقة بمعاداة 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 الأضافى 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 الأيجار 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 مدى 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.

31-18 الأدوات المالية

1- الاعتراف والقياس الأولي

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 الإلتزام 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 الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، 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 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 الإعراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحفوظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه 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 الإعراف الأولى ، للشركة امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر المجمع اذا كان ذلك يقلل 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 صورته 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 المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحفوظ 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 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 لمبلغ 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 الإقرار الأولي.



الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر

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 او 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 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

3- الإستبعاد من الدفاتر

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 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 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 مالي 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 المكتوبه) في الأرباح أو الخسائر.



4- المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالى الإلتزام المالى وإظهار المبلغ الصافى فى قائمه المركز المالى عندما، تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافى او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات فى نفس الوقت.

32- الأحداث اللاحقة

قرر البنك المركزى المصرى فى مطلع يناير 2023 ، الإعلان عن تطبيق جديد لنظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصرى بناءً على ظروف العرض والطلب ، وبناءً على ذلك أخذت أسعار صرف العملات الأجنبية بالإرتفاع فى مقابل الجنيه المصرى ومنها سعر صرف الدولار الأمريكى من 24.63 جنيه مصرى إلى حوالى 29.63 جنيه مصرى فى نهاية يوم 11 يناير 2023، هذا وسوف يؤدي إرتفاع سعر صرف العملات الأجنبية فى مقابل الجنيه المصرى إلى زيادة مبلغ أرباح فروق الأرصدة بعملات أجنبية خلال السنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2022 من حوالى مبلغ 1 656 419 جنيه مصرى إلى حوالى 1 992 679 جنيه مصرى.

