

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023
و تقرير الفحص المحدود عليها



<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
3	تقرير الفحص المحدود
4	قائمة المركز المالي الدورية
5	قائمة الدخل الدورية
6	قائمة الدخل الشامل الدورية
7	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية
8	قائمة التدفقات النقدية الدورية
9 - 41	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريك (شركة مساهمة مصرية) في 30 يونيو 2023 وكذا القوائم الدورية للدخل والمخاريف والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل الى 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 لمنتشاه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقال 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 بواسطة مراقب حسابات آخر و الذي اصدر تقرير غير متحفظ بتاريخ 28 فبراير 2023.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في 30 يونيو 2023 وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في 15 اغسطس 2023

شريف مراد نور الدين
م.م.م 6809
مجلس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (88)
Moore Egypt



قائمة المركز المالي الدورية

2022/12/31	2023/06/30	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
75,064,588	71,642,434	(11)	مشروعات تحت التنفيذ
12,552,737	12,947,761	(12)	أصول حق إنقاع
2,316,296	1,626,704	(13)	مجموع الأصول غير المتداولة
89,933,621	86,216,899		الأصول المتداولة
			مخزون
93,006,209	90,891,848	(14)	عملاء وأوراق قبض
52,999,892	58,003,075	(15)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
9,882,931	10,406,363	(16)	نقدية بالخزينة ولدى البنوك
15,163,303	6,643,503	(17)	مجموع الأصول المتداولة
171,052,335	165,944,789		إجمالي الأصول
260,985,956	252,161,688		حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
143,949,865	143,949,865	(18)	رأس المال المصدر والمنفوع
3,633,403	3,659,714	(4-18)	الاحتياطي القانوني
3,398,429	2,857,355		الأرباح المرحلة
150,981,697	150,466,934		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
1,189,230	375,252	(2-13)	التزامات عقود التأجير
6,364,299	6,135,516	(1-19)	التزامات ضريبية مؤجلة
7,553,529	6,510,768		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
90,805	93,291		بنوك سحب على المكشوف
84,234,805	73,786,627	(20)	تسهيلات ائتمانية
1,490,670	1,604,951	(2-13)	التزامات عقود تأجير
4,532,817	6,647,187	(21)	موردين وأوراق دفع
10,292,717	12,478,514	(22)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
1,235,500	-	(24)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
573,416	573,416	(23)	مخصصات
102,450,730	95,183,986		مجموع الالتزامات المتداولة
110,004,259	101,694,754		إجمالي الالتزامات
260,985,956	252,161,688		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
- تقرير "الفحص المحدود" مرفق.
- التاريخ: 15 أغسطس 2023

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / مجدى مختار عبد القنى الطاهر

المدير المالي

محاسب / محمد القاضي



قائمة الدخل الدورية

من 2022/04/01 إلى 2022/06/30	من 2023/04/01 إلى 2023/06/30	من 2022/01/01 إلى 2022/06/30	من 2023/01/01 إلى 2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
55,662,434	66,337,796	91,782,482	113,089,883	(4) لمبيعات (بخصم)
(42,825,671)	(48,559,003)	(78,148,505)	(89,429,971)	(5) تكلفة المبيعات
12,836,763	17,778,793	13,633,977	23,659,912	مجموع ربح لعام بضاف / (بخصم)
2,174,304	478,911	2,333,774	1,338,128	(6) إيرادات أخرى
(3,202,717)	(4,913,912)	(6,591,464)	(8,442,134)	(7) مصروفات البيع والتوزيع
(3,449,339)	(4,264,478)	(7,197,335)	(8,543,048)	(8) مصروفات إدارية وعمومية
(681,483)	(944,967)	(1,353,636)	(1,644,877)	بدلات ومزيك أعضاء مجلس الإدارة
7,677,528	8,134,347	825,316	6,367,981	صافي ربح للنشاط بضاف / (بخصم)
231,274	36,000	582,034	1,129,606	(9) إيرادات تمويلية
(1,843,118)	(3,210,898)	(3,561,956)	(6,108,581)	(10) مصروفات تمويلية
(1,611,844)	(3,174,898)	(2,979,922)	(4,978,975)	صافي للمصروفات التمويلية
6,065,684	4,959,449	(2,154,606)	1,389,006	صافي ربح / (خسارة) لفترة قبل لضريبة (بخصم)
(1,838,580)	-	(1,838,580)	(1,765,747)	تسوية ضريبة عن سنوات سابقة
-	(366,805)	-	(366,805)	ضريبة الدخل
121,042	88,414	221,677	228,783	(1-19) ضريبة الدخل المؤجلة
4,348,146	4,681,058	(3,771,509)	(514,763)	صافي (خسارة) / ربح لفترة بعد لضريبة
(0.14)	0.08	(0.07)	(0.01)	(26) لنصيب الأسس المسهم في صافي (خسارة) / ربح لفترة (جنيه مصري / سهم)

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



قائمة الدخل الشامل الدورية

من 2022/04/01 إلى 2022/06/30	من 2023/04/01 إلى 2023/06/30	من 2022/01/01 إلى 2022/06/30	من 2023/01/01 إلى 2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
4,348,146	4,681,058	(3,771,509)	(514,763)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
--	--	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
4,348,146	4,681,058	(3,771,509)	(514,763)	إجمالي الدخل الشامل عن فترة

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية

				2022/06/30
الاجملي	(ضلر)/أرباح مرحلة	الاحتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
150,455,463	2,906,623	3,598,975	143,949,865	الرصيد في أول يناير 2022
--	(34,428)	34,428	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	(34,428)	34,428	--	لمحول للاحتياطي
				إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
(3,771,509)	(3,771,509)	--	--	الدخل الشامل
(3,771,509)	(3,771,509)	--	--	لدخل الشامل عن الفترة
146,683,954	(899,314)	3,633,403	143,949,865	إجمالي الدخل الشامل
				الرصيد في 30 يونيو 2022
				2023/06/30
الاجملي	(ضلر)/أرباح مرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
150,981,697	3,398,429	3,633,403	143,949,865	الرصيد في أول يناير 2023
--	(26,311)	26,311	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	(26,311)	26,311	--	لمحول للاحتياطي القانوني
				إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
(514,763)	(514,763)	--	--	الدخل الشامل
(514,763)	(514,763)	--	--	لدخل الشامل عن الفترة
150,466,934	2,857,355	3,659,714	143,949,865	إجمالي الدخل الشامل
				الرصيد في 30 يونيو 2023

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



قائمة التدفقات النقدية الدورية

2022/06/30	2023/06/30	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(2,154,606)	1,389,006	صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الضرائب
(97,153)	--	تعديلات لتسوية صافي الضرائب مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(547,609)	(1,095,181)	صافي أرباح رأسمالية
(34,425)	(34,425)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
3,561,956	6,108,581	فوائد دلتة
4,304,870	5,139,502	مصروفات تمويلية
682,637	689,592	إهلاك الأصول الثابتة
5,715,670	12,197,075	إستهلاك أصول حق لتفاح
		صافي ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(14,580,901)	2,114,361	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
23,210,646	(4,431,432)	التغيير في المخزون
(5,364,369)	2,697,860	التغيير في عملاء والأرصدة المدينة الأخرى
(1,213,639)	--	التغيير في موردين وأرصدة دلتة أخرى وأطراف نوى علاقة
7,767,407	12,577,864	مخصصات مستخدمة خلال العام
(3,590,786)	(1,765,747)	ضرائب مسددة
(3,561,956)	(6,108,581)	فوائد تمويلية مسددة
614,665	4,703,536	صافي النقدية لنتيجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(10,585,289)	(2,112,372)	(مدفوعات) لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
335,893	--	متحصلات من بيع أصول
34,425	34,425	فوائد محصلة
(10,214,971)	(2,077,947)	صافي لتدفقات نقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
4,889,529	(10,448,178)	التغيير في التسهيلات الائتمانية
(550,668)	(699,697)	المسدد من التزام عقود تاجير
4,338,861	(11,147,875)	صافي نقدية (المستخدمة في) ناتجة من أنشطة التمويل
(5,261,445)	(8,522,286)	صافي لتغيير في نقدية وما في حكمها خلال العام
9,466,798	12,632,498	نقدية وما في حكمها أول العام
4,205,353	4,110,212	نقدية ما في حكمها في آخر العام

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

1. نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

1.1. الكيان القانوني

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

2.1. غرض الشركة

- إنتاج كافة الصناعات البلاستيكية ومستلزماتها المعدنية، وتصنيع وتجارة الأدوات الصحية من اللدائن وتصنيع وتجارة الألواح الأكريلك القابل للسحب العميق وتصنيع وتجارة بانيوهات الأكريلك وتصنيع وتجارة الأخشاب المضغوطة (SMC) والاستيراد والتصدير والوكالات التجارية في حدود غرض الشركة وتصنيع الكابنن الألمونيوم والبانيوهات بكافة أشكالها، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكريلك المعاد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانيوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان، تصنيع وتجارة إسطوانات منتجات البلاستيك والأكريلك، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة، إنشاء وحدة آلية لدهان الإلكترونيات لخدمة منتجات الشركة وغيره، إنشاء معمل إلكتروني معتمد للاختبارات 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 15 أغسطس 2023.

2. أسس إعداد القوائم المالية الدورية

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

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.



2. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

3.2. استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

- 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) الأضمحلال 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 (13-29) الإعراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- إيضاح رقم (18-29) تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في 30 يونيو 2023 والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- إيضاح رقم (13-29) الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (ان وجدت)
- إيضاح رقم (12-29) الإعراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم (6-29) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للأصول المالية.
- إيضاح رقم (2-29) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة
- إيضاح رقم (2-15-29) إثبات الأصول الضريبية المؤجلة

اضمحلال 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 المقدره 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 الأضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة عكس خسارة الأضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذي لاتزيد 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 الأضمحلال 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 الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره 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.



2. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

3.2 استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

عقود التأجير - تقرير معدل الافتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الافتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. إن معدل الافتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الافتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداها"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

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 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 تتوفر 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 المعلنة) 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.
- يمثل 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
الأكريليك	تصنيع وبيع الأكريليك
البانويوات	تصنيع وبيع البانويوات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج والكبانين	تصنيع وبيع الزجاج والكبانين



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك "ش م م"
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

1.3 الإيرادات*

	من 1/4/22		من 1/4/23		من 1/1/22		من 1/1/23		
النسبة %	الى 30/6/22	النسبة %	الى 30/6/23	النسبة %	الى 30/6/22	النسبة %	الى 30/6/23	جنيه مصرى	
	جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		
20%	10,874,596	11%	7,215,647	24%	22,396,629	12%	13,725,571	13,725,571	الأكريلك
10%	5,576,709	12%	8,240,170	12%	11,190,930	20%	22,085,673	22,085,673	البنيوهات
63%	34,985,853	62%	41,230,815	54%	49,803,353	54%	60,826,605	60,826,605	البلاستيك
0%	225,334	0%	-	0%	299,539	0%	-	-	البوليستر
7%	3,999,942	15%	9,651,164	9%	8,092,031	15%	16,452,034	16,452,034	الزجاج والكبتن
100%	55,662,434	100%	66,337,796	100%	91,782,482	100%	113,089,883		

2.3 الارباح / (الخسائر) قبل الضريبة*

	من 2022/04/01		من 2023/04/01		من 2022/01/01		من 2023/01/01		
النسبة	الى 2022/06/23	النسبة	الى 2023/06/23	النسبة	الى 2022/06/23	النسبة	الى 2023/06/23	جنيه مصرى	
	جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		
14%	847.482	-90%	(4.451.762)	39%	(848.193)	-561%	(7.794.655)	(7.794.655)	الأكريلك
-16%	(990.208)	-1%	(55.258)	97%	(2.095.755)	43%	599.732	599.732	البنيوهات
123%	7.450.493	198%	9.803.979	-168%	3.622.652	716%	9.950.280	9.950.280	البلاستيك
-1%	(71.570)	0%	--	12%	(259.271)	0%	--	--	البوليستر
-19%	(1.170.513)	-7%	(337.510)	119%	(2.574.039)	-98%	(1.366.351)	(1.366.351)	الزجاج والكبتن
100%	6.065.684	100%	4.959.449	100%	(2.154.606)	100%	1.389.006		

3.3 الأصول*

	2022/06/30		2023/06/30			
النسبة %	جنيه مصرى	النسبة %	جنيه مصرى	النسبة %	جنيه مصرى	
18.5%	48,454,911	17%	41,828,150	17%	41,828,150	الأكريلك
10.8%	28,372,865	16%	40,559,458	16%	40,559,458	البنيوهات
38.0%	99,514,623	38%	94,925,228	38%	94,925,228	البلاستيك
0.4%	1,147,184	0%	-	0%	-	البوليستر
13.8%	36,161,216	15%	37,799,497	15%	37,799,497	الزجاج والكبتن
18.4%	48,198,424	15%	37,049,355	15%	37,049,355	اصول اخرى غير محملة
100%	261,849,223	100%	252,161,688	100%	252,161,688	

4.3 الالتزامات*

	2022/06/30		2023/06/30			
النسبة %	جنيه مصرى	النسبة %	جنيه مصرى	النسبة %	جنيه مصرى	
3%	4,017,941	0%	242,856	0%	242,856	الأكريلك
3%	3,754,183	2%	1,542,002	2%	1,542,002	البنيوهات
4%	4,262,704	8%	8,159,425	8%	8,159,425	البلاستيك
0%	63,500	0%	-	0%	-	البوليستر
0%	575,064	2%	1,764,591	2%	1,764,591	الزجاج والكبتن
89%	102,491,877	88%	89,985,880	88%	89,985,880	اصول اخرى غير محملة
100.00%	115,165,269	100.00%	101,694,754	100.00%	101,694,754	



شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك "ش.م.م"
 القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

5.3 قائمة الأرباح أو الخسائر على مستوى القطاعات التشغيلية

الاجملي	قطاع الزجاج والجلد		قطاع البلاستيك		قطاع البشمك		قطاع الاكريك		ملاحظات	
	2022/06/30	2023/06/30	2022/06/30	2023/06/30	2022/06/30	2023/06/30	2022/06/30	2023/06/30		
91,782,482	113,089,883	8,092,031	16,452,034	299,539	49,803,353	60,826,605	11,190,930	22,085,673	22,396,629	13,725,571
(76,148,505)	(89,429,971)	(9,364,963)	(16,193,614)	(479,364)	(37,165,455)	(37,955,617)	(11,560,560)	(18,563,236)	(19,578,163)	(16,717,504)
13,633,977	23,659,912	(1,272,932)	258,420	(179,825)	12,637,898	22,870,988	(369,630)	3,522,437	2,818,466	(2,991,933)
2,333,774	1,338,128	172,001	642,290	11,145	1,384,389	285,488	234,186	58,440	532,053	351,910
(6,591,464)	(8,442,134)	(485,396)	(614,633)	(31,477)	(3,910,042)	(5,049,578)	(681,429)	(876,671)	(1,502,720)	(1,901,252)
(7,197,335)	(8,543,046)	(530,449)	(629,629)	(34,371)	(4,289,443)	(5,067,717)	(722,226)	(898,061)	(1,640,846)	(1,947,641)
(1,353,636)	(1,644,877)	(99,765)	(121,229)	(6,464)	(802,974)	(915,737)	(135,832)	(172,913)	(308,601)	(374,998)
825,316	6,367,981	(2,216,941)	(464,781)	(240,992)	5,039,828	12,063,444	(1,654,931)	1,633,232	(101,648)	(6,863,914)
582,034	1,129,606	69,748	204,545	3,570	276,801	479,424	86,101	234,475	145,814	211,162
(3,561,956)	(6,108,581)	(426,650)	(1,106,116)	(21,849)	(1,693,976)	(2,592,587)	(526,922)	(1,267,976)	(892,359)	(1,141,902)
(2,979,922)	(4,979,975)	(357,102)	(901,571)	(18,279)	(1,417,175)	(2,113,163)	(440,821)	(1,033,501)	(746,545)	(930,740)
(2,154,606)	1,389,006	(2,574,043)	(1,366,352)	(259,271)	3,622,653	9,950,281	(2,095,752)	599,731	(848,193)	(7,794,654)
-	(366,806)	-	-	-	-	(345,954)	(20,852)	-	-	-
(1,838,580)	(1,765,747)	(135,505)	(130,137)	(8,780)	(1,090,641)	(1,047,437)	(184,496)	(185,619)	(419,159)	(402,554)
221,677	228,784	16338	16862	1059	131,498	135714	22244	24050	50538	52158
(3,771,509)	(514,763)	(2,693,210)	(1,479,627)	(266,992)	2,663,510	8,692,604	(2,258,003)	417,310	(1,216,814)	(8,145,050)



شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك "بي م م"
القرانم المالية الدررية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

6.3 القطاعات التشغيلية على مستوى الأصول والائتمانات

الأصل	2023/06/30		2022/06/30		2023/06/30		2022/06/30		2023/06/30		2022/06/30		2023/06/30		2022/06/30		نوع القطاع
	الأصل	الذرى	قطاع الإيجار والمدين	قطاع الإيجار	قطاع الإيجار	قطاع الإيجار	قطاع الإيجار	قطاع الإيجار	قطاع الإيجار	قطاع الإيجار	قطاع الإيجار	قطاع الإيجار	قطاع الإيجار	قطاع الإيجار	قطاع الإيجار	قطاع الإيجار	
172,082,900	165,509,535	-	30,849,778	32,727,718	1,010,294	73,987,522	67,347,844	23,524,405	32,757,161	42,840,901	33,076,812	لصالح القطاع					
165,150,612	183,211,170	36,904,249	10,792,022	11,663,340	705,015	82,250,163	88,938,966	13,827,171	18,425,157	20,671,992	24,965,960	لصالح القطاع					
(101,913,712)	(111,568,736)	(15,225,248)	5,480,584	6,591,560	(568,125)	(56,603,062)	(61,361,583)	(8,978,111)	(10,622,860)	(15,057,982)	(16,214,622)	مبلغ الإيجار					
26,519,423	14,609,719	26,519,423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أصول غير موزعة					
261,849,223	252,161,688	48,198,424	37,049,355	36,161,216	1,147,184	99,514,623	94,925,227	28,372,965	40,559,458	48,454,911	41,828,150	إجمالي الأصل					
12,673,392	11,708,874	0	575,064	1,764,591	63,500	4,282,704	8,159,425	3,754,183	1,542,002	4,017,941	242,856	الائتمانات					
102,491,877	89,985,880	102,491,877	89,985,880	-	-	-	-	-	-	-	-	الائتمانات غير موزعة					
115,165,269	101,694,754	102,491,877	89,985,880	575,064	1,764,591	63,500	4,282,704	8,159,425	3,754,183	1,542,002	4,017,941	إجمالي الأتمت					



4. الإيرادات

من 2022/04/01 إلى 2022/06/30	من 2023/04/01 إلى 2023/06/30	من 2022/01/01 إلى 2022/06/30	من 2023/01/01 إلى 2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
46,764,772	61,249,446	78,400,776	103,188,815	مبيعات محلي
8,897,662	5,088,350	13,381,706	9,901,068	مبيعات تصدير
55,662,434	66,337,796	91,782,482	113,089,883	إجمالي الإيرادات

5. تكلفة النشاط

من 2022/04/01 إلى 2022/06/30	من 2023/04/01 إلى 2023/06/30	من 2022/01/01 إلى 2022/06/30	من 2023/01/01 إلى 2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
24,418,814	23,702,403	43,944,201	47,322,375	خدمات مباشرة
7,410,256	3,987,525	13,952,808	11,087,287	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
6,022,839	6,772,859	12,247,336	13,748,439	أجور ومرتببات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
5,277,380	4,606,015	10,106,739	10,021,527	مصروفات صناعية
1,950,161	4,529,534	3,840,048	4,729,121	إهلاك الأصول الثابتة
199,588	-1,982,567	399,176	399,174	استهلاك أصول حق إلتفاع
(2,453,367)	6,943,234	(6,341,803)	2,122,048	التغير في المخزون
42,825,671	48,559,003	78,148,505	89,429,971	إجمالي تكلفة النشاط

6. إيرادات أخرى

من 2022/04/01 إلى 2022/06/30	من 2023/04/01 إلى 2023/06/30	من 2022/01/01 إلى 2022/06/30	من 2023/01/01 إلى 2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
1,924,871	-	1,924,871	-	إيرادات دعم صادرات
218,687	468,626	259,604	1,322,566	إيرادات بيع مخلفات
-	-	97,153	--	صافي ارباح راسمالية
18,950	4,480	30,751	4,488	خصم مكسب
11,796	5,805	21,395	11,074	إيرادات تركيب كبلن
2,174,304	478,911	2,333,774	1,338,128	إجمالي إيرادات أخرى

7. مصروفات البيع والتوزيع

من 2022/04/01 إلى 2022/06/30	من 2023/04/01 إلى 2023/06/30	من 2022/01/01 إلى 2022/06/30	من 2023/01/01 إلى 2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
1,792,989	1,315,209	2,960,266	3,002,875	مرقبات وخدمات مؤداه
93,353	69,318	287,991	207,074	إعلانات ومعارض
56,333	1,033,730	635,018	1,388,121	نولون وشحن وتخليص
431,001	608,068	922,296	1,154,545	مصروفات سيارات
128,424	102,563	265,614	102,563	حوافر تنشيط مبيعات
291,650	425,789	629,074	768,281	فتقالات وسفر
139,734	145,209	283,461	290,418	إستهلاك أصول حق استخدام
269,233	1,214,025	607,744	1,528,256	مصروفات أخرى *
3,202,717	4,913,912	6,591,464	8,442,134	إجمالي مصروفات البيع والتوزيع



8. مصروفات عمومية وإدارية

من 2022/04/01 إلى 2022/06/30	من 2023/04/01 إلى 2023/06/30	من 2022/01/01 إلى 2022/06/30	من 2023/01/01 إلى 2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
2,097,092	2,448,136	4,457,363	5,224,747	أجور ومرتببات ومكافآت وخدمات مؤداه
255,987	212,309	442,973	390,828	مصروفات سيارات
231,117	191,531	464,822	410,381	إهلاك أصول ثابتة
102,626	137,717	211,378	239,432	بريد وتليفون وكهرباء
64,324	141,571	172,968	302,950	رسوم ودمغات
193,180	217,311	401,395	458,735	بدل سفر وانتقال
3,000	282,349	38,264	282,349	تبرعات
144,678	167,132	235,377	288,894	مصروفات التأمين الصحي الشامل
-	-	139,888	-	مصروفات الضريبة العقارية
357,335	466,422	632,907	944,732	*مصروفات أخرى
3,449,339	4,264,478	7,197,335	8,543,048	إجمالي مصروفات عمومية وإدارية

* يتضمن بند مصروفات أخرى مصروفات أدوات كتابية وضيافة وبوقيه وهدايا ومصروفات نشرية.

9. إيرادات تمويلية

من 2022/04/01 إلى 2022/06/30	من 2023/04/01 إلى 2023/06/30	من 2022/01/01 إلى 2022/06/30	من 2023/01/01 إلى 2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
196.849	1.575	547.609	1.095.181	صافي ارباح فروق تقييم عملات اجبية
34.425	34.425	34.425	34.425	فوائد دقة
231.274	36.000	582.034	1.129.606	اجملى ايرادات تمويلية

10. مصروفات تمويلية

من 2022/04/01 إلى 2022/06/30	من 2023/04/01 إلى 2023/06/30	من 2022/01/01 إلى 2022/06/30	من 2023/01/01 إلى 2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
1.718.352	3.131.812	3.307.829	5.938.058	فوائد مبنية ومصروفات بنكية
124.766	79.086	254.127	170.523	فوائد اقساط عقود تأجير
1.843.118	3.210.898	3.561.956	6.108.581	صافي لمصروفات تمويلية



11. الأصول الثابتة (بالصافى)

2023		2022	
الإجمالي	حسب كى	إثبات ومعدات مكاتب	أثاث ومعدات مكاتب
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
181,493,810	2,359,658	1,364,266	4,035,413
1,717,348	63,030	18,632	--
183,211,158	2,422,688	1,382,898	4,035,413
106,429,222	2,131,467	997,423	2,742,538
5,139,502	79,548	41,071	266,508
111,568,724	2,211,015	1,038,494	3,009,046
71,642,434	211,673	344,404	1,026,367
75,064,588	228,191	366,843	1,292,875
25,843,782	2,020,978	720,992	1,370,331
الإجمالي	حسب كى	إثبات ومعدات مكاتب	وسائط نقل والنقل
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
155,617,587	2,301,299	1,243,019	3,702,430
12,087,915	24,721	13,006	332,982
(2,554,891)	--	--	--
165,150,611	2,326,020	1,256,025	4,035,412
99,924,992	1,853,468	926,944	2,237,270
4,304,870	141,500	33,545	238,759
(2,316,151)	--	--	--
101,913,711	1,994,968	960,489	2,476,029
63,236,900	331,052	295,536	1,559,383
55,692,595	447,831	316,075	1,465,160
24,697,876	1,360,631	588,509	1,433,785

2022

2023		2022	
الأصل	الإهلاك	الأصل	الإهلاك
10,158,895	374,791	9,784,105	374,791
14,322,161	--	12,353,226	--
24,481,056	--	22,137,326	--
10,158,895	374,791	9,784,105	374,791
14,322,161	--	12,353,226	--
24,481,056	--	22,137,326	--

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



12. مشروعات تحت التنفيذ

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
11,444,892	12,543,690	آلات ومعدات
868,995	140,954	عدد واسطوانات
238,850	263,118	مباني ومرافق
12,552,737	12,947,761	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

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

13. اصول والتزامات عقود تأجير حق إنتفاع

1.13. 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:

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
1,869,336	4,177,100	الرصيد في اول يناير
2,398,331	-	الاضافات خلال الفترة/العام
(90,567)	-	إستبعادات خلال الفترة/العام
4,177,100	4,177,100	الرصيد في آخر الفترة/العلم
		الاستهلاك:
574,895	1,860,804	الرصيد في اول يناير
1,376,476	689,592	الاستهلاك خلال الفترة/العام
(90,567)	-	إستبعادات خلال الفترة/العام
1,860,804	2,550,396	الرصيد في آخر الفترة/العلم
2,316,296	1,626,704	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة/العلم

2.13. التزمات حق إنتفاع

بلغت القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حق إنتفاع مايلي:

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
4.654.226	3.039.423	اجملى التزمات عقود لتأجير غير لمخصومة
(796.784)	(359.523)	ل فوائد على لتزمات عقود لتأجير
3.857.442	2.679.900	صافي القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حقوق الإنتفاع
		يخصم:
(1.177.542)	(699.697)	لمسدد خلال لفترة/العام
2.679.900	1.980.203	لرصيد
		يخصم:
(1.490.670)	(1.604.951)	لجزء لمتداول من لتزمات عقود لتأجير
1.189.230	375.252	الجزء غيرالمتداول من التزمات عقود التاجير

13. اصول والتزامات عقود تأجير حق إنتفاع (تابع)

ملخص تواريخ الاستحقاق

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

الاجمالي	أكثر من عام	خلال عام
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
1,980,203	1,604,951	375,252

30 يونيو 2023

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

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
1.459.111	2.679.900	الرصيد الأفتتاحي
2.398.331	-	الأعتراف الأولي بالإلتزامات
476.597	170.523	مصروفات تمويلية
(1.654.139)	(870.220)	لمدفوعات خلال لفته العام
2.679.900	1.980.203	حركة الإلتزامات الناشئة عن عقود التأجير

14. المخزون

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
20,790,121	25,616,593	خامات
12,862,495	10,954,774	مستلزمات
1,891,996	2,022,537	مواد تعبئة
2,849,948	2,847,272	قطع غيار ومهملت وقود وزيوت
18,899,466	18,626,706	إنتاج تحت التشغيل
32,963,291	31,114,003	إنتاج تام
3,874,750	835,820	اعتمادات مستندية لشراء خامات
94,132,067	92,017,706	
(1,125,858)	(1,125,858)	يخصم:
93,006,209	90,891,848	الإنخفاض في قيمة المخزون
		إجمالي المخزون



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك "ش م م"
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

15. عملاء وأوراق قبض

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
51,066,177	54,349,446	عملاء
7,068,844	8,788,758	أوراق قبض
58,135,021	63,138,203	
(5,135,129)	(5,135,129)	بخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
52,999,892	58,003,075	صافي العملاء وأوراق قبض

16. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
3,478,908	3,768,539	تأمينات لدى الغير
2,655,349	1,422,253	موردين دفعات متقمة
2,517,928	3,181,379	مصلحة الضرائب أرصدة مدينة
3,574,586	4,414,625	مدينون متنوعون
1,011,374	713,588	مصروفات مدفوعة مقدماً
131,575	392,768	عهد وسلف
13,369,720	13,893,152	
(3,486,789)	(3,486,789)	بخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
9,882,931	10,406,363	صافي مدينون وأرصدة مدينة أخرى

17. نقدية بالخبزينة ولدى البنوك

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
12,012,730	3,540,943	بنوك حسابات جزئية
2,440,000	2,440,000	ودائع لأجل *
776,057	728,045	نقدية بالخبزينة
15,228,787	6,708,987	
(65,484)	(65,484)	الخسائر الائتمانية لمتوقعة في أرصدة البنوك
15,163,303	6,643,503	صافي النقدية وما في حكمها

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



17. نقدية بالخزينة ولدى البنوك (تابع)

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
15,163,303	6,643,503	النقدية وما في حكمها
(2,440,000)	(2,440,000)	ودائع مجمدة
(90,805)	(93,291)	بنوك سحب علي المكشوف
12,632,498	4,110,212	صافي النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

18. رأس المال والأحتياطيات

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 للمكتب قبل الشركة.
- تم اعتماد من قبل قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ 26 يناير 2020 مبلغ 39 688 178 جنيه مصري لصالح الشركة الرتبم للتنمية والتعمير والظاهره بالمركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2018 والمصادق عليها من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ 28 مارس 2019 لتمويل الأكتتاب في كامل حقها في زيادة رأس المال المصدر في 3 سبتمبر 2020.
- تم تغطية الأكتتاب لعدد 8 789 973 سهم بقيمة اسمية 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 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.



3.18. هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 31 مارس 2023 في الآتي:

اسم المساهم	عدد الاسهم	النسبة %
شركة الرتيم للتنمية والتصميم (ش.م.م)	51,573,744	89.6%
خالد حنفي حسن المنيلوي	482,600	0.8%
محمود احمد نصل	459,328	0.8%
ياسر احمد نصل	435,004	0.8%
غادة عثمان امين النلظر	352,288	0.6%
عادل مصطفى السيد أحمد	348,731	0.6%
إيهاب خالد محمد	221,574	0.4%
مساهمون اخرون	3,706,677	6.4%
الاجمالي	57,579,946	100%

4.18. الاحتياطي القانوني

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
3,598,975	3,633,403	الاحتياطي القانوني
34,428	26,311	المكون خلال العام
3,633,403	3,659,714	إجمالي الاحتياطي القانوني

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

19. الضرائب

1.19. ضريبة الدخل المؤجلة

التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

الرصيد في	المعترف بقائمة	أصل	التزام	صافي
2023/01/01	الأرباح أو الخصائر	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
6,364,300	(228,783)	--	6,135,516	6,135,516
6,364,300	(228,783)	--	6,135,516	6,135,516
الرصيد في	المعترف بقائمة	أصل	التزام	صافي
1/1/2022	الأرباح أو الخصائر	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
6,112,622	251,677	--	6,364,299	6,364,299
6,112,622	251,677	--	6,364,299	6,364,299



19. الضرائب

1.19. ضريبة الدخل المؤجلة (تابع)

أ- 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.

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,193,367	2,193,367	لخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيم الأصول
117,769	117,769	المخصصات
2,311,136	2,311,136	الإجمالي

2.19. سعر الضريبة الفعال

2022/12/31	2023/06/30	بالجنيه المصرى
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
1,412,130	1,389,006	صافي الخساره / الربح قبل الضريبة
%22.5	22.5%	سعر الضريبة
317,729	312,526	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
(986,412)	1016817	أثر الاهلاكات
63,073	(1,095,181)	أثر فروق العملات الأجنبية
114 962	-	مخصصات مكونة
553,799	288,894	المساهمة التكاليفيه لنظام التأمين الصحى الشامل
66,389	282,349	تبرعات لجهات غير حكومية
475,437	-	بدلات مجلس إدارة ومصروفات غير مؤيدة
-	(251,653)	خسائر ضريبية مرهله
(132,153)	-	أرباح بيع أصول
(61,106)	1,630,232	الوعاء الضريبى
-	%22.5	الوعاء الخاضع للضريبة
-	366,805	ضريبة الدخل الحالية
-	-	سعر الضريبة الفعلى

20. تسهيلات إئتمانية

2022/12/31	2023/06/30	قيمة حد التسهيلات	الفائدة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى			
40,390,217	40,618,827	40,000,000	طبقا لاسعار البنك المركزى المعطنة	البنك الاهلى المصرى*
43,844,588	33,167,800	50,000,000	طبقا لاسعار البنك المركزى المعطنة	بنك القاهرة*
84,234,805	73,786,627			إجملى تسهيلات ائتمانية

* جميع التسهيلات الإئتمانية بدون أي ضمانات.



21. موردون وأوراق دفع

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,211,061	3,837,146	موردون
2,321,756	2,810,041	أوراق دفع
4,532,817	6,647,187	إجمالي موردون وأوراق دفع

22. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,578,399	2,599,309	دائنون متنوعون
3,447,494	5,343,252	علاء دائنة
2,193,092	1,444,414	مصرفات مستحقة
18,132	40,842	تأمين من الغير
553,799	288,894	المساهمة لتكافية في نظام التأمين الصحي الشامل
1,501,801	2,761,803	مصلحة الضرائب
10,292,717	12,478,514	إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى

23. المخصصات

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
573,416	573,416	مخصصات
573,416	573,416	الرصيد

- 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.
- 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 والأكريلك "ش م م"
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

24. 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		المستحق لأطراف ذوي علاقة
			مدين	دائنين	
مهندس/ مجدي مختار عبد الفنى الطاهر	رئيس مجلس الإدارة	جاري	822,600	204,100	-
					1,235,500
					<u>1,235,500</u>

25. الالتزامات المحتملة

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,387,816	2,387,816	خطابات ضمان
<u>2,387,816</u>	<u>2,387,816</u>	صافي الالتزامات المحتملة

26. نصيب السهم الأساسي / المخفض في صافي خسارة الفترة

2022/06/30	2023/06/30	
(3,771,509)	(514,762)	صافي خسارة الفترة (جنيه مصري)
57,579,946	57,579,946	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
<u>(0,07)</u>	<u>(0,01)</u>	نصيب السهم الأساسي/المخفض في صافي خسارة الفترة (جنيه مصري/سهم)



27. الموقف الضريبي

الموقف	السنوات	نوع الضريبة
تم الفحص وسداد المطالبات	من بداية النشاط وحتى 2009	ضريبة الشركات
طبقاً لنموذج 3 سداد المرسل من مأمورية الضرائب في 27-04-2023 تم سداد الضريبة الاساسيه وغرامه التأخير ومتبقي مبلغ 1736838 جنيه مده 87 مكرر وتم الطعن على سدادها ومازالت قضية اعتماد ترحيل الخسائر المرهله عن اعوام 2005-2006-2007 منظوره امام المحكمه	من 2010 حتى 2014	
تم استلام نموذج 19 ضريبه 23 مليون جنيه وتم الطعن عليه وبانتظار قرار اللجنه الداخليه ومتوقع ضريبه 350 الف جنيه.	2015	
تم استلام نموذج 19 ضريبه 12 مليون جنيه وتم الطعن عليه وبانتظار قرار اللجنه الداخليه ومتوقع ضريبه 250 الف جنيه	2016	
تم استلام نموذج 19 ضريبه 46.3 مليون جنيه وتم الطعن عليه وبانتظار قرار اللجنه الداخليه ومتوقع ضريبه 350 الف جنيه	2017	
لم يتم الفحص ويتم السداد بانتظام لاي مستحقات	2023-2018	
تم الفحص وتم السداد بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2019	ضريبة كسب العمل
لم يتم الفحص ويتم السداد بانتظام	2023-2020	
تم الفحص الضريبي وتمت التسوية الضريبية بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2019	ضريبة الدمغة
لم يتم الفحص الضريبي بعد ويتم السداد بانتظام لأية مستحقات	2023/2020	
تم الفحص وسداد الضريبة بالكامل.	حتى عام 2016	ضريبة القيمة المضافة
تم الفحص في يوليو 2023 و بانتظار نموذج 15 فحص	2017-2021	
يتم تقديم الاقرارات في مواعيدها القانونية ولم يتم الفحص الضريبي بعد	2023	
تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة في مواعيدها القانونية. وتم السداد حتى 31 ديسمبر 2021.	من بداية النشاط حتى 2023	الضرائب العقارية

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



28. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

1.28 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 غير مؤكدة

تشتمل الأدوات المالية الرئيسية للشركة على ودائع لأجل و استثمارات مالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو 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 الأصول 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 الالتزامات 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:

2022/12/31	2023/06/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
14,452,730	5,980,943 (17)	بنوك حسابات جارية وودائع لأجل
62,882,823	68,409,438 (15) (16)	عملاء وأوراق قبض ولرصد مدينة اخري
77,335,553	74,390,381	
		الالتزامات المالية
84,234,805	73,786,627 (20)	تسهيلات إئتمانية
90,805	93,291	بنوك سحب على المكشوف
14,825,534	19,125,701 (21) (22)	موردون وأوراق دفع ولرصد داننة اخري
2,679,900	1,980,203 (13-2)	الترامت عقود التساير
1,235,500	- (24)	مستحق لأطراف ذات علاقة
103,066,544	94,985,822	

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.



2.8. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

2.2.8 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

تتعرض 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 30 يونيو 2023 ما يعادل 11,127,366 جنيه مصري و 4,582,719 جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر فيما يلي:

عملات أجنبية	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
فائض	فائض	فائض
دولار أمريكي	137,896	88,271
يورو	79,582	61,024

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.

يُنشأ 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

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

- العملاء
- مدينون وارصدة مدينة اخري
- مستحق من اطراف 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 ، وتنشأ 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.



28. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

2.28. إدارة المخاطر المالية (تابع)

بالنسبة للعملاء ، وضعت الشركة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة وفقاً للملاءة المالية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع 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

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 وروية 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 2022			30 يونيو 2023			
قيمة الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة المتوقعة	قيمة الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة المتوقعة	
						العملاء
						غير مستحقة
1,810	14,143,646	%0.01	1,213	12,129,027	%0.01	
4,552	12,401,787	%0.05	10,518	17,530,671	%0.06	0 - 90 يوماً
12,215	13,920,608	%0.14	18,249	13,034,774	%0.14	91 - 180 يوماً
5,327	636,412	%0.67	23,366	3,386,395	%0.69	181 - 270 يوماً
35,016	1,949,374	%7.78	63,496	723,184	%8.78	271 - 360 يوماً
5,076,239	8,014,350	%63	5,018,317	7,545,395	%66.5	أكثر من 360 يوماً
5,135,159	51,066,177		5,135,159	54,349,447		الإجمالي

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 3 486 789 جنيه مصري (مقابل مبلغ 3 486 789 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.
ردئية	تأخر السداد 120 يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
مخصص	تأخر السداد لأكثر من 360 يوماً ولا يوجد المحفزات لتوقع الاسترداد	



2.8 الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

2.2.8 إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 مارس 2023 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 مارس 2023 (مقابل 65 484 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 قدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم 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 التعاقدية المتبقية للشركة لالتزاماتها المالية غير المشتقة مع فترات السداد المتفق عليها. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية المخصومة للالتزامات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبة الشركة فيه بالدفعة تتضمن الجداول كلاً من الفوائد والتدفقات النقدية التعاقدية الأساسية المخصومة:

القيمة التقديرية	الاجملي	1-2 سنوات	أقل من سنة	
				الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في 30 يونيو 2023
73,786,627	73,786,627	--	73,786,627	تسهيلات ائتمانية
93,291	93,291	--	93,291	بنوك سحب على المكشوف
				مستحق لاطراف ذات علاقة
19,125,701	19,125,701	--	19,125,701	موردون ولرصدة دائنة اخرى
1,980,203	1,980,203	375,252	1,604,951	لتزامات عقود لتاجير
94,985,822	94,985,822	375,252	94,610,570	الاجملي

القيمة التقديرية	الاجملي	2-1 سنوات	أقل من سنة	
				الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في 31 ديسمبر 2022
84,234,805	84,234,805	--	84,234,805	تسهيلات ائتمانية
90,805	90,805	--	90,805	بنوك سحب على المكشوف
1,235,500	1,235,500	--	1,235,500	مستحق لاطراف ذات علاقة
14,825,534	14,825,534	--	14,825,534	موردون ولرصدة دائنة اخرى
2,679,900	2,679,900	1,189,230	1,490,670	التزامات عقود لتاجير
103,066,544	103,066,544	1,189,230	101,877,314	الاجملي



28. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

3.28 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 بانتظام 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 الثلاثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تقي بمتطلبات معيار 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 مندرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما 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 انه مهم للقياس بأكمله.

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

يتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات انتمائية مقدره للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمتها 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.

1.29 المعاملات العملات الأجنبية

- تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نطاق أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.



29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

2.29. الأصول الثابتة والإهلاك

أ. الإعراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول. يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

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

ب. التكاليف اللاحقة على 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 تحقق 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 مخصوماً 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 المقدر للفترة الحالية:

السنوات

الأصل

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

- * يتضمن هذا البند ألواح زجاج لصبب 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.

3.29. 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.

4.29. 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 الخمول المنصرفة حتى آخر مرحلة وصولها إليها الإنتاج.



- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك "ش م م"
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

5.29. 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 لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية.

6.29. الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الإضمحلال (الخسائر الإنتمانية المتوقعة) للأتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة خسائر الإضمحلال بمبلغ مساو للخسائر الإنتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإنتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر:
- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - ادوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإنتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
 - دائما ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإنتمان المتوقعة على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإنتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإنتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار 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 الإنتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
 - تقترض الشركة أن مخاطر الإنتمان 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 لإتزاماته الإنتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من 90 يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر انتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإنتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإنتمانية المتوقعه علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الإنتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الإنتمانية المتوقعه علي مدى 12 شهر هي جزء من الخسائر الإنتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الإنتمان المتوقعه والحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإنتمان.

قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعه

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإنتمان. 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 الإنتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة إنتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وإدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإنتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إنتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقررة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية إنتمانيا البيانات القابلة للرصء.

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



29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

7.7.29. الأضمحلال (تابع)

عرض خسائر الأضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) في قائمه المركز المالي
يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخّل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإقراراف به في الدخّل الشامل الآخر.

الأصول غير الماليه
في تاريخ نهاية كل سنة ماليه، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير الماليه للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية المؤجله لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمه الإستراديه للأصل. يتم اجراء اختبار الإضمحلال للشهره سنويا.

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

القيمة الإستراديه للأصل او للوحده المولده للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع او قيمته الإستخدميه ايها أكبر، القيمة الإستخدميه للأصل هي القيمة الحاليه للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحده توليد النقد. يتم الإقراراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحده المولده للنقد أكبر من قيمته الإستراديه، يتم الإقراراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهره الموزعه على وحده توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحده بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحده. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن إضمحلال قيمة الشهره في فترة لاحقة. بالنسبه للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإقراراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقه.

8.29. رأس المال

أ- الأسهم العاديه

يتم إثبات التكاليف المتعلقة بإصدار الأسهم العاديه 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 خزانه وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ت- توزيعات الأرباح

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

9.29. الاحتياطي القانوني

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

10.29. الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداوله، 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 الاجل.

ويتم قياس القروض والتسهيلات الإئتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على اساس التكلفة المستهلكه بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح او الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالاضافه الى عملية الإستهلاك بطريقة معد الفائدة الفعال بقائمة الأرباح او الخسائر.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكه مع الاخذ في الاعتبار اي خصم او علاوة والاعتاب او التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح او الخسائر.

11.29. موردون وأرصده دائنة أخرى

يتم إثبات الموردون والأرصده الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادله ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طبقاً الفائدة الفعلية.



29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

12.29. 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 خصومة 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 على الإستشارات القانونية الملزمة.

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.

13.29. 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 إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

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

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

- أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

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

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فبها تنشأ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقومة من العميل (إلتزام 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 إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة انه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها 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.



29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

12.29. 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 مخضومة 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 افتراض.

أ. المطالبات القانونية

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

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.

13.29. 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 إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

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

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

- أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

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

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

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حينما 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 لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة انه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فان الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة مايكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها 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.



29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

13.29. الاعتراف بالإيراد (تابع)

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

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

توزيع سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود مع العملاء اختارات 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 إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو 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.

14.29. 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 إلى القيمة المتوقعة تحصيلها.

15.29. المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الأرباح أو 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 (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.
- يتم رسلة 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 رسلة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسلة 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 النظم بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.



29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

15.29. المصروفات (تابع)

ج- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كلياً 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ج-1 ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

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 الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

16.29. 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 الفترة.

17.29. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

18.29. عقود التأجير

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات الجديدة لعقود الايجار التشغيلي لمختلف أنواع العقود بما في ذلك الاراضي. يتم توزيع كل دفعة ايجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. يتم توزيع كل دفعة ايجار بين الأصول وتكلفة التمويل على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة التأجير لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل عام. يتم استهلاك حق الاستخدام الأصل على العمر الانتاجي الأقصر للأصل ومدة الايجار على أساس القسط الثابت. يتم قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الايجار مبدئياً بالقيمة الحالية.



29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

18.29. عقود التأجير (تابع)

- (أ) تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة وتتكون مما يلي :
- مبلغ القياس المبدئي للالتزام عقود الإيجار
 - أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل البدء ، ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة
 - أي تكاليف مبدئية مباشرة
 - تكاليف الاستعادة
- يتم القياس لللاحق أصول حق الإنتفاع بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك.
- (ب) تتضمن التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:
- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة)، ناقصا أي حوافز إيجار مبدئية
 - مدفوعات الإيجار المباشرة التي تستند الى مؤشر أو معدل
 - المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء اذا كان المستأجر متأكدا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار
 - مدفوعات غرامات انتهاء عقد الإيجار ، اذا كانت مدة الإيجار تعكس قيام المستأجر بهذا الخيار.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي ، والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط واحكام مماثلة.
- يتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر. عقود الإيجار قصيرة الاجل مدتها 12 شهرا أو اقل. وتشمل الأصول منخفضة القيمة المتعلقة بمعدات المكاتب.

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

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

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

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

2- الأصول المؤجرة

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

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

3- مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدي فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار. يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.



29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

19.29. الأدوات المالية

1- الإعراف والقياس الأولى

يتم الإعراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الإعراف بجميع الأصول والإلتزامات 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 الإعراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

- إذا كان 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 الأخر 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 وغير المسدد).

عند الإعراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الأخر 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 الأخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع وهذا 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 الأخر 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 الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم أخذها 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 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.

29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

19.29. الأدوات المالية (تابع)

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 أداؤها 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 ومخاطر وتكاليف الإقرض 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 خصم 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 مقدماً غير ذات أهمية عند الإقرار الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح 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 المثبته
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 والإضمحلال 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 الإستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر 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 قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في قائمه الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.

29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

19.29. الأدوات المالية (تابع)

3- الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي ، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي فى معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الإحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة فى معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها فى قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهرى بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. فى هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهى اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء منته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفى 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 فى ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) فى الأرباح أو الخسائر.

4- المقاصة

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

30. أحداث هامة

- معايير جديدة أو التعديلات على المعايير المحاسبية

بتاريخ 6 مارس 2023 صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم 883 لسنة 2023 بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الذى يتضمن:

- إستبدال ملحق التمهيدي الوارد بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (110) لسنة 2015 بملحق التمهيدي المرفق للقرار رقم 883 لسنة 2023.

- إستبدال المعايير أرقام (10) الأصول الثابتة وإهلاكاتها و (23) الأصول غير الملموسة و (24) الإستثمار العقارى و(35) الزراعة و(36) التتقيب عن وتقييم الموارد التعدينية من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها بمعايير جديدة مرافقة للقرار رقم 883 لسنة 2023.

- إضافة معيار جديد برقم (50) عقود التامين وإلغاء معيار المحاسبة رقم (37) عقود التامين. وتسرى هذه المعايير المعدلة أو الجديدة على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد 1 يناير 2023 ، و لا يوجد تأثير جوهرى على القوائم المالية لأن الإدارة لم تقم بتغيير سياسة الشركة.

