

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 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
42 - 9	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية



تقرير فحص محدود للقوائم المالية

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

المقدمة

لما بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكربك (شركة مساهمة مصرية) في 31 مارس 2023 وكذا القوائم الدورية للدخل والنفذ والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية المنطقية بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المنصمة الأخرى والاطارة هي المسنولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض المائل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتمحور مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

لما بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (2410) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسنولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه نحن لا نبدى رأياً 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 تقريره 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 بجدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في 31 مارس 2023 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في 29 مايو 2023

تمنياً الرضا
شريف مراد توفيق الدين
عن م.م. 6809
محل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (88)
Moore Egypt



قائمة المركز المالي الدورية

2022/12/31	2023/03/31	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتكافئة
75,064,588	72,827,532	(11)	الأصول الثابتة
12,552,737	13,192,691	(12)	مشروعات تحت التنفيذ
2,318,296	1,971,500	(13)	أصول حق إنشاع
89,933,621	87,991,723		مجموع الأصول غير المتكافئة
			الأصول المتكافئة
93,006,209	92,366,850	(14)	مخزون
52,999,892	60,725,177	(15)	علاء ولورق قبض
9,882,931	7,415,554	(16)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
15,163,303	9,678,818	(17)	تقنية بالخبزينة ولدي البنوك
171,052,335	170,186,399		مجموع الأصول المتكافئة
260,985,956	258,178,122		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
143,949,865	143,949,865	(18)	رأس المال المصدر والمنفوع
3,633,403	3,659,714	(4-18)	الأحطى التكميلي
3,398,429	(1,823,703)		الأرباح المرحلة
150,981,697	145,785,876		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتكافئة
1,189,230	777,165	(2-13)	إلتزامات عقود التأجير
6,364,299	6,223,930	(1-19)	اللتزامات ضريبية مؤجلة
7,553,529	7,001,095		مجموع الإلتزامات غير المتكافئة
			الالتزامات المتكافئة
90,805	93,062		بنوك منح على المكشوف
84,234,805	83,625,375	(20)	تسهيلات اتمانية
1,490,670	1,560,142	(2-13)	أصلط الإلتزامات عقود تأجير
4,532,817	8,966,428	(21)	موردين وأورق دفع
10,292,717	9,955,728	(22)	دككون وأرصدة دلااة أخرى
1,235,500	617,000	(24)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
573,416	573,416	(23)	مخصصات
102,460,730	105,391,151		مجموع الإلتزامات المتكافئة
110,004,259	112,392,246		إجمالي الإلتزامات
260,985,956	258,178,122		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والمبيانات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للتقارير المالية الدورية وتقرأ معها.
- تقرير "الفحص المحدود" مرفق.
- التاريخ: 29 مايو 2023

رئيس مجلس الإدارة
مهتمس / مجدى مختار عبد الغنى الطاهر

المدير المالي
مختار / محمد القاضي



قائمة الدخل الدورية

2022/03/31	2023/03/31	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
36,120,048	46,752,087	(4)	المبيعات (بخصم)
(35,322,834)	(40,870,968)	(5)	تكلفة المبيعات
797,214	5,881,119		مجمل ربح العلم بضائف / (بخصم)
159,471	859,216	(6)	ايرادات لخرى
(3,388,747)	(3,528,222)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(3,747,997)	(4,278,570)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
(672,153)	(699,910)		بدلات ومرتبوات أعضاء مجلس الإدارة
(6,852,212)	(1,766,367)		صافي ربح النشاط بضائف / (بخصم)
350,760	1,093,606	(9)	ايرادات تمويلية
(1,718,838)	(2,897,682)	(10)	مصروفات تمويلية
(1,368,078)	(1,804,076)		صافي المصروفات التمويلية
(8,220,290)	(3,570,443)		صافي (خسارة) الفترة قبل الضريبة (بخصم)
--	(1,765,747)		تسويات ضريبة عن سنوات سابقة
100,635	140,369	(1-19)	ضريبة الدخل الموجلة
(8,119,655)	(5,195,821)		صافي (خسارة) الفترة بعد الضريبة
(0.14)	(0.09)	(26)	التصيب الأساسي للمساهم في صافي (خسارة) الفترة (جنيه مصري) /

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



قائمة الدخل الشامل الدورية

2022/03/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(8,119,655)	(5,195,821)	صافي (خسارة) الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل الاخر
(8,119,655)	(5,195,821)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

= الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متعمداً للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



قائمة التغيرات في حقوق الملكية

<u>2022/03/31</u>				
الإجمالي	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 2021
--	(34,428)	34,428	--	معلقات مع مساهمي الشركة
--	(34,428)	34,428	--	المحول للأرباح المرحلة
				إجمالي معلقات مع مساهمي الشركة
(8,119,655)	(8,119,655)	--	--	الدخل الشامل
(8,119,655)	(8,119,655)	--	--	الدخل الشامل عن الفترة
142,335,808	(5,247,460)	3,633,403	143,949,865	إجمالي الدخل الشامل
				الرصيد في 31 مارس 2022
<u>2023/03/31</u>				
الإجمالي	(خسائر)/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	--	معلقات مع مساهمي الشركة
--	(26,311)	26,311	--	المحول للاحتياطي القانوني
				إجمالي معلقات مع مساهمي الشركة
(5,195,821)	(5,195,821)	--	--	الدخل الشامل
(5,195,821)	(5,195,821)	--	--	الدخل الشامل عن الفترة
145,785,876	(1,823,703)	3,659,714	143,949,865	إجمالي الدخل الشامل
				الرصيد في 31 مارس 2023

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



قائمة التدفقات النقدية

2022/03/31	2023/03/31	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(8,220,290)	(3,570,443)	صافي ربح قبل الضرائب
(350,760)	(1,093,606)	تعديلات لتسوية صافي الصلر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(97,153)	-	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
1,718,838	2,897,682	صافي أرباح رأسمالية
2,123,592	2,600,590	مصروفات تمويلية
343,315	344,796	إهلاك الأصول الثابتة
(4,482,458)	1,179,019	إستهلاك أصول حق انتفاع
		صافي ارباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال للعمل
(12,609,269)	639,359	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
23,761,398	(4,164,302)	التغير في المخزون
(7,171,472)	3,478,122	التغير في عملاء والارصدة المدينة الأخرى
-	(1,765,747)	التغير في موردين وأرصدة دلتة أخرى
(1,718,838)	(2,897,682)	ضرائب مسددة
2,261,819	(3,531,231)	فوائد تمويلية مسددة
		صافي النقدية (المستخدمة في) للنتيجة من أنشطة التشغيل
(4,524,439)	(1,003,488)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
335,893	-	(مدفوعات) لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(4,188,546)	(1,003,488)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
		صافي للتدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
470,735	(609,430)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(271,916)	(342,593)	التغير في السهيلات الائتمانية
198,819	(952,023)	المسدد من التزام عقود لتجير
(1,727,908)	(5,486,742)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
9,466,798	12,632,498	صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال العام
7,738,890	7,145,756	النقدية وما في حكمها أول العام
		النقدية ما في حكمها في آخر العام

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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

1. نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

1.1. الكيان القانوني

تأسست شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ 1987/7/21 طبقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 تحت اسم شركة يونيفرسال للصناعات البلاستيكية (يونيب) وقيدت بالسجل التجاري لمحافظة الإسكندرية برقم 121075 في 1987/8/13 هذا وقد تم تغيير اسم الشركة إلى روبكس لتصنيع البلاستيك ونقل مقرها إلى مدينة برج العرب الجديدة بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية في 1994/5/15 وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في 11 يوليو 2015 على تعديل المادة رقم (2) من النظام الأساسي والخاصة باسم الشركة وبناءاً على شهادة عدم الالتباس الصادرة من الإدارة العامة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة روبكس 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 الأكريليك القابل للسحب العميق وتصنيع وتجارة بانيوهات الأكريليك وتصنيع وتجارة الأخشاب المضغوطة (SMC) والاستيراد والتصدير والوكالات التجارية في حدود غرض الشركة وتصنيع الأشغال والإكسسوارات المعدنية ومستلزماتها في حدود غرض الشركة وتصنيع الكبتن الألمونيوم والبانيوهات بكافة أشكالها، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكريلك المعد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانيوهات والألواح السوليدسبيرفيس والكوريان، تصنيع وتجارة إسطوانات منتجات البلاستيك والأكريلك، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة، إنشاء وحدة آلية لدهان الالكتروستاتيك 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 25 مايو 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 بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

3.2. استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في 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. أصل 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) الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
- 4) المخصصات.
- 5) تصنيف عقود التأجير.
- 6) الاعتراف بالايراد: يتم الاعتراف بالايراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

أ- الاحكام

تعرض المعلومات الخاصة حول الاحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-

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

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في 31 مارس 2023 والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم (13-29) الاعتراف بالايراد وتقدير مردودات المبيعات (ان وجدت)
- ايضاح رقم (12-29) الاعتراف بقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ايضاح رقم (6-29) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للأصول المالية.
- ايضاح رقم (2-29) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة
- ايضاح رقم (15-29-ج2) 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 أعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقترحة للأصل الي قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للاموال والمخاطر المحددة للأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

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

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

المخصصات

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

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

في حالة توزيع 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 الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد 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 سداذه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

4.2 قياس القيمة 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 أن المشاركين في السوق سينصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

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

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

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

3. تقرير القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- 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 وتسويقيه مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:-

القطاعات	العمليات
الأكريلك	تصنيع وبيع الأكريلك
البائيوهات	تصنيع وبيع البائيوهات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج والكباتن	تصنيع وبيع الزجاج والكباتن



1.3 الإيرادات *

النسبة %	2022/03/31	النسبة %	2023/03/31	
	جنيه مصرى		جنيه مصرى	
%13	11,522,033	%14	6,509,924	الأكريلك
%18	5,614,221	%30	13,845,503	البقيوهات
%44	14,817,500	%42	19,595,790	البلاستيك
%1	74,205	-	-	البوليستر
%24	4,092,089	%15	6,800,870	الزجاج والكيان
%100	36,120,048	%100	46,752,087	

2.3 الخسائر قبل الضريبة *

النسبة %	2022/03/31	النسبة %	2023/03/31	
	جنيه مصرى		جنيه مصرى	
%21	(1,695,675)	%94	(3,342,894)	الأكريلك
%13	(1,105,547)	%18	654,991	البقيوهات
%47	(3,827,841)	%4	146,301	البلاستيك
%2	(187,701)	-	-	البوليستر
%17	(1,403,526)	%29	(1,028,841)	الزجاج والكيان
%100	(8,220,290)	%100	(3,570,443)	

3.3 أصول *

النسبة %	2022/03/31	النسبة %	2023/03/31	
	جنيه مصرى		جنيه مصرى	
%17	43,308,558	%17	44,252,999	الأكريلك
%11	28,553,001	%17	44,752,330	البقيوهات
%36	91,868,755	%35	91,685,982	البلاستيك
%1	1,379,946	-	-	البوليستر
%15	38,606,589	%14	37,783,106	الزجاج والكيان
%20	49,656,582	%15	39,703,705	أصول أخرى غير محملة
%100	253,373,431	%100	258,178,122	

4.3 الالتزامات *

النسبة %	2022/03/31	النسبة %	2023/03/31	
	جنيه مصرى		جنيه مصرى	
%4	4,017,941	%0.02	232,855	الأكريلك
%3	3,154,183	%1.4	1,547,282	البقيوهات
%3	3,727,405	%7.6	8,579,778	البلاستيك
-	63,500	-	-	البوليستر
-	394,418	%1.6	1,824,719	الزجاج والكيان
%90	99,680,176	%89.2	100,207,612	أصول أخرى غير محملة
%100	111,037,623	%100	112,392,246	

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

5.3 قائمة الأرباح او الخسائر على مستوى القطاعات التشغيلية

الاجملي	قطاع الزجاج والفسان		قطاع لوبستر		قطاع فريجنك		قطاع اللحومات		قطاع الاطعمة		مجموع ارباح الخسائر (المفصل)
	2022/03/31	2023/03/31	2022/03/31	2023/03/31	2022/03/31	2023/03/31	2022/03/31	2023/03/31	2022/03/31	2023/03/31	
36,120,048	46,752,087	6,800,871	74,205	14,817,500	19,595,790	5,814,221	13,845,503	11,522,033	6,509,523	7,746,573	البيانات
(35,322,834)	(40,870,988)	(7,406,883)	(2,16,973)	(13,581,689)	(13,916,898)	(5,730,240)	(11,800,824)	(11,045,977)	(7,746,573)	(1,238,650)	تقنة هيبيرت
797,244	5,881,118	(605,812)	(142,788)	1,235,811	5,879,902	(116,049)	2,044,679	478,056	(1,238,650)		
159,471	859,216	520,949	762	94,598	132,599	16,002	24,225	36,356	172,394		
(3,388,747)	(3,528,222)	(249,753)	(16,183)	(2,010,198)	(2,087,674)	(340,048)	(389,688)	(772,565)	(801,706)		
(3,747,897)	(4,278,570)	(315,334)	(17,899)	(2,223,304)	(2,538,039)	(376,088)	(449,771)	(854,467)	(975,428)		
(672,153)	(699,910)	(49,538)	(3,210)	(398,720)	(415,185)	(67,448)	(73,578)	(153,237)	(159,565)		
(6,852,212)	(1,786,367)	(781,906)	(179,298)	(3,301,813)	760,803	(883,611)	1,175,889	(1,267,857)	(3,000,953)		
350,760	1,059,606	47,147	198,186	134,868	372,381	56,902	315,760	109,888	207,279		
(1,718,838)	(2,897,692)	(281,040)	(10,598)	(660,898)	(988,884)	(278,838)	(838,658)	(537,506)	(549,219)		
(1,388,078)	(1,804,076)	(163,893)	(8,403)	(526,028)	(614,303)	(221,936)	(520,898)	(427,618)	(341,940)		
(8,220,280)	(3,570,443)	(1,403,526)	(187,701)	(3,827,841)	146,300	(1,105,547)	654,991	(1,695,675)	(3,342,885)		
-	(1,765,747)	-	-	-	(1,047,437)	-	(185,619)	-	(402,554)		
100,635	140,389	7,417	481	59,897	83,267	10,098	14,755	22,942	32,002		
(8,119,693)	(5,185,821)	(1,396,168)	(187,228)	(3,768,144)	(817,670)	(1,095,449)	484,127	(1,672,733)	(3,713,448)		



6.3 القطاعات التشغيلية على مستوى الأصول والأزمات

الإجمالي	فدى		قطاع لوجستيات											
	2022/03/31	2023/03/31	2022/03/31	2023/03/31	2022/03/31	2023/03/31	2022/03/31	2023/03/31	2022/03/31	2023/03/31	2022/03/31	2023/03/31	2022/03/31	2023/03/31
160,527,144	168,428,688	-	-	33,033,457	32,458,129	1,236,709	-	65,339,212	63,744,910	23,506,183	36,647,910	37,411,583	35,577,749	اسرار هاتيك اسرار عور مزعة
38,383,596	16,921,891	38,383,596	16,921,891	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اسرار هاتيك اسرار عور مزعة
198,910,740	185,350,589	38,383,596	16,921,891	33,033,457	32,458,129	1,236,709	-	65,339,212	63,744,910	23,506,183	36,647,910	37,411,583	35,577,749	اسرار هاتيك اسرار عور مزعة
11,357,447	12,184,634	0	0	394,418	1,824,720	63,500	-	3,727,406	8,579,776	3,154,183	1,547,282	4,017,941	232,856	اسرار هاتيك اسرار عور مزعة
99,689,176	100,207,612	99,689,176	100,207,612	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	اسرار هاتيك اسرار عور مزعة
111,037,623	112,392,246	99,689,176	100,207,612	394,418	1,824,720	63,500	-	3,727,406	8,579,776	3,154,183	1,547,282	4,017,941	232,856	اسرار هاتيك اسرار عور مزعة
154,195,124	181,857,357	26,109,881	39,199,115	10,792,020	11,633,340	705,013	-	82,093,200	88,089,431	13,827,170	18,426,157	20,687,840	24,510,314	اسرار هاتيك اسرار عور مزعة
99,732,433	109,029,624	14,836,898	16,417,303	5,218,888	6,308,362	561,776	-	55,563,655	60,148,369	8,780,361	10,320,736	14,770,865	15,835,064	اسرار هاتيك اسرار عور مزعة



4. الإيرادات

2022/03/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
31,636,004	41,939,369	مبيعات محلي
4,484,044	4,812,718	مبيعات تصدير
36,120,048	46,752,087	إجمالي الإيرادات

5. تكلفة النشاط

2022/03/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
19,525,387	23,619,972	خامات مباشرة
6,542,552	7,099,762	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
6,224,497	6,975,580	أجور ومرتببات وخصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
4,829,359	5,415,512	مصروفات صناعية
1,889,887	199,587	إهلاك الأصول الثابتة
199,588	2,381,741	استهلاك أصول حق إتفاع
(3,888,436)	(4,821,186)	التغير في المخزون
35,322,834	40,870,968	إجمالي تكلفة النشاط

6. إيرادات أخرى

2022/03/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
40,917	853,939	إيرادات بيع مخلفات
97,153	-	صافي ارباح رسمالية
11,801	8	خصم مكتسب
9,600	5,269	إيرادات تركيب كبلات
159,471	859,216	إجمالي إيرادات أخرى

7. مصروفات البيع والتوزيع

2022/03/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
1,167,279	1,687,666	مرتببات وخدمات مؤداه
194,638	137,756	إعلانات ومعارض
578,685	354,391	نولون وشحن وتخليص
491,295	546,477	مصروفات سيارات
337,424	342,492	انتقالات وسفر
143,727	145,209	إستهلاك أصول حق استخدام
475,699	314,231	مصروفات أخرى *
3,388,747	3,528,222	إجمالي إيرادات أخرى

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



11. الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	حساب آلي		أثاث ومعدات مكتب		وسائل نقل والتقال		عدد واسطوانات		الات ومعدات		مباني والشايات ومرافق		أراضي		
	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	
181,493,810	2,359,658	1,364,266	4,035,413	56,333,692	83,156,120	19,922,500	14,322,161	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31
363,534	63,030	--	--	300,504	--	--	--	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31
181,857,344	2,422,688	1,364,266	4,035,413	56,634,196	83,156,120	19,922,500	14,322,161	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31
106,429,222	2,131,467	997,423	2,742,538	35,213,816	55,185,083	10,158,895	--	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31
2,600,590	53,616	20,356	133,254	912,914	1,293,055	187,395	--	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31
109,029,812	2,185,083	1,017,779	2,875,792	36,126,730	56,478,138	10,346,290	--	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31
72,827,532	237,605	346,487	1,159,621	20,507,466	26,677,982	9,576,210	14,322,161	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31	2023/1/1	2023/03/31
75,064,588	228,191	366,843	1,292,875	21,119,876	27,971,037	9,763,605	14,322,161	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31
25,806,276	2,006,632	712,073	1,370,331	16,892,452	4,824,788	--	--	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31	2022/12/31
الإجمالي	حساب آلي	أثاث ومعدات مكتب	وسائل نقل والتقال	عدد واسطوانات	الات ومعدات	مباني والشايات ومرافق	أراضي	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022
155,617,587	2,301,299	1,243,019	3,702,430	50,033,365	76,509,884	19,922,500	1,905,090	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31
1,132,429	18,921	5,550	--	344,583	763,375	--	--	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31
(2,554,891)	--	--	--	--	(2,554,891)	--	--	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31
154,195,125	2,320,220	1,248,569	3,702,430	50,377,948	74,718,368	19,922,500	1,905,090	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31
99,924,992	1,853,468	926,944	2,237,270	32,426,529	53,071,467	9,409,314	--	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31
2,123,592	72,119	16,697	116,605	662,089	1,068,686	187,396	--	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31
(2,316,151)	--	--	--	--	(2,316,151)	--	--	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31
99,732,433	1,925,567	943,641	2,353,875	33,088,618	51,824,002	9,596,710	--	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31
54,462,692	394,633	304,928	1,348,555	17,289,330	22,894,366	10,325,790	1,905,090	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31	2022/1/1	2022/03/31
55,692,595	447,831	316,075	1,465,160	17,606,836	23,438,417	10,513,186	1,905,090	2021/12/31	2021/12/31	2021/12/31	2021/12/31	2021/12/31	2021/12/31	2021/12/31	2021/12/31
24,626,439	1,209,034	705,662	1,370,331	16,681,467	4,659,945	--	--	2021/12/31	2021/12/31	2021/12/31	2021/12/31	2021/12/31	2021/12/31	2021/12/31	2021/12/31

* تتعلق الأراضي أول العام في قيمة قطعي الأرض رقم (1)، (2) بترك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة ببرج العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة بمصلحة الشهر العقاري.
- وتتمثل الإضافات على الأراضي في قيمة قطعة الأرض المشتركة من شركة الجملة بمساحة قدرها 89 800 ألف متر والكاتنة بناحية قرية الأسد - المهدية مركز أبو المطمير بموجب عقد بيع وتم التسجيل برقم 11773 بمصلحة الشهر العقاري



12. مشروعات تحت التنفيذ

2022/12/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
11,444,892	11,921,018	الأتم ومعدات
868,995	1,008,555	عدد واسطميات
238,850	263,118	مبني ومرافق
12,552,737	13,192,691	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ 25 ديسمبر 2022 على بيع قطعة الارض السابق شرائها من شركة الجمانة لتصنيع الاكريك والبلاستيك بمساحة قدرها 115 200 متر مربع والكائنة بناحية مدخل قرية الأسد - المهديّة - مركز أبو المطامير بحوض زاوية سيدي عبد القادر وأبو خديجة رقم (1) قسم 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 على مدى العمر المتبقي لعقد الايجار باستخدام القسط الثابت و بيانها كما يلي:

2022/12/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
1,869,336	4,177,100	الرصيد في اول يناير
2,398,331	--	الاضافات خلال الفترة/العام
(90,567)	--	إستيعادات خلال الفترة/العام
4,177,100	4,177,100	الرصيد في آخر الفترة/العام
		الإستهلاك:
574,895	1,860,804	الرصيد في اول يناير
1,376,476	344,796	الإستهلاك خلال الفترة/العام
(90,567)	--	إستيعادات خلال الفترة/العام
1,860,804	2,205,600	الرصيد في آخر الفترة/العام
2,316,296	1,971,500	صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة/العام



13. اصول والتزامات عقود تأجير حق إنتفاع (تابع)

2.13. اصول حق إنتفاع

بلغت القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حق إنتفاع مايلي:

2022/12/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
4,654,226	3,039,423	اجمالي التزامات عقود التأجير غير المخصصة
(796,784)	(359,522)	الفوائد على التزامات عقود التأجير
3,857,442	2,679,901	صافي القيمة الحالية لاجمالي الإلتزامات الناتجة عن حقوق الإنتفاع
		يخصم:
(1,177,542)	(342,594)	المسدد خلال الفترة/العام
2,679,900	2,337,307	الرصيد
		يخصم:
(1,490,670)	(1,560,142)	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
1,189,230	777,165	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير

ملخص تواريخ الاستحقاق

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

الاجملي	أكثر من عام	خلال عام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
			31 مارس 2023
2,337,307	177,165	1,560,142	

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	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
1,459,111	2,679,900	الرصيد الأتساحي
2,398,331	--	الأعتراف الأولي بالإلتزامات
476,597	91,437	مصروفات تمويلية
(1,654,139)	(434,030)	المدفوعات خلال الفترة/العام
2,679,900	2,337,307	حركة الإلتزامات الناشئة عن عقود التأجير



14. المخزون

2022/12/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
20,790,121	18,238,935	خامات
12,862,495	12,452,587	مستلزمات
1,891,996	1,889,072	مواد تعبئة
2,849,948	2,708,391	قطع غيار ومهمات وقود وزيوت
18,899,466	25,898,939	إنتاج تحت التشغيل
32,963,291	30,785,004	إنتاج تام
3,871,750	1,519,780	اعتمادات مستندية لشراء خامات
94,129,067	93,492,708	
		بخصم:
(1,125,858)	(1,125,858)	الإخفاض في قيمة المخزون
93,003,209	92,366,850	إجمالي المخزون

15. عملاء وأوراق قبض

2022/12/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
51,066,177	60,934,141	العملاء
7,068,844	4,926,165	أوراق قبض
58,135,021	65,860,306	
		بخصم:
(5,135,129)	(5,135,129)	الضمان الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء*
52,999,892	60,725,177	صافي العملاء وأوراق قبض



16. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2022/12/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
3,478,908	2,605,164	تأمينات لدى الغير
2,655,349	761,952	موردين دفعات مقدمة
2,517,928	2,727,525	مصلحة الضرائب أرصدة مدينة
3,574,586	3,429,935	مدينون متنوعون
1,011,374	1,058,726	مصروفات مدفوعة مقدماً
131,575	319,041	عهد وسلف
13,369,720	10,902,343	
بخصم:		
(3,486,789)	(3,486,789)	الضائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والارصدة المدينة الاخرى
9,882,931	7,415,554	صافي مدينون و ارصدة مدينة لخرى

17. نقدية بالخبزينة ولدى البنوك

2022/12/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
12,012,730	6,439,662	بنوك صلاجات جارية
2,440,000	2,440,000	ودائع لأجل *
776,057	864,640	نقدية بالخبزينة
15,228,787	9,744,302	
(65,484)	(65,484)	الضائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة البنوك
15,163,303	9,678,818	صافي النقدية وما في حكمها

* تتضمن الودائع مبلغ 2 240 000 جنيه مصري مجمدة لصالح البنك التجاري الدولي ومبلغ 200 000 جنيه مصري مجمدة لصالح بنك قطر الوطني الأهلي ضمناً لخطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير.

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

جنيه مصري	جنيه مصري	
15,163,303	9,678,818	النقدية وما في حكمها
(2,440,000)	(2,440,000)	ودائع لأجل مجمدة مقبل خطابات ضمان
(90,805)	(93,062)	بنوك سحب علي المكشوف
12,632,498	7,145,756	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 الرقيم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2018 والمصادق عليها من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ 28 مارس 2019 لتمويل الاكتتاب في كامل حقها في زيادة رأس المال المصدر في 3 سبتمبر 2020.
- تم تغطية الاكتتاب 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 وتحديل المواد ارقام (6) و(7) من النظام الأساسي للشركة.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 15 نوفمبر 2021 على تحديل 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 المعلنه 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 الرقيم للتمية والتعمير (ش.م.م)	51,573,744	89.5%
خالد حنفي حسن الميناوي	482,600	0.83%
محمود احمد نصر	459,328	0.79%
عادة عثمان امين النظار	450,146	0.78%
يوسف احمد نصر	435,004	0.75%
ايهاب خالد محمد	221,574	0.38%
عادل مصطفى السيد احمد	341,231	0.59%
مساهمون اخرون	3,616,319	6.28%
الاجمالي	57,579,946	100%

4.18. الاحتياطي القانوني

2022/12/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
3,598,975	3,633,403	الاحتياطي القانوني
34,428	26,311	لمكون خلال لعام
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 2023/01/01	المعترف بقائمة الأرباح أو الخسائر	أصل	التزام	صافي الرصيد	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
6,364,299	(140,369)	--	6,223,930	6,223,930	املاك الأصول الثابتة
6,364,299	(140,369)	--	6,223,930	6,223,930	الضريبة المؤجلة عن العلم

الرصيد في 1/1/2022	المعترف بقائمة الأرباح أو الخسائر	أصل	التزام	صافي الرصيد	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
6,112,622	251,677	--	6,364,299	6,364,299	املاك الأصول الثابتة
6,112,622	251,677	--	6,364,299	6,364,299	الضريبة المؤجلة عن العلم



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 أماكن الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

2022/12/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,193,367	2,193,367	الضائر الإتمانية المتوقعة في قيم الأصول
117,769	117,769	المخصصات
2,311,136	2,311,136	الإجمالي

2.19. سعر الضريبة الفعال

2022/12/31	2023/03/31	بالجنيه المصري
جنيه مصري	جنيه مصري	
1,412,130	(5,195,821)	صافي الخسارة / الربح قبل الضريبة
%22.5	22.5%	سعر الضريبة
317,729	(1,169,060)	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
(986,412)	(623,866)	أثر الاهلاكات
63,073	(1,093,606)	أثر فروق العملات الأجنبية
114,962	-	مخصصات مكونة
553,799	121,726	المساهمة التكافيه لنظام التأمين الصحي الشامل
66,389	-	تبرعت لجهات غير حكومية
475,437	-	بدلات مجلس إدارة ومصروفات غير مؤيدة
(132,153)	-	أرباح بيع أصول
(61,106)	(2,764,806)	الوعاء الضريبي
-	-	الوعاء الخاضع للضريبة
%22.5	%22.5	ضريبة الدخل الحالية
-	-	سعر الضريبة الفعلي

20. تسهيلات إئتمانية

2022/12/31	2023/03/31	قيمة حد التسهيلات	الفترة	
جنيه مصري	جنيه مصري			
40,390,217	40,535,062	40,000,000	طبقاً لاسعار البنك المركزي المعتمدة	البنك الاهلي المصري*
43,844,588	43,090,313	50,000,000	طبقاً لاسعار البنك المركزي المعتمدة	بنك القاهرة*
84,234,805	83,625,375			إجمالي تسهيلات إئتمانية

* جميع التسهيلات الإئتمانية بدون أي ضمانات.



21. موردون وأوراق دفع

2022/12/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,211,061	5,205,072	موردون
2,321,756	3,761,356	أوراق دفع
4,532,817	8,966,428	إجمالي موردون وأوراق دفع

22. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2022/12/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,578,399	1,701,654	دائنون متنوعون
3,447,494	4,111,522	عملاء دائنة
2,193,092	1,796,423	مصرفوات مستحقة
18,132	29,657	تأمين من الغير
553,799	675,561	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل
1,501,801	1,640,911	مصلحة الضرائب
10,292,717	9,955,728	إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى

23. المخصصات

2022/12/31	2023/03/31	
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 لأخر 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.



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
			مدین	دالین	
مهندس/ مجدي مختار عبد الغنى رئيس مجلس الإدارة	جزري	822,600	204,100	617,000	1,235,500
					<u>1,235,500</u>
					<u>617,000</u>

25. الالتزامات المحتملة

2022/03/31	2023/03/31	خطبات ضمان
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,387,816	200,000	
<u>2,387,816</u>	<u>200,000</u>	صافي الالتزامات المحتملة

26. نصيب المسهم الأساسي / المخفض في صافي خسارة الفترة

2022/03/31	2023/03/31	صافي خسارة الفترة (جنيه مصري)
(8,119,655)	(5,195,821)	
57,579,946	57,579,946	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
<u>(0.14)</u>	<u>(0.19)</u>	نصيب المسهم الأساسي/المخفض في صافي خسارة الفترة (جنيه مصري/مهم)



27. الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضريبة الشركات	من بداية النشاط وحتى 2009	تم الفحص وسداد المطالبات
	من 2010 حتى 2014	طبقا لنموذج 3 سداد المرسل من مأمورية الضرائب في 27-04-2023 تم سداد الضريبة الاساسيه وغرامه التأخير ومتبقي مبلغ 1736838 جنيه مكرر وتم الطعن على سدادها ومازالت قضية اعتماد ترحيل الخسائر المرحله عن اعوام 2005-2006-2007 منظوره امام المحكمه
	2015	تم استلام نموذج 19 ضريبه 23 مليون جنيه وتم الطعن عليه وبانتظار قرار اللجنه الداخليه ومتوقع ضريبه 350 الف جنيه.
	2016	تم استلام نموذج 19 ضريبه 12 مليون جنيه وتم الطعن عليه وبانتظار قرار اللجنه الداخليه ومتوقع ضريبه 250 الف جنيه
	2017	تم استلام نموذج 19 ضريبه 46.3 مليون جنيه وتم الطعن عليه وبانتظار قرار اللجنه الداخليه ومتوقع ضريبه 350 الف جنيه
	2022-2018	لم يتم الفحص ويتم السداد بانتظام لاي مستحقات
ضريبة كسب العمل	من بداية النشاط وحتى 2019	تم الفحص وتم السداد بالكامل.
	2022-2020	لم يتم الفحص ويتم السداد بانتظام
ضريبة الدمغة	من بداية النشاط وحتى 2019	تم الفحص الضريبي وتمت التسوية الضريبية بالكامل.
	2022/2020	لم يتم الفحص الضريبي بعد ويتم السداد بانتظام لأية مستحقات
ضريبة القيمة المضافة	حتى عام 2016	تم الفحص وسداد الضريبة بالكامل.
	2022 / 2017	يتم تقديم الاقرارات في مواعيدها القانونية ولم يتم الفحص الضريبي بعد
الضرائب العقارية	من بداية النشاط حتى 2022	تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة في مواعيدها القانونية. وتم السداد حتى 31 ديسمبر 2021.

* يرى المستشار الضريبي للشركة ان الخلافات الضريبية اعلاه مازالت باللجان الداخلية او بلجان الطعن وانه لا يوجد 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	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
14,452,730	8,879,662 (17)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
62,882,823	68,140,731 (16) (15)	عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري
77,335,553	77,020,393	
		الالتزامات المالية
84,234,805	83,625,375 (20)	تسهيلات إئتمانية
90,805	93,062	بنوك سحب على المكشوف
14,825,534	18,922,156 (22) (21)	موردين وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري
2,679,900	2,337,307 (13-2)	التزامات عقود التلجير
1,235,500	617,000 (24)	مستحق لأطراف ذات علاقة
103,066,544	105,594,900	

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.



28. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

2.28 إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 الأثر السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر بموجب السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة.

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

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

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

(أ) خطر السوق

1- خطر العملات الأجنبية

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

بلغت أصول والالتزامات الشركة بالعملات الأجنبية في 31 مارس 2023 ما يعادل 8,324,362 جنيه مصري 7 054 474 جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر فيما يلي:

عملات اجنبية	31 مارس 2023	31 ديسمبر 2022
دولار أمريكي	131,580	88,271
يورو	79,581	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 خطر السعر

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع من مقدمى الخدمات.

سعر البيع لا يتذبذب بصورة كبيرة.

لإدارة مخاطر الأسعار، تدرس الشركة اتجاهات العرض والطلب في السوق بشكل مستمر لتحديد أفضل وقت للدخول في اتفاقيات الخدمات.

تراقب إدارة الشركة التذبذب في أسعار الخدمات الرئيسية بشكل مستمر.

(ب) خطر الائتمان

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

- العملاء
- مدينون وأرصدة مدينة اخري
- مستحق من اطراف ذات علاقة
- مستحقات عمليين
- 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 للعلاء ، 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 البيئتك 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 العلاء:

31 ديسمبر 2022			31 مارس 2023			
قيمة الخسارة	لجمالي القيمة التدفيرية	معدل الخسارة المتوقعة	قيمة الخسارة	لجمالي القيمة التدفيرية	معدل خسارة المتوقعة	
						العلاء
1,810	14,143,646	%0.01	1,810	14,380,560	%0.01	غير مستحقة
4,552	12,401,787	%0.05	4,552	12,156,093	%0.04	90- 0 يوماً
12,215	13,920,608	%0.14	12,215	12,382,218	%0.10	91- 180 يوماً
5,327	636,412	%0.67	5,327	11,813,355	%0.05	181 - 270 يوماً
35,016	1,949,374	%7.78	35,016	559,774	%6.26	271 - 360 يوماً
5,076,239	8,014,350	%63	5,076,239	9,642,141	%52.65	أكثر من 360 يوماً
5,135,159	51,066,177		5,135,159	60,934,141		الاجملي

فيما يتعلق بالأرصدة المدينة الأخرى والدفعات المقدمة، تقوم الشركة بتطبيق النموذج العام ذو الثلاث مراحل وذلك بناء 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 بالدفعات التعاقبية	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 معقولة لتوقع الاسترداد	شطب الأصل.



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 والدرجة 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 الترفعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على قدر الكافي من التسهيلات الائتمانية لالتزام بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخلف 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 المددات الداخلية.

توضح الجداول التالية بالتفصيل الاستحقاق التعاقدى المتبقي للشركة لالتزاماتها المالية غير المشتقة مع فترات للسداد المتفق عليها. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية المخصصة للالتزامات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطابقتها للشركة فيه بالدفع تتضمن الجداول كلاً من الفوائد والتدفقات النقدية التعاقدية الأساسية المخصصة.

القيمة الدفترية	الإجمالي	1-2 سنوات	أقل من سنة	
				الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في 31 مارس 2023
83,625,375	83,625,375	--	83,625,375	تسهيلات ائتمانية
93,062	93,062	--	93,062	بنوك سحب على المكشوف
617,000	617,000	--	617,000	مستحق لأطراف ذات علاقة
18,922,156	18,922,156	--	18,922,156	موردون وارصدة دائنة أخرى
2,337,307	2,337,307	777,165	1,560,142	التزامات عقود التلجير
105,594,900	105,594,900	777,165	104,817,735	الإجمالي

القيمة الدفترية	الإجمالي	1-2 سنوات	أقل من سنة	
				الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في 31 ديسمبر 2022
84,237,805	84,237,805	--	84,237,805	تسهيلات ائتمانية
90,805	90,805	--	90,805	بنوك سحب على المكشوف
1,235,500	1,235,500	--	1,235,500	مستحق لأطراف ذات علاقة
14,825,534	14,825,534	--	14,825,534	موردون وارصدة دائنة أخرى
2,679,900	2,679,900	1,189,230	1,490,670	التزامات عقود التلجير
103,069,544	103,069,544	1,189,230	101,880,314	الإجمالي

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 وتحديث التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسيط أو خصمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تقي بمطلوبات 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 مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام لما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
 - المستوى الثالث: مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيلت 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.

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

يتوقع أن القيم الاسمية نقصاً أي تحديلات لثمانية مقدره للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقرب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السبلست للمحاسبية 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 الارباح او الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

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

29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

2.29. الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم 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:

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

- * تتضمن هذا البند ألواح زجاج لصب الأكرليك لصناعة البانوهات 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 الخامات المنهكة حتى تكتمل منسجف، ويحسب عليها الإنتاج.
- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.



29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

7.29. الأضمحلال (تابع)

عرض خسائر الأضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) في قائمه المركز المالي
يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال النحل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل 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 المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادائية للأصل. يتم اجراء اختبار الأضمحلال للشهرة 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 إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المكتسبة والمتوقع منها الإستفادة من عملية التجميع.

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

8.29. رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ت- توزيعات الأرباح

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

9.29. الأحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات 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. الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فتمت عرض القروض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ويُدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الاخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والاعتاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويُدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

11.29. موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادله ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة 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 مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

أ. المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول 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: إلتزام 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 المنشأة بالتزام الأداء.

تعي 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 بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً ميني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعت مقدّمة من العميل (إلتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال يتدفق 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 أنه وينبغي على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

تحديد أسعار المعاملة

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

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

ب- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض النفقات 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 الأجر. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمت الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.



29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

15.29. المصروفات (تابع)

ج- ضريبة الدخل

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

1- ج ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سددها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سددها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة سددها 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.

2- ج الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(1) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة التخيرية 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 التكاليف النقدية

يتم إعداد قائمة التكاليف النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

18.29. عقود التأجير

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

يتم قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الأيجار 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 ، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
 - أي تكاليف مبدئية مباشرة
 - تكاليف الاستعادة
- يتم القياس لللاحق أصول حق الإنتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك.
- (ب) تتضمن التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمنفوعات الإيجار التالية:
- المنفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة
 - مدفوعات الإيجار المباشرة التي تستند الى مؤشر أو معدل
 - المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار
 - مدفوعات غرامات انتهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس قيام المستأجر بهذا الخيار.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الاضلافي ، والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط واحكام مماثلة.
- يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط التابت كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر. عقود الإيجار قصيرة الاجل مدتها 12 شهراً أو اقل. وتشمل الأصول منخفضة القيمة المتعلقة بمعدات المكاتب.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي 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 حفزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الانهاء. تتضمن خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان الإيجار مؤكداً الى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة عموماً 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 المنفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الإلتزام عند إجراء المدفوعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل محتسبة على الإلتزام باستخدام معدل الاقتراض الاضلافي للشركة.

2- الأصول المؤجرة

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

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كمعقود 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 الإلتزامات غير الممددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام.



29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

19.29. الأدوات المالية

1- الاعتراف والقياس الأولي

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

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

2- التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي 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 الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:

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

عند الاعتراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية عند الاعتراف الأولى، للشركه امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر المجمع اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهنف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظه لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم أخذها في الإعتبار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه 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، ومطابقيه مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية 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 السابقه، 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 مزهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتماشى مع إقرار الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم 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 ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية الأخرى)، وكذلك هامش الربح.

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

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

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

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر

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

الأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة

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

استثمارات في أدوات حقوق ملكية 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 المتراكمة في قائمه الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل

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

29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

19.29. الأدوات المالية (تابع)

3- الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل 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 بالعدد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بـإلتزام ملى جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

4- المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالي الإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافى فى قائمه المركز المالي عندما، تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافى 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 والذي يتضمن:

- إستبدال ملحق التمهيد الوارد بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (110) لسنة 2015 بملحق التمهيد 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) التققيب 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.

