

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
و تقرير مراقب الحسابات عليها



<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
4- 3	تقرير مراقب الحسابات
5	قائمة المركز المالي
6	قائمة الدخل
7	قائمة الدخل الشامل
8	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
9	قائمة التدفقات النقدية
42- 10	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك "ش م م"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك "ش م م" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2023 وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة .

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

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

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



الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى لشركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك "ش م م" فى 31 ديسمبر 2023 وعن أداؤها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة وتتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجود إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للاصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم 159 لسنة 1981 ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى 28 فبراير 2024



قائمة المركز المالي

2022/12/31	2023/12/31	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
75,064,588	78,978,317	(13)	الأصول الثابتة
12,552,737	2,292,959	(14)	مشروعات تحت التنفيذ
2,316,296	764,424	(15)	أصول حق إتفاح
89,933,621	82,035,700		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
93,006,209	97,114,062	(16)	مخزون
52,999,892	45,645,445	(17)	عملاء وأوراق قبض
9,882,931	10,636,147	(18)	مدينون وأرصدة مدينة لخرى
15,163,303	12,679,938	(19)	نقدية بالخزينة ولدي البنوك
171,052,335	166,075,592		مجموع الأصول المتداولة
260,985,956	248,111,292		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
143,949,865	143,949,865	(20)	رأس المال المصدر والمدفوع
3,633,403	3,659,714	(4-20)	الاحتياطي القانوني
3,398,429	(4,733,642)		الأرباح المرحلة
150,981,697	142,875,937		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
1,189,230	--	(2-15)	إلتزامات عقود التأجير
6,364,299	6,624,876	(1-21)	التزامات ضريبية مؤجلة
7,553,529	6,624,876		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
90,805	173		بنوك سحب على المكشوف
84,234,805	69,003,361	(22)	تسهيلات ائتمانية
1,490,670	947,934	(2-15)	أقساط التزامات عقود تأجير
4,532,817	11,083,969	(23)	موردين وأوراق دفع
10,292,717	15,951,626	(24)	دائنون وأرصدة دائنة لخرى
1,235,500	--	(26)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
573,416	1,623,416	(25)	مخصصات
102,450,730	98,610,479		مجموع الإلتزامات المتداولة
110,004,259	105,235,355		إجمالي الإلتزامات
260,985,956	248,111,292		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / مجدى مختار عبد القى الطاهر



المدير المالي
محاسب / محمد القاضى

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها
- تقرير "مراقب الحسابات" مرفق".
- التاريخ 28 فبراير 2024

قائمة الدخل

2022/12/31	2023/12/31	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
216,883,944	220,385,902	(4)	المبيعات (يخصم)
(176,381,282)	(179,955,702)	(5)	تكلفة المبيعات
40,502,662	40,430,200		مجموع ربح العام بضائف / (يخصم)
2,832,844	4,413,035	(6)	ايرادات أخرى
(13,690,267)	(16,412,139)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(19,476,535)	(18,259,165)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
(64,962)	(318,820)	(9)	خسائر ائتمانية متوقعة
(2,722,102)	(3,191,268)		مرتبات وبدلات اعضاء مجلس الاداره
(121,463)	(1,050,000)	(10)	مصروفات أخرى
7,260,177	5,611,843		صافي ربح النشاط بضائف / (يخصم)
1,802,619	1,309,856	(11)	ايرادات تمويلية
(7,650,666)	(13,001,135)	(12)	مصروفات تمويلية
(5,848,047)	(11,691,279)		صافي المصروفات التمويلية
1,412,130	(6,079,436)		صافي (خسارة) / ربح العام قبل الضريبة (يخصم)
-	-	(1-19)	ضريبة الدخل
(634,219)	(1,765,747)		ضريبه سنوات سابقه
(251,677)	(260,577)		ضريبه مؤجله
526,234	(8,105,760)		صافي (خسارة) / ربح العام بعد الضريبة
0.009	(0.141)	(28)	النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسارة) / ربح العام (جنيه مصري / سهم)

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



قائمة الدخل الشامل

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
526,234	(8,105,760)	صافى (خسارة) / ربح العام
--	--	بنود الدخل الشامل الاخر
526,234	(8,105,760)	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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



قائمة التغيرات في حقوق الملكية

				2022/12/31
الاجملي	أرباح/ خسارة مرحلة	الاحتياطيات	رأس لمل لمصدر 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 شركة
--	(34,428)	34,428	--	المحول للاحتياطي القانوني
				اجملي معاملات مع مساهمي شركة
				الدخل للشامل
526,234	526,234	--	--	الدخل الشامل عن العام
526,234	526,234	--	--	إجمالي الدخل للشامل
150,981,697	3,398,429	3,633,403	143,949,865	الرصيد في 31 ديسمبر 2022
				2023/12/31
150,981,697	3,398,429	3,633,403	143,949,865	الرصيد في أول يناير 2023
--	(26,311)	26,311	--	معاملات مع مساهمي شركة
--	(26,311)	26,311	--	المحول للاحتياطي القانوني
				اجملي معاملات مع مساهمي شركة
				الدخل للشامل
(8,105,760)	(8,105,760)	--	--	الدخل الشامل عن العام
(8,105,760)	(8,105,760)	--	--	إجمالي الدخل للشامل
142,875,937	(4,733,642)	3,659,714	143,949,865	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

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



قائمة التدفقات النقدية

2022/12/31	2023/12/31	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
1,412,130	(6,079,436)	صافي (خساره) / ربح قبل الضرائب
9,128,918	10,170,454	(13) تعديلات لتسوية صافي الخسر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
1,376,476	1,379,182	(15) إهلاك الأصول الثابتة
58,890	318,820	إستهلاك أصول حق انتفاع
50,000	1,050,000	خسر ائتمانيه متوقعه
476,597	288,524	(12) مخصصات مكونه
7,174,069	12,712,611	(12) فوائد عقود تلجير تمويلي
71,463	(62,683)	مصروفات تمويلية
--	(69,756)	أرباح رأسمالية
(1,656,419)	(1,150,551)	(11) ارباح اقل اماكن مستلجره
(146,200)	(159,305)	(11) فروق أسعار صرف عملات أجنبية
17,945,924	18,397,860	فوائد دائنة
		صافي ارباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(18,483,402)	(4,107,853)	لتدفقات نقدية لنتيجة من أنشطة التشغيل
9,365,330	7,466,462	التغير في المخزون
443,589	10,974,561	التغير في عملاء اوراق الدفع والارصدة المدينة الاخرى
(1,213,639)	--	التغير في موردين وأرصدة دائنة أخرى
--	(33,500)	مخصصات مستخدمه
(976,951)	(1,765,747)	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة المدينون (إستخدام)
(7,650,666)	(13,001,135)	ضرائب مسدده
(569,815)	17,930,648	فوائد تمويلية مسددة
		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(15,260,206)	(3,890,691)	لتدفقات نقدية من أنشطة الإستثمار
13,170,893	128,969	(مدفوعات) لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	200,000	متحصلات من بيع اصول ثابتة
146,200	159,305	متحصلات من ودائع لاجل
(1,943,113)	(3,402,417)	فوائد محصلة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
7,115,582	(15,231,444)	لتدفقات نقدية من أنشطة التمويل
(1,177,542)	(1,489,520)	التغير في التسهيلات الائتمانية
(200,000)	--	المسدد من التزام عقود تلجير
5,738,040	(16,720,964)	المدفوعات للودائع المجمدة
3,225,112	(2,192,733)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
9,466,798	12,697,982	(19) صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
6,072	--	النقدية وما في حكمها أول العام
12,697,982	10,505,249	(19) تأثير الحركة في الخسائر الائتمانية الممتوقعة
		النقدية ما في حكمها في آخر العام

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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

1. نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

1.1. الكيان القانوني

تأسست شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ 1987/7/21 طبقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 تحت اسم شركة يونيفرسال للصناعات البلاستيكية (يونيب) وقيدت بالسجل التجاري لمحافظة الإسكندرية برقم 121075 في 1987/8/13 هذا وقد تم تغيير اسم الشركة إلى روبكس لتصنيع البلاستيك ونقل مقرها إلى مدينة برج العرب الجديدة بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية في 1994/5/15 وقد وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في 11 يوليو 2015 على تعديل المادة رقم (2) من النظام الاساسي والخاصة باسم الشركة وبناءاً على شهادة عدم الالتباس الصادرة من الادارة العامة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريليك (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 وتجارة الأشغال و الإكسسوارات المعدنية ومستلزماتها في حدود غرض الشركة وتصنيع الكابنن الألمونيوم والبانيوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكليريك المعاد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانيوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان، تصنيع وتجارة إسطمبات منتجات البلاستيك والأكليريك، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة، إنشاء وحدة آلية لدهان الالكتروستاتيك لخدمة منتجات الشركة والغير، إنشاء معمل إلكتروني معتمد 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 28 فبراير 2024

2. أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة.

1.2. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (31).

2.2. عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية 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. 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) 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 على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم (13-29) الاعتراف بالايراد : 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 ديسمبر 2023 والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم (12-29) الاعتراف بالايراد وتقدير مردودات المبيعات (ان وجدت)
- ايضاح رقم (11-29) الاعتراف وقياس 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 (29-14-2ج) 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 المقدرة للأصل الى 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 باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذي 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 الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر .

المخصصات

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

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

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



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 الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقدم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للاعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من ان طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

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

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

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو يبيعه 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 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 وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له:-

القطاعات	العمليات
الأكريلك	تصنيع وبيع الأكريلك
البانيوهات	تصنيع وبيع البانيوهات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج والكبانن	تصنيع وبيع الزجاج والكبانن



1.3 قاعة الأرباح أو الخسائر على مستوى القطاعات التشغيلية

الاجملى	قطاع الزجاج والكراتين		قطاع البوبستر		قطاع البوليستر		قطاع البلاستيك		قطاع البوليورك		قطاع الاكريك	
	2022/12/31	2023/12/31	2022/12/31	2023/12/31	2022/12/31	2023/12/31	2022/12/31	2023/12/31	2022/12/31	2023/12/31	2022/12/31	2023/12/31
216,883,945	220,385,902	34,680,928	329,008	329,008	-	102,060,469	121,043,670	37,325,162	40,681,742	42,488,378	25,956,113	32,314,757
(176,381,282)	(179,955,702)	(30,258,071)	(686,574)	(686,574)	-	(73,486,703)	(82,895,352)	(33,240,025)	(34,918,452)	(38,709,909)	(32,314,757)	(32,314,757)
40,502,663	40,430,200	4,422,857	2,877,236	(357,566)	-	28,573,766	38,148,318	4,085,137	5,763,290	3,778,469	(6,358,644)	(6,358,644)
2,832,844	4,413,035	66,919	2,274,930	6,200	-	1,109,824	919,236	1,300,074	296,820	349,827	922,049	922,049
(13,690,267)	(16,412,139)	(980,202)	(1,298,990)	(63,513)	-	(8,279,891)	(9,189,960)	(1,334,584)	(2,193,435)	(3,032,077)	(3,729,754)	(3,729,754)
(19,476,535)	(18,259,165)	(1,435,435)	(1,459,925)	(93,010)	-	(11,553,438)	(10,142,213)	(1,954,399)	(2,465,185)	(4,440,253)	(4,191,842)	(4,191,842)
(64,962)	(318,820)	(4,788)	(27,690)	(310)	-	(38,535)	(176,893)	(6,519)	(42,044)	(14,810)	(72,193)	(72,193)
(2,722,102)	(3,191,268)	(200,621)	(255,160)	(12,999)	-	(1,614,745)	(1,772,618)	(273,153)	(430,856)	(620,584)	(732,634)	(732,634)
(121,464)	(1,090,000)	(8,952)	(81,755)	(581)	-	(72,052)	(583,431)	(12,188)	(142,761)	(27,691)	(242,053)	(242,053)
7,260,177	5,611,843	1,859,778	2,028,646	(521,779)	-	8,124,929	17,202,439	1,804,368	785,829	(4,007,119)	(14,405,071)	(14,405,071)
1,802,619	1,309,856	309,237	217,105	7,017	-	751,035	603,376	339,714	254,163	395,616	235,212	235,212
(7,650,666)	(13,001,135)	(1,312,466)	(2,154,901)	(29,781)	-	(3,187,539)	(5,988,883)	(1,441,810)	(2,522,729)	(1,679,070)	(2,334,622)	(2,334,622)
(5,848,047)	(11,691,279)	(1,003,229)	(1,937,796)	(22,764)	-	(2,436,504)	(5,385,507)	(1,102,096)	(2,268,566)	(1,283,454)	(2,099,410)	(2,099,410)
1,412,130	(6,079,436)	856,549	90,850	(544,543)	-	5,688,425	11,816,932	702,272	(1,482,737)	(5,290,573)	(16,504,481)	(16,504,481)
(634,219)	(1,765,747)	(46,742)	(141,182)	(3,028)	-	(376,217)	(980,800)	(63,642)	(238,394)	(144,590)	(405,371)	(405,371)
(251,677)	(260,577)	(18,549)	(20,835)	(1,202)	-	(149,294)	(144,739)	(25,255)	(35,181)	(57,377)	(59,822)	(59,822)
526,234	(8,105,760)	791,258	(71,167)	(548,773)	-	5,162,914	10,691,393	613,375	(1,756,312)	(5,492,540)	(16,969,674)	(16,969,674)



2.3 القطاعات التشغيلية على مستوى الأصول والالتزامات

الجملي	أخرى		قطاع لإنتاج راتينج		قطاع لإنتاج بوليستر		قطاع لإنتاج بوليبيك		قطاع لإنتاج بوليوك		قطاع لإنتاج		جيا مصرى
	2023/12/31	2022/12/31	2023/12/31	2022/12/31	2023/12/31	2022/12/31	2023/12/31	2022/12/31	2023/12/31	2022/12/31	2023/12/31	2022/12/31	
153,818,460	147,677,550	-	35,190,164	22,969,221	912,954	73,724,095	25,014,751	28,602,458	39,388,388	22,381,776	اصول الشفك		
181,493,822	195,128,879	39,129,084	11,633,340	12,457,579	736,910	86,543,755	17,688,247	21,035,482	24,216,810	35,769,094	اصول لينة		
(106,429,233)	(116,150,563)	(16,027,559)	(6,025,415)	(7,163,205)	(581,614)	(61,310,403)	(9,436,975)	(13,603,609)	(15,404,210)	(16,610,037)	مجموع الاكث		
22,102,916	21,455,425	22,102,916	-	-	-	-	-	-	-	-	اصول غير مزينة		
260,985,955	248,111,291	45,204,331	40,799,089	26,263,595	1,069,250	98,957,447	33,266,023	36,034,331	48,200,988	41,540,833	اجملي التمويل		
7,655,071	18,228,506	-	1,608,961	3,123,800	-	5,024,072	784,950	1,884,035	217,088	3,922,575	قرضك الشفك		
102,393,188	87,016,849	102,393,188	-	-	-	-	-	-	-	-	قرضك غير مزينة		
110,004,259	105,235,355	102,393,188	1,608,961	3,123,800	-	5,024,072	784,950	1,884,035	217,088	3,922,575	اجملي التزمك		



4. الإيرادات

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
191,891,859	200,873,830	مبيعات محلي
24,992,085	19,512,072	مبيعات تصدير
216,883,944	220,385,902	إجمالي الإيرادات

5. تكلفة النشاط

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
94,929,877	107,585,904	خامات مباشرة
29,654,562	22,054,591	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
25,403,217	27,333,188	أجور ومرتبوات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
21,060,709	18,901,898	مصروفات صناعية
8,200,885	9,411,554	إهلاك الأصول الثابتة
798,346	798,346	استهلاك أصول حق إنتفاع
(3,666,314)	(6,129,779)	التغير في المخزون
176,381,282	179,955,702	إجمالي تكلفة النشاط

6. إيرادات أخرى

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
1,924,871	--	دعم صادرات
832,761	4,166,419	إيرادات بيع مخلفات
--	62,683	ارباح رسمية
--	69,755	ارباح إقفل أماكن مستلجرة
34,244	85,529	خصم مكتمب
40,968	28,649	إيرادات تركيب كيلن
2,832,844	4,413,035	إجمالي إيرادات أخرى

7. مصروفات البيع والتوزيع

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
5,597,221	7,855,394	مرتبوات وخدمات مؤداه
520,317	519,411	إعلانات ومعارض
1,657,472	1,977,799	نولون وشحن وتخليص
1,942,752	2,376,050	مصروفات سيارات
254,479	1,280,136	رسوم ودمغات
390,495	165,776	حوافز تنشيط مبيعات
1,287,333	567,222	انتقالات وسفر
578,130	580,836	إستهلاك أصول حق استخدام
1,462,068	1,089,515	مصروفات أخرى *
13,690,267	16,412,139	إجمالي مصروفات البيع والتوزيع

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



8. مصرفات عمومية وإدارية

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
8.955.490	10.378.372	أجور ومرتببات ومكافآت وخدمات مؤداه
4.079.831	383.760	فروق ضريبية كسب عمل
928.033	758.889	إهلاك أصول ثابتة
840.715	840.393	بدل سفر وانتقال
553.799	565.272	مصرفات التأمين الصحي الشامل
869.710	973.492	مصرفات سيارات
478.960	495.786	بريد وتليفون وكهرباء
440.400	447.169	تعاب مهنية
351.917	522.589	رسوم ودمغات
139.888	-	مصرفات الضريبة العقارية
66.389	371.328	تبرعات
21.000	37.865	إعلانات
-	90.000	دراسات واستشارات
262.322	7.779	صندوق تدريب العاملين
1.488.081	2.386.471	*مصرفات أخرى
19.476.535	18.259.165	إجمالي مصرفات عمومية وإدارية

* يتضمن بند مصرفات أخرى مصرفات أدوات كتابية وضيافة وبوقيه وهدايا ومصرفات نثرية.

9. الخسائر الائتمانية المتوقعة

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(58,890)	(252,270)	(الخسائر) الائتمانية المتوقعة في قيم الأصول - عملاء
--	(66,550)	(الخسائر) الائتمانية المتوقعة في قيم الأصول - مدينون
(6,072)	-	(الخسائر) / رد الائتمانية المتوقعة في الودائع بالبنوك
(64,962)	(318,820)	إجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة

10. مصرفات أخرى

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
71.463	-	خسائر رأسمالية
50.000	1.050.000	مخصصات مكونة خلال العام
121.463	1.050.000	إجمالي المصرفات الأخرى



11. إيرادات تمويلية

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
1,656,419	1,150,551	صافي ارباح فروق تقييم عملات اجنبية
146,200	159,305	فوائد دائنه
1,802,619	1,309,856	اجمالي إيرادات تمويلية

12. مصروفات تمويلية

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
7,174,069	12,712,611	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
476,597	288,524	فوائد عقود التأجير
7,650,666	13,001,135	صافي المصروفات التمويلية



شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك "ش.م.م"
التقرير المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

13. الأصول الثابتة (بالصافى)

	2023				2022			
	الإجمالي جنية مصرى	حساب آلى جنية مصرى	أثاث ومعدات مكتاب جنية مصرى	وسائل نقل وانتقل جنية مصرى	عدد واسطوانات جنية مصرى	ألات ومعدات جنية مصرى	مباني وإنشاءات ومرافق جنية مصرى	أرضى جنية مصرى
التكلفة								
في 2023/1/1	181,493,810	2,359,658	1,364,266	4,035,413	56,333,692	83,156,120	19,922,500	14,322,161
الإضافات	14,150,469	99,546	28,375		2,055,684	11,703,746	263,118	
لستخدامات	(515,399)				(359,410)	(155,989)		
التكلفة في 2023/12/31	195,128,880	2,459,204	1,392,641	4,035,413	58,029,966	94,703,877	20,185,618	14,322,161
الإهلاك								
مجم الإهلاك في 2023/1/1	106,429,222	2,131,467	997,423	2,742,538	35,213,816	55,185,083	10,158,895	--
املاك الفترة	10,170,454	129,525	82,938	489,915	3,611,093	5,096,305	750,678	
لستخدامات	(449,113)				(359,417)	(89,696)		
في 2023/12/31	116,150,563	2,260,992	1,080,361	3,242,453	38,465,492	60,191,692	10,909,573	--
صافي تكلفة الأصل في 2023/12/31	78,978,317	198,212	312,280	792,960	19,564,474	34,512,185	9,276,045	14,322,161
صافي تكلفة الأصل في 2022/12/31	75,064,588	228,191	366,843	1,292,875	21,119,876	27,971,037	9,763,605	14,322,161
اصول مهابة تقريبا وبكامل ولا زالت تعمل	39,531,655	2,058,902	725,937	1,866,906	16,921,438	17,958,472		
التكلفة في 2022/12/31	181,493,810	2,359,658	1,364,266	4,035,413	56,333,692	83,156,120	19,922,500	14,322,161
الإهلاك								
في 2022/1/1	99,924,992	1,853,468	926,944	2,237,270	32,426,529	53,071,467	9,409,314	--
املاك الفترة	9,128,918	277,999	70,479	505,268	3,095,823	4,429,768	749,581	--
مجم الإهلاك في 2022/12/31	(2,624,688)	--			(308,536)	(2,316,152)	--	--
صافي تكلفة الأصل في 2022/12/31	106,429,222	2,131,467	997,423	2,742,538	35,213,816	55,185,083	10,158,895	--
صافي تكلفة الأصل في 2021/12/31	75,064,588	228,191	366,843	1,292,875	21,119,876	27,971,037	9,763,605	14,322,161
صافي تكلفة الأصل في 2021/12/31	55,692,595	447,831	316,075	1,465,160	17,606,836	23,438,417	10,513,186	1,905,090
اصول مهابة تقريبا وبكامل ولا زالت تعمل	34,520,254	1,296,457	708,246	1,370,331	26,141,409	5,003,811	--	--
التكلفة في 2022/12/31	181,493,810	2,359,658	1,364,266	4,035,413	56,333,692	83,156,120	19,922,500	14,322,161
الإهلاك								
في 2022/1/1	99,924,992	1,853,468	926,944	2,237,270	32,426,529	53,071,467	9,409,314	--
املاك الفترة	9,128,918	277,999	70,479	505,268	3,095,823	4,429,768	749,581	--
مجم الإهلاك في 2022/12/31	(2,624,688)	--			(308,536)	(2,316,152)	--	--
صافي تكلفة الأصل في 2022/12/31	106,429,222	2,131,467	997,423	2,742,538	35,213,816	55,185,083	10,158,895	--
صافي تكلفة الأصل في 2021/12/31	75,064,588	228,191	366,843	1,292,875	21,119,876	27,971,037	9,763,605	14,322,161
صافي تكلفة الأصل في 2021/12/31	55,692,595	447,831	316,075	1,465,160	17,606,836	23,438,417	10,513,186	1,905,090
اصول مهابة تقريبا وبكامل ولا زالت تعمل	34,520,254	1,296,457	708,246	1,370,331	26,141,409	5,003,811	--	--

* تتمثل 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.
- وتمثل الإضافات على الأراضي في قيمة قطعة الأرض المشتركة من شركة الجمانة بمساحة قدرها 89 800 متر والكاتنة بناحية قرية الاسد - المهديه مركز أبو المطمير بموجب عقد بيع وتم التسجيل برقم 11773 بمصلحة الشهر العقاري



14. مشروعات تحت التنفيذ

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
11,444,892	1,519,722	الألات ومعدات
868,995	773,237	عدد واسطميات
238,850	-	مباني ومرافق
12,552,737	2,292,959	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

15. اصول والتزامات عقود تأجير حق إنتفاع

1.15. 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 وبيانها كما يلي:

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
1,869,336	4,177,100	الرصيد في اول يناير
2,398,331	-	الاضافات خلال العام
(90,567)	(1,060,880)	إستبعادات خلال العام
4,177,100	3,116,220	صافي في آخر العام
		الاستهلاك:
574,895	1,860,804	الرصيد في اول يناير
1,376,476	1,379,171	الاستهلاك خلال العام
(90,567)	(888,179)	إستبعادات خلال العام
1,860,804	2,351,796	صافي في آخر العام
2,316,296	764,424	صافي القيمة الدفترية في آخر العام

بلغت القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حق إنتفاع مايلي:

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
4,654,226	2,785,323	اجمالي التزامات عقود التأجير غير المخصصة
(796,784)	(347,869)	الفوائد على التزامات عقود التأجير
3,857,442	2,437,454	صافي القيمة الحالية لاجمالي الإلتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع
		يخصم:
(1,177,542)	(1,489,520)	المسدد خلال العام
2,679,900	947,934	الرصيد
		يخصم:
(1,490,670)	(947,934)	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
1,189,230	-	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير



17. عملاء وأوراق قبض

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
51,066,177	45,471,156	العلاء
7,068,844	5,561,688	أوراق قبض
58,135,021	51,032,844	
		يخصم:
(5,135,129)	(5,387,399)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء*
52,999,892	45,645,445	صافي العملاء وأوراق قبض

***حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة**

رصيد اول العام	مكون خلال العام	رصيد اخر العام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
5,135,129	252,270	5,387,399	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

18. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
3,478,908	3,202,330	تأمينات لدى الغير
2,655,349	1,168,760	مورنين دفعات مقدمة
2,517,928	4,046,942	مصلحة الضرائب أرصدة مدينة
3,574,586	3,811,828	مدينون متنوعون
1,011,374	1,731,303	مصروفات مدفوعة مقدماً
131,575	194,823	عهد وسلف
13,369,720	14,155,986	
		يخصم:
(3,486,789)	(3,519,839)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
9,882,931	10,636,147	صافي مدينون وأرصدة مدينة أخرى

***حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة**

رصيد اول العام	مكون خلال العام	المستخدم خلال العام	رصيد اخر العام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
3,486,789	66,550	33,500	3,519,839	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون



19. نقدية بالخزينة ولدى البنوك

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
11,605,162	7,756,390	بنوك حسابات جارية محلى
407,568	2,329,761	بنوك حسابات جارية اجنبي
2,440,000	2,240,000	ودائع لأجل *
776,057	419,271	نقدية بالخزينة
15,228,787	12,745,422	الخسائر الإئتمانية المتوقعة في أرصدة البنوك
(65,484)	(65,484)	صافى النقدية وما في حكمها
15,163,303	12,679,938	

* تتضمن الودائع مبلغ 2 040 000 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.

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
15,228,787	12,745,422	النقدية وما في حكمها
(2,440,000)	(2,240,000)	ودائع لأجل مجمدة مقابل خطابات ضمان
(90,805)	(173)	بنوك سحب علي المكشوف
12,697,982	10,505,249	صافى النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

20. رأس المال والأحتياطيات

1.20. 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.

2.20. 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 الاقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ 26 يناير 2020 مبلغ 39 688 178 جنيه مصري لصالح الشركة الرقيم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالى للشركة فى 31 ديسمبر 2018 والمصادق عليها من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ 28 ديسمبر 2019 لتمويل الأكتتاب فى كامل حقها فى زيادة رأس المال المصدر فى 3 سبتمبر 2020.
- تم تغطية الأكتتاب لعدد 8 789 973 سهم بقيمة اسمية 5 جنيه مصري للسهم بإجملى مبلغ 43 949 865 جنيه بموجب الشهادة الوارده من بنك قطر الوطنى الأهلئ فى 21 سبتمبر 2020.
- تم التأشير بالسجل التجارى لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع فى 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 فى 12 أكتوبر 2021 على دعوة الجمعية العامة غير العادية لاعتماد قرار التجزئة وتعديل المواد ارقام (6) و(7) من النظام الأساسى للشركة.



20. رأس المال والأحتياطات (تابع)

- 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.

2.20 هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 31 ديسمبر 2023 في الآتي:

اسم المساهم	عدد الاسهم سهم	النسبة %
شركة الرتيم للتنمية والتعمير (ش.م.م)	50,503,989	87.7%
اشرف كمال جبرخ يوسف	936,613	1.6%
محمود احمد نصار	459,328	0.8%
يلسر احمد نصار	435,004	0.8%
غادة عثمان امين الناظر	352,146	0.6%
خالد حنفي حسن المنياوي	265,000	0.5%
مساهمون اخرون	4,627,866	8.0%
الاجمالي	57,579,946	100%

3.20. الاحتياطي القانوني

2022/12/31	2023/12/31	
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.
- **الاحتياطات الأخرى:** يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الأرباح أو تكوين احتياطي غير عادي من باقي الأرباح بعد التوزيع.



21. الضرائب

1.21. ضريبة الدخل المؤجلة

التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

صافي الرصيد	2023/12/31		المعترف بقاتمة الأرباح او الخسائر	الرصيد في 1/1/2023	
جنيه مصري	التزام	أصل	جنيه مصري	جنيه مصري	
6,624,876	6,624,876	--	260,577	6,364,299	اهلاك الأصول الثابتة
6,624,876	6,624,876		260,577	6,364,299	الضريبة المؤجلة عن العام

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	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,193,367	2,004,128	الخسائر الإنتمائية المتوقعة في قيم الأصول
117,769	365,268	المخصصات
2,311,136	2,369,396	الإجمالي

2.21. سعر الضريبة الفعال

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
1,412,130	(6,079,436)	صافي الخسارة / الربح قبل الضريبة
22.5%	22.5%	سعر الضريبة
317,729	(1,367,873)	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
(986,412)	(1,095,440)	أثر الاهلاكات
63,073	(1,150,551)	أثر فروق العملات الأجنبية
114,962	1,368,820	مخصصات مكونة
553,799	565,272	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
-	1,288,523	تسويات تأمينات و ضرائب ق مضافه وتعويضات
66,389	371,328	تبرعات لجهات غير حكومية
475,437	1,684,266	بدلات مجلس إدارة ومصروفات غير مؤيدة
(132,153)	(62,783)	أرباح بيع أصول
(61,106)	(3,109,901)	الوعاء الضريبي
--	--	الوعاء الخاضع للضريبة
22.5%	--	22.5%
--	--	ضريبة الدخل الحالية
--	--	سعر الضريبة الفعلي



22. تسهيلات إئتمانية

2022/12/31	2023/12/31	قيمة حد التسهيلات	الفئة	
جنيه مصري	جنيه مصري			
40,390,217	36,909,828	40,000,000	طبقا لاسعار البنك المركزي المعلنه	البنك الاطلى المصرى*
43,844,588	32,093,533	40,000,000	طبقا لاسعار البنك المركزي المعلنه	بنك القاهرة*
84,234,805	69,003,361	80,000,000		إجمالي تسهيلات التتمية

* جميع التسهيلات الإئتمانية بدون أي ضمانات.

23. موردين وأوراق دفع

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,211,061	88,588,248	موردون
2,321,756	2,495,721	أوراق دفع
4,532,817	91,083,969	إجمالي موردين وأوراق دفع

24. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2022/12/31	2023/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,578,399	3,704,242	دائنون متنوعون
3,447,494	7,468,496	علاء دائنة
2,193,092	1,535,062	مصروفات مستحقة
18,132	4,234	تأمين من الغير
553,799	565,272	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل
1,501,801	2,674,323	مصلحة الضرائب
10,292,717	15,951,629	إجمالي دائنون وأرصدة دائنة اخرى

25. المخصصات

الرصيد في 2023/12/31	مكون خلال العام	الرصيد في 2022/12/31	
جنيه مصري		جنيه مصري	
1,623,416	1,050,000	573,416	المخصصات
1,623,416	1,050,000	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.



26. 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 مديسيرة نفوذ جوهري على هذه الشركات وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال العام وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة في تاريخ القوائم المالية:

اسم الشركة بالجنبيه المصري	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل		المستحق لأطراف ذوي علاقة
			دين	دين	
مهندس/ مجدي مختار عبد الغنى الطاهر	رئيس مجلس الإدارة	جاري	3,559,390	2,323,890	1,235,500
					1,235,500

27. الالتزامات المحتملة

2022/03/31	2023/03/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,387,816	2,200,000	خطابات ضمان
2,387,816	2,200,000	صافي الالتزامات المحتملة

28. نصيب السهم الأساسي / المخفض في صافي (خسارة) / ربح العام

2022/12/31	2023/12/31	
526,234	(8,105,760)	صافي خسارة/ ربح العام (جنيه مصري)
57,579,946	57,579,946	المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال العام (سهم)
0.01	(0.141)	نصيب السهم الأساسي/المخفض في صافي (خسارة) ربح العام (جنيه مصري/سهم)



29. 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 المرحلة 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	
جارى الفحص فى ديسمبر 2023	2021-2018	
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 واستلام نموذج 15 فحص بضريبه 471078 جنيه وتم سدادها ومتبقي غرامات تأخير 140324 جنيه لم يتم السداد حتى الان	2021-2017	
لم يتم الفحص ويتم السداد بانتظام	2022	
تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة فى مواعيدها القانونية. وتم السداد حتى 31 ديسمبر 2021.	من بداية النشاط حتى 2022	الضرائب العقارية

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



30. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

1.30 الأدوات المالية

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

- لمحة عامة عن جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة
- معلومات محددة عن كل نوع من أنواع الأدوات المالية
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأدوات ، بما في ذلك الأحكام والتقديرات الغير 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	2023/12/31	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الأصول لمالية بتكلفة لمستهلكة
14,452,730	12,326,151	(19) بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
62,882,823	56,281,593	(17) (18) عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري
77,335,553	68,607,744	
		الالتزامات لمالية
84,234,805	69,003,361	(22) تسهيلات إئتمانية
90,805	173	(19) بنوك سحب على المكشوف
14,825,534	27,035,596	(23) (24) موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري
2,679,900	947,934	(15) (2) التزامات عقود التلجير
1,235,500	-	(26) مستحق لأطراف ذات علاقة
103,066,544	96,987,064	

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.



30. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

2.30 إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الشركة إلى 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) وإيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، يهدف برنامج الشركة لإدارة المخاطر إلى 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 إدراج 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.

بلغت أصول والالتزامات الشركة بالعملات الأجنبية في 31 ديسمبر 2023 ما يعاد 5,670,077 مصري 7 054 474 جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر فيما يلي:

عملات أجنبية	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022
دولار أمريكي	130809	88,271
يورو	115680	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

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

- العملاء
- مدينون وارصدة مدينة أخرى
- 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.



30. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

2.30 إدارة المخاطر المالية (تابع)

بأنسبة 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 وتتم 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 السنة 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			31 ديسمبر 2023		
قيمة للخسارة	إجمالي لقيمة لتقريبية	معدل للخسارة لتوقعة	قيمة للخسارة	إجمالي لقيمة لتقريبية	معدل للخسارة لتوقعة
					لعملاء
1,810	14,143,646	0.01%	2,392	21,448,777	0.04%
4,552	12,401,787	0.05%	7,622	9,840,919	0.14%
12,215	13,920,608	0.14%	15,091	2,737,343	0.28%
5,327	636,412	0.67%	6,994	393,116	0.13%
35,016	1,949,374	7.78%	38,738	177,386	0.72%
5,076,239	8,014,350	63%	5,316,562	10,934,794	98.69%
5,135,159	51,066,177	100%	5,387,399	45,532,336	100%
					الإجمالي

فيما يتعلق بالأرصدة المدينة الأخرى والدفعات 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 3 811 828 جنيه مصري (مقابل مبلغ 3 574 586 جنيه مصري العام السابق) ومن الدفعات المقدمة 6 297 216 جنيه مصري (مقابل مبلغ 7 277 206 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 بالدفعة 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.



30. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

2.30 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 ديسمبر 2023 بمبلغ 3 519 839 جنيه مصري (مقابل 3 486 789 جنيه مصري العام السابق).

احتفظت الشركة بالنقدية وما في بنوك ومؤسسات مالية تتمتع بسمعة جيدة وقد بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية وما في حكمها 65 484 484 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2023 (مقابل 65 484 484 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 باحتياطات 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 المنتزعة 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. توضع الجداول التالية بالتفصيل الاستحقاق التعاقدي المتبقي للشركة لالتزاماتها المالية غير المشقة مع فترات السداد المتفق عليها. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية المخصصة للالتزامات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبة الشركة فيه بالنفع تتضمن الجداول كلاً من الفوائد والتدفقات النقدية التعاقبية الأساسية المخصصة:

قيمة التقديرية	الاجملى	1-2 سنوات	قل من سنة
الاستحقاقات التعاقبية للالتزامات المالية في 31 ديسمبر 2023			
69,003,361	69,003,361	-	69,003,361
173	173	-	173
-	-	-	-
27,035,596	27,035,596	-	27,035,596
947,934	947,934	-	947,934
96,987,064	96,987,064	-	96,987,064
الاجملى			
القيمة التقديرية	الاجملى	1-2 سنوات	قل من سنة
الاستحقاقات التعاقبية للالتزامات المالية في 31 ديسمبر 2022			
84,237,805	84,237,805	--	84,237,805
90,805	90,805	--	90,805
1,235,500	1,235,500	--	1,235,500
14,825,534	14,825,534	--	14,825,534
2,679,900	2,679,900	1,189,230	1,490,670
103,069,544	103,069,544	1,189,230	101,880,314
الاجملى			



30. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

3.30 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 مديسميرات 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 الجذيرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوطاء او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي 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 مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
 - المستوى الثالث: مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيئلت سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة)
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

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

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

31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

1.31. المعاملات العملات الأجنبية

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

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



3.1. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

2.31. الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

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

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

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

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

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل 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 المقدرة 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

* 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.

3.31. المشروعات تحت التنفيذ

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

4.31. المخزون

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

يتم تقييم عناصر المخزون طبقاً للأسس الآتية:-

- يتم تقييم المخزون من الخامات والمستلزمات وقطع الغيار والوقود والزيوت ومواد التعبئة والتغليف على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

- يتم تقييم المخزون من الإنتاج تحت التشغيل على أساس تكلفة الخامات المنصرفة حتى آخر مرحلة وصل إليها الإنتاج.

- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.



3.1. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

5.31. النقدية وما في حكمها

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

6.31. الاضمحلال

الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الإضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للأتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
 - الأصول الناشئه عن العقد.
- تقيس الشركة خسائر الإضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
 - دائما ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئى وعند تقدير خسائر الإئتمان 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 الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .
 - تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفترة أكثر من 30 يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

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

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

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

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

يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

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

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

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



31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

6.31. الأضمحلال (تابع)

عرض خسائر الأضمحلال (الخسائر الإنتمانية المتوقعة) في قائمة المركز المالي
يتم خصم الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية 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 المقتنية والمتوقع منها الإستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايها 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 الإسترادية، يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن إضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر 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.

7.31. رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ت- توزيعات الأرباح

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

8.31. الأحتياطي القانوني

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

9.31. الأقتراض

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

10.31. موردون وأرصدة دائنة أخرى

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



31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

11.31. مخصصات

يتم اثبات 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 اقتراض.

أ. المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الاستشارات القانونية الملانة.

ب. المخصصات الأخرى

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

12.31. الاعتراف بالإيراد

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

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

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد: 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.

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

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

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

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

بالنسبة 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 فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق 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:-

استيفاء 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 وبناء 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 اثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

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



31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

12.31. 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 تشتمل 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 تحدي مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

13.31. الفوائد الدائنة

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

14.31. 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 السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) 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 الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

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



31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

14.31. المصروفات (تابع)

ج- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس السنة 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 كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة 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 السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

ج-2 الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(1) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

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

15.31. 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 السنة.

16.31. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

17.31. عقود التأجير

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

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



31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

17.31. عقود التأجير (تابع)

- (أ) تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة وتكون مما يلي :
- مبلغ القياس المبني للالتزام عقود الإيجار
 - أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل البدء ، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
 - أي تكاليف مبدئية مباشرة
 - تكاليف الاستعادة
- يتم القياس لاحقاً أصول حق الإنتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك.

- (ب) تتضمن التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:
- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة) ، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة
 - مدفوعات الإيجار المباشرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل
 - المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر مديسميرة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من مديسميرة هذا الخيار
 - مدفوعات غرامات انتهاء عقد الإيجار ، إذا 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 إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر. عقود الإيجار قصيرة الأجل مدتها 12 شهراً أو أقل. 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 حقراً اقتصادياً لمديسميرة خيار التمديد أو عدم مديسميرة خيار الانهاء. تتضمن خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان الإيجار مؤكداً إلى 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 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 المبني، يتم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

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

3- **مدفوعات التأجير**

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



31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

18.31. 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 مسدد).

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

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في المديسمبره العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية 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.



31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

18.31. الأدوات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر

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

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

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

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



31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

18.31. 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 المالى ، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالى فى معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة فى معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها فى قائمه المركز المالى 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 المالى عندما ينتهى اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعدد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالى عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفى هذه الحالة يتم الإعتراف بالإلتزام مالى جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الإلتزام المالى ، يتم الإعتراف 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 المالى الإلتزام المالى وإظهار المبلغ الصافى فى قائمه المركز المالى عندما، تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافى أو انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات فى نفس الوقت.

32. أحداث هامة

- معايير جديدة أو التعديلات على المعايير المحاسبية

- بتاريخ 6 ديسمبر 2023 صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم 883 لسنة 2023 بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والذى 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) التثقيب 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.

