

الأسكندرية في : 2024/11/12

السادة / البورصة المصرية - إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ..

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات عليها عن الفترة المالية المنتهية في

. 2024/9/30

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الإحترام ،،

## مدير علاقات المستثمرين

محمد مرسي أحمد

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك



[www.rubexegypt.eg](http://www.rubexegypt.eg)

شركة وبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكوابليك (ش.م.م) - مقيدة بالجدول الرئيسية للبوصلة المصرية من 1997

■ **Commercial Administration - Cairo :**  
87 Abdel Aziz Fahmy St. Saint Fatima Sq., Heliopolis, E g y p t  
Tel: +2 02 27757347 - 27758456 / Fax: +2 02 27757517  
Customer Service: 01205666621

■ **Factories Complex - Alexandria:**  
New Borg El-Arab City, 3rd Industrial Zone, Egypt. P.O. Box No.: 52 Borg El-Arab  
Tel.: +2 03 4622025 - +2 010 21062610 - 010 21062641 / Fax: +2 03 4622026

■ الدائرة التجارية - القاهرة :  
87 شارع عبد العزيز ههمن، ميدان سالت فاليمام، مصر الجديدة، ج. ٤، ع.  
تليفون: 27756456 - 27757347 / فاكس: +2 02 27757517  
خدمة العملاء: 01205666821

مجمع المصنع - الإسكندرية:  
مدينة برج العرب الجديدة المنطقة الصناعية الثالثة ج.م.ص. ب. 52 برج العرب  
تليفون: 010 21062841 - 010 21062610 +2 010 4622025 / فاكس: +2 03 4622026

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
( شركة مساهمة مصرية )

---

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2024  
وتقرير 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            |
| 41 - 9        | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية |



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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية لشركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 30 سبتمبر 2024 وكذا القوائم الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتختصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فمنّا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (2410) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأ والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. وبمثل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

**الإستنتاج**  
وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في 30 سبتمبر 2024 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (30) من الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، أنه نتيجة للظروف الاقتصادية العالمية والمحلية الحالية والمخاطر الجيوسياسية وتبعاتها، فقد اتخذ البنك المركزي المصري عددا من الإجراءات التصحيحية خلال الأعوام 2022 و2023 والربع الأول من عام 2024 والتي كان لها تأثير كبير على نتائج الشركة.

القاهرة في 12 نوفمبر 2024


 ش.م.م. 6809  
 ش.م.م. 6809  
 Moore Egypt





قائمة المركز المالي الدورية

| 2023/12/31         | 2024/09/30         | إيضاح  |                                   |
|--------------------|--------------------|--------|-----------------------------------|
| جنيه مصرى          | جنيه مصرى          |        |                                   |
|                    |                    |        | الأصول                            |
|                    |                    |        | الأصول غير المتداولة              |
| 78,978,317         | 76,411,683         | (11)   | الأصول الثابتة                    |
| 2,292,959          | 3,582,933          | (12)   | مشروعات تحت التنفيذ               |
| 764,424            | 1,685,830          | (13)   | أصول حق انتفاع                    |
| <b>82,035,700</b>  | <b>81,680,446</b>  |        | مجموع الأصول غير المتداولة        |
|                    |                    |        | الأصول المتداولة                  |
| 97,114,062         | 143,484,150        | (14)   | مخزون                             |
| 45,645,445         | 60,764,572         | (15)   | عملاء وأوراق قبض                  |
| 10,636,147         | 26,886,433         | (16)   | مدينون وأرصدة مدينة أخرى          |
| 12,679,938         | 23,130,943         | (17)   | نقدية بالخزينة ولدى البنوك        |
| <b>166,075,592</b> | <b>254,266,098</b> |        | مجموع الأصول المتداولة            |
| <b>248,111,292</b> | <b>335,946,544</b> |        | إجمالي الأصول                     |
|                    |                    |        | حقوق الملكية والالتزامات          |
|                    |                    |        | حقوق الملكية                      |
| 143,949,865        | 143,949,865        | (18)   | رأس المال المصدر والمنفوع         |
| 3,659,714          | 3,659,714          | (4-18) | الاحتياطي القانوني                |
| (4,733,642)        | 8,368,588          |        | الأرباح / الخسائر المرحلة         |
| <b>142,875,937</b> | <b>155,978,167</b> |        | مجموع حقوق الملكية                |
|                    |                    |        | الالتزامات غير المتداولة          |
| --                 | 1,400,577          | (13)   | إلتزامات عقود التأجير طويلة الأجل |
| 6,624,876          | 6,583,860          | (1-21) | إلتزامات ضريبية مؤجلة             |
| <b>6,624,876</b>   | <b>7,984,437</b>   |        | مجموع الإلتزامات غير المتداولة    |
|                    |                    |        | الالتزامات المتداولة              |
| 173                | 373                |        | بنوك سحب على المكشوف              |
| 69,003,361         | 76,427,823         | (20)   | تسهيلات ائتمانية                  |
| 947,934            | 400,055            | (13)   | أقساط الإلتزامات عقود تأجير       |
| 11,083,969         | 44,465,620         | (21)   | موردين وأوراق دفع                 |
| 15,951,626         | 39,066,653         | (22)   | دائنون وأرصدة دائنة أخرى          |
| -                  | 10,000,000         | (23)   | مستحق لأطراف ذات علاقه            |
| 1,623,416          | 1,623,416          | (24)   | مخصصات                            |
| <b>98,610,479</b>  | <b>171,983,940</b> |        | مجموع الإلتزامات المتداولة        |
| <b>105,235,355</b> | <b>179,968,377</b> |        | إجمالي الإلتزامات                 |
| <b>248,111,292</b> | <b>335,946,544</b> |        | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات   |

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية الدورية هذه.  
- تقرير "الفحص المحدود" مرفق.  
- التاريخ: 12 نوفمبر 2024

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس / مجدى مختار عبد الغنى الطاهر



المدير المالي  
محاسب / محمد القاضي

قائمة الدخل الدورية

| من 2023/07/01<br>إلى 2023/09/30<br>جنيه مصري | من 2024/07/01<br>إلى 2024/09/30<br>جنيه مصري | من 2023/01/01<br>إلى 2023/09/30<br>جنيه مصري | من 2024/01/01<br>إلى 2024/09/30<br>جنيه مصري |        |                                                                     |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------|
| 44,936,605                                   | 90,190,818                                   | 158,026,488                                  | 223,284,224                                  | (4)    | لبيعات                                                              |
|                                              |                                              |                                              |                                              |        | (بخصم)                                                              |
| (35,801,693)                                 | (68,291,637)                                 | (125,231,664)                                | (163,408,199)                                | (5)    | تكلفة لبيعات                                                        |
| 9,134,912                                    | 21,899,181                                   | 32,794,824                                   | 59,876,025                                   |        | معدل ربح العم                                                       |
|                                              |                                              |                                              |                                              |        | بضف / (بخصم)                                                        |
| 846,082                                      | 898,008                                      | 2,184,210                                    | 2,385,529                                    | (6)    | إيرفك أخرى                                                          |
| (4,027,825)                                  | (7,619,606)                                  | (12,469,959)                                 | (16,482,858)                                 | (7)    | مصروفك البيع ولفزيع                                                 |
| (5,348,948)                                  | (5,145,611)                                  | (13,891,996)                                 | (13,886,805)                                 | (8)    | مصروفك قارية وعمومية                                                |
| (783,045)                                    | (594,483)                                    | (2,427,922)                                  | (2,756,460)                                  |        | بذالك ومرففك أعضاء مجلس الإدارة                                     |
| (178,824)                                    | 9,437,489                                    | 6,189,157                                    | 29,135,431                                   |        | صافي ربح النشاط                                                     |
|                                              |                                              |                                              |                                              |        | بضف / (بخصم)                                                        |
| 104,362                                      | 104,364                                      | 1,233,967                                    | 140,401                                      | (9)    | إيرفك تمويله                                                        |
| (3,857,314)                                  | (3,634,798)                                  | (9,965,894)                                  | (9,507,969)                                  | (10)   | مصروفك تمويلية                                                      |
| (3,752,952)                                  | (3,530,434)                                  | (8,731,927)                                  | (9,367,568)                                  |        | صافي المصروفك التمويلية                                             |
| (3,931,776)                                  | 5,907,055                                    | (2,542,770)                                  | 19,767,863                                   |        | صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الضريبة                               |
|                                              |                                              |                                              |                                              |        | (بخصم)                                                              |
| --                                           | --                                           | (1,765,747)                                  | --                                           |        | تسويق مخرية عن سنوات سابقة                                          |
| 366,805                                      | (1,532,431)                                  | --                                           | (4,159,810)                                  |        | مخرية لدخل                                                          |
| 87,597                                       | (25,421)                                     | 316,381                                      | 41,017                                       | (1-19) | مخرية لدخل المخرجة                                                  |
| (3,477,374)                                  | 4,349,203                                    | (3,992,136)                                  | 15,649,070                                   |        | صافي ربح / (خسارة) الفترة بعد الضريبة                               |
| (0.060)                                      | 0.076                                        | (0.069)                                      | 0.272                                        | (26)   | النصيب الأساسي للسهم في صافي ربح / (خسارة) الفترة (جنيه مصري / سهم) |

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



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريك "م م م"  
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2024

### قائمة الدخل الشامل الدورية

| من 2023/07/01  | من 2024/07/01  | من 2023/01/01  | من 2024/01/01  |                               |
|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------------|
| إلى 2023/09/30 | إلى 2024/09/30 | إلى 2023/09/30 | إلى 2024/09/30 |                               |
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | جنيه مصري      | جنيه مصري      |                               |
| (3,477,374)    | 4,349,203      | (3,992,136)    | 15,649,070     | صافي ربح لإخسار) لفترة        |
|                |                |                |                | <u>يشود الدخل الشامل</u>      |
| --             | --             | --             | (2,546,838)    | فروق تقييم عملات اجنبية       |
| (3,477,374)    | 4,349,203      | (3,992,136)    | 13,102,232     | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

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



قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية

| 2023/09/30            |                                       |                                 |                                           |                                 |
|-----------------------|---------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------|
| الاجمالي<br>جنيه مصري | (خسائر) / ارباح<br>مرحلة<br>جنيه مصري | الاحتياطيات<br>جنيه مصري        | رأس المال<br>المصدر والمدفوع<br>جنيه مصري |                                 |
| 150,981,697           | 3,398,429                             | 3,633,403                       | 143,949,865                               | الرصيد في أول يناير 2023        |
| --                    | (26,311)                              | 26,311                          | --                                        | معاملات مع مساهمي الشركة        |
| --                    | (26,311)                              | 26,311                          | --                                        | لمحول للاحتياطي القانوني        |
| --                    | --                                    | --                              | --                                        | اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة |
| --                    | --                                    | --                              | --                                        | الدخل الشامل                    |
| (3,992,136)           | (3,992,136)                           | --                              | --                                        | لدخل شامل عن فترة               |
| (3,992,136)           | (3,992,136)                           | --                              | --                                        | إجمالي الدخل الشامل             |
| 146,989,561           | (620,018)                             | 3,659,714                       | 143,949,865                               | الرصيد في 30 سبتمبر 2023        |
| 2024/09/30            |                                       |                                 |                                           |                                 |
| الاجمالي<br>جنيه مصري | (خسائر) / ارباح<br>مرحلة<br>جنيه مصري | الاحتياطي القانوني<br>جنيه مصري | رأس المال<br>المصدر والمدفوع<br>جنيه مصري |                                 |
| 142,875,935           | (4,733,644)                           | 3,659,714                       | 143,949,865                               | الرصيد في أول يناير 2024        |
| --                    | --                                    | --                              | --                                        | معاملات مع مساهمي الشركة        |
| --                    | --                                    | --                              | --                                        | لمحول للاحتياطي القانوني        |
| --                    | --                                    | --                              | --                                        | اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة |
| --                    | --                                    | --                              | --                                        | الدخل الشامل                    |
| 15,649,070            | 15,649,070                            | --                              | --                                        | لدخل شامل عن فترة               |
| 15,649,070            | 15,649,070                            | --                              | --                                        | إجمالي الدخل الشامل             |
| (2,546,838)           | (2,546,838)                           | --                              | --                                        | فروق تقييم صلات اجنبية          |
| 155,978,167           | 8,368,588                             | 3,659,714                       | 143,949,865                               | الرصيد في 30 سبتمبر 2024        |

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وتقرأ معها.





### قائمة التدفقات النقدية الدورية

| 2023/09/30  | 2024/09/30   | إيضاح                                                            |
|-------------|--------------|------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصرى   | جنيه مصرى    |                                                                  |
|             |              | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل                                |
| (2,542,770) | 19,767,863   | صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الضرائب                            |
| (62,683)    | (128,480)    | تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
|             | (3,956)      | صافي أرباح رأسمالية                                              |
| (1,087,390) | 321,845      | أرباح الأقل أماكن مستأجرة                                        |
| (146,577)   | (140,401)    | فروق أسعار صرف عملات أجنبية                                      |
| 9,965,894   | 9,186,124    | فوائد دائنة                                                      |
| 7,658,755   | 7,790,704    | فوائد تمويلية                                                    |
| 1,034,388   | 928,106      | إهلاك الأصول الثابتة                                             |
| 14,819,617  | 37,721,805   | إستهلاك أصول حق انتفاع                                           |
|             |              | صافي أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل               |
| 2,392,828   | (46,370,088) | التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                        |
| 8,987,930   | (34,238,097) | التغيير في المخزون                                               |
| 4,857,982   | 52,336,869   | التغيير في عملاء والأرصدة للمدينة الأخرى                         |
| 31,058,357  | 9,450,489    | التغيير في موردون وأرصدة دائنة أخرى                              |
| (1,765,747) | -            | ضرائب مسددة                                                      |
| (9,965,894) | (9,186,124)  | فوائد تمويلية مسددة                                              |
| 19,326,716  | 264,365      | صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                            |
|             |              | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار                              |
| (3,615,305) | (6,545,563)  | (منفوعات) لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ              |
| 128,980     | 160,000      | متحصلات من بيع أصول                                              |
| 146,577     | 140,401      | فوائد محصلة                                                      |
| (3,339,748) | (6,245,162)  | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار             |
|             |              | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل                                |
| (7,678,975) | 7,424,462    | التغيير في التسهيلات الائتمانية                                  |
| (1,080,768) | (992,860)    | المسدد من التزام عقود تاجير                                      |
| --          | 10,000,000   | التغيير في أطراف ذات علاقة                                       |
| (8,759,743) | 16,431,602   | صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل             |
| 7,227,225   | 10,450,805   | صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة                 |
| 12,632,498  | 10,505,249   | (17) النقدية وما في حكمها أول الفترة                             |
| 19,859,723  | 20,956,054   | (17) النقدية ما في حكمها في آخر الفترة                           |

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



## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

### 1. نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

#### 1.1. الكيان القانوني

تأسست شركة 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 الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في 11 يوليو 2015 على تعديل المادة رقم (2) من النظام الأساسي والخاصة باسم الشركة وبناءً 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 بانويوهات الأكريليك وتصنيع وتجارة الأخشاب المضغوطة (SMC) والاستيراد والتصدير والوكالات التجارية في حدود غرض الشركة وتصنيع وتجارة الأشغال والإكسسوارات المعدنية ومستلزماتها في حدود غرض الشركة وتصنيع الكابن الألمونيوم والبانويوهات بكافة أشكالها، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكليريك المعد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانويوهات والألواح السوليسيرفيس والكوريان، تصنيع وتجارة إسطوانات منتجات البلاستيك والأكليريك، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة، إنشاء وحدة آلية لدهان الألاتر وستاتيك لخدمة منتجات الشركة والغير، إنشاء معمل إلكتروني معتمد للإختبارات والتحليل الصناعية لكافة أشكال المنتجات للشركة وللغير. كل ما سبق 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 12 نوفمبر 2024

### 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 (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 الدورية (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 بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد 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:-

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

ب. الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

- إيضاح رقم (29-12) الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- إيضاح رقم (29-11) الاعتراف بقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم (29-6) قياس خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية.
- إيضاح رقم (29-2) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة
- إيضاح رقم (29-14-ج2) إثبات الأصول الضريبية المؤجلة

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

المخصصات

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

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

في حالة توقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كإيراد إذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل معتمد عليه.



2. أسس إعداد القوائم المالية الدورية (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 الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تقرض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "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 إلى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

4.2 قياس القيم العادلة

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

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

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن 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 ببيع 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 إصدار تقارير له:-



| القطاعات         | العمليات                    |
|------------------|-----------------------------|
| الأكريليك        | تصنيع وبيع الأكريليك        |
| البانيوهات       | تصنيع وبيع البانيوهات       |
| البلاستيك        | تصنيع وبيع البلاستيك        |
| البوليستر        | تصنيع وبيع البوليستر        |
| الزجاج والكابائن | تصنيع وبيع الزجاج والكابائن |





3. تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

2.3 القطاعات التشغيلية على مستوى الأصول والالتزامات

| الإصل         | أخرى          |              | قطاع الزجاج والفلين |             | قطاع الخشب |              | قطاع البلاستيك |              | قطاع البوليوت |              | قطاع البولي  |               |
|---------------|---------------|--------------|---------------------|-------------|------------|--------------|----------------|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
|               | 2023/09/30    | 2024/09/30   | 2023/09/30          | 2024/09/30  | 2023/09/30 | 2024/09/30   | 2023/09/30     | 2024/09/30   | 2023/09/30    | 2024/09/30   | 2023/09/30   | 2024/09/30    |
| جيا مصرى      |               | جيا مصرى     |                     | جيا مصرى    |            | جيا مصرى     |                | جيا مصرى     |               | جيا مصرى     |              | جيا مصرى      |
| 153,445,000   | 224,372,774   | -            | 23,320,678          | 54,047,889  | -          | 71,026,680   | 92,877,990     | 28,465,469   | 41,441,850    | 30,632,193   | 36,005,045   | لصالح قطاع    |
| 183,203,533   | 200,217,541   | 39,254,824   | 11,575,640          | 12,512,579  | -          | 86,372,624   | 88,704,578     | 20,883,585   | 21,035,482    | 25,016,960   | 37,615,601   | لصالح قطاع    |
| (113,995,439) | (123,800,858) | (17,129,731) | (6,875,872)         | (8,042,960) | -          | (60,127,880) | (64,976,657)   | (13,279,263) | (14,476,153)  | (16,582,680) | (17,973,520) | مجموع الإلتك  |
| 30,125,288    | 35,162,688    | 30,125,288   | -                   | 35,162,688  | -          | -            | -              | -            | -             | -            | -            | لصالح غو بوز  |
| 252,778,382   | 335,945,545   | 52,250,381   | 28,128,446          | 59,517,518  | -          | 97,271,401   | 117,606,501    | 34,069,791   | 48,001,279    | 39,068,383   | 55,646,726   | إجمالي الأصل  |
| 11,742,241    | 73,147,174    | -            | 1,789,479           | 7,641,597   | -          | 8,187,904    | 34,040,125     | 1,542,002    | 5,634,693     | 242,656      | 25,830,759   | لديك قطاع     |
| 940,6590      | 106,821,203   | 94,046,580   | -                   | 106,821,203 | -          | -            | -              | -            | -             | -            | -            | لديك غو بوز   |
| 105,783,821   | 179,968,377   | 94,046,580   | 1,789,479           | 7,641,597   | -          | 8,187,904    | 34,040,125     | 1,542,002    | 5,634,693     | 242,656      | 25,830,759   | إجمالي الإلتك |



4. المبيعات

| من 2023/07/01<br>إلى 2023/09/30 | من 2024/07/01<br>إلى 2024/09/30 | من 2023/01/01<br>إلى 2023/09/30 | من 2024/01/01<br>إلى 2024/09/30 |                  |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------|
| جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | جنيه مصري                       |                  |
| 39,704,981                      | 81,001,676                      | 142,893,795                     | 201,559,038                     | مبيعات مطي       |
| 5,231,624                       | 9,189,142                       | 15,132,693                      | 21,725,186                      | مبيعات تصنيع     |
| 44,936,605                      | 90,190,818                      | 158,026,488                     | 223,284,224                     | إجمالي الإيرادات |

5. تكلفة المبيعات

| من 2023/07/01<br>إلى 2023/09/30 | من 2024/07/01<br>إلى 2024/09/30 | من 2023/01/01<br>إلى 2023/09/30 | من 2024/01/01<br>إلى 2024/09/30 |                                                 |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------|
| جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | جنيه مصري                       |                                                 |
| 27,316,018                      | 54,221,832                      | 74,638,393                      | 119,751,285                     | خامات مباشرة                                    |
| 4,441,549                       | 15,040,663                      | 15,528,836                      | 25,212,683                      | مستلزمات وقطع غير مهملة أخرى                    |
| 6,758,128                       | 9,038,284                       | 20,506,567                      | 24,602,774                      | أجور ومرتبات وحصص إزامية في التزامات الاجتماعية |
| 4,086,814                       | 7,566,699                       | 14,108,340                      | 18,675,145                      | مصرفات صناعية                                   |
| 2,336,456                       | 2,429,777                       | 7,065,577                       | 7,296,541                       | إهلاك الأصول الثابتة                            |
| 199,587                         | 199,587                         | 598,761                         | 617,026                         | استهلاك أصول حق انتفاع                          |
| (9,336,859)                     | (20,205,205)                    | (7,214,810)                     | (32,747,255)                    | تغير في المخزون                                 |
| 35,801,693                      | 68,291,637                      | 125,231,664                     | 163,408,199                     | إجمالي تكلفة النشاط                             |

6. إيرادات أخرى

| من 2023/07/01<br>إلى 2023/09/30 | من 2024/07/01<br>إلى 2024/09/30 | من 2023/01/01<br>إلى 2023/09/30 | من 2024/01/01<br>إلى 2024/09/30 |                                             |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------|
| جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | جنيه مصري                       |                                             |
| 772,274                         | 723,874                         | 2,094,840                       | 1,652,982                       | إيرادات دعم صفقات                           |
| 62,683                          | 128,480                         | 62,683                          | 128,480                         | إيرادات بيع مخلفات                          |
| --                              | 37,909                          | 4,488                           | 55,215                          | صافي أرباح رأسمالية                         |
| --                              | --                              | --                              | 3,956                           | خصم مكتسب                                   |
| --                              | --                              | --                              | 529,751                         | أرباح استهلاك أصول حق استهلاك (أماكن مزجرة) |
| 11,125                          | 7,745                           | 22,199                          | 15,145                          | إيرادات تعويضات                             |
| 846,082                         | 898,008                         | 2,184,210                       | 2,385,529                       | إيرادات تركيب كبائن                         |
|                                 |                                 |                                 |                                 | إجمالي إيرادات أخرى                         |

7. مصروفات البيع والتوزيع

| من 2023/07/01<br>إلى 2023/09/30 | من 2024/07/01<br>إلى 2024/09/30 | من 2023/01/01<br>إلى 2023/09/30 | من 2024/01/01<br>إلى 2024/09/30 |                               |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | جنيه مصري                       |                               |
| 1,991,300                       | 3,385,401                       | 4,994,175                       | 7,030,924                       | مرتبات وخدمات مزدا            |
| 59,718                          | 196,607                         | 266,792                         | 1,250,051                       | إعلانات ومعارض                |
| 429,882                         | 1,020,617                       | 1,818,003                       | 2,166,833                       | نولون وشحن وتخليص             |
| 566,676                         | 1,025,216                       | 1,721,221                       | 2,477,564                       | مصرفات سيارات                 |
| 47,569                          | 54,367                          | 150,132                         | 137,536                         | حواجز تنشيط مبيعات            |
| 451,072                         | 208,454                         | 1,219,353                       | 533,353                         | انتقالات وسفر                 |
| 1,017,056                       | 514,082                         | 1,017,056                       | 514,082                         | رسوم وخدمات                   |
| 145,209                         | 128,473                         | 435,627                         | 311,080                         | استهلاك أصول حق استخدام       |
| (680,656)                       | 1,086,389                       | 847,600                         | 2,061,435                       | مصروفات أخرى *                |
| 4,027,825                       | 7,619,606                       | 12,469,959                      | 16,482,858                      | إجمالي مصروفات البيع والتوزيع |

\* يتضمن بند مصروفات أخرى مصروفات مناقصات ورسوم وتليفونات وصيانة وعينات ومصروفات تدريبية





شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك "ش.م.م"  
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2024

8. مصروفات إدارية وعمومية

| من 2023/07/01<br>إلى 2023/09/30 | من 2024/07/01<br>إلى 2024/09/30 | من 2023/01/01<br>إلى 2023/09/30 | من 2024/01/01<br>إلى 2024/09/30 |                                   |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | جنيه مصري                       |                                   |
| 2,498,215                       | 3,298,096                       | 7,722,962                       | 8,801,212                       | أجور ومرتبات ومكافآت وخدمات مؤداه |
| 389,844                         | 259,602                         | 780,672                         | 837,506                         | مصروفات سيارات                    |
| 182,797                         | 161,739                         | 593,178                         | 494,163                         | إهلاك أصول ثابتة                  |
| 71,971                          | 96,869                          | 311,403                         | 295,262                         | بريد وتليفون وكهرباء              |
| 88,855                          | 148,655                         | 391,804                         | 374,864                         | رسوم ومصنفات                      |
| 265,663                         | 254,186                         | 724,398                         | 648,338                         | بدل سفر وانتقال                   |
| --                              | 87,392                          | 282,349                         | 148,567                         | تبرعات                            |
| 114,718                         | 227,983                         | 403,612                         | 564,525                         | مصروفات التأمين الصحي الشامل      |
| --                              | --                              | --                              | --                              | مصروفات الضريبة العقارية          |
| 1,736,886                       | 611,089                         | 2,681,618                       | 1,722,368                       | * مصروفات أخرى                    |
| 5,348,948                       | 5,145,611                       | 13,891,996                      | 13,886,805                      | إجمالي مصروفات عمومية وإدارية     |

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

9. إيرادات تمويلية

| من 2023/07/01<br>إلى 2023/09/30 | من 2024/07/01<br>إلى 2024/09/30 | من 2023/01/01<br>إلى 2023/09/30 | من 2024/01/01<br>إلى 2024/09/30 |                                    |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | جنيه مصري                       |                                    |
| --                              | --                              | 1,087,390                       | --                              | صافي أرباح فروق تقييم عملات أجنبية |
| 104,362                         | 104,364                         | 146,577                         | 140,401                         | فوائد دائنة                        |
| 104,362                         | 104,364                         | 1,233,967                       | 140,401                         | إجمالي إيرادات تمويلية             |

10. مصروفات تمويلية

| من 2023/07/01<br>إلى 2023/09/30 | من 2024/07/01<br>إلى 2024/09/30 | من 2023/01/01<br>إلى 2023/09/30 | من 2024/01/01<br>إلى 2024/09/30 |                            |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | جنيه مصري                       | جنيه مصري                       |                            |
| 3,791,217                       | 3,396,626                       | 9,729,274                       | 8,968,753                       | فوائد مدينة ومصروفات بنكية |
| --                              | 128,855                         | --                              | 321,845                         | خسره تقييم عمل             |
| 66,097                          | 109,317                         | 236,620                         | 217,371                         | فوائد أقساط عقود تاجير     |
| 3,857,314                       | 3,634,798                       | 9,965,894                       | 9,507,969                       | صافي المصروفات التمويلية   |



11. الأصول الثابتة (بالصافي)

| الإجمالي    | حساب إلى  | أثاث ومعدات | وسائل نقل | عدد        | وقت        | مباني وشركات | أرضي       | 2024       | التكلفة في 2024/1/1 |
|-------------|-----------|-------------|-----------|------------|------------|--------------|------------|------------|---------------------|
|             |           |             |           |            |            |              |            |            |                     |
| جنية مصري   | جنية مصري | جنية مصري   | جنية مصري | جنية مصري  | جنية مصري  | جنية مصري    | جنية مصري  | جنية مصري  | جنية مصري           |
| 195,128,880 | 2,459,204 | 1,392,641   | 4,035,413 | 58,029,966 | 94,703,877 | 20,185,618   | 14,322,161 | 14,322,161 | 14,322,161          |
| 5,255,591   | 74,470    | 77,041      | --        | 5,104,080  | --         | --           | --         | --         | --                  |
| (171,930)   | --        | --          | (171,930) | --         | --         | --           | --         | --         | --                  |
| 200,556,401 | 2,533,674 | 1,469,682   | 4,207,343 | 63,134,046 | 94,703,877 | 20,185,618   | 14,322,161 | 14,322,161 | 14,322,161          |
| 78,978,317  | --        | --          | --        | --         | --         | --           | --         | --         | --                  |
| 116,150,563 | 2,260,992 | 1,080,361   | 3,242,453 | 38,465,492 | 60,191,692 | 10,909,573   | --         | --         | --                  |
| 7,790,704   | 78,509    | 61,206      | 319,543   | 2,919,289  | 3,840,104  | 572,053      | --         | --         | --                  |
| (140,409)   | --        | --          | (140,409) | --         | --         | --           | --         | --         | --                  |
| 124,081,676 | 2,339,501 | 1,141,567   | 3,702,405 | 41,384,781 | 64,031,796 | 11,481,626   | --         | --         | --                  |
| 76,474,725  | 194,173   | 328,115     | 504,938   | 21,749,265 | 30,672,081 | 8,703,992    | 14,322,161 | 14,322,161 | 14,322,161          |
| 78,978,318  | 198,213   | 312,284     | 792,964   | 19,564,467 | 34,512,184 | 9,276,044    | 14,322,162 | 14,322,162 | 14,322,162          |
| 46,802,155  | 2,092,761 | 877,626     | 1,866,906 | 20,057,562 | 21,907,300 | --           | --         | --         | --                  |
| الإجمالي    | حساب إلى  | أثاث ومعدات | وسائل نقل | عدد        | وقت        | مباني وشركات | أرضي       | 2023       | التكلفة في 2023/1/1 |
| جنية مصري   | جنية مصري | جنية مصري   | جنية مصري | جنية مصري  | جنية مصري  | جنية مصري    | جنية مصري  | جنية مصري  | جنية 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 | 14,322,161 | 14,322,161          |
| 1,868,560   | 72,241    | 25,433      | --        | 1,770,886  | --         | --           | --         | --         | --                  |
| (158,847)   | --        | --          | --        | (2,853)    | (155,994)  | --           | --         | --         | --                  |
| 183,203,523 | 2,431,899 | 1,389,699   | 4,035,413 | 58,101,725 | 83,000,126 | 19,922,500   | 14,322,161 | 14,322,161 | 14,322,161          |
| 106,429,222 | 2,131,467 | 997,423     | 2,742,538 | 35,213,816 | 55,185,083 | 10,158,895   | --         | --         | --                  |
| 7,658,755   | 104,847   | 61,953      | 391,486   | 2,679,664  | 3,858,619  | 562,186      | --         | --         | --                  |
| (92,549)    | --        | --          | --        | (2,853)    | (89,696)   | --           | --         | --         | --                  |
| 113,985,428 | 2,236,314 | 1,059,376   | 3,134,024 | 37,890,627 | 58,954,006 | 10,721,081   | --         | --         | --                  |
| 69,208,095  | 195,585   | 330,323     | 901,389   | 20,211,098 | 24,046,120 | 9,201,419    | 14,322,161 | 14,322,161 | 14,322,161          |
| 75,064,588  | 228,191   | 366,843     | 1,292,875 | 21,119,876 | 27,971,037 | 9,763,605    | 14,322,161 | 14,322,161 | 14,322,161          |
| 28,276,056  | 2,046,831 | 721,592     | 1,866,906 | 16,907,496 | 6,733,231  | --           | --         | --         | --                  |

\* 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.  
وتتمثل الإضافات على الأراضي في قيمة قطعة الأرض المشتركة من شركة الجيزة بمساحة قدرها 89 800 ألف متر والكاتنة بناحية قرية الإسد - المهدية مركز أبو المطامير بموجب عقد بيع وتم التسجيل برقم 11773 بمصلحة الشهر العقاري



12. مشروعات تحت التنفيذ

| 2023/12/31 | 2024/06/30 |                            |
|------------|------------|----------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                            |
| --         | 265,304    | مياني                      |
| 1,519,722  | 2,187,842  | الآت ومعدات                |
| 773,237    | 1,129,787  | عدد واسطوانات              |
| 2,292,959  | 3,582,933  | إجمالي مشروعات تحت التنفيذ |

13. اصول والتزامات عقود تأجير حق إنتفاع

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 للمستاجر ويتم إهلاكه لاحقاً علي مدي العمر المتبقي لعقد الايجار باستخدام القسط الثابت و بيانها كما يلي:

| 2023/12/31  | 2024/09/30 |                                  |
|-------------|------------|----------------------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري  |                                  |
| 4,177,100   | 3,116,220  | الرصيد في اول يناير              |
| --          | 1,849,512  | الاضافات خلال لفته               |
| (1,060,880) | (159,401)  | إستبعادات خلال لفته              |
| 3,116,220   | 4,806,331  | صافي في آخر العام                |
|             |            | <u>الإستهلاك:</u>                |
| 1,860,804   | 2,351,796  | الرصيد في اول يناير              |
| 1,379,171   | 928,106    | الاستهلاك خلال لفته              |
| (888,179)   | (159,401)  | إستبعادات خلال لفته              |
| 2,351,796   | 3,120,501  | صافي في آخر لفته                 |
| 764,424     | 1,685,830  | صافي القيمة الدفترية في آخر لفته |

بلغت القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حق إنتفاع مايلي:

| 2023/12/31  | 2024/09/30 |                                                                 |
|-------------|------------|-----------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري  |                                                                 |
| 2,785,323   | 3,014,831  | اجملي التزامات عقود لتأجير غير لمخصصة                           |
| (347,869)   | (217,371)  | ل فوائد على التزامات عقود لتأجير                                |
| 2,437,454   | 2,797,460  | صافي القيمة الحالية لاجمالي الإلتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع |
|             |            | <u>يخصم:</u>                                                    |
| (1,489,520) | (996,816)  | لمسدد خلال لفته                                                 |
| 947,934     | 1,800,644  | الرصيد                                                          |
|             |            | <u>يخصم:</u>                                                    |
| (947,934)   | (400,055)  | الجزء لمتداول من التزامات عقود لتأجير                           |
| --          | 1,400,589  | الجزء غير المتداول من التزامات عقود لتأجير                      |



13. اصول والتزامات عقود تأجير حق انتفاع (تابع)

ملخص تواریخ الاستحقاق

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

|           |             |           |                |
|-----------|-------------|-----------|----------------|
| الإجمالي  | لكثر من علم | خلال علم  |                |
| جنيه مصري | جنيه مصري   | جنيه مصري |                |
| 1,800,632 | 1,400,577   | 400,055   | 30 سبتمبر 2024 |

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 الالتزامات الناشئة عن عقود التأجير

| 2023/12/31     | 2024/09/30       |                                           |
|----------------|------------------|-------------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري        |                                           |
| 2,679,900      | 947,934          | الرصيد الافتتاحي                          |
| --             | 1,791,556        | الاعتراف الأولي بالإلتزامات               |
| (242,448)      | (159,401)        | استيعافات                                 |
| 288,821        | 217,371          | مصرفات تمويلية                            |
| (1,778,339)    | (996,816)        | لمدفوعات خلال العام                       |
| <b>947,934</b> | <b>1,800,644</b> | <b>الإلتزامات الناشئة عن عقود التأجير</b> |

#### 14. المخزون

| 2023/12/31        | 2024/09/30         |                              |
|-------------------|--------------------|------------------------------|
| جنيه مصري         | جنيه مصري          |                              |
| 19,969,032        | 27,199,790         | خامات                        |
| 14,777,082        | 19,769,895         | مستلزمات                     |
| 1,705,272         | 2,066,244          | مواكبة                       |
| 2,692,876         | 3,753,522          | قطع غيار ومهمات وقود وزيوت   |
| 18,755,558        | 26,060,629         | إنتاج تحت التشغيل            |
| 39,236,978        | 64,679,161         | إنتاج تلم                    |
| 1,103,121         | 1,080,767          | اعتمادات مستندية لشراء خامات |
| <b>98,239,919</b> | <b>144,610,008</b> |                              |
|                   |                    | يخصم:                        |
| (1,125,857)       | (1,125,858)        | الإنخفاض في قيمة المخزون     |
| <b>97,114,062</b> | <b>143,484,150</b> | إجمالي المخزون               |



15. عملاء وأوراق قبض

| 2023/12/31  | 2024/09/30  |                                               |
|-------------|-------------|-----------------------------------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري   |                                               |
| 45,471,156  | 58,979,378  | العملاء                                       |
| 5,561,688   | 7,172,593   | أوراق قبض                                     |
| 51,032,844  | 66,151,971  |                                               |
| (5,387,399) | (5,387,399) | يخصم:                                         |
| 45,645,445  | 60,764,572  | الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء * |
|             |             | صافي العملاء وأوراق قبض                       |

16. مدينون وإرصدة مدينة أخرى

| 2023/12/31  | 2024/09/30  |                                                                        |
|-------------|-------------|------------------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري   |                                                                        |
| 3,202,330   | 7,062,780   | تأمينات لدى الغير                                                      |
| 1,168,760   | 10,798,886  | موردين دفعت مقدمة                                                      |
| 4,046,942   | 6,225,237   | مصلحة الضرائب لإرصدة مدينة                                             |
| 1,731,303   | 1,011,619   | مصرفات مدفوعة مقدماً                                                   |
| 194,823     | 900,896     | عهد وسلف                                                               |
| 3,811,828   | 4,406,853   | مدينون متنوعون                                                         |
| 14,155,986  | 30,406,271  |                                                                        |
| (3,519,839) | (3,519,839) | يخصم:                                                                  |
| 10,636,147  | 26,886,432  | الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والإرصدة للمدينة الأخرى * |
|             |             | صافي مدينون وإرصدة مدينة أخرى                                          |

17. نقدية بالخزينة ولدى البنوك

| 2023/12/31 | 2024/09/30 |                                            |
|------------|------------|--------------------------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                                            |
| 7,756,390  | 12,979,733 | بنوك حسابات جارية محلى                     |
| 2,329,761  | 5,063,071  | بنوك حسابات جارية اجنبي                    |
| 2,240,000  | 3,940,000  | ونائع لأجل *                               |
| -          | 506,352    | نقدية بلخزينة عمله اجنبيه                  |
| 419,271    | 707,271    | نقدية بلخزينة عمله محلى                    |
| 12,745,422 | 23,196,427 |                                            |
| (65,484)   | (65,484)   | الخسائر الائتمانية لمتوقعة في إرصدة البنوك |
| 12,679,938 | 23,130,943 | صافي النقدية وما في حكمها                  |



17. نقدية بالخزينة ولدى البنوك (تابع)

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

النقدية وما فى حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

| 2023/12/31  | 2024/09/30  |                                                         |
|-------------|-------------|---------------------------------------------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري   |                                                         |
| 12,745,422  | 23,196,427  | لنقدية وما فى حكمها                                     |
| (2,240,000) | (2,240,000) | ودائع لأجل مجمدة مقابل خطابات ضمان                      |
| (173)       | (373)       | بنوك سحب على المكشوف                                    |
| 10,505,249  | 20,956,054  | صافى النقدية وما فى 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 إثنيون ونصف جنيه مصري بمبلغ 500 مليون جنيه مصري.

2.18. رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 143 949 865 جنيه مصري موزع على 57 579 946 سهم بقيمة اسمية 2.5 جنيه مصري للسهم الواحد وذلك كما يلي:-
- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 13 ابريل 2020 على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 50 مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر 150 مليون جنيه مصري على ان يتم سداد الزيادة نقداً و/او من خلال استخدام الارصدة الدائنة مستحقة الاداء للمكتتب قبل الشركة.
- تم اعتماد من قبل قطاع الاداء الاقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ 26 يناير 2020 مبلغ 39 688 178 جنيه مصري لصالح الشركة الرئيم 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 بإجمالى مبلغ 43 949 865 جنيه بموجب الشهادة الواردة من بنك قطر الوطنى الأهلى 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.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 15 نوفمبر 2021 على تعديل المواد ارقام (6)،(7) من النظام الأساسى 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 التجارى فى 15 ديسمبر 2021 تحت رقم 9952.
- يحق لحملة الأسهم العادية استلام التوزيعات المعلنه من وقت لآخر، كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافى أصول الشركة.





18. رأس المال والأحتياطيات (تابع)

3.18. هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 30 سبتمبر 2024 في الاتي:

| نسبة<br>% | عدد الاسهم<br>سهم | اسم المساهم                         |
|-----------|-------------------|-------------------------------------|
| 86.6%     | 49,888,692        | شركة الرقيم للتنمية ولتعمير (ش.م.م) |
| 1.4%      | 820,725           | اشرف فلروق مهنى فانوس               |
| 1.9%      | 1,084,003         | اشرف كمل جبرخ يوسف                  |
| 0.8%      | 459,328           | محمود احمد نصر                      |
| 0.8%      | 435,004           | ياسر احمد نصر                       |
| 0.6%      | 352,146           | غدة عثمان امين لفظر                 |
| 0.8%      | 459,042           | هبة محروس عبد الرحمن سعفان          |
| 0.7%      | 389,194           | محمد رضا علي عبد السلام             |
| 0.8%      | 453,103           | امول العربية للاقطان ش.م.م          |
| 5.6%      | 3,238,709         | مساهمون اخرون                       |
| 100%      | 57,579,946        | الاجمالي                            |

4.18. الاحتياطي القانوني

| 2023/12/31<br>جنيه مصري | 2024/09/30<br>جنيه مصري |                           |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| 3,633,403               | 3,633,403               | الاحتياطي القانوني        |
| 26,311                  | 26,311                  | المكون خلال العام         |
| 3,659,714               | 3,659,714               | اجمالي الاحتياطي القانوني |

- الاحتياطي القانوني: طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 5% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد 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<br>2024/01/01 | المعترف بقلمة<br>الأرباح أو الخسائر | أصل       | التزام    | صافي<br>الرصيد |
|-------------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|----------------|
| جنيه مصري               | جنيه مصري                           | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري      |
| 6624876                 | 41017                               | --        | 6,583,860 | 6,583,860      |
| 6,624,876               | 41,017                              | --        | 6,583,860 | 6,583,860      |



19. الضرائب (تابع)

1.19. ضريبة الدخل المؤجلة (تابع)

أ. الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

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

| 2023/12/31 | 2024/09/30 |                                           |
|------------|------------|-------------------------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                                           |
| 2,004,128  | 2,004,128  | الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيم الأصول |
| 365,268    | 365,268    | المخصصات                                  |
| 2,369,396  | 2,369,396  | الإجمالي                                  |

2.19. سعر الضريبة الفعال

| 2023/12/31        | 2024/09/30       |                                                         |
|-------------------|------------------|---------------------------------------------------------|
| جنيه مصري         | جنيه مصري        |                                                         |
| (6,079,436)       | 19,767,863       | ربح قبل الضريبة                                         |
| (1,367,873) %22.5 | 4,447,769 %22.5  | ضريبة على أساس سعر الضريبة لمطلي                        |
| (1,095,440)       | 310,777          | فرق إهلاك الأصول لثلاثة                                 |
| (1,150,551)       | 321,845          | لتر فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية                 |
| 371,328           | 148,567          | تبرعات لجهات غير حكومية                                 |
| 1,368,820         | --               | المكون من المخصصات                                      |
| 1,684,266         | 77,500           | بدلات مجلس إدارة                                        |
| -                 | 787,000          | مصرفات غير مؤبد                                         |
| 565,272           | 564,525          | المساهمة لتكافؤ                                         |
| 1,288,523         | --               | تسويات تأمينية و ضرائب ق مضائل وتعويضات                 |
| -                 | (3,361,555)      | خسائر مرحلة                                             |
| (62,783)          | (128,480)        | ارباح بيع أصول                                          |
| (3,110,001) %22.5 | 18,488,043 %22.5 | الوعاء الضريبي                                          |
| -                 | 4,159,810        | الضريبة المستحقة *                                      |
| %20.56            | 21%              | نسبة الضريبة من واقع الأقرار الضريبي الي الربح المحاسبي |
| --                | 4,159,810        | إجمالي الضريبة                                          |

20. تسهيلات إئتمانية

| 2023/12/31 | 2024/09/30 | قيمة حد التسهيلات | القائمة                        |                         |
|------------|------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                   |                                |                         |
| 36,909,828 | 37,788,730 | 40,000,000        | طبقاً لأسعار لبنك لمركزي لمطنة | لبنك الاهلي لمصري *     |
| 32,093,533 | 38,639,093 | 40,000,000        | طبقاً لأسعار لبنك لمركزي لمطنة | بنك لقاهرة *            |
| 69,003,361 | 76,427,823 | 80,000,000        |                                | إجمالي تسهيلات ائتمانية |

\* جميع التسهيلات الإئتمانية بدون أي ضمانات.

21. مودون وأوراق دفع

| 2023/12/31 | 2024/09/30 |                         |
|------------|------------|-------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                         |
| 8,588,248  | 30,609,367 | مودون                   |
| 2,495,721  | 13,856,253 | أوراق دفع               |
| 11,083,969 | 44,465,620 | إجمالي مودون وأوراق دفع |



**22. دانون وارصدة دالفة اخرى**

| 2023/12/31 | 2024/09/30 |                                               |
|------------|------------|-----------------------------------------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |                                               |
| 7,468,496  | 28,216,177 | صلاء دائمة                                    |
| 1,535,061  | 2,618,558  | مصرفات مستحقة                                 |
| 4,234      | 29,274     | تأمين من الغير                                |
| 565,272    | 564,526    | المساهمة للتكافؤ في نظام للتأمين الصحي الشامل |
| --         | 4,159,810  | ضريبة الدخل                                   |
| 2,674,322  | 848,316    | مصلحة الضرائب                                 |
| 3,704,241  | 2,629,992  | دائتوون متتووعون                              |
| 15,951,626 | 39,066,653 | إجمالي الدائتوون وارصدة دائمة اأخرى           |

### 23. الأطراف ذوي العلاقة

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

| اسم الشركة<br>بالجنية المصرى       | نوع الطرف         | طبيعة<br>التعامل | حجم التعامل<br>مليون<br>دين | 2024/12/31        | 2023/12/31 |
|------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|-------------------|------------|
| المستحق لأطراف افندوى علاقة        |                   |                  |                             |                   |            |
| مهندس/ مجدى مختار عبد الغنى الطاهر | رئيس مجلس الإدارة | تمويل            | -                           | 10,000,000        | -          |
|                                    |                   |                  |                             | <b>10,000,000</b> | <b>-</b>   |

## 24. المخصصات

| 2023/12/31 | 2024/9/30 |          |
|------------|-----------|----------|
| جنيه مصرى  | جنيه مصرى |          |
| 1,623,416  | 1,623,416 | المخصصات |
| 1,623,416  | 1,623,416 | 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.

## 25. الالتزامات المحتملة

| 2023/12/31       | 2024/09/30       |                                 |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| جنيه مصري        | جنيه مصري        |                                 |
| 2,200,000        | 2,040,000        | خطابات ضمان                     |
| <b>2,200,000</b> | <b>2,040,000</b> | <b>صافي الالتزامات المحتملة</b> |





شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك "ش.م.م"  
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2024  
26. نصيب السهم الأساسي / المخفض في صافي ربح / (خسارة) الفترة

| 2023/09/30  | 2024/09/30 |                                                                            |
|-------------|------------|----------------------------------------------------------------------------|
| (3,992,136) | 15,649,070 | صافي ربح / (خسارة) الفترة (جنيه مصري)                                      |
| 57,579,946  | 57,579,946 | المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)                               |
| (0.069)     | 0.27       | نصيب السهم الأساسي / المخفض في صافي ربح / (خسارة) الفترة (جنيه مصري / سهم) |

| الموقف                                                                                                                                                                                                                                                   | السنوات                      | الموقف الضريبي<br>نوع الضريبة |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| تم الفحص ومداد المطالبات                                                                                                                                                                                                                                 | من بداية النشاط<br>وحتى 2009 | ضريبة الشركات                 |
| طبقا لنموذج 3 سداد المرسل من مأمورية الضرائب في 2023-04-27 تم سداد الضريبة<br>الاساسيه وغرامه التأخير ومتبقي مبلغ 1736838 جنيه مائه 87 مكرر وتم الطعن على سدادها<br>ومازال قضية اعتماد ترحيل الخسائر المرحله عن اعوام 2005-2006-2007 منظوره امام المحكمه | من 2010<br>حتى 2014          |                               |
| تم استلام نموذج 19 ضريبه 23 مليون جنيه وتم الطعن عليه ويانتظر قرار اللجنه الداخليه ومتوقع<br>ضريبه 350 الف جنيه.                                                                                                                                         | 2015                         |                               |
| تم استلام نموذج 19 ضريبه 12 مليون جنيه وتم الطعن عليه ويانتظر قرار اللجنه الداخليه ومتوقع ضريبه<br>250 الف جنيه                                                                                                                                          | 2016                         |                               |
| تم استلام نموذج 19 ضريبه 46.3 مليون جنيه وتم الطعن عليه ويانتظر قرار اللجنه الداخليه ومتوقع<br>ضريبه 350 الف جنيه                                                                                                                                        | 2017                         |                               |
| تم استلام نموذج 19 ضريبه 63.8 مليون جنيه وتم الطعن عليه ويانتظر قرار اللجنه الداخليه                                                                                                                                                                     | 2021-2018                    |                               |
| تم سداد الضريبه ولم يتم الفحص                                                                                                                                                                                                                            | 2023-2022                    |                               |
| تم الفحص وتم السداد بالكامل.                                                                                                                                                                                                                             | من بداية النشاط<br>وحتى 2019 | ضريبة كسب العمل               |
| تم استلام اخطار الفحص وتم ارسال التحليلات والمستندات ولم يتم الانتهاء من الفحص حتي الان<br>لم يتم الفحص ويتم السداد بانتظام                                                                                                                              | 2020-2021<br>2023-2022       |                               |
| تم الفحص الضريبي وتمت التسوية الضريبية بالكامل.                                                                                                                                                                                                          | من بداية النشاط<br>وحتى 2019 | ضريبة الدمغة                  |
| تم استلام اخطار الفحص وتم ارسال التحليلات والمستندات ولم يتم الانتهاء من الفحص حتي الان                                                                                                                                                                  | 2020-2021                    |                               |
| لم يتم الفحص الضريبي بعد ويتم السداد بانتظام لأية مستحقات                                                                                                                                                                                                | 2023-2022                    |                               |
| تم الفحص وسداد الضريبة بالكامل.                                                                                                                                                                                                                          | حتى عام 2016                 | ضريبة القيمة<br>المضافة       |
| تم الفحص واستلام نموذج 15 فحص بضريبه 471078 جنيه وتم سدادها ومتبقي غرامات تأخير<br>140324 جنيه لم يتم السداد حتي الان                                                                                                                                    | 2021-2017                    |                               |
| لم يتم الفحص ويتم السداد بانتظام                                                                                                                                                                                                                         | 2022-2023                    |                               |
| تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة في مواعيدها القانونية.<br>وتم السداد حتي 31 ديسمبر 2021.                                                                                                                                                  | من بداية النشاط<br>حتى 2021  | الضرائب العقارية              |

\* يرى المستشار الضريبي للشركة ان الخلافات الضريبية اعلاه مازالت بالبلجان 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 إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- أ- خطر الائتمان
- ب- خطر السيولة
- ج- خطر السوق
- د- خطر العملة
- هـ- خطر سعر الفائدة

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

### 2.28 خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء الشركة والمدينون الآخرون.

#### - العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة جوهرية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، كما يتأثر بالخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة والذي له تأثير أقل على خطر الائتمان.

كافة مبيعات الشركة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الديموجرافية. وقد وضعت إدارة الشركة سياسة ائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل الشركة على الحصول على دفعات حجز مقدمة وكذلك شيكات بكامل قيمة مبيعاتها مقدماً قبل التسليم للعميل ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

#### - الإستثمارات

تحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال إعداد دراسات تفصيلية للاستثمار وتراجع بمعرفة مجلس الإدارة ولا تتوقع إدارة الشركة إخفاق أي طرف من أطراف التعامل في الوفاء بالتزاماته.

#### - الضمانات

تقوم سياسة المجموعة على توفير الضمانات المالية للشركات التابعة فقط - في حالة الحاجة إلى ذلك - وبعد موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة الغير عادية.

### 3.28 خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

### 4.28 خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

### 5.28 خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

لم يتم تغطية استثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل. هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر العملات الأجنبية.





28. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

6.28 خطر سعر الفائدة  
تتبنى الشركة سياسة هدفها تخفيض مخاطر تقلبات سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك للحصول على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن ويتم عرض عقود الاقتراض على مجلس الإدارة هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

7.28 خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان  
تتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الائتمان الذي تتعرض له الشركة، ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ المركز المالي المستقل كما يلي:

| 2023/12/31 | 2024/9/30  | إيضاح |
|------------|------------|-------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  | رقم   |
| 45,645,445 | 60,764,572 | (15)  |
| 3,689,142  | 8,850,690  | (16)  |
| 12,260,667 | 22,423,672 | (17)  |
| 62,014,525 | 92,746,205 |       |

عملاء وأوراق قبض - متداولة  
مدينون وأرصده مدينه أخرى  
النقدية بالبنوك وشيكات تحت التحصيل

8.28 خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

| 5-2 سنوات<br>أو أكثر<br>جنيه مصري | 2-1 سنوات<br>جنيه مصري | أقل من سنة<br>جنيه مصري | القيمة الدفترية<br>جنيه مصري | إيضاح   | الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في<br>30 سبتمبر 2024 |
|-----------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------|
| -                                 | -                      | 83,632,273              | 83,632,273                   | (22,21) | موردون وأرصدة دائنة أخرى                                      |
| -                                 | 1,400,577              | 400,055                 | 1,800,632                    | (13)    | التزامات عقود تأجير غير مخصصة                                 |
| -                                 | 1,400,557              | 84,032,328              | 85,432,905                   |         | الإجمالي                                                      |

الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في

| 31 ديسمبر 2023 | إيضاح   | القيمة الدفترية<br>جنيه مصري | أقل من سنة<br>جنيه مصري | 2-1 سنوات<br>جنيه مصري | 5-2 سنوات<br>أو أكثر<br>جنيه مصري |
|----------------|---------|------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| 27,035,595     | (22,21) | 27,035,595                   | 27,035,595              | -                      | -                                 |
| 947,934        | (13)    | 947,934                      | 947,934                 | -                      | -                                 |
| 27,983,529     |         | 27,983,529                   | 27,983,529              | -                      | -                                 |

موردون وأرصدة دائنة أخرى  
التزامات عقود تأجير غير مخصصة

الإجمالي

9.28 خطر العملة

التعرض لخطر العملة  
يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تنذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج. تتمثل العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر دولار أمريكي، يورو، جنيه إسترليني، فرنك سويسري و كرونة دنماركية.

الآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تنذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

| المعدل<br>بالجنيه المصري | يورو     | دولار<br>أمريكي | اليابان                    |
|--------------------------|----------|-----------------|----------------------------|
| 5,063,071                | 993      | 103,012         | في 30 سبتمبر 2024          |
| 3,844,448                | 2,606    | 76,164          | لنقدية ومافي حكمها         |
| 8,684,755                | 22,507   | 169,589         | موردين مدينه               |
| 17,592,274               | 26,106   | 348,765         | عملاء                      |
| (8,796,743)              | --       | (180,891)       | إجمالي الأصول بالعملات     |
| (855,869)                | (88)     | (17,502)        | عملاء دائنة                |
| (25,323,661)             | (20,383) | (498,129)       | أرصده دائنه                |
| (34,976,273)             | (20,471) | (696,522)       | موردين                     |
| (17,383,999)             | 5,635    | (347,757)       | إجمالي الالتزامات بالعملات |
| (17,383,999)             | 304,008  | (17,688,007)    | المعجز                     |
|                          |          |                 | المعدل بالجنيه المصري      |





28. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

9.28 خطر العملة (تابع)

| النوع                     | دولار     | امريكي    | يورو      | المعدل |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|--------|
| بالجنيه المصري            |           |           |           |        |
| في 31 ديسمبر 2023         |           |           |           |        |
| النقدية ومالي حكمها       | 34,574    | 37,070    | 2,329,761 |        |
| موردين مدينه              | 4,475     | 7,389     | 317,585   |        |
| عملاء                     | 176,450   | 38,605    | 6,429,515 |        |
| إجمالي الأصول بالعملة     | 215,499   | 83,064    | 9,076,861 |        |
| عملاء مقم                 | 6,042     | --        | 186,384   |        |
| رصيد دائره                | 4,760     | --        | 146,846   |        |
| موردين                    | 73,900    | 32,614    | 3,390,966 |        |
| اجمالي الالتزامات بالعملة | 84,702    | 32,614    | 3,724,196 |        |
| فائض                      | 130,797   | 50,450    | 5,352,665 |        |
| المعدل بالجنيه المصري     | 4,033,224 | 1,319,270 | 5,352,665 |        |

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

| أسعار الإقفل   | أسعار الإقفل   | متوسط سعر الصرف خلال | متوسط سعر الصرف خلال |
|----------------|----------------|----------------------|----------------------|
| 30 سبتمبر 2024 | 31 ديسمبر 2023 | السنة المنتهية في    | السنة المنتهية في    |
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | 31 ديسمبر 2023       | 30 سبتمبر 2024       |
| 48.63          | 30.83          | 30.83                | 48.63                |
| 53.95          | 34.02          | 34.02                | 53.95                |
| دولار          |                |                      |                      |
| امريكي         |                |                      |                      |
| يورو           |                |                      |                      |

تحليل الحساسية

إن ارتفاع و (انخفاض) قدره 5% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 سبتمبر 2023 كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أعلاه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر

| ارتفاع     | انخفاض   |
|------------|----------|
| (869, 199) | 869, 199 |
| جنيه مصري  |          |

إن ارتفاع قدره 60% و (انخفاض) قدره 5% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 31 ديسمبر 2023 كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أعلاه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر

| ارتفاع    | انخفاض    |
|-----------|-----------|
| 3,211,599 | (267,633) |
| جنيه مصري |           |



## 28. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

### 10.28 خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:

| القيمة الدفترية     |                     |                                      |
|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
| 2023/12/31          | 2024/09/30          |                                      |
| جنيه مصري           | جنيه مصري           |                                      |
|                     |                     | <b>أدوات مالية بسعر فائدة ثابت</b>   |
| 2, 240, 000         | 2, 240, 000         | أصول مالية                           |
| <b>2, 240, 000</b>  | <b>2, 240, 000</b>  |                                      |
|                     |                     | <b>أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة</b> |
| 69, 003, 361        | 76, 427, 823        | إلتزامات مالية                       |
| <b>69, 003, 361</b> | <b>76, 427, 823</b> |                                      |

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول والتزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا تخصص الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تغطية باستخدام النموذج المحاسبي الخاص بتغطية مخاطر القيمة العادلة لذلك فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية ليس له تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر.

### 11.28 إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترة، ولا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

## 29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

### 1.29 المعاملات العملات الأجنبية

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

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

### 2.29 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 إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم 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 الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.



29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقته القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدّر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدّرة 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 الأكرليك لصناعة البانيوهات ويتم إهلاكها بطريقة معدل النفاذ.
- يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.
- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

3.29. المشروعات تحت التنفيذ

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

4.29. المخزون

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

يتم تقييم عناصر المخزون طبقاً للأسس الآتية:-

- يتم تقييم المخزون من الخامات والمستلزمات وقطع الغيار والوقود والزيوت ومواد التعبئة والتغليف على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن وحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- يتم تقييم المخزون من الإنتاج تحت التشغيل على أساس تكلفة الخامات المنصرفة حتى آخر مرحلة وصل إليها الإنتاج.
- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

5.29. النقدية وما في حكمها

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

6.29. الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الإضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) للأدوات المالية:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.
- نفيس الشركة خسائر الإضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديد عليها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولى.
- دائماً ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعطى لها في ذلك الوقت المعلومات المستقبلية.





29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

7.29. رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل".

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال (أسهم الخزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض في حقوق الملكية وتصنف الأسهم المشتراة كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصومة من حقوق الملكية عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق الملكية والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن الإحتياطات وفي حالة مرور عام عليها يتم تخفيض رأس المال بها طبقاً لأحكام القانون.

8.29. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

9.29. الإحتياطي القانوني

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

10.29. الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيمة التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، ويتم عرض القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل. ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والالتباب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدير 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 العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طبقاً الفائدة الفعلية.

12.29. مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة إقتراض.

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

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدي زمني، إذا لم يستوف أحد المعايير التالية:



29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

13.29. الاعتراف بالإيراد (تابع)

(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 للالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.  
عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنياً 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 مقننة من العميل (الالتزام العقد).  
تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية 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 وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.  
وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما 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 لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً 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 العدين 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 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 (المساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.

- يتم رسلة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسلة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به. عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسلة تكلفة الاقتراض في المدة التي يتوقف فيها تمويلها. عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.





29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

15.29. المصروفات (تابع)

ب- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

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

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كلياً 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 الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ج- 1 ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في 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 إلا عند استيفاء شروط معينة.

ج- 2 الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(1) ليست تجميع الأعمال.

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

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

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

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

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

لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

16.29. ربحية المسهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للمساهمة العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للمساهمة العادية بالربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

17.29. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.





29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

18.29. عقود التأجير

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

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

(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 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 مبدئية
- مدفوعات الإيجار المباشرة التي تستند الى مؤشر أو معدل
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر مديسيرة خيار الشراء اذا كان المستأجر متأكدا بشكل معقول من مديسيرة هذا الخيار
- مدفوعات غرامات انتهاء عقد الإيجار ، اذا كانت مدة الإيجار تعكس قيام المستأجر بهذا الخيار .

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي ، والذي يمثل السعر الذي سينفقه 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 منها 12 شهراً أو أقل. وتشمل الأصول منخفضة القيمة المتعلقة بمعدات المكاتب.

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

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

في بداية الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد الإيجار.

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

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

2- الأصول المؤجرة

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

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

3- مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى للالتزام.



29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

19.29. الأدوات المالية

1- الإعراف والقياس الأولى

يتم الإعراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الإعراف بجميع الأصول 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 الإعراف 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 الإعراف 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 الإعراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حدة.

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في المديسمرة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (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 أو
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

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

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





## 29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### 19.29. الأدوات المالية (تابع)

#### 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 الإعراف الأولى. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية الأخرى)، وكذلك هامش الربح.

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

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

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

#### 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 الإعراف من خلال الأرباح أو الخسائر بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في قائمة الدخل.

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

استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ان وجد) ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الدخل.

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ان وجد) يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في قائمة الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل

### 3- الإستبعاد من الدفاتر

#### الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تتم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

#### الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء منته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تحصيل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعجلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الإعراف بالإلتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعجلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الإلتزام المالي، يتم الإعراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبد) في الأرباح أو الخسائر.

### 4- المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصل المالي الإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما يتوافق الحقوق القانونية الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.



30. أحداث هامة

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ 6 مارس 2023 صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (883) لعام 2023 بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية و تاريخ 3 مارس 2024، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (636) لسنة 2024 بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وبتاريخ 23 مايو 2024 صدر قرار لرئيس مجلس الوزراء رقم (1711) بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

| المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها                                                                                                 | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | التأثير على القوائم المالية               | تاريخ التطبيق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معيار المحاسبة المصري رقم (10) المعدل 2023 "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (23) المعدل 2023 "الأصول غير الملموسة". | <p>1- تم إعادة إصدار هذه المعايير في 2023، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (5) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل".</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (30) "القوائم المالية الدورية".</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (31) "اضمحلال قيمة الأصول".</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير".</li> </ul> <p>2- تماثيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (35) المعدل 2023 "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (3)، (6)، (37) من معيار المحاسبة المصري رقم (10) "الأصول الثابتة واهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات (22) و(80) و(ج) و(د) إلى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنيابات المثمرة.</p> <p>لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة 28(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (5) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (35) المعدل 2023 ومعيار المحاسبة المصري رقم (10) المعدل 2023 فيما يتعلق بالنيابات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة 28(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (5) لكل فترة سابقة معروضة.</p> <p>قد تختار الشركة أن تقيس بنأ من بنود النيابات المثمرة بقيمتها العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.</p> | لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة. | تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج أعشاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. |



| تاريخ التطبيق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | التأثير على القوائم المالية                                                                                   | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.          | لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناءً على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة. | 1- تم إعادة إصدار هذا المعيار في 2023، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.<br>2- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (1) "عرض القوائم المالية"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (5) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (13) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (30) "القوائم المالية الدورية"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (31) "اضمحلال قيمة الأصول"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (32) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير" | معيار المحاسبة المصري رقم (34) المعدل 2023 "الاستثمار العقاري"                   |
| تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. | لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناءً على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة. | 1- تم إعادة إصدار هذا المعيار في 2023، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم.<br>2- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على أن يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (10) "الأصول الثابتة وأهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (23) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (15) من معيار المحاسبة المصري رقم (36) المعدل 2023.                                                                                                                                                                                                                                      | معيار المحاسبة المصري رقم (36) المعدل 2023 "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية" |





شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك "ش م م"  
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2024

| تاريخ التطبيق                                                                                                                                                                                                                                                                     | التأثير على القوائم المالية                                                                                  | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، وذلك بالترجيح، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة. | لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة. | تم إعادة إصدار هذا المعيار في 2023، حيث تم تعديل الفقرات (1-5)، و(8)، و(24)، و(44) وإضافته الفقرات (15) - (5ج) و (63)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (10) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | معيار المحاسبة المصري رقم (35) المعدل 2023 "الزراعة" |
| يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (50) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2024، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (50) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.                                                                               | لا ينطبق على القوائم المالية للشركة.                                                                         | 1- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.<br>2- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (50) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم 37 "عقود التأمين".<br>3- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (37) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (50).<br>4- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (50) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (10) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها".<br>- ومعيار المحاسبة المصري رقم (23) "الأصول غير الملموسة".<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (34) "الاستثمار العقاري". | معيار المحاسبة المصري رقم (50) "عقود التأمين"        |





شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك "ش م م"  
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2024

| المعايير التي تم إعادة إصدارها                                                           | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | التأثير المحتمل على القوائم المالية                                                                               | تاريخ التطبيق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معيار المحاسبة المصري رقم (34) المعدل 2024 "الاستثمار العقاري"                           | تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (34) "الاستثمار العقاري" في 2024، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفترتين (35) و (35ب) من المعيار. | لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.      | يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| معيار المحاسبة المصري رقم (17) المعدل 2024 "القوائم المالية المستقلة"                    | تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (17) "القوائم المالية المستقلة" في 2024، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (18) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.                                                                                                          | لا تمتلك الشركة هذا النوع من الاستثمارات، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة. | تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| معيار المحاسبة المصري رقم (13) المعدل 2024 "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" | تم إعادة إصدار هذا المعيار في 2024، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.                                           | قامت الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على المعيار على القوائم المالية                                            | تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولى. عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولى. |
|                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>تم وضع خياراً إضافياً مؤقتاً يسمح للمنشأة التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تعديل سعر الصرف مرتبطة بأصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير مقتناة قبل تاريخ تعديل سعر الصرف ولا زالت موجودة وتعمل بالمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينية الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة، بالإضافة إلى فرق العملة</li> </ul>                                                                                                                                                                                      |



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك "ش م م"  
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2024

| المعايير التي تم إعادة إصدارها                             | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | التأثير المحتمل على القوائم المالية                                                                               | تاريخ التطبيق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                   | الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقى من هذه الالتزامات في نهاية يوم 2024/3/6 أو في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية إذا كان سابقاً باستخدام سعر الصرف المستخدم في تلك التواريخ ضمن تكلفة هذه الأصول.<br>كما تسمح المعالجة للمنشأة بالإعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة ارصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية القائمة في نفس التاريخ ضمن بنود الدخل الشامل الآخر. |
| التفسير المحاسبي رقم (2) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية" | شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعايير المحاسبية الواجب تطبيقها.<br>يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الآثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة. | يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير 2025 ويسمح بالتطبيق المبكر.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

31. الأحداث الهامة

في ضوء الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية والمخاطر الجيوسياسية التي تواجهها البلاد فقد قامت الحكومة ممثلة بشكل أساسي في البنك المركزي المصري باتخاذ حزمة من الإجراءات المالية خلال عامي 2022 و2023 لاحتواء أثر تلك الأزمات وكذلك الأثر التضخمي الناتج عنها على الاقتصاد المصري، ومن بين هذه الإجراءات تخفيض قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية ورفع معدل الفائدة على الإيداع والإقراض لليلة واحدة ووضع حدود قصوى على السحب والإيداع النقدي بالبنوك. مما نتج عنه نقص في معدلات التبادل والاتاحة للعملات الأجنبية من خلال القنوات الرسمية والذي أدى إلى تأخير سداد المديونيات بالعملات الأجنبية وكذا ارتفاع تكاليف الشراء وتكاليف السداد.  
وقد أصدر البنك المركزي المصري في 6 مارس 2024 قراراً برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع 600 نقطة أساس ليصل إلى 27,25%، 28,25%، على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع 600 نقطة ليصل إلى 27,75%، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق. وقد أدى ذلك إلى ارتفاع متوسط سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكي خلال الأسبوع الأول من تاريخ قرار البنك المركزي، ليصل ما بين 49 إلى 50 جنيه/دولار.





29. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

6.29. الإضمحلال (تابع)

- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفته أكثر من 30 يوم.
- تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :
  - من غير المحتمل أن يدفع المقرض إلزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسيل الضمان (إن وجد)؛ أو
  - الأصل المالي قد مضى عليه فته أكثر من 90 يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار"
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة علي مدي العمر المتوقع للأداء المالي.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي 12 شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة والحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.
- قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة
- هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها )
- يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.
- الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا
- في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقابله بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "إضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار علي التدفقات النقدية المستقبلية المقررة للأصل المالي

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد.

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

عرض خسائر الإضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) في قائمه المركز المالي

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

الأصول غير المالية

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

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 الداخلية من الأصول الأخرى اومجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد اومجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الإستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال 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 الإضمحلال إلى المدي الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) مما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

