



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)

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

# حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ ( ٢٠٣ )  
تلفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ ( ٢٠٣ )  
البريد الإلكتروني : alex@kpmg.com

١٢ شارع نوح لطفى / القراة  
المتفرخ من المظان حسن  
الأسكندرية

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريك (شركة مساهمة مصرية)

### تقرير عن القوائم المالية

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

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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



## الرأي

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

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

حسام عبد الوهاب

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٨٠)

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون



KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٢



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

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

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

مبرور  
رئيس مجلس الإدارة

مهندس / مجدي مختار عبد الغنى الطاهر



المدير المالي

محاسب / محمد القاضي

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك  
(شركة مساهمة مصرية)

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

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

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



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

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



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

الإجمالي	الأرباح المرجحة	الإحتياطي القانوني	رأس المال المطوع	إيضاح رقم
153 223 342 (3 456 440)	5 674 502 (3 456 440)	3 598 975 —	143 949 865 —	الرصيد في 1 يناير 2021 قبل التصحيح أثر التطبيق المبدئي لمعيار المحاسبة رقم (47) الأدوات المالية
149 766 902	2 218 062	3 598 975	143 949 865	الرصيد في أول يناير 2021 بعد التصحيح
688 561	688 561	—	—	المخطط الشامل
150 455 463	2 906 623	3 598 975	143 949 865	صافي ربح السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 الرصيد في 31 ديسمبر 2021
150 455 463	2 906 623 (34 428)	3 598 975 34 428	143 949 865 —	الرصيد في أول يناير 2022 المحول للإحتياطي القانوني
—	—	—	—	الدخل الشامل
526 234	526 234	—	—	صافي ربح السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022
150 981 697	3 398 429	3 633 403	143 949 865	الرصيد في 31 ديسمبر 2022

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





1- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

1-1 الكيان القانوني

تأسست شركة روبيكس 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 روبيكس 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 روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية).

2-1 غرض الشركة

إنتاج كافة الصناعات البلاستيكية ومستلزماتها المعدنية، وتصنيع وتجارة الأدوات الصحية من اللدائن وتصنيع وتجارة الألواح الأكريلك القابل للسحب العميق وتصنيع وتجارة بانويوهات الأكريلك وتصنيع وتجارة الأخشاب المضغوطة (SMC) والاستيراد والتصدير والوكالات التجارية في حدود غرض الشركة وتصنيع وتجارة الأشغال و الإكسسوارات المعدنية ومستلزماتها في حدود غرض الشركة وتصنيع الكيانات الأملونيوم والبانويوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكريلك المعاد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانويوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان، تصنيع وتجارة إسطوانات منتجات البلاستيك والأكريلك، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة، إنشاء وحدة آلية لدهان الالكتروسناتيك لخدمة منتجات الشركة والغير، إنشاء معمل إلكتروني معتمد للإختيارات والنحائيل الصناعية لكافة أشكال المنتجات للشركة وللغير. كل ماسبق بما لا يتعارض مع أحكام القوانين واللوائح السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة.

- تم مد أجل الشركة 25 عاماً تبدأ من 13 أغسطس 2012 تاريخ انتهاء مدتها السابقة وحتى 13 أغسطس 2037 بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ 10 يوليو 2012.

- مقر الشركة هو مدينة برج العرب الإسكندرية، جمهورية مصر العربية. رئيس مجلس إدارة الشركة المهندس/ مجدي مختار عبد الغني الطاهر.

3-1 الاعتماد

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 28 فبراير 2023.

2- أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا 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 بالجنه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

## 3-2 استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنوات التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات:-
  - (1) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الخبر ملموسة.
  - (2) إثبات الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
  - (3) الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون والمستحق من الأطراف ذات علاقة.
  - (4) المخصصات.
  - (5) تصنيف عقود التأجير.
  - (6) الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

## أ- الأحكام

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

## ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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



### إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

### المخصصات

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

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

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

### العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

### عقد التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

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



#### 2-4 قياس القيم العادلة

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

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

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة. يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

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

#### 3- تقرير القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- يتمثل القطاع في مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تنتم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تنتم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- الشركة بها عدة قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:-

القطاعات	العمليات
الأكرليك	تصنيع وبيع الأكرليك
البانوبوهات	تصنيع وبيع البانوبوهات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج والكبان	تصنيع وبيع الزجاج والكبان







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

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



## 8- مصروفات إدارية وعمومية

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

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

## 9- خسائر الإئتمانية المتوقعة

2021/12/31	2022/12/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
—	(58 890)		(الخسائر) الإئتمانية المتوقعة في قيم الأصول - صلاء
(566 744)	—		(الخسائر) الإئتمانية المتوقعة في قيم الأصول - مدينون
7 324	(6 072)		(الخسائر) / رد الإئتمانية المتوقعة في فودئع بالبنوك
1 895 242	—		رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة لعملاء
<b>1 335 822</b>	<b>(64 962)</b>		

## 10- مصروفات أخرى

2021/12/31	2022/12/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
—	71 463		صافي خسائر رأسمالية*
1 600 000	50 000		مخصصات مكونة خلال العام
<b>1 600 000</b>	<b>121 463</b>		

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

## 11- صافي (مصروفات) / إيرادات تمويلية

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



شركة روكس العالمية للمنتج البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات متممة للقرآن المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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

\* تشمل الأراضي أول العام في قيمة تقمطي الأرض رقم (1)، (2) بترك رقم (4) بالمحافظة الصناعية الثالثة ببرج العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة بمساحة الشهور الجاري.  
- وتمتلك الإضافات على الأراضي في قيمة قطعة الأرض المشتراة من شركة الصيانة بمساحة قرنها 89 800 ألف متر والمكتبة بناحية قرية الامد - الشهية مركز أبو المطاير بموجب عقد بيع وتم التسجيل برقم 11773 بمساحة الشهور الجاري..



شركة روكس العالمية للمصنعي البوليميد والاكربيك  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات مقبلة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الإجمالي	حساب آلي	أثاث ومعدات مكتب	وسائط نقل وتلفون	عدد ومباني	آلات ومعدات	مباني وتلفونات	أرضي	الأصول الثابتة
153 132 268	2 126 202	1 168 658	3 935 080	47 686 164	76 388 574	19 922 500	1 905 090	تحتفظ
4 331 994	175 097	74 361	98 400	3 073 512	910 624	—	—	لرصيد في 1 يناير 2021
(1 846 675)	—	—	(331 050)	(726 311)	(789 314)	—	—	الإضافات
155 617 587	2 301 299	1 243 019	3 702 430	50 033 365	76 509 884	19 922 500	1 905 090	لرصيد في 31 ديسمبر 2021
90 583 395	1 554 152	863 589	1 930 259	29 764 949	47 810 713	8 659 733	—	الإجمالي
11 044 282	299 316	63 355	522 193	3 368 101	6 041 736	749 581	—	لرصيد في 1 يناير 2021
(1 702 685)	—	—	(215 182)	(706 521)	(780 982)	—	—	بإهلاك العام
99 924 992	1 853 468	926 944	2 237 270	32 426 529	53 071 467	9 409 314	—	مجموع أملاك الاستثمارات
55 692 595	447 831	316 075	1 465 160	17 606 836	23 438 417	10 513 186	1 905 090	لرصيد في 31 ديسمبر 2021
62 548 873	572 050	305 069	2 004 821	17 921 215	28 577 861	11 262 767	1 905 090	صافي القيمة لفترة في 31 ديسمبر 2020



13- مشروعات تحت التنفيذ

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

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

14- اصول والتزامات عقود تأجير حق إنتفاع

1-14 اصول حق إنتفاع

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

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

2-14 التزامات عقود تأجير حق إنتفاع

بلغت القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حق إنتفاع ماليي:

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



ملخص تواريخ الاستحقاقالقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة خلال السنوات التالية :

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

قامت الشركة بقياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، تم خصم الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستقبلية، باستخدام معدل فائدة فعال في تاريخ التطبيق.

حركة الإلتزامات الناشئة عن عقود التأجير

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

**15- المخزون**

بالجنيه المصري

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



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)

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

16- عملاء وأوراق قبض

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

\* الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء

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

17- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

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

18- نقدية بالخزينة ولدى البنوك

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

\* تتضمن الودائع مبلغ 2 240 000 جنيه مصري مجمدة لصالح البنك تجارى انولى ومبلغ 200 000 جنيه مصري مجمدة لصالح بنك فطر الوطنى الأهلى ضماناً لخطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير.

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

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



19- رأس المال والأحتياطات

1-19 رأس المال المرخص

يتكون رأس المال المرخص به من 200 مليون سهم عادي، بقيمة إسمية للسهم إثنين ونصف جنيه مصري يبلغ 500 مليون جنيه مصري.

2-19 رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمنفوع 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 والمنفوع بمبلغ 50 مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر 150 مليون جنيه مصري على ان يتم سداد الزيادة نقداً و/أو من خلال استخدام الارصدة الدائنة مستحقة الاداء للمكتب قبل الشركة.

- تم اعتماد من قبل قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ 26 يناير 2020 مبلغ 39 688 178 جنيه مصري لصالح الشركة للرقم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2018 والمصانق عليها من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ 28 مارس 2019 لتمويل الأكتتاب في كامل حقتها في زيادة رأس المال المصدر في 3 سبتمبر 2020.

- تم تغطية الأكتتاب لعدد 8 789 973 سهم بقيمة اسمية 5 جنيه مصري للسهم بإجمالي مبلغ 43 949 865 جنيه بموجب الشهادة الواردة من بنك قطر الوطني الأهلي في 21 سبتمبر 2020.

- تم للتأشير بالسجل التجاري لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع في 10 نوفمبر 2020 تحت رقم 7139 ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بعد الزيادة 143 949 865 جنيه مصري.

- وافق مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ 4 أكتوبر 2021 على تجزئة القيمة الاسمية للسهم التي جزئين بحيث تكون 2.5 جنيه/ سهم بدلاً من خمسة جنيهات/سهم وبهذا يكون عند أسهم الشركة 57 579 946 سهم بدلاً من 28 789 973 سهم.

- كما أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرارها رقم 14236 بتاريخ 6 أكتوبر 2021 بقبول اجراء تجزئة القيمة الاسمية للسهم.

- وافق مجلس إدارة الشركة المنعقد في 12 أكتوبر 2021 على دعوة الجمعية العامة غير العادية لاعتماد قرار لتجزئة وتعديل المواد ارقام (6) و(7) من النظام الأساسي للشركة.

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 15 نوفمبر 2021 على تعديل المواد ارقام (6)،(7) من النظام الأساسي للشركة بحيث تكون عند اسهم الشركة 57 579 946 سهم بدلاً من 28 789 973 سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد 2.5 جنيه مصري بدلاً من 5 جنيه مصري للسهم الواحد وقد تم التأشير على التعديل بالسجل التجاري في 15 ديسمبر 2021 تحت رقم 9952.

- بحق لحملة الأسهم العادية استلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة.



## 3-19 هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 31 ديسمبر 2022 في الآتي:

أسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
شركة الرقيم للتنمية والتعمير (ش.م.م)	51 573 744	128 934 360
خالد حنفي حسن المنياوي	482 600	1 206 500
محمود احمد نصار	459 328	1 148 320
غادة عثمان امين الناظر	450 146	1 125 365
ياسر أحمد نصار	435 004	1 087 510
إيهاب خالد محمد	221 574	553 935
عادل مصطفى السيد أحمد	282 668	706 670
مساهمون آخرون	3 674 882	9 187 205
الإجمالي	57 579 946	143 949 865

## 4-19 الاحتياطي القانوني

بالجنبة المصري	2022/12/31	2021/12/31
الاحتياطي القانوني	3 598 975	3 598 975
المكون خلال العام	34 428	--
	3 633 403	3 598 975

- **الاحتياطي القانوني:** طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب 5% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نفض الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

- **الاحتياطيات الأخرى:** يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الأرباح أو تكوين احتياطي غير عادي من باقي الأرباح بعد التوزيع.

## 20- الضرائب

## 1-20 ضريبة الدخل المؤجلة

## أ- التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

بالجنبة المصري	الرصيد في 2022/1/1	المعترف بقائمة الأرباح أو الخسائر	أصل	التزام	صافي الرصيد
اهلاك الأصول الثابتة	6 112 622	251 677	--	6 364 299	6 364 299
الضريبة المؤجلة عن العام	6 112 622	251 677	--	6 364 299	6 364 299
بالجنبة المصري	الرصيد في 2021/1/1	المعترف بقائمة الأرباح أو الخسائر	أصل	التزام	صافي الرصيد
اهلاك الأصول الثابتة	6 769 527	(656 905)	--	6 112 622	6 112 622
الضريبة المؤجلة عن العام	6 769 527	(656 905)	--	6 112 622	6 112 622



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)

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

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة  
لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم وجود تأكيد جوهري من أماكن الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

2021/12/31	2022/12/31	بالجنيه المصري
2 179 999	2 193 367	الخصائر الإئتمانية المتوقعة في قيم الأصول
390 837	117 769	المخصصات
<b>2 570 836</b>	<b>2 311 136</b>	<b>الإجمالي</b>

2-20 ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

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

3-20 سعر الضريبة الفعال

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

4-20 ضريبة الدخل المستحقة

2021/12/31	2022/12/31	بالجنيه المصري
1 752 206	--	ضريبة الدخل الجارية
<b>1 752 206</b>	--	



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)

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

21- تسهيلات إئتمانية

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

\* جميع التسهيلات الإئتمانية بدون أي ضمانات.

22- موردون وأوراق دفع

بالجنيه المصري		موردون	
6 453 713	2 211 061	أوراق دفع	
1 800 001	2 841 361		
<b>8 253 714</b>	<b>5 052 422</b>		

23- بائنون وأرصدة دائنة أخرى

بالجنيه المصري		دائنون متنوعون	
1 820 886	2 578 399	صلاء دائنة	
2 601 811	3 447 494	مصروفات مستحقة	
1 340 591	2 193 092	تأمين من الغير	
5 969 233	7 833 131	المساهمة التكاليفية في نظام التأمين الصحي الشامل	
502 919	553 799	مصلحة الضرائب	
2 227 395	1 501 801		
<b>14 462 835</b>	<b>18 107 716</b>		

24- المخصصات

الرصيد في	المستخدم	المكون	الرصيد في	بالجنيه المصري
31 ديسمبر 2022	خلال العام	خلال العام	أول يناير 2022	
573 416	(1 213 639)	50 000	1 737 055	مخصصات
<b>573 416</b>	<b>(1 213 639)</b>	<b>50 000</b>	<b>1 737 055</b>	الرصيد

- يمثل مخصص المطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتدرج المخصصات المكونة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (28) المعدل المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة نظراً لأن إدارة الشركة ترى بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.



25- الأطراف ذوي العلاقة

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

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

26- الالتزامات المحتملة

2022/12/31	2021/12/31	بالجنبة المصري
2 387 816	2 200 000	خطابات ضمان
<b>2 387 816</b>	<b>2 200 000</b>	

27- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

2022/12/31	2021/12/31	بالجنبة المصري
526 234	688 561	صافي ربح العام (طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر)
526 234	688 561	حصة المساهمين في أرباح العام
57 579 946	57 579 946	لمتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام
0.009	0.011	نصيب السهم الأساسي / المخفض في صافي ربح العام (جنبة / سهم)



28- الموقف الضريبي

الموقف	السنوات	نوع الضريبة
تم سداد المطالبات بعد قرارات اللجنة الداخلية ولا يوجد أي خلافات ضريبية حيث تم حل النزاع نهائياً.	من بداية النشاط وحتى 2004	ضريبة الشركات
لم تقع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص وتم اعتماد الإقرار الضريبي المقدم من الشركة وتسوية الفروق.	من 2005 حتى 2007	
تم الفحص وسداد كافة المستحقات.	2009/2008	
طبقاً لنموذج (9) حجز المرسل من مأمورية الضرائب في 2022/9/11 تم سداد الضريبة الأساسية طبقاً للجان والمتمني غرامات التأخير بمبلغ 7.3 مليون جنيه وطبقاً لقانون 153 لسنة 2022 سيتم التجاوز عن 65% من غرامات التأخير ومازالت قضية اعتماد ترحيل الخسائر المرحلة عن الأعوام من 2005/2006/2007 منظورة أمام القضاء بمبلغ 5.5 مليون جنيه مصري وجاري استخراج الحكم النهائي لصالح الشركة.	2014 /2010	
تم استلام نموذج (19) بقيمة ضريبة 23 مليون وتم الطعن ومن المتوقع سداد ضريبة في حدود مبلغ 350 ألف جنيهاً.	2015	
تم استلام نموذج (19) بقيمة ضريبة 12 مليون جنيه وتم الطعن عليه ويانتظر اللجنة الداخلية ومتوقع ضريبة قدرها 250 ألف جنيهاً.	2016	
قامت الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.	2021/2017	
تم الفحص وتم السداد بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2014	ضريبة كسب العمل
طبقاً لنموذج (9) حجز المرسل من مأمورية الضرائب في 2022/9/11 تم سداد الضريبة الأساسية طبقاً لقرارات اللجان والمتمني غرامات التأخير بمبلغ 215 615 2 جنيه وطبقاً للمادة الأولى من قانون 153 لسنة 2022 سيتم التجاوز عن 65% من غرامات التأخير وتم صل إستحقاقات بمبلغ 775 470 قيمة للغرامة المستحقة.	2019/2015	
يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية	2022/2020	
تم الفحص الضريبي وتمت التسوية الضريبية بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2019	ضريبة الدمغة
لم يتم الفحص الضريبي بعد ويتم السداد بانتظام لأية مستحقات	2022/2020	
تم الفحص وسداد الضريبة بالكامل.	حتى عام 2016	ضريبة القيمة المضافة
يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم يتم الفحص الضريبي بعد	2022 /2017	
تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة في مواعيدها القانونية. وتم السداد حتى 31 ديسمبر 2022.	من بداية النشاط حتى 2022/9/30	الضرائب العقارية

\* يرى المستشار الضريبي لشركة ان الخلافات الضريبية اعلاه مازالت باللجان الداخلية او بلجان الطعن وانه لايجد اي اعباء ضريبية على الشركة إلا بعد استقفاذ كافة المراحل والإجراءات المحددة قانوناً.



## 29- المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض قيم التغيرات في عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بعالية: -

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

## 30- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

### 1-30 الأدوات المالية

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

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

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

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

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن صلايات لشركة في مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

### الأصول المالية

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

### الالتزامات المالية

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



تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

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

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

### 2-30 إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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



(أ) خطر السوق

1- خطر العملات الأجنبية

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

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

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

2- مخاطر القيمة العادلة وسعر الفائدة على التشفقات النقدية

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

3- خطر السعر

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

(ب) خطر الائتمان

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

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

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

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

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

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





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

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

**ج) خطر السيولة**

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

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

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات لتعاقدية لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على قدر الكافي من التسهيلات الائتمانية لمطوّم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة حدود الاقتراض أو التعهدات (إن وجدت) على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. يأخذ هذا لتنبؤ في الاعتبار خطط تمويل لتبني الخاصة بالشركة والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية. توضح الجدول التالية بالتفصيل الاستحقاق التعاقدية لمتبقي الشركة لالتزاماتها المالية غير المشقة مع قزت السداد المتفق عليها. تم إعداد الجدول بناء على التدفقات النقدية المخصومة للالتزامات المالية بناء على أقرب تاريخ يمكن مطابقتها للشركة فيه بالتدفع تتضمن الجدول كلاً من لقواتد والتدفقات النقدية التعاقدية الأساسية المخصومة:

جنيه مصري				الأستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية
القيمة الدفترية	الإجمالي	1-2 سنوات	أقل من سنة	في 31 ديسمبر 2022
84 234 805	84 234 805	—	84 234 805	تسهيلات إئتمانية
90 805	90 805	—	90 805	بنوك سحب على المكشوف
1 235 500	1 235 500	—	1 235 500	مستحق لإطراف ذات علاقة
21 658 337	21 658 337	—	21 658 337	موردون وأرصدة دائنة أخرى
2 679 900	2 679 900	1 189 230	1 490 670	التزامات عقود تأجير
<b>109 899 347</b>	<b>109 899 347</b>	<b>1 189 230</b>	<b>108 710 117</b>	<b>الإجمالي</b>

جنيه مصري				الأستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية
القيمة الدفترية	الإجمالي	1-2 سنوات	أقل من سنة	في 31 ديسمبر 2021
77 119 223	77 119 223	—	77 119 223	تسهيلات إئتمانية
1 793 842	1 793 842	—	1 793 842	بنوك سحب على المكشوف
19 986 235	19 986 235	—	19 986 235	موردون وأرصدة دائنة أخرى
1 459 111	1 459 111	953 412	505 699	التزامات عقود تأجير
<b>100 358 411</b>	<b>100 358 411</b>	<b>953 412</b>	<b>99 404 999</b>	<b>الإجمالي</b>

### 30-3 القيمة العادلة للأدوات المالية

- تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق المائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي.

- "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ للقياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

- يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.

- لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

- تراجع الإدارة بانتظام المدخلات الهامة غير الجذرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسيط أو خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معيار المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة عن الأسعار)
- المستوى الثالث: مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تمتد إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة) إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث أنه مهم للقياس بأكمله.

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

يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات اثنمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها لعائلة. تعتبر قيم العادلة للالتزامات مالية غير المتداولة مقارنة لقيمها الدفترية لأنها تحصل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.



### 31- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

#### 31-1 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. وبإستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخرى:

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

#### 31-2 الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الاعتراف والقياس الأولي

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

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

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

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



**ب- التكاليف اللاحقة على الإستهاء**

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

**ج- الإهلاك**

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقاً للطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية:

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

\* يتضمن هذا البند ألواح زجاج لصبب الأكرليك لصناعة البانيوهات ويتم إهلاكها بطريقة معدل للنفاذ.

- يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.

- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

**3-31 المشروعات تحت التنفيذ**

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



#### 4-31 المخزون

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

يتم تقييم عناصر المخزون طبقاً للأسس الآتية:-

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

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

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

#### 5-31 النقدية وما في حكمها

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

#### 6-31 الإضمحلال

##### الأصول المانية غير المشتقة

##### الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الإضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة خسائر الإضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر:

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى و الأرصدة 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 المانية 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 المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .
- تقترض 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 أخفق عن السداد عندما:**

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

الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداء المالية. الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى 12 شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث أخفاق 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 الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة والحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

**قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة**

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة المالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنتأمة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها) يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

**الأصول المالية المضمحلة الإئتمانية**

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

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

- صعوبه مالية كبيرة للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة 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 عملية إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

**عرض خسائر الإضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) في قائمه المركز المالي**

يتم خصم الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الإعراف به في الدخل الشامل الأخر.

**الأصول غير المالية**

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

لإجراء 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 أو مجموعات الأصول - وحدات توليد للنقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأصول على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقبولة 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 الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الإعراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الإعراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن إضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.



**7-31 رأس المال**

**أ- الأسهم العادية**

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

**ب- إعادة شراء أسهم رأس المال**

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

**ج- توزيعات الأرباح**

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

**8-31 الأحتياطي القانوني**

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

**9-31 الإقراض**

يتم الاعتراف بالإقراض 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 والاعتاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال وتدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

**10-31 موردون وأرصدة دائنة أخرى**

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

**11-31 مخصصات**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل 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 خصم 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 اقتراض.

**أ. المطالبات القانونية**

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

**ب. المخصصات الأخرى**

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



### 12-31 الاعتراف بالإيراد

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

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

**الخطوة 2:** تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام 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 إن التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إن التزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إن التزام من التزامات الأداء.

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

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

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

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

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

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

عندما تتحولي الشركة إن التزاماً بالإداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إن التزام العقد).

تثبت الإيرادات بالتقدير 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:-

#### استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة اجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما اذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لاثبات الإيرادات، قدرت الشركة انه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فان الشركة لا تنشئ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

#### تحديد أسعار المعاملة

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

#### تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما اذا 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 الى ما يلي:

#### توزيع سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اخترت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعبير الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء 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 حيثنذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبيق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

#### مكون التمويل الهام

يجب على لشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

#### 13-31 الفوائد الدائنة

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

#### 14-31 المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

#### أ- تكلفة الاقتراض

- يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وشهيدات ائتمانية بفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة 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 الانتاجي 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 الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

#### ب- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم للخدمة 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 لشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.



### ج- ضريبة الدخل

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

### ج-1 ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) للضريبة الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

### ج-2 الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خصوعها 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 وخصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

### 31-15 ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعند الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.



### 31-16 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

### 31-17 عقود التأجير

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

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

(أ) تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة وتتكون مما يلى :

- مبلغ القياس المبدئى لالتزام عقود الأيجار
  - أي مدفوعات ايجار تمت في أو قبل البدء ، ناقصاً أي حوافز ايجار مستلمة
  - أي تكاليف مبدئية مباشرة
  - تكاليف الاستعادة
- يتم للقياس اللاحق أصول حق الإنتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك.

(ب) تتضمن التزامات عقود الأيجار صافى القيمة الحالية لمنفوعات الأيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة ( بما في ذلك الدفعات الثابتة ) ، ناقصاً أي حوافز ايجار مبدئية
- مدفوعات الأيجار المباشرة التي تستند الى مؤشر أو معدل
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمومات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء اذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار
- مدفوعات غرامات انتهاء عقد الأيجار ، اذا كانت مدة الأيجار تعكس قيام المستأجر بهذا الخيار .

يتم خصم مدفوعات الأيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافى ، والذي يمثل السعر الذى سيدفعه المستأجر لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط واحكام مماثلة.

يتم إثبات المنفوعات المرتبطة بعقود الأيجار قصيرة الاجل وعقود الأيجار ذات الأصول منخفضة لقيمة على أساس للتسقط الثابت كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر. عقود الأيجار قصيرة الاجل مدتها 12 شهراً أو اقل. وتشمل الأصول منخفضة القيمة المتعلقة بمعاداة المكاتب.

يتم إعادة للتفاوض على شروط عقود الأيجار على أساس فردى وتحتوى على نطاق واسع من الشروط والاحكام المختلفة. لا تعرض لتفقيات الأيجار أي تعهدات ، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض عند تحديد مدة الأيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتضمن خيارات التمديد فقط في مدة عقد الأيجار اذا كان الأيجار مؤكداً الى حد ما. عند تحديد مدة عقد الأيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الأيجار التاريخية وتكاليف توقف العمل المطلوبة لاستبدال الأصل للمؤجر .

### 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 المنفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد إيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة للنسبية.

إذا خلصت الشركة إلى عقد إيجار تمويلى أنه من غير الممكن فصل المنفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء المنفوعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافى 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 ليهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً للمباسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحفوظ 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 بحوافل 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 قائمة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

## 31-18 الأصول المالية

### 1- الاعتراف والقياس الأولي

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

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

### 2- التصنيفات والقياس اللاحق

#### الأصول المالية

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

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

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف الحصول على عوائد نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتسليم لتقديرات الأصل النقدية 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 تصليفيها 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 علي المبلغ الأصلي المتبقى والغير مسدد).

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

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكور أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع و هذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية عند الاعتراف الأولي ، للشركة امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر المجمع اذا كان ذلك يظل 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 اخذها في الإعتبار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على 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 المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيف يتم تعويض منبري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة للعادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.



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

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

**الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة**  
لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإقرار الأولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة 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 للإنتهاء المبكر للعقد بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، و هي صفة تسمح أو تتطلب للدفع 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 الإنتهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الإقرار الأولي.



### الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر

الأصول المالية المبوية  
بالبقيمة العادلة من خلال  
الأرباح أو الخسائر

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

الأصول المالية المثبتة  
بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات القوائد  
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 الأخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة  
تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة  
الدخل

### 3- الإستبعاد من الدفاتر

#### الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات  
نقدية من الأصل المالي ، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في  
معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تتم الشركة بتحويل  
او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ للشركة بالسيطرة.  
تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجدها 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 او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالتعهد. تقوم لشركة  
ليضاً باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً  
جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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



4 - المقاصة

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

32 - الأحداث اللاحقة

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

