

الأسكندرية في : 2024/3/4

السادة / البورصة المصرية - إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ..

نشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات عليها عن الفترة المالية من
2024/1/1 وحتى 2024/12/31.

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الاحترام ..

مدير علاقات المستثمرين

محمد مرسى أحمد
شركة رويكنس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك



www.rubexegypt.eg

شركة رويكنس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك (ش.م.م) - مقيدة بالجدول الرئيسي للبورصة المصرية من 1997

Commercial Administration - Cairo :
87 Abdel Aziz Fahmy St , Saint Fatima Sq., Heliopolis, E g y p t
Tel.: +2 02 27757347 - 27756456 / Fax: +2 02 27757517
Customer Service: 0120666621

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

الطاقة التجارية - القاهرة :
87 شارع عبد العزيز م.م.م. هليوبوليس سانت فاطمة شارع 87
تليفون: 27756456 - 2 02 27757347 / فاكس: +2 02 27757517
خدمة العملاء: 0120666621

مجمع المصانع - الإسكندرية:
مدينة برج العرب الجديدة المنطقة الصناعية الثالثة م.م.م. ب. 52 برج العرب
تليفون: 010 21062641 - 010 21062610 - +2 03 4622025 / فاكس: +2 03 4622026

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024
و تقرير مراقب الحسابات عليها



<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
2/2-1	تقرير مراقب الحسابات
39/1	قائمة المركز المالي
39/2	قائمة الدخل
39/3	قائمة الدخل الشامل
39/4	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
39/5	قائمة التدفقات النقدية
39/39-6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية





تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك "ش م م"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك "ش م م" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2024 وكذا قوائم الدخل والحل والشامل 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 مسؤولة 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 أي 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

تتحصر 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 منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط أداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة .

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

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





الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعدر بمذالة ووضوح على جميع جوانبها الهامة ، عن المركز العالى لشركه روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك "ش م م" في 31 ديسمبر 2024 وعن أدائها العالى وتنقيتها التقنية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة وتتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات كما تطبق الشركة نظام تكاليف بغير بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للاصول المرعية .

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

القاهرة في 04 مارس 2025



قائمة المركز المالي

2023/12/31	2024/12/31	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
78,978,317	80,458,794	(13)	الأصول الثابتة
2,292,959	1,978,914	(14)	مشروعات تحت التنفيذ
764,424	3,566,645	(15)	أصول حق التفاع
82,035,700	86,004,353		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
97,114,062	155,579,722	(16)	مخزون
45,645,445	78,281,723	(17)	علاء وأوراق قبض
10,636,147	22,923,647	(18)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
12,679,938	7,440,164	(19)	نقدية بالجزيرة ولدى البنوك
166,075,592	264,225,256		مجموع الأصول المتداولة
248,111,292	350,229,609		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
143,949,865	143,949,865	(20)	رأس المال المسدود والمنفوع
3,659,714	3,659,714	(4-20)	الاحتياطي القانوني
(4,733,642)	11,443,104		الأرباح / الخسائر المرحلة
142,875,937	159,052,683		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
--	2,405,113	(15)	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
6,624,876	7,105,214	(1-21)	التزامات ضريبة موجلة
6,624,876	9,510,327		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
173	3,070,694		بنوك سحب على المكشوف
69,003,361	81,046,122	(22)	تسهيلات ائتمانية
947,934	1,357,028	(15)	أقساط التزامات عقود تأجير
11,083,969	44,546,538	(23)	موردين وأوراق دفع
15,951,626	40,722,801	(24)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
--	8,750,000	(25)	سائق لأطراف ذات علاقة
1,623,416	2,173,416	(26)	مخصصات
98,610,479	181,666,599		مجموع الالتزامات المتداولة
105,235,355	191,176,926		إجمالي الالتزامات
248,111,292	350,229,609		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

مهندس / مجدى مختار عبد القى الطاهر
رئيس مجلس الإدارة

محاسب / محمد القاضي
المركز المالي

قائمة الدخل

2023/12/31	2024/12/31	يضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
220,385,902	329,410,187	(٤)	المبيعات (يخصم)
(179,955,702)	(244,613,969)	(٥)	تكلفة المبيعات
40,430,200	84,796,218		مجمول ربح العام يضاف / (يخصم)
4,413,035	3,250,981	(٦)	إيرادات أخرى
(16,412,139)	(25,469,822)	(٧)	مصرفات البيع والتوزيع
(18,259,185)	(19,364,777)	(٨)	مصرفات إدارية وعمومية
(318,820)	(433,193)	(١١)	خسائر التقلية متوقعة
(3,191,268)	(3,735,988)		مخلفات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(1,050,000)	(550,000)	(١٢)	مصرفات أخرى
5,611,843	38,493,419		صافي ربح النشاط يضاف / (يخصم)
1,309,856	153,019	(9)	إيرادات تمويلية
(13,001,135)	(13,929,751)	(10)	مصرفات تمويلية
(11,691,279)	(13,776,732)		صافي المصروفات التمويلية
(6,079,436)	24,716,687		صافي ربح (خسارة) العام قبل الضريبة (يخصم)
--	(5,512,765)	(2-21)	ضريبة الدخل
(1,765,747)	--		ضريبة سنوات سابقة
(260,577)	(480,338)	(1-21)	ضريبة مؤجلة
(8,105,760)	18,723,584		صافي ربح / (خسارة) العام بعد الضريبة
(0.14)	0.33	(28)	التصيب الأساسي للمساهمين في صافي ربح / (خسارة) العام (جنيه مصري / سهم)

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



2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(8,105,760)	18,723,584	صافي ربح / (خسارة) العام
-	(2,546,838)	بنود الدخل الشامل الأخر
(8,105,760)	16,176,746	إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات والبيانات التحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للبيانات المالية وتقرأ معها.



شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك "ش.م.م"
 القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

2023/12/31

المصدر والمنطوق	الاحتياطات	مرحلة	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
143,949,865	3,833,403	3,398,429	150,981,697	الرصيد في أول يناير 2023
--	26,311	(26,311)	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	26,311	(26,311)	--	الدخل للاحتياطي القانوني
--	--	--	--	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	الدخل الشامل
--	--	(8,105,760)	(8,105,760)	الدخل الشامل عن العام
--	--	(8,105,760)	(8,105,760)	إجمالي الدخل الشامل
143,949,865	3,859,714	(4,733,642)	142,875,937	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

2024/12/31

143,949,865	3,859,714	(4,733,642)	142,875,937	الرصيد في أول يناير 2023
--	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	الدخل للاحتياطي القانوني
--	--	--	--	إجمالي معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	الدخل الشامل
--	--	18,723,584	18,723,584	الدخل الشامل عن العام
--	--	18,723,584	18,723,584	إجمالي الدخل الشامل
--	--	(2,546,838)	(2,546,838)	فروق تقييم معاملات احتيبيه
143,949,865	3,859,714	11,443,104	159,052,683	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

- الإيضاحات والملاحظات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً للقوائم المالية وتقرأ معها.



قائمة التدفقات النقدية

2023/12/31	2024/12/31	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(6,079,436)	24,716,687	صافي ربح / (خسارة) قبل الضرائب
10,170,454	10,492,768	(13) تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
1,379,171	1,287,686	(15) إهلاك الأصول الثابتة
318,820	433,193	(11) استهلاك أصول حق الفاع
1,050,000	550,000	(12) خسائر ائتمانية متوقعة
288,524	382,057	(10) مخصصات مكتوبة
12,712,611	12,349,789	(10) فوائد عقود تأجير تمويلي
(62,683)	(1,242,100)	مصرفيات تمويلية
(69,756)	(3,336)	أرباح رأسمالية
(1,150,551)	1,197,905	(10) أرباح المبالغ المبكر مستأجرة
(159,305)	(153,019)	(9) فروق أسعار صرف عملات أجنبية
		فوائد دائنة
18,397,849	50,011,630	
		صافي أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
		للتدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(4,107,853)	(58,465,660)	التغير في المخزون
7,466,462	(42,300,008)	التغير في عملاء أوراق الدفع والإرسالة المدينة الأخرى
10,974,572	46,707,970	التغير في موردين وأرصنة دائنة الأخرى
(33,500)	-	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة المدينون (استخدام)
(1,765,747)	-	مطالب مستدة
(13,001,135)	(12,731,846)	فوائد تمويلية مستدة
17,930,648	(16,777,914)	
		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(3,890,691)	(12,141,905)	(مدفوعات) لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
128,969	1,724,804	مخصصات من نوع أصول دائنة
200,000	(1,700,000)	(مدفوعات) مخصصات لودائع لأجل
159,305	153,019	فوائد معملة
(3,402,417)	(11,964,082)	
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(15,231,444)	12,042,761	التغير في السهوليات الائتمانية
(1,489,520)	(1,272,364)	المستد من التزام عقود تأجير
-	8,750,000	التغير في مستحق الأطراف ذات علاقة
(16,720,964)	19,520,397	
		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(2,192,733)	(9,221,599)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
12,697,982	10,505,249	(19) نقدية وما في حكمها أول العام
-	(788,696)	أثر التغير في أسعار الصرف على النقدية
10,505,249	494,954	(19) النقدية ما في حكمها في آخر العام

- تم استبعاد قيم المعاملات التي لمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح بإيضاح رقم (29).
- الإيضاحات والبيانات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً مضمناً للقوائم المالية التوجيهية وتقرأ معها.



الإيضاحات المعممة 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) ولقيدت بالسجل التجاري لمحافظة الإسكندرية برقم 121075 في 1987/8/13 هذا وقد تم تغيير اسم الشركة إلى روبكس لتصنيع البلاستيك ونقل مقرها إلى مدينة برج العرب الجديدة بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية في 1994/5/15 وقد وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في 11 يوليو 2015 على تعديل المادة رقم (2) من النظام الاساسي والخاصة باسم الشركة وبناءاً على شهادة عدم الالتباس الصادرة من الادارة العامة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك 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 العسق وتصنيع وتجارة بانوهات 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 الألمونيوم والبانوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكريلك المعاد تويرها، تصنيع وتجارة البانوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان، تصنيع وتجارة إنطيمات منتجات البلاستيك والأكريلك، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة، إنشاء وحدة آلية لدهان الإلكترونيات لخدمة منتجات الشركة وغيره، إنشاء معمل إلكتروني معتمد للاختبارات والتحليل الصناعية لكافة أشكال المنتجات للشركة وللغير. كل ما سبق بما لا يتعارض مع أحكام القوانين واللوائح السارية وبشرط استصدار الترخيص 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 شركة 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

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

1.2. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم الإلتصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (32).

2.2. عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالحنه 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 الموجبة.
- 3) الأضمحلال في قيم العملاء والبنيلون 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 المنخذه لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الايضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم (13-32) الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- ايضاح رقم (19-32) 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 الايضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم (13-32) الاعتراف بالإيراد وتقدير مرئونات المبيعات (ان وجدت)
- ايضاح رقم (12-32) الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ايضاح رقم (6-32) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للأصول المالية.
- ايضاح رقم (2-32) الأعمار الإنتاجية للأصول الذاتية
- ايضاح رقم (2-32) إثبات الأصول الضريبية الموجبة

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما اذا كان هناك مؤشر بان 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 المقترنة 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 يقل 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 المبثورة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

المخصصات

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

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

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



2. أسس اعداد القوائم المالية التورية (تابع)

3.2 استخدام التكديرات والاقتراضات (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 التقدم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأصول الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع الضغط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

عقود التاجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

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

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 الاقتراض 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

تقاس 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 فترة المشاركة في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بالفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

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

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

3. تقرير القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقييم التقارير المالية للإدارة العليا.
- يمثل القطاع في مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تنقسم بمخاطر ومناخات تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تنقسم بمخاطر ومناخات تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- شركة بها عدة قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقييم 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
الأكريك	تصنيع وبيع الأكريك
الباتيوهات	تصنيع وبيع الباتيوهات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج والكبان	تصنيع وبيع الزجاج والكبان

3- تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

3.3 قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

التدبير	قطاع الزجاج والقباب		قطاع البلاستيك		قطاع الألياف		قطاع الكبريت		المجموع	
	2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31		
المبيعات	226,326,300	229,493,167	32,724,377	63,476,915	121,043,670	162,963,364	40,691,740	32,244,254	25,956,113	61,795,714
التكاليف المباشرة	(175,969,700)	(244,913,903)	(29,027,141)	(46,337,190)	(62,898,302)	(103,187,694)	(54,318,402)	(29,596,352)	(32,714,757)	(67,688,148)
مجموع الربح الإجمالي	40,436,298	84,795,219	2,677,236	17,148,725	58,148,368	69,775,670	5,783,298	2,737,382	(8,358,644)	2,177,571
الإهلاكات	4,413,000	3,250,997	2,274,000	420,074	919,238	1,375,870	298,493	333,957	822,949	1,516,181
مخروقات البيع والشراء	(6,410,136)	(29,489,922)	(1,289,980)	(2,038,440)	(5,189,960)	(14,147,405)	(2,180,400)	(3,438,701)	(3,729,754)	(5,647,226)
استهلاك المواد	(9,259,185)	(18,354,777)	(1,489,320)	(1,546,320)	(9,142,213)	(16,798,395)	(2,465,955)	(2,614,454)	(4,191,842)	(6,443,060)
خسائر التشغيلية	(18,832)	(88,790)	(27,897)	(28,612)	(176,802)	(246,123)	(43,844)	(102,742)	(71,199)	(226,716)
مكافآت وبنوك تحت مظلة الشركة	(3,391,268)	(5,725,984)	(258,164)	(268,714)	(1,772,818)	(2,075,187)	(430,858)	(504,399)	(732,534)	(657,688)
مخروقات أخرى	(1,280,080)	-	(91,338)	-	(583,431)	-	(142,781)	-	(247,262)	-
إنتاج وإستهلاك مخزون من المشتريات	5,671,840	20,493,416	2,828,648	13,612,658	17,290,438	34,584,489	786,828	(2,679,087)	(14,485,371)	(7,684,571)
إيرادات تمويلية	1,389,696	153,019	217,320	28,887	683,376	78,429	354,165	17,633	235,212	28,791
مخروقات تمويلية	(13,801,136)	(15,329,151)	(2,154,807)	(2,438,368)	(5,589,683)	(5,390,946)	(2,522,729)	(1,625,303)	(2,334,602)	(3,771,865)
مصاريف المصروفات التمويلية	(11,681,279)	(13,776,732)	(1,697,796)	(2,808,397)	(5,385,587)	(8,898,520)	(2,286,566)	(1,695,526)	(3,699,410)	(2,691,304)
كرباج / الخصم (أو قبل الخصم على الدخل)	(6,079,496)	24,716,687	38,959	11,063,251	11,816,030	27,180,989	(1,482,737)	(4,224,577)	(6,584,481)	(9,746,270)
مخروقات الدخل	-	(5,312,765)	-	(1,567,193)	-	(3,545,605)	-	-	-	-
إيرادات مخروقات من سنوات سابقة	(1,766,747)	-	(141,152)	-	(886,833)	-	(238,394)	-	(406,371)	-
مخروقات الدخل التمويلية	(460,577)	(483,338)	(20,620)	(38,408)	(144,739)	(288,908)	(5,191)	(94,841)	(50,822)	(118,272)
مصاريف (ربح) لإنتاج/ بيع مخروقات الدخل	(5,185,781)	(4,722,564)	(71,167)	(9,387,735)	(18,691,390)	(23,481,425)	(1,796,312)	(4,289,432)	(16,080,674)	(8,876,148)



شركة رويان العامة لتصنيع البلاستيك والألياف "ش.م.م"
 الأوامر المالية من السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

3. تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

2.3 القطاعات التشغيلية على مستوى الأصول والالتزامات

المصدر	قطاع الترتيب		قطاع المبيعات		قطاع المشتك		قطاع الإيجار والتكاليف		لوز		المصارف	
	2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31
أصول القوائم	44,289,862	22,381,776	31,958,573	29,682,458	67,515,586	75,729,856	81,348,310	22,988,221	-	-	245,114,311	147,677,660
أصول ثابتة	38,689,363	35,769,094	20,914,944	21,035,432	66,543,755	66,543,755	10,758,303	12,457,579	43,726,580	38,322,969	284,349,855	195,139,879
مجموع الثابتات	(17,996,340)	(16,910,037)	(14,576,668)	(13,033,509)	(81,340,403)	(81,340,403)	(8,928,086)	(7,163,265)	(18,200,583)	(17,463,306)	(123,891,081)	(116,150,563)
أصول غير مرصدة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,868,304	21,455,426
أصول الميز	64,998,878	41,540,833	38,289,248	36,634,321	111,585,454	98,957,447	85,885,607	28,380,586	58,176,421	43,315,638	280,239,689	248,111,282
الوزنات القوائم	31,176,730	3,822,576	2,165,454	1,884,035	34,058,182	6,289,306	3,650,884	3,123,838	-	-	71,279,440	18,206,586
الوزنات غير مرصدة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119,897,486	87,008,849
أصول الالتزامات	31,176,730	3,822,576	2,165,454	1,884,035	34,058,182	6,289,306	3,650,884	3,123,838	-	-	191,176,826	185,235,255



4. المبيعات

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
200,873,830	297,933,406	مبيعات محلي
19,512,072	31,476,781	مبيعات تصدير
220,385,902	329,410,187	إجمالي الإيرادات

5. تكلفة المبيعات

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
107,585,904	165,093,287	خامات مباشرة
22,054,591	40,980,924	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
27,333,188	34,513,646	أجور ومرتبات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
18,901,898	25,206,499	مصروفات صناعية
9,411,554	9,703,505	إهلاك الأصول الثابتة
798,346	871,777	استهلاك أصول حق إنقاع
(6,129,779)	(31,755,669)	التغير في المخزون
179,955,702	244,613,969	إجمالي تكلفة النشاط
		إيرادات أخرى

6. إيرادات أخرى

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
4,166,419	1,202,134	إيرادات بيع مخلفات
62,683	1,242,100	أرباح رأسمالية
69,756	3,336	أرباح إقبال أماكن مستأجرة
--	199,994	إيرادات تعويضات تأمين للعاملين
--	529,751	إيرادات تعويضات تأمين حريق
85,529	55,819	خصم مكتسب
28,648	17,847	إيرادات تركيب كباتن
4,413,035	3,250,981	إجمالي إيرادات أخرى

7. مصروفات البيع والتوزيع

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
7,855,394	10,031,274	مرتبات وخدمات مواد
519,411	1,480,064	إعلانات ومعارض
1,977,799	2,525,977	أولون وشحن وتخليص
2,376,050	3,900,238	مصروفات سيارات
1,280,136	517,832	رسوم وخدمات
165,776	2,484,192	حوافز تنشيط مبيعات
56,096	1,439,091	مصاريف عقود
567,222	785,466	انتقالات وسفر
580,836	434,164	إهلاك أصول حق استخدام
1,089,515	1,871,525	مصروفات أخرى*
16,412,139	25,469,822	إجمالي مصروفات البيع والتوزيع

* يتضمن بند مصروفات أخرى مصروفات مناقصات ورسوم وتلفونات وصيانة وعينات ومصروفات ترقية



8. مصرفات إدارية وعمومية

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
10,378,372	11,882,058	أجور ومرتبات ومكافآت وخدمات مزدهاء
383,760	--	فروق ضريبة كسب عمل
758,889	694,776	إهلاك أصول ثابتة
840,393	921,114	بدل سفر وانتقال
565,272	832,035	مصرفات التأمين الصحي الشامل
973,492	1,136,212	مصرفات سيارات
495,786	527,976	بريد وتليفون وكهرباء
447,169	693,482	اتعاب مهنية
522,589	472,876	رسوم ودمغات
7,358	327,435	ضيقه واستقبال
371,328	148,567	تبرعات
37,865	30,350	إعلانات
90,000	--	دراسات واستشارات
71,450	71,219	صندوق تدريب العاملين
2,315,442	1,626,677	*مصرفات أخرى
18,259,165	19,364,777	إجمالي مصرفات إدارية وعمومية

* يتضمن بند مصرفات أخرى مصرفات أدوات كتابية وضيافة وبوغيه وهدايا ومصرفات لتريه.

9. إيرادات تمويلية

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
159,305	153,019	فوائد دائنه
1,150,551	--	فروق تقييم عملات اجنبية
1,309,856	153,019	اجمالي إيرادات تمويلية

10. مصرفات تمويلية

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
12,712,611	12,349,789	فوائد مدبنة ومصرفات بنكية
--	1,197,905	صافي خساره فروق تقييم عملات اجنبية
288,524	382,057	فوائد عقود التأجير
13,001,135	1,579,962	صافي المصروفات التمويلية



11. خسائر التمامية متوقعة

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
252,270	433,193	خسائر التمامية المتوقعة في قيمة العملاء
66,550	-	خسائر التمامية المتوقعة في قيمة مدينون
318,820	433,193	صافي المصروفات التمويلية

12. مصروفات اخرى

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
1,050,000	550,000	مخصصات مكرره خلال العام
13,001,135	550,000	صافي المصروفات التمويلية



شركة روبيكس العالمية للتصنيع البلاستيك والأكريلك "م.م"
المرمق الشمالية من السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024

13. الأصول الثابتة (بالجني) *

2024							
الأرضي جانية مصري	مباني والشبكات وخرائق جانية مصري	أثاث ومعدات جانية مصري	أدوات وإستراتيجيات جانية مصري	وسائل نقل والتقال جانية مصري	أثاث ومعدات جانية مصري	حساب آلي جانية مصري	الإجمالي جانية مصري
التكلفة							
في 2023/1/1							
14,322,161	20,185,618	94,703,877	58,029,986	4,035,413	1,392,641	2,459,204	195,128,880
--	--	87,971	98,534	4,809,560	5,829,680	1,635,000	12,455,950
--	--	(763,905)	(463,983)	(2,017,576)	--	--	(3,234,074)
14,322,161	20,185,618	94,026,343	57,672,697	8,644,973	7,219,926	4,094,204	204,349,858
الإهلاك							
مجموع الإهلاك في 2023/1/1							
--	10,909,573	90,191,692	38,465,492	3,242,453	1,080,361	2,260,992	116,150,963
--	105,818	78,003	558,305	3,888,789	5,100,518	762,737	10,493,788
--	--	(731,904)	(451,383)	(1,568,802)	--	--	(2,752,269)
14,322,161	11,015,309	93,538,311	38,672,414	7,680,625	7,749,781	3,023,729	123,691,662
14,322,161	9,170,329	94,490,032	19,199,193	1,264,348	(530,255)	1,079,475	80,459,794
14,322,161	9,276,045	94,512,185	19,564,474	792,960	312,280	198,212	78,978,317
--	--	2,126,293	896,997	1,275,331	20,072,045	21,887,390	46,337,788
في 2024/12/31							
14,322,161	20,185,618	94,026,343	57,672,697	8,644,973	7,219,926	4,094,204	204,349,858
2023							
الأرضي جانية مصري	مباني والشبكات وخرائق جانية مصري	أثاث ومعدات جانية مصري	أدوات وإستراتيجيات جانية مصري	وسائل نقل والتقال جانية مصري	أثاث ومعدات جانية مصري	حساب آلي جانية مصري	الإجمالي جانية مصري
التكلفة							
في 2023/1/1							
14,322,161	19,322,500	83,156,120	56,333,602	4,035,413	1,384,266	2,359,659	181,493,610
--	263,118	11,703,748	2,055,684	--	28,375	89,548	14,150,469
--	--	(155,959)	(359,410)	--	--	--	(515,399)
14,322,161	20,185,618	94,703,877	58,029,986	4,035,413	1,392,641	2,459,204	195,128,880
الإهلاك							
مجموع الإهلاك في 2023/1/1							
--	10,158,896	85,186,083	35,213,816	2,742,538	997,423	2,131,467	105,429,222
--	750,678	5,098,305	3,611,093	400,915	52,998	129,525	10,170,454
--	--	(88,695)	(359,417)	--	--	--	(449,113)
14,322,161	10,909,573	90,191,692	38,465,492	3,242,453	1,080,361	2,260,992	116,150,963
14,322,161	9,276,045	94,512,185	19,564,474	1,264,348	(530,255)	1,079,475	78,978,317
14,322,161	9,783,665	97,971,037	21,119,076	1,269,875	390,043	228,191	75,064,588
--	--	17,958,472	10,921,438	1,846,908	725,937	2,058,902	38,531,655
في 2023/12/31							
14,322,161	20,185,618	94,703,877	58,029,986	4,035,413	1,392,641	2,459,204	195,128,880

* تشمل الأرضي أول العام في قيمة فكتحي الأرض رقم (1)، (2) بولاية رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة بوج العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة بمساحة الشهر العقاري والتكاليف الإضافات على الأرضي في قيمة قطعة الأرض المشتراة من شركة العجينة بمساحة قدرها 89 800 ألف متر والمكتبة بالقاهرة قرية الأندلس الجديدة مركز أبو الطاهر بموجب عقد بيع وتم التسجيل برقم 11773 بمساحة الشهر العقاري



14. مشروعات تحت التنفيذ

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	322,163	مباني
1,519,722	800,403	آلات ومعدات
773,237	856,348	عدد واسطوانات
2,292,959	1,978,914	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

15. أصول والتزامات عقود تأجير حق انتفاع

أصول حق انتفاع

يمثل أصل حق انتفاع عقود الإيجار المتعلقة بمخازن ومعارض الشركة في القاهرة والغردقة وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية وتم خصمه باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر ويتم إهلاكه لاحقاً على مدى العمر المتبقي لعقد الإيجار باستخدام القسط الثابت وبنائها كما يلي:

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
4,177,100	3,116,220	الرصيد في أول يناير
--	4,211,269	الإضافات خلال العام
(1,060,880)	(827,228)	الإستبعادات خلال العام
3,116,220	6,500,261	صافي في آخر العام
الإستهلاك		
1,860,804	2,351,796	الرصيد في أول يناير
1,379,171	1,287,686	الإستهلاك
(888,179)	(705,866)	مجموع اهلاك الإستبعادات
2,351,796	2,933,616	مجموع الاستهلاك آخر العام
764,424	3,566,645	صافي القيمة الدفترية

بلغت القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حق انتفاع مالي:

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,437,454	947,934	احتمالي التزامات عقود التأجير غير المخصصة
--	4,211,269	عقود التزامات جديدة خلال العام
--	(124,898)	عقود تم إلغاؤها خلال العام
2,437,454	5,034,505	صافي القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع
(1,489,520)	(1,272,364)	بخصم:
947,934	3,762,141	الرصيد
(947,934)	(1,357,028)	بخصم:
--	2,405,113	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
		الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير



15. اصول والتزامات عقود تأجير حق انتفاع (تابع)

ملخص تواريخ الاستحقاق

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

الاجمالي جنيه مصري	اكثر من عام جنيه مصري	خلال عام جنيه مصري	31 ديسمبر 2024
3,762,141	2,405,113	1,357,028	

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.

16. المخزون

2023/12/31 جنيه مصري	2024/12/31 جنيه مصري	
19,969,032	25,592,334	خدمات
14,777,082	33,436,365	مستلزمات
1,705,272	2,166,264	مراكب تعبئة
2,692,876	3,799,816	قطع غيار ومعدات وفود وزيوت
18,755,558	29,863,853	إنتاج تحت تشغيل
39,236,978	59,884,352	إنتاج تم
1,103,121	1,962,795	اعتمادات مستحقة لشراء خدمات
98,239,919	156,705,579	
		بخصم:
(1,125,857)	(1,125,857)	الانخفاض في قيمة المخزون
97,114,062	155,579,722	إجمالي المخزون

17. عملاء وأوراق قبض

2023/12/31 جنيه مصري	2024/06/30 جنيه مصري	
45,471,156	73,067,989	العملاء
5,561,688	11,034,326	أوراق قبض
51,032,844	84,102,315	
		بخصم:
(5,387,399)	(5,820,592)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء*
45,645,445	78,281,723	صافي العملاء وأوراق قبض

* الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

2024/12/31 جنيه مصري	مكون خلال العام	2024/1/1 جنيه مصري	
5,820,592	433,193	5,387,399	الخسائر الائتمانية المتوقعة
5,820,592	433,193	5,387,399	الرصيد



18. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
3,202,330	8,105,531	تأمينات لدى الغير
1,168,760	2,551,609	موردين دفعات مقدمة
4,046,942	7,074,945	مصلحة الضرائب أرصدة مدينة
1,731,303	2,164,078	مصرفات مدفوعة مقدماً
194,823	428,150	عهد وسلف
3,811,828	6,119,173	مدينون متنوعون
14,155,986	26,443,486	
		يخصم:
(3,519,839)	(3,519,839)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
10,636,147	22,923,647	صافي مدينون وأرصدة مدينة أخرى

19. نقدية بالخرينة ولدى البنوك

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
7,756,390	2,185,781	بنوك حسابات جارية محلي
2,329,761	100,296	بنوك حسابات جارية اجنبي
2,240,000	3,940,000	ودائع لأجل*
--	945,468	نقدية بالخرينة عمله اجنبي
419,271	334,103	نقدية بالخرينة عمله محلي
12,745,422	7,505,648	
(65,484)	(65,484)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة البنوك
12,679,938	7,440,164	صافي النقدية وما في حكمها

* تتضمن الودائع مبلغ 2 040 000 جنيه مصري مجمدة لصالح البنك التجاري الدولي ومبلغ 200 000 جنيه مصري مجمدة لصالح بنك قطر الوطني و 1.700.000 بنك القاهرة هضماً لخطبات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير.

النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
12,745,422	7,505,648	النقدية وما في حكمها
(2,240,000)	(3,940,000)	ودائع لأجل مجمدة مقابل خطابات ضمان
(173)	(3,070,694)	بنوك سحب على المكشوف
10,505,249	494,954	صافي النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية



20. رأس المال والأحتياطيات

1.20. رأس المال المرخص

يتكون رأس المال المرخص به من 200 مليون سهم عادي، بقيمة اسمية للسهم (التي) ونصف جنيه مصري بمبلغ 500 مليون جنيه مصري.

2.20. رأس المال المصدر والمنفوع

- 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 المتعددة 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 ولو من خلال استخدام الارصدة الفائتة مستحقة الاداء للمكاتب 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 الرئيم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2018 والمصالح عليها من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ 28 ديسمبر 2019 لتمويل الأكتئاب في كامل حيفا في زيادة رأس المال المصدر في 3 سبتمبر 2020.
- تم تغطية الأكتئاب بعدد 8 789 973 سهم بقيمة اسمية 5 جنيه مصري للسهم بإجمالي مبلغ 43 949 865 جنيه بموجب الشهادة الواردة من بنك قطر الوطني الأهلي في 21 سبتمبر 2020.
- تم التأشير بالسجل التجاري لزيادة رأس المال المصدر والمنفوع في 10 نوفمبر 2020 تحت رقم 7139 ليصبح رأس المال المصدر والمنفوع بعد الزيادة 143 949 865 جنيه مصري.
- وافق مجلس إدارة الشركة المتعددة 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 المتعددة في 12 أكتوبر 2021 على دعوة الجمعية العامة غير العادية لاعتماد قرار التجزئة وتعديل المواد ارقام (6) و(7) من النظام الأساسي للشركة.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المتعددة بتاريخ 15 نوفمبر 2021 على تعديل المواد ارقام (6)-(7) من النظام الأساسي للشركة بحيث تكون عدد أسهم الشركة 57 579 946 سهم بدلاً من 28 789 973 سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد 2.5 جنيه مصري بدلاً من 5 جنيه مصري للسهم الواحد وقد تم التأشير على التعديل بالسجل التجاري في 15 ديسمبر 2021 تحت رقم 9952.
- يحق لحملة الأسهم العادية استلام التوزيعات المعطنة من وقت لآخر، كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة.

3.20. هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 31 ديسمبر 2024 في الاتي:

اسم المساهم	عدد الاسهم سهم	النسبة %
شركة الرئيم للتنمية والتعمير (ش.م.م)	49,888,692	86.6%
اشرف فاروق مهني فانوس	1,000,804	1.7%
اموال العربية للاقطنان ش.م.م	657,041	1.1%
اشرف كمال جبريل يوسف	459,465	0.8%
محمود احمد نصار	459,328	0.8%
ياسر احمد تصار	435,004	0.8%
هبة محروس عبد الرحمن سعفان	380,682	0.7%
غادة عثمان امين الناظر	352,146	0.6%
محمد طه محريب ابراهيم	270,000	0.5%
مساهمون اخرون	3,676,784	6.4%
الاجمالي	57,579,946	100%



20. رأس المال والأحتياطات (تابع)

4.20. الأحتياطي القانوني

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

21. الضرائب

1.21. ضريبة الدخل المؤجلة

التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

صافي الرصيد	2024/12/31		المعترف بهامه الأرباح أو الخسائر	الرصيد في 2024/01/01	إعلان الأصول الثابتة
	التزام	أصل			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
7,105,214	7,105,214	--	480,338	6,583,860	الأصول المؤجلة
7,105,214	7,105,214	--	480,338	6,583,860	الضريبة المؤجلة عن العام

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

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

2023/12/31	2024/12/31	المصادر الائتمانية المتوقعة في قيم الأصول المخصصات
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,004,128	2,004,128	
365,268	365,268	
2,369,396	2,369,396	الإجمالي

2.21. سعر الضريبة الفعول

2023/12/31		2024/12/31		
جنيه مصري		جنيه مصري		الربح قبل الضريبة
(6,079,436)		24,716,687		الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
(1,367,873)	22.5%	5,581,255	22.5%	فرق إهلاك الأصول الثابتة
(1,095,440)		(892,733)		أثر فرق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(1,150,551)		1,197,905		لرعات لجهات بحر حكوميه
371,328		148,567		المكون من المخصصات
1,368,820		983,193		بدلات مجلس إدارة
1,684,266		150,818		مسرورات بحر مؤبد
-		1,968,358		المساهمة التكاليفية
565,272		832,035		شبهات ثابتة و ضرائب في مناطق وتعميمات
1,288,523		--		خسائر مرجلة
-		(3,361,554)		أرباح بيع أصول
(62,783)		(1,242,100)		الوعاء الضريبي
(3,110,001)	22.5%	24,501,176	22.5%	الضريبة المستحقة *
-		5,512,765		نسبة الضريبة من واقع الأقرار الضريبي إلى الربح المحاسبي
-		22%		إجمالي الضريبة
--		5,512,765		



22. تسهيلات الائتمانية

2023/12/31	2024/12/31	قيمة حد التسهيلات	القائمة	
جنيه مصري	جنيه مصري			
36,909,828	41,133,047	40,000,000	طبقا لاسعار البنك المركزي المعلنة	البنك الأهلي المصري*
32,083,533	39,913,075	40,000,000	طبقا لاسعار البنك المركزي المعلنة	بنك القاهرة*
69,003,361	81,046,122	80,000,000		إجمالي تسهيلات ائتمانية

* جميع التسهيلات الائتمانية بدون أي ضمانات.

23. موردون وأوراق دفع

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
8,588,248	36,004,523	موردون
2,495,721	8,542,015	أوراق دفع
11,083,969	44,546,538	إجمالي موردون وأوراق دفع

24. دلتون وأرصدة دائنة أخرى

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
7,468,496	27,544,233	صلاء دائنة
1,535,061	1,927,252	مصروفات مستحقة
4,234	52,564	كأمين من الغير
565,272	832,035	المساهمة التكاليفية في نظام التأمين الصحي للشامل
--	5,512,765	ضريبة الدخل
2,674,322	819,011	مصلحة الضرائب
3,704,241	4,034,941	دلتون مشتركون
15,951,626	40,722,801	إجمالي دلتون وأرصدة دائنة أخرى

25. الأطراف ذوي العلاقة

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

2023/12/31	2024/12/31	حجم التعامل	طبيعة التعامل	نوع الطرف	اسم الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	دائن	مدين		
--	8,750,000	10,000,000	تمويل	رئيس مجلس الإدارة	مهندس/ مجدى مختار عبد العنى طاهر
--	8,750,000				

26. المخصصات

2024/12/31	مكون خلال العام	2024/1/1	
جنيه مصري		جنيه مصري	
2,173,416	550,000	1,623,416	المخصصات
2,173,416	550,000	1,623,416	الرصيد

- تمثل 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 قياسها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

27. الالتزامات المحتملة

2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,200,000	3,717,267	خطابات ضمان
2,200,000	3,717,267	صافي الالتزامات المحتملة

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

2023/12/31	2024/12/31	
(8,105,760)	18,723,584	صافي ربح / (خسارة) العام (جنيه مصري)
57,579,946	57,579,946	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(0.14)	0.33	نصيب السهم الأساسي / المخفض في صافي ربح / (خسارة) العام (جنيه مصري / سهم)

29. المعاملات غير النقدية

تم استبعاد أثر المعاملات الغير نقدية عند اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل فيما يلي :

31 ديسمبر 2024	
جنيه مصري	
3,056,963	فروق عملة تخص العملاء
(6,013,010)	فروق عملة تخص الموردين
(2,956,047)	الاجمالي



الموقف الضريبي	المسوات	الموقف
ضريبة الشركات	من بداية النشاط وحتى 2009	تم الفحص وسداد المطالبات
	من 2010 حتى 2014	طبقاً لنموذج 3 سداد المرسل من عمورية الضرائب في 27-04-2023 تم سداد الضريبة الاساسيه وغرامه التأخير ومتبقى مبلغ 1736838 جنيه مائه 87 مكرر وتم الطعن على سدادها ومزال قضية اعتماد تحويل الخصائر المرحلة عن اعوام 2005-2006-2007 منقوره امام المحكمه
	2015	تم استلام نموذج 19 ضريبه 23 مليون جنيه وتم الطعن عليه وانتظار قرار اللجنه الداخليه ومتوقع ضريبه 350 الف جنيه
	2016	تم استلام نموذج 19 ضريبه 12 مليون جنيه وتم الطعن عليه وانتظار قرار اللجنه الداخليه ومتوقع ضريبه 250 الف جنيه
	2017	تم استلام نموذج 19 ضريبه 46.3 مليون جنيه وتم الطعن عليه وانتظار قرار اللجنه الداخليه ومتوقع ضريبه 350 الف جنيه
	2021-2018	تم استلام نموذج 19 ضريبه 63.8 مليون جنيه وتم الطعن عليه ومتوقع ضريبه بمبلغ 1.2 مليون جنيه وانتظار قرار اللجنه الداخليه
	2023-2022	تم سداد الضريبه ولم يتم الفحص
ضريبة كسب العمل	من بداية النشاط وحتى 2019 2020-2021 2023-2022	تم الفحص وتم السداد بالكامل. تم استلام اخطار الفحص وتم ارسال التحليلات والمستندات ولم يتم الانتهاء من الفحص حتى الان لم يتم الفحص ويتم السداد بانتظام
ضريبة الدمغة	من بداية النشاط وحتى 2019 2020-2021 2023-2022	تم الفحص الضريبي وتمت التسوية الضريبية بالكامل. تم استلام اخطار الفحص وتم ارسال التحليلات والمستندات ولم يتم الانتهاء من الفحص حتى الان لم يتم الفحص الضريبي بعد ويتم السداد بانتظام لأية مستحقات
ضريبة القيمة المضافة	حتى عام 2016 2021-2017 2022-2023	تم الفحص وسداد الضريبة بالكامل. تم الفحص واستلام نموذج 15 فحص بضريبه 471078 جنيه وتم سدادها ومتبقى غرامات تأخير 140324 جنيه لم يتم السداد حتى الان لم يتم الفحص ويتم السداد بانتظام
الضرائب العقارية	من بداية النشاط حتى 2021	تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة في مواعيدها القانونية وتم السداد حتى 31 ديسمبر 2021.

* يرى المستشار الضريبي للشركة ان الخلاقات الضريبية اعلاه مزاله باللجان الداخليه او بلجان الطعن وانه لا يوجد اي اعباء ضريبية على الشركة الا بعد استفاد كافة المراحل والإجراءات المعتمدة قانوناً.



3.1. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

1.31. إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق
- خطر العملة
- خطر سعر الفائدة

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المتكورة 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.

يقول مجلس إدارة الشركة المسؤولة 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 بنورهم والتزامهم.

2.31. خطر الائتمان

يمثل 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 يذات 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 الائتمانية 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 يكامل قيمة مبيعاتها مقدماً قبل التسليم للعميل ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

- الإستثمارات

تحت الشركة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال إعداد دراسات تقييمية للإستثمار وتراجع بعرفة مجلس الإدارة ولا تتوقع إدارة الشركة لإخفاق 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.

3.31. خطر السيولة

يمثل 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 توفر 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 مقبولة مثل الكوارث الطبيعية.

4.31. خطر السوق

يمثل 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.

5.31. خطر العملة

تعرض 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 ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

لم يتم تغطية إستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث إن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعبر ذات طبيعة طويلة الأجل. هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر العملات الأجنبية.



31. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

6.31 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 مواقف التمويل وأجهته بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

7.31 خطر الائتمان

التعرض لخطر الائتمان

تتمثل القيمة النظرية 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	2024/12/31	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
45,645,445	78,281,723	(17)	صلاء وأوراق قبض - متداولة
3,689,142	11,133,015	(18)	مدينون وأرصده دائنه أخرى
12,260,667	7,440,164	(19)	التقنية بالبنوك وشيكات تحت التحصيل
62,014,525	99,018,980		

8.31 خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

5-2 سنوات أو أكثر	2-1 سنوات	أقل من سنة	القيمة النظرية	إيضاح رقم	الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في 31 ديسمبر 2024
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
-	-	44,546,538	44,546,538	(23)	موردين وأوراق دفع
-	-	6,014,757	6,014,757	(24)	دائنون وأرصده دائنه أخرى
-	2,405,113	1,357,028	3,762,141	(15)	التزامات عقود تأجير غير مضمومة
	1,400,557	84,032,328	85,432,905		الإجمالي

الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في

31 ديسمبر 2023

-	-	11,083,969	11,083,969	(23)	موردين وأوراق دفع
-	-	5,243,536	5,243,536	(24)	دائنون وأرصده دائنه أخرى
-	-	947,934	947,934	(15)	التزامات عقود تأجير غير مضمومة
	-	27,983,529	27,983,529		الإجمالي

9.31 خطر العملة

التعرض لخطر العملة

يتسأل خطر العملات الأجنبية في خطر تنديب 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، جنية إسترليني، فرنك سويسري و كرونة نمساوية.

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

المجموع	تخصص	تخصص	المجموع
بالجنيه المصري		بالتخصص	
100,679	1,436	490	التخصص والمخصص
367,703	2,608	4,320	موردين مدينون
7,559,698	16,144	132,608	صلاء
8,018,040	19,185	137,664	المجموع الأصول بالتخصصات
13,761,604	368	270,089	صلاء دائنه
1,073,228	66	21,000	أرصده دائنه
30,898,622	38,357	563,692	موردين
45,633,354	38,831	854,631	المجموع الالتزامات بالتخصصات
53,551,394	58,016	992,315	المخصص
53,551,394	3,062,406	50,468,987	المعامل بالجنيه المصري



31. الأبنود المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

11.31. خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل لعم سعر الفائدة الخاص بالأبنود المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:

القيمة الدفترية		
2023/12/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		أبنود مالية بسعر فائدة ثابت
		أصول مالية
2,240,000	3,940,000	
2,240,000	3,940,000	
		أبنود مالية بسعر فائدة متغيرة
		التزامات مالية
69,003,361	81,046,122	
69,003,361	81,046,122	

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول والتزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا تخضع الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأبنود 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.

12.31. 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 للشروط 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.

32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

1.32. المعاملات العملات الأجنبية

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

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية لمخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أبنود التغطية المستخدمة في خطر التقلبات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

2.32. الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

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

تتضمن التكلفة كلفة لتكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخدمات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتكفل 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 ببناء 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 الإقناء

يتم الاعتراف بتكلفة لإحلال 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 كمصروفات عند تكبدها.



32. 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 المقرر 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:

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

- * يتضمن هذا البند لوائح زجاج لصب الأكليرك لصناعة البانيوهات ويتم إهلاكها بطريقة معدل النفاذ.
- يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.
- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

3.32. المشروعات تحت التنفيذ

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

4.32. 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 الخدمات 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 الخدمات المنصرفة حتى آخر مرحلة وصل إليها الإنتاج.
- يتم تقييم المخزون من الإنتاج النام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البتية أيهما أقل.

5.32. النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والصدوقي 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.

6.32. الإضمحلال

الأصول المالية غير المشككة

الادوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الإضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) لأتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر ؛
- الأصول الناشئة عن العقد.
- نفيس الشركة خسائر الإضمحلال بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو 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 والأرصدة البنكية التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للادة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولى.
- دائماً ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو 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 والمناقشة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءاً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعطى في ذلك المعلومات المستقلة.



32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

7.32. الإضمحلال (تابع)

- تفرص الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من 30 يوم.
 - تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:
 - من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تبديل الضامن (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من 90 يوماً.
 - تعتبر الشركة أن أدوات الدين تطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "مرجحة الإستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق 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 للتعاقبية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تغيير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشئشة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها) يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم شركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المسهلته وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "إضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقررة للأصل المالي.

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

- صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدرو
- انتهاء 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 بالهري؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

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

يتم خصم الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المسهلته من إجمالي مبلغ القيمة النظرية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سدادات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم النظرية 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 الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقبنة والمتوقع منها الإستفادة من عملية التجميع.

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

32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

8.32 رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية ضرورية 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 للسند مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض في حقوق الملكية وتصنف الأسهم المشتراه كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصومة من حقوق الملكية عند بيع أو إعادة إصدار أسهم للخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق الملكية والقائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن الإحتياطات وفي حالة مرور عام عليها يتم تخفيض رأس المال بها طبقاً لأحكام القانون.

9.32 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع ويصنور قرار الجمعية العامة للشركة

10.32 الإحتياطي القانوني

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

11.32 الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيمة التي تم استلامها ويتم تويب 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 القروض 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 صلبية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الإخذ 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.

12.32 موردون وأرصدة دائنة أخرى

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

13.32 مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مسئول عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتكب عنه تدفق مبالغ اقتصادية يتم استخدامها سداد 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 النظرية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

أ- المطلبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطلبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الاستشارات القانونية اللازمة.

ب- المخصصات الأخرى

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

14.32 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 يلزمهم حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد: يلتزم 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 نهاية عن أطراف أخرى.

الخطوة 4: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزامات العقد.

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

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



32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

15.32. الاعتراف بالإيراد (تابع)

- بناء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- قيام الشركة بالبناء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- 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 بالالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقييم 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 تلك دفعات مضمة من العميل (الالتزام العقد).

ثبتت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال يتدفق مدافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حينما كان ذلك مناسباً. إن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:-

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة للإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناء على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن 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 بالثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن كذلك هو الحال، فبمجرد ثبات 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، تثبتت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

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

توزيع سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود مع العملاء

أختارت الشركة طريقة المبيعات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدية 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 السيلع الأكثر احتمالاً لتطبيق الطريقة ينساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على شركة تعيل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للعقد إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

16.32. الفوائد الدائنة

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

17.32. 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 المبنية والمرتبطة بفروض وتسهيلات ائتمانية بلوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السري) وفقاً لأسس الاستحقاق.

يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة بالقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وتصنف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الانتاجي المقرر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.



32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

18.32. المصروفات (تابع)

ب- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاستثمارات المدفوعة مقدما كاملاً إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض النفقات المستقبلية أو استرداد نقدي.

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

يتم الاعتراف بالضريبة الحازية والضريبة الموجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العمل، 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 الشغل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأصل.

ج-1 ضريبة الدخل الحازية

يتم الاعتراف بالضرائب الحازية لفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتالي، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المسنقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تنقل قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الحازية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإثارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن عنصر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الحازية. لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

ج-2 الضريبة الموجلة

يتم الاعتراف بالضريبة الموجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة الموجلة 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 الأصل.

(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 التي 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 الناتج عن تحويل 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 حصة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية الموجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية الموجلة 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 الموجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصد.

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

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

19.32. 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 السنة.

20.32. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.



32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

21.32. عقود التأجير

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

يتم قياس الأصول والالتزامات الثالثة 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 الاستعدادة

يتم القياس اللاحق أصول حق الانتفاع 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 إلى مؤشر أو معدل
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر منسبميرة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من منسبميرة هذا الخيار
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس قيام المستأجر بهذا الخيار.

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

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كحسروف في فئمة الأرباح أو الخسائر. عقود الإيجار قصيرة الأجل مدتها 12 شهراً أو أقل. وتشمل الأصول منخفضة القيمة المتعلقة بمعدات المكاتب.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي 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 لمنسبميرة خيار التمديد أو عدم منسبميرة خيار الإنهاء. تتضمن خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان الإيجار مؤكناً لي حد ما عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية وتكاليف توقف العمل المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

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

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

في بداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار ، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الأخر التي يتضمنها 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 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 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 المسندة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام.



32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

22.32. الأصول المالية

1- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالمعلاء 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 هلم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة التي تتسبب مباشرة إلى إقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

2- التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

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

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقلة.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المشتق وغير المسدد)
- كما تقيس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

• إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقلة وبيع الأصول المالية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المشتق وغير المسدد)

عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها لغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر المصنوع المذكور أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية عند الاعتراف الأولي، للشركة إمكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المجمع إذا كان ذلك يقل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأصل

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

- السياسات والأهداف المحددة للمحافظة وتشغيل تلك السياسات في المديسيرة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والمخاطر على صورة معينة 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 المحافظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأصل (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر
- كيف يتم تعويض مخاطر النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

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

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



32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

22.32. الأنوات المالية

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 الاعتراف 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 تعزل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- النفع مقمماً وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطابطة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع)

تتوافق صفة النفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ النفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبلغ غير المدفوع 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 بخسوم أو علاوة لمصلحة التعاقدية، و هي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأساسي للتعاقدية 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 لصفة النفع مقمماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللائق و الأرباح والخسائر

الأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة
من خلال الأرباح أو الخسائر

تقاس الأصول المالية المبوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح أسهم في قائمة الدخل.

الأصول المالية المشابهة بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الإضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية 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 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 الأخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترتبة في قائمة الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.

3- الاستبعاد من التدفقات

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي 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 تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجيها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهرى بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المختلفة إختلافاً جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة النظرية المسددة والمقابل المنفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في الأرباح أو الخسائر.

4- المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصل المالي الإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسجيلها على أساس الصافي أو أنه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.



33. 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 لوزير المالية 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 اعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (10) المعدل 2023 "الأصول الثابتة" و"إهلاكها" و"معايير المحاسبة المصري رقم (23) المعدل 2023 "الأصول غير الملموسة".	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: - معيار المحاسبة المصري رقم (5) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (30) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (31) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (49) " عقود التأجير".	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعساده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، وذلك بالرجوع، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
2- تماشيا 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 وإهلاكها"، كما تم إضافة الفقرات (22) و(80) و(ج) و(د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالبيانات المثمرة.	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 بالبيانات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة 28(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (5) لكل فترة سابقة معروضة.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق تلك التعديلات للفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، وذلك بالرجوع، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
قد تختار الشركة ان تقيس بدأ من بيود البيانات المثمرة بقيمته 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 الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.			



تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعيار الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، وذلك باثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخصائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء 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. 2- وقد تطلب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (1) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (5) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - معيار المحاسبة المصري رقم (13) " اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (30) "القوائم المالية التنويرية" - معيار المحاسبة المصري رقم (31) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (32) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (49) " عقود التأجير"	معيار المحاسبة المصري رقم (34) المعدل 2023 "الاستثمار العقاري"
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، وذلك باثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج اعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض اعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء 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 اعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم. 2- تقوم الشركة بتطبيق امان نموذج التكلفة او نموذج اعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على ان يتم التقييم بسعره خيراا متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المعدين في سجل مخصص لتلك بوزارة التترول، 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 ان 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"



31. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

10.31. خطر العملة (تابع)

المعادن	بطن	دولار أمريكي	اليورو
بالتجاهل المصري			
			في 31 ديسمبر 2023
			القيدية ومخاطر حركتها
2,329,761	37,070	34,574	موردون متبينة
317,585	7,389	4,475	جلاء
6,429,515	38,605	176,450	إجمالي الأصول بالعملة
9,076,861	83,064	215,499	صلاء مقدم
186,384	--	6,042	ازملاء دائنة
146,846	--	4,760	موردون
3,390,966	32,614	73,900	إجمالي الالتزامات بالعملة
3,724,196	32,614	84,702	فائض
5,352,665	50,450	130,797	المعادن بالتجاهل المصري
5,352,665	1,319,270	4,033,224	

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

متوسط سعر الصرف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	متوسط سعر الصرف خلال السنة المنتهية في 30 ديسمبر 2024	أسعار الأقل 31 ديسمبر 2023 جنيه مصري	أسعار الأقل 31 ديسمبر 2024 جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو
30.83	50.88	30.83	50.88		
34.02	52.782	34.02	52.782		

تحليل الحساسية

إن ارتفاع و (انخفاض) فترة 5% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 31 ديسمبر 2024 كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبلغ الموضح أدناه يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للسميعة والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر

انخفاض	ارتفاع	جنيه مصري
(2,677,570)	2,677,570	

إن ارتفاع فترة 60% و (انخفاض) فترة 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 بالمبلغ الموضح أدناه يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للسميعة والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر

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



تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
			معايير المحاسبة المصري رقم (35) المعدل 2023 "الزراعة"
	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 (5) - (5ج) و (63)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنتائج المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (10) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").	
	لا ينطبق على القوائم المالية للشركة.	1- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتشمل 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 وثقافتها التقنية. 2- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (50) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم 37 "عقود التأمين". 3- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (37) لتستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (50). 4- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (50) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (10) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (23) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (34) "الاستثمار العقاري".	معايير المحاسبة المصري رقم (50) "عقود التأمين"
تطبيق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023، وذلك بالرّجوع، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة بشكل أولي بإسقاطه إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.	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.		



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
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.	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (34) "الاستثمار العقاري" في 2024، حيث عدل آلية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي يشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (35) و (35ب) من المعيار.	معيار المحاسبة المصري رقم (34) المعدل 2024 "الاستثمار العقاري"
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.	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الاستثمارات، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	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.	معيار المحاسبة المصري رقم (17) المعدل 2024 "القوائم المالية المستقلة"
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 قُبلت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك عند التطبيق، لا يجوز المنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المترجمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.	قامت الإدارة بتطبيق التعديلات التي تمت على المعيار على القوائم المالية	تم إعادة إصدار هذا المعيار في 2024، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم استيفاءها 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.	معيار المحاسبة المصري رقم (13) المعدل 2024 "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"



