

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية  
في 30 يونيو 2022 وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريك  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية  
في 30 يونيو 2022 وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	1
قائمة المركز المالي	2
قائمة الأرباح أو الخسائر	3
قائمة الدخل الشامل	4
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	5
قائمة التدفقات النقدية	6
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	42-7

## حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة  
المنفرد من السلطان حسين  
الأسكندرية

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

## المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفق لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المالية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

## نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

## الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حسام عبد الوهاب

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٨٠)

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



الإسكندرية في ١٨ أغسطس ٢٠٢٢

شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي في 30 يونيو 2022

31 ديسمبر 2021	30 يونيو 2022	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
55 692 595	63 236 900	(12)	الأصول الثابتة (بالصافي)
1 294 441	2 873 800	(1-13)	أصول حق إستخدام (بالصافي)
39 035 798	37 533 172	(14)	مشتريات تحت التنفيذ
<b>96 022 834</b>	<b>103 643 872</b>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<u>الأصول المتداولة</u>
74 522 807	89 103 708	(15)	مخزون
79 159 202	61 558 469	(16)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
13 441 228	7 543 174	(17)	النقدية وما في حكمها
<b>167 123 237</b>	<b>158 205 351</b>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<b>263 146 071</b>	<b>261 849 223</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
143 949 865	143 949 865	(2-18)	رأس المال المصدر والمدفوع
3 598 975	3 633 403	(4-18)	الاحتياطي القانوني
2 906 623	(899 314)		(الخسائر)/الأرباح المرحلة
<b>150 455 463</b>	<b>146 683 954</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
953 412	1 909 280	(2-13)	إلتزامات عقود التأجير طويلة الأجل
6 112 622	5 890 945	(1-19)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
<b>7 066 034</b>	<b>7 800 225</b>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
1 793 842	1 157 233	(17)	بنوك سحب على المكشوف
77 119 223	82 008 752	(20)	تسهيلات ائتمانية
505 699	1 261 159	(2-13)	أقساط التزامات عقود تأجير قصيرة الاجل
22 716 549	17 352 180	(21)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
--	5 062 304	(23)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
1 752 206	--	(3-19)	ضريبة الدخل المستحقة
1 737 055	523 416	(22)	مخصصات
<b>105 624 574</b>	<b>107 365 044</b>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<b>112 690 608</b>	<b>115 165 269</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>263 146 071</b>	<b>261 849 223</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

- الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (42) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

مهندس/ مجدي مختار عبد الغنى الطاهر

محاسب/ محمد القاضي





شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022

من 1 إبريل 2021 حتى 30 يونيو 2021 المعدلة	من 1 إبريل 2022 حتى 30 يونيو 2022	من 1 يناير 2021 حتى 30 يونيو 2021 المعدلة	من 1 يناير 2022 حتى 30 يونيو 2022	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
53 721 411	55 662 434	91 945 745	91 782 482	(4)	الإيرادات
(41 200 102)	(42 825 671)	(71 777 575)	(78 148 505)	(5)	تكلفة النشاط
12 521 309	12 836 763	20 168 170	13 633 977		مجمّل الربح
38 740	2 174 304	190 670	2 333 774	(6)	إيرادات أخرى
(3 014 805)	(3 202 717)	(6 362 195)	(6 591 464)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(3 330 641)	(3 449 339)	(6 874 588)	(7 197 335)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
(633 464)	(681 483)	(1 198 639)	(1 353 636)		بدلات ومرتبّات أعضاء مجلس الإدارة
--	--	(28 139)	--	(9)	مصروفات أخرى
5 581 139	7 677 528	5 895 279	825 316		الأرباح الناتجة من التشغيل
21 794	231 274	21 794	582 034	(10)	إيرادات تمويلية
(1 435 376)	(1 843 118)	(2 993 104)	(3 561 956)	(11)	مصروفات تمويلية
(1 413 582)	(1 611 844)	(2 971 310)	(2 979 922)		صافي المصروفات التمويلية
4 167 557	6 065 684	2 923 969	(2 154 606)		(الخسارة) / الربح قبل ضريبة الدخل
(948 576)	(1 717 538)	(729 392)	(1 616 903)	(2-19)	ضريبة الدخل
3 218 981	4 348 146	2 194 577	(3 771 509)		صافي (خسارة) / ربح الفترة
--	--	0.038	(0.065)	(25)	النصيب الأساسي / المخفض للسهم في (الخسارة) / الربح (جنيه مصري)

الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (42) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022

من 1 إبريل 2021 حتى 30 يونيو 2021	من 1 إبريل 2022 حتى 30 يونيو 2022	من 1 يناير 2021 حتى 30 يونيو 2021	من 1 يناير 2022 حتى 30 يونيو 2022	بالجنيه المصري
المعدلة	المعدلة	المعدلة	المعدلة	
3 218 981	4 348 146	2 194 577	(3 771 509)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل
3 218 981	4 348 146	2 194 577	(3 771 509)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (42) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022

بالجنية المصري	رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	(الخسائر)/الإرباح المرحلة	الإجمالي
الرصيد في 1 يناير 2021 قبل التعديل	143 949 865	3 598 975	5 674 502 (3 456 440)	153 223 342 (3 456 440)
أثر التطبيق المبني لمعيار المحاسبة رقم (47) الأدوات المالية	---	---	2 218 062	149 766 902
الرصيد في أول يناير 2021 بعد التعديل	143 949 865	3 598 975	---	---
معاملات مع مساهمي الشركة	---	---	---	---
المحول للإرباح المرحلة	---	---	---	---
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	---	---	---	---
الدخل الشامل	---	---	---	---
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2021	---	---	2 194 577	2 194 577
إجمالي الدخل الشامل	---	---	2 194 577	2 194 577
الرصيد في 30 يونيو 2021 (المعدلة)	143 949 865	3 598 975	4 412 639	151 961 479
الرصيد في أول يناير 2022	143 949 865	3 598 975	2 906 623	150 455 463
معاملات مع مساهمي الشركة	---	---	---	---
المحول للاحتياطي القانوني	---	34 428	(34 428)	---
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	---	34 428	(34 428)	---
الدخل الشامل	---	---	---	---
صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022	---	---	(3 771 509)	(3 771 509)
إجمالي الدخل الشامل	---	---	(3 771 509)	(3 771 509)
الرصيد في 30 يونيو 2022	143 949 865	3 633 403	(899 314)	146 683 954

الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (42) تعتبر مكملة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.





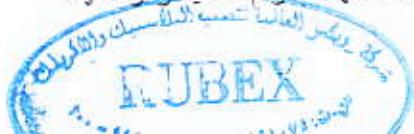
شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022

30 يونيو 2021 المعدلة	30 يونيو 2022	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
2 923 969	(2 154 606)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة
			<u>تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) / الأرباح مع التدفقات</u>
			<u>النقدية من أنشطة التشغيل</u>
--	(97 153)	(6)	صافي أرباح رأسمالية
28 139	--	(9)	صافي خسائر رأسمالية
17 934	(547 609)	(10)، (11)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(21 794)	(34 425)	(10)	فوائد دائنة
2 847 448	3 561 956	(11)	مصروفات تمويلية
5 409 597	4 304 870	(12)	إهلاك الأصول الثابتة
287 447	682 637	(1-13)	إستهلاك أصول حق إستخدام
<b>11 492 740</b>	<b>5 715 670</b>		
(7 843 431)	(14 580 901)		التغير في المخزون
21 701 442	23 210 646		التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى وأطراف ذات علاقة
(6 262 052)	(5 364 369)		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
(717 342)	(1 213 639)	(22)	مخصصات مستخدمة خلال العام
<b>18 371 357</b>	<b>7 767 407</b>		
--	(3 590 786)		ضرائب الدخل المدفوعة
(2 844 656)	(3 561 956)		فوائد تمويلية مسددة
<b>15 526 701</b>	<b>614 665</b>		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(4 828 431)	(10 585 289)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
--	335 893		متحصلات من بيع أصول ثابتة
21 794	34 425		فوائد محصلة
<b>(4 806 637)</b>	<b>(10 214 971)</b>		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(6 901 895)	4 889 529		التغير في التسهيلات الائتمانية
(300 474)	(550 668)		المسدد من التزام عقود تأجير
<b>(7 202 369)</b>	<b>4 338 861</b>		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
<b>3 517 695</b>	<b>(5 261 445)</b>		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
4 083 821	9 466 798	(17)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
<b>7 601 516</b>	<b>4 205 353</b>	(17)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

■ تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (27).

■ الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (7) إلى رقم (42) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.





1- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

1-1 الكيان القانوني

تأسست شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ 1987/7/21 طبقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 تحت اسم شركة يونيفرسال للصناعات البلاستيكية (يونيب) وقيدت بالسجل التجاري لمحافظة الإسكندرية برقم 121075 في 1987/8/13 هذا وقد تم تغيير اسم الشركة إلى روبكس لتصنيع البلاستيك ونقل مقرها إلى مدينة برج العرب الجديدة بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية في 1994/5/15 وقد وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في 11 يوليو 2015 على تعديل المادة رقم (2) من النظام الاساسي والخاصة باسم الشركة وبناءً على شهادة عدم الالتباس الصادرة من الادارة العامة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكرليك (شركة مساهمة مصرية).

2-1 غرض الشركة

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

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

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

3-1 الاعتماد

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 18 أغسطس 2022.

2- أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

1-2 الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (29).

## 2-2 عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

## 3-2 استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

### أ- الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:
- الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- 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 الفترة المالية القادمة يتمثل في:-
- الاعتراف بقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ضريبة الدخل.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنفدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخرى.

### ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- **المستوي (1):** الأسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- **المستوي (2):** مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (1) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- **المستوي (3):** مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلي:

- الأدوات المالية.





### 3- تقرير القطاعات التشغيلية

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

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











شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والإكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022

4- الإيرادات

من 2021/4/1 حتى 2021/6/30	من 2022/4/1 حتى 2022/6/30	من 2021/1/1 حتى 2021/6/30	من 2022/1/1 حتى 2022/6/30	بالجنيه المصري
45 881 284	46 764 772	77 732 029	78 400 776	مبيعات محلي
7 840 127	8 897 662	14 213 716	13 381 706	مبيعات تصدير
<u>53 721 411</u>	<u>55 662 434</u>	<u>91 945 745</u>	<u>91 782 482</u>	

5- تكلفة النشاط

من 2021/4/1 حتى 2021/6/30	من 2022/4/1 حتى 2022/6/30	من 2021/1/1 حتى 2021/6/30	من 2022/1/1 حتى 2022/6/30	بالجنيه المصري
22 154 170	24 418 814	39 051 552	43 944 201	خامات مباشرة
3 852 087	7 410 256	9 882 043	13 952 808	مستلزمات وقطع غير ومهمات أخرى
6 002 106	6 022 839	11 266 031	12 247 336	أجور ومرتبات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
5 286 712	5 277 380	10 034 091	10 106 739	مصروفات صناعية
2 473 723	1 950 161	4 908 329	3 840 048	إهلاك الأصول الثابتة
--	199 588	--	399 176	إهلاك أصول حق إستخدام
1 431 304	(2 453 367)	(3 364 471)	(6 341 803)	التغير في المخزون
<u>41 200 102</u>	<u>42 825 671</u>	<u>71 777 575</u>	<u>78 148 505</u>	

6- إيرادات أخرى

من 2021/4/1 حتى 2021/6/30	من 2022/4/1 حتى 2022/6/30	من 2021/1/1 حتى 2021/6/30	من 2022/1/1 حتى 2022/6/30	بالجنيه المصري
--	1 924 871	--	1 924 871	إيرادات دعم صادرات
22 903	218 687	116 034	259 604	إيرادات بيع مخلفات
--	--	--	97 153	صافي أرباح رأسمالية
3 511	18 950	53 815	30 751	خصم مكتسب
12 326	11 796	20 821	21 395	إيرادات تركيب كبائن
<u>38 740</u>	<u>2 174 304</u>	<u>190 670</u>	<u>2 333 774</u>	

7- مصروفات البيع والتوزيع

من 2021/4/1 حتى 2021/6/30	من 2022/4/1 حتى 2022/6/30	من 2021/1/1 حتى 2021/6/30	من 2022/1/1 حتى 2022/6/30	بالجنيه المصري
1 327 462	1 792 989	2 185 470	2 960 266	مرتبات وخدمات مؤداه
23 585	93 353	364 560	287 991	إعلانات ومعارض
385 386	56 333	1 066 205	635 018	نولون وشحن وتخليص
490 325	431 001	950 728	922 296	مصروفات سيارات
251 678	128 424	281 181	265 614	حواجز تنشيط مبيعات
117 337	291 650	257 805	629 074	انتقالات وسفر
143 720	139 734	287 447	283 461	إستهلاك أصول حق إستخدام
275 312	269 233	968 799	607 744	مصروفات أخرى *
<u>3 014 805</u>	<u>3 202 717</u>	<u>6 362 195</u>	<u>6 591 464</u>	

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



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022

8- مصروفات إدارية وعمومية

من 2021/4/1 حتى 2021/6/30	من 2022/4/1 حتى 2022/6/30	من 2021/1/1 حتى 2021/6/30	من 2022/1/1 حتى 2022/6/30	بالجنيه المصري
2 152 453	2 097 092	4 242 526	4 457 363	أجور ومزونات ومكافآت وخدمات مؤداه
138 670	255 987	262 661	442 973	مصروفات سيارات
254 243	231 117	501 268	464 822	إهلاك أصول ثابتة
73 289	102 626	181 233	211 378	بريد وتليفون وكهرباء
67 291	64 324	199 804	172 968	رسوم ودمغات
148 896	193 180	297 152	401 395	بدل سفر وانتقال
1 500	3 000	114 349	38 264	تبرعات
134 444	144 678	230 385	235 377	مصروفات التأمين الصحي الشامل
--	--	--	139 888	مصروفات الضريبة العقارية
359 855	357 335	845 210	632 907	مصروفات أخرى *
<b>3 330 641</b>	<b>3 449 339</b>	<b>6 874 588</b>	<b>7 197 335</b>	

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

9- مصروفات أخرى

من 2021/4/1 حتى 2021/6/30	من 2022/4/1 حتى 2022/6/30	من 2021/1/1 حتى 2021/6/30	من 2022/1/1 حتى 2022/6/30	بالجنيه المصري
--	--	28 139	--	خسائر رأسمالية
--	--	28 139	--	

10- إيرادات تمويلية

من 2021/4/1 حتى 2021/6/30	من 2022/4/1 حتى 2022/6/30	من 2021/1/1 حتى 2021/6/30	من 2022/1/1 حتى 2022/6/30	بالجنيه المصري
--	196 849	--	547 609	صافي أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
21 794	34 425	21 794	34 425	فوائد دائنة
<b>21 794</b>	<b>231 274</b>	<b>21 794</b>	<b>582 034</b>	

11- مصروفات تمويلية

من 2021/4/1 حتى 2021/6/30	من 2022/4/1 حتى 2022/6/30	من 2021/1/1 حتى 2021/6/30	من 2022/1/1 حتى 2022/6/30	بالجنيه المصري
1 391 928	1 718 352	2 844 656	3 307 829	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
62 208	124 766	130 514	254 127	فوائد أقساط عقود تأجير
(18 760)	--	17 934	--	صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
<b>1 435 376</b>	<b>1 843 118</b>	<b>2 993 104</b>	<b>3 561 956</b>	

شركة رويكس العالمية للصناعات البلاستيك والأكريليك  
شركة مساهمة مصرية  
إحداث متعمة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022

الأصول الثابتة	الأصول المتحركة	أرضى *	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	عدد واسطوانات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	حاسب آلي	الإجمالي
155 617 587	2 301 299	1 243 019	3 702 430	50 033 365	76 509 884	19 922 500	1 905 090	2022	2022
12 087 915	24 721	13 006	332 982	505 695	763 375	—	10 448 136	2022	2022
(2 554 891)	—	—	—	—	(2 554 891)	—	—	2022	2022
165 150 611	2 326 020	1 256 025	4 035 412	50 539 060	74 718 368	19 922 500	12 353 226	2022	2022
99 924 992	1 853 468	926 944	2 237 270	32 426 529	53 071 467	9 409 314	—	2022	2022
4 304 870	141 500	33 545	238 759	1 374 688	2 141 587	374 791	—	2022	2022
(2 316 151)	—	—	—	—	(2 316 151)	—	—	2022	2022
101 913 711	1 994 968	960 489	2 476 029	33 801 217	52 896 903	9 784 105	—	2022	2022
63 236 900	331 052	295 536	1 559 383	16 737 843	21 821 465	10 138 395	12 353 226	2022	2022
55 692 595	447 831	316 075	1 465 160	17 606 836	23 438 417	10 513 186	1 905 090	2022	2022
24 697 876	1 360 631	588 509	1 433 785	16 655 006	4 659 945	—	—	2022	2022

في القيمة الدفترية في  
يوليو 2022  
ديسمبر 2021

تتضمن الأراضي أول العام في قيمة قطعتي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة بمرج العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة في الشهر العقاري حتى الآن.  
تتضمن الإضافات على الأراضي في قيمة قطعة الأرض المشتركة من شركة الجمانة بمساحة قدرها 89 800 ألف متر والكاتنة بناحية قرية الاسد - المهدية مركز أبو المطامير بموجب عقد بيع  
وتم التسجيل برقم 11773 بمصلحة الشهر العقاري بتاريخ 22 مارس 2021.





شركة روتكس العالمية للصناعات البلاستيكية والأكريليك  
شركة مساهمة مصرية  
إحداثيات متممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022

محل التكلفة	أرضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	عدد وإسطوانات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتب	حساب آلي	الإجمالي
بنة	1 905 090	19 922 500	76 388 574	47 686 164	3 935 080	1 168 658	2 126 202	153 132 268
تأثيث	--	--	268 503	1 934 956	98 400	60 545	78 147	2 440 551
تجهيزات	--	--	(789 313)	(343 809)	--	--	--	(1 133 122)
بنة في 30 يونيو 2021	1 905 090	19 922 500	75 867 764	49 277 311	4 033 480	1 229 203	2 204 349	154 439 697
تأثيث	--	--	--	--	--	--	--	--
تجهيزات	--	--	--	--	--	--	--	--
بنة في 1 يناير 2021	--	8 659 733	47 810 713	29 764 949	1 930 259	863 589	1 554 152	90 583 395
تأثيث	--	374 791	3 020 905	1 569 199	261 395	30 227	153 080	5 409 597
تجهيزات	--	--	(780 981)	(324 002)	--	--	--	(1 104 983)
بنة في 30 يونيو 2021	--	9 034 524	50 050 637	31 010 146	2 191 654	893 816	1 707 232	94 888 009
تأثيث	--	--	--	--	--	--	--	--
تجهيزات	--	--	--	--	--	--	--	--
بنة في 1 يناير 2021	1 905 090	10 887 976	25 817 127	18 267 165	1 841 826	335 387	497 117	59 551 688
تأثيث	--	--	--	--	--	--	--	--
تجهيزات	--	--	--	--	--	--	--	--
بنة في 30 يونيو 2020	1 905 090	11 262 767	28 577 861	17 921 215	2 004 821	305 069	572 050	62 548 873





## 13- أصول والتزامات عقود تأجير حق الاستخدام

## 13-1 أصول حق استخدام

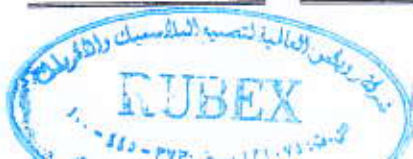
يمثل أصل حق الاستخدام عقود الأيجار المتعلقة بمخازن ومعارض الشركة في القاهرة والغردقة وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية وتم خصمه باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكه لاحقاً على مدى العمر المتبقي لعقد الأيجار باستخدام القسط الثابت وبيانها كما يلي:

2021/12/31	2022/6/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	1 869 336	التكلفة:-
1 869 336	2 261 996	الرصيد في أول يناير
1 869 336	4 131 332	الإضافات خلال الفترة/العام
		الرصيد في 30 يونيو / 31 ديسمبر
		يخصم:
		الاستهلاك:
--	574 895	الرصيد في أول يناير
574 895	682 637	الاستهلاك خلال الفترة / العام
574 895	1 257 532	الرصيد في 30 يونيو / 31 ديسمبر
1 294 441	2 873 800	صافي القيمة الدفترية في 30 يونيو / 31 ديسمبر

## 13-2 التزامات عقود تأجير حق الاستخدام

بلغت القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حق الاستخدام مايلي:

2021/12/31	2022/6/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2 398 854	4 526 280	إجمالي التزامات عقود التأجير غير المخصصة
(529 518)	(805 173)	الفوائد على التزامات عقود التأجير
1 869 336	3 721 107	صافي القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حقوق الاستخدام
		يخصم:
(410 225)	(550 668)	المسدد خلال الفترة / العام
1 459 111	3 170 439	الرصيد
		يخصم:
(505 699)	(1 261 159)	الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير
953 412	1 909 280	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير



14- مشروعات تحت التنفيذ

2021/12/31	2022/6/30	بالجنيه المصرى
23 451 752	13 003 617	اراضى *
13 606 374	18 162 359	آلات ومعدات
1 258 088	6 190 439	عدد واسطوانات
719 584	176 757	مباني ومرافق
<b>39 035 798</b>	<b>37 533 172</b>	

\* يتمثل البند في قيمة قطعة الارض المشتراه من شركة الجمانه لتصنيع الاكريليك والبلاستيك بمساحة قدرها 115 200 متر مربع (مائة وخمسة عشر ألف ومائتان متر مربع فقط لاغير) والكائنة بناحية مدخل قرية الأسد - المهدية - مركز أبو المطامير بحوض زاوية سيدي عبد القادر وأبو خديجة رقم (1) قسم ثامن عشر حوض الرمال - محافظة البحيرة والمشتراه بموجب عقود بيع وجارى اتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل باسم الشركة حتى تاريخه.

15- المخزون

2021/12/31	2022/6/30	بالجنيه المصرى
12 083 334	16 239 212	خامات
8 459 211	10 320 224	مستلزمات
1 594 122	1 898 481	مواد تعبئة
1 871 635	2 576 944	قطع غيار ومهمات وقود وزيوت
15 907 822	20 109 566	إنتاج تحت التشغيل
32 288 621	34 428 680	إنتاج تام
3 443 920	4 656 459	اعتمادات مستندية لشراء خامات
<b>75 648 665</b>	<b>90 229 566</b>	
<b>(1 125 858)</b>	<b>(1 125 858)</b>	<b>يخصم:</b>
<b>74 522 807</b>	<b>89 103 708</b>	الإنخفاض في قيمة المخزون



## 16- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

2021/12/31	2022/6/30	بالجنيه المصري
50 946 205	42 845 422	العملاء
24 986 037	18 412 058	أوراق قبض
3 663 785	3 846 501	مدينون متنوعون
860 477	627 687	مصروفات مدفوعة مقدماً
1 109 726	1 681 628	موردين دفعات مقدمة
145 761	538 112	عهد وسلف
4 600 765	1 348 630	تأمينات لدى الغير
1 409 474	821 459	ضرائب خصم من المنبع
--	--	ضرائب القيمة المضافة
<b>87 722 230</b>	<b>70 121 497</b>	
(5 076 239)	(5 076 239)	بخصم:
(3 486 789)	(3 486 789)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء *
		الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة
		المدينة الأخرى *
<b>79 159 202</b>	<b>61 558 469</b>	

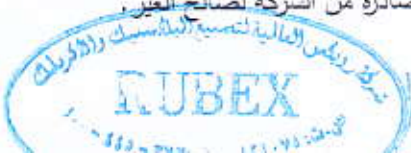
## \* الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

الرصيد في 30 يونيو 2022	الرصيد في 1 يناير 2022	بالجنيه مصري
5 076 239	5 076 239	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
3 486 789	3 486 789	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
<b>8 563 028</b>	<b>8 563 028</b>	

## 17- النقدية وما في حكمها

2021/12/31	2022/6/30	بالجنيه المصري
10 244 136	4 154 342	بنوك حسابات جارية
2 240 000	2 240 000	ودائع لأجل *
1 016 504	1 208 244	نقدية بالخرزنة
<b>13 500 640</b>	<b>7 602 586</b>	
(2 240 000)	(2 240 000)	بخصم:
(1 793 842)	(1 157 233)	ودائع لأجل مجمدة مقابل خطابات ضمان *
<b>9 466 798</b>	<b>4 205 353</b>	بنوك سحب على المكشوف
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية
(59 412)	(59 412)	الاضمحلال في أرصدة الودائع
<b>13 441 228</b>	<b>7 543 174</b>	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 الأهلي ضماناً لخطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير.





18- رأس المال والأحتياطات

1-18 رأس المال المرخص

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

2-18 رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 143 949 865 جنيه مصري موزع على 57 579 946 سهم بقيمة اسمية 2.5 جنيه مصري للسهم الواحد وذلك كما يلي: -

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 13 أبريل 2020 على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 50 مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر 150 مليون جنيه مصري على أن يتم سداد الزيادة نقداً و/أو من خلال استخدام الارصدة الدائنة مستحقة الاداء للمكتب قبل الشركة.

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

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

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

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

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

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

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 15 نوفمبر 2021 على تعديل المواد ارقام (6)،(7) من النظام الاساسي للشركة بحيث تكون عدد اسهم الشركة 57 579 946 سهم بدلاً من 28 789 973 سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد 2.5 جنيه مصري بدلاً من 5 جنيه مصري للسهم الواحد.

- تم التأشير على تعديل بالسجل التجاري في 15 ديسمبر 2021 تحت رقم 9952.

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



### 3-18 هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 30 يونيو 2022 في الاتي:

القيمة الاسمية	عدد الأسهم	اسم المساهم
جنيه مصري	سهم	
128 934 360	51 573 744	شركة الرقيم للتنمية والتعمير (ش.م.م)
1 148 320	459 328	محمود احمد نصار
1 206 500	482 600	خالد حنفي حسن المنياوي
1 125 365	450 146	غادة عثمان امين الناظر
1 087 510	435 004	ياسر احمد نصار
711 270	284 508	المتوكل على الله جمعة ابراهيم
9 736 540	3 894 616	مساهمون اخرون
<b>143 949 865</b>	<b>57 579 946</b>	<b>الاجمالي</b>

### 4-18 الاحتياطي القانوني

2021/12/31	2022/6/30	بالجنيه المصري
3 598 975	3 598 975	الاحتياطي القانوني
--	34 428	المكون خلال الفترة / العام
<b>3 598 975</b>	<b>3 633 403</b>	

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

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

### 19- الضرائب

#### 1-19 ضريبة الدخل المؤجلة

##### أ- التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

بالجنيه المصري

2021/12/31	2022/6/30	أصول	التزامات
التزامات	أصول	التزامات	أصول
6 112 622	--	5 890 945	--
6 112 622	--	5 890 945	--
(6 769 527)	--	(6 112 622)	--
656 905	--	221 677	--

الأصول الثابتة

صافي التزامات الضريبة المؤجلة

بخصم:

التزامات الضريبة المؤجلة السابق تحميلها

الضريبة المؤجلة عن الفترة / العام - إيراد





ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مشقة

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

2021/12/31	2022/6/30	بالجنيه المصري
2 179 999	2 179 999	الاضمحلال في قيم الأصول
390 837	117 769	المخصصات
<u>2 570 836</u>	<u>2 297 768</u>	الإجمالي

2-19 ضريبة الدخل الحالية

2021/6/30	2022/6/30	بالجنيه المصري
--	1 838 580	فروق فحص عن سنوات سابقة
1 111 194	--	ضريبة الدخل عن الفترة / العام
(381 802)	(221 677)	الضريبة المؤجلة - إيراد
<u>729 392</u>	<u>1 616 903</u>	

3-19 سعر الضريبة الفعال

2021/12/31	2022/6/30	بالجنيه المصري
3 033 862	(2 154 606)	(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
682 619	--	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
4 739 923	2 538 662	مصرفات غير قابلة للخصم الضريبي
1 600 000	--	بنود أخرى
(1 586 205)	(644 762)	إعفاءات ضريبية
<u>7 787 580</u>	<u>(260 706)</u>	الوعاء الضريبي
(1 752 206)	--	ضريبة الدخل الحالية - مصروف
656 905	221 677	ضريبة الدخل المؤجلة - إيراد
<u>(1 095 301)</u>	<u>221 677</u>	ضريبة الدخل
(%36.1)	--	نسبة الضريبة إلى (الخسارة) / الربح المحاسبية

20- تسهيلات إئتمانية

2021/12/31	2022/6/30	قيمة حد التمويل	الفائدة	بالجنيه المصري
40 475 683	40 996 107	40 000 000	8% سنوياً	البنك الأهلي المصري *
36 643 540	41 012 645	50 000 000	طبقاً لمبادرة	بنك القاهرة *
			البنك المركزي	
<u>77 119 223</u>	<u>82 008 752</u>			

21- موردون وأرصدة دائنة أخرى

2021/12/31	2022/6/30	بالجنيه المصري
6 453 713	1 909 038	موردون
1 800 001	1 695 366	أوراق دفع
1 820 886	1 313 911	دائنون متنوعون
2 601 811	2 898 564	عملاء دائنة
1 340 591	1 317 953	مصرفات مستحقة
5 969 233	6 769 233	تأمين من الغير
502 919	738 296	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل
2 227 395	709 819	مصلحة الضرائب
<u>22 716 549</u>	<u>17 352 180</u>	



## 22- المخصصات

الرصيد في 30 يونيو 2022	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في أول يناير 2022	بالجنيه المصري
523 416	(1 213 639)	1 737 055	مخصصات
523 416	(1 213 639)	1 737 055	الرصيد في نهاية الفترة

- يتمثل مخصص المطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتدرج المخصصات المكونة بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (28) المعدل "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة ترى بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

## 23- الأطراف ذوي العلاقة

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

اسم الشركة بالجنيه المصري	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل مدين	دائن	2022/6/30	2021/12/31
المستحق لأطراف ذوي علاقة						
مهندس / مجدي مختار عبد رئيس مجلس الغنى الطاهر الإدارة	جاري	3 696	5 066 000	5 062 304	--	--
					5 062 304	--

## 24- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بالجنيه المصري

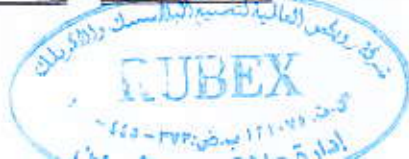
خطابات ضمان

2 200 000	2 510 632
2 200 000	2 510 632

## 25- نصيب السهم الأساسي / المخفض في (الخسائر)/ الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في صافي (خسارة)/ الأرباح الفترة على النحو التالي:

2022/6/30	2021/6/30	بالجنيه المصري
(3 771 509)	2 194 577	صافي (خسارة) / ربح الفترة (طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر)
(3 771 509)	2 194 577	حصة المساهمين في (خسائر)/ أرباح الفترة
57 579 946	57 579 946	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
(0.065)	0.038	نصيب السهم الأساسي / المخفض في صافي (خسارة) / ربح الفترة (جنيه / سهم)



26- الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضريبة الشركات	من بداية النشاط وحتى 2004	تم سداد المطالبات بعد قرارات اللجنة الداخلية ولا يوجد أي خلافات ضريبية حيث تم حل النزاع نهائياً.
	من 2005 حتى 2007	لم تقع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص وتم اعتماد الإقرار الضريبي المقدم من الشركة وتسوية الفروق.
	2009/2008	تم الفحص وسداد كافة المستحقات.
	2010	أقرت اللجنة الداخلية ضريبة مليون جنيه مصري وتم سداد 967 342 جنيه مصري خلال 2021.
	2014 /2010	طبقاً لنموذج 9 أ حجز المرسل من مأمورية الضرائب في 2022/5/15 المطالبة بالمتبقي من الضريبة الأساسية طبقاً لقرارات اللجان 1 213 639 جنيه مصري وتم سدادهم في يونيو 2022 وغرامات التأخير مبلغ 8 269 797 جنيه مصري تم سداد مبلغ 1 204 361 جنيه مصري من غرامات التأخير وطبقاً للمادة الأولى من قانون 153 لسنة 2022 سيتم تجاوز عن 65% من غرامات التأخير ومازالت قضية اعتماد ترحيل الخسائر المرحلة عن أعوام 2007/2006/2005 منظوره أمام المحكمة بمبلغ 5.5 مليون جنيه.
	2015	تم استلام نموذج (19) بقيمة ضريبة 23 مليون وتم الطعن ومن المتوقع سداد ضريبة في حدود مبلغ 350 ألف جنيهاً.
	2016	تم استلام نموذج 19 بقيمة ضريبة 12 مليون جنيه وتم الطعن عليه وبانتظار اللجنة الداخلية ومتوقع ضريبة 250 ألف جنيهاً.
	2021/2017	قامت الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.
ضريبة كسب العمل	من بداية النشاط وحتى 2014	تم الفحص وتم السداد بالكامل.
	2019/2015	تم الفحص الضريبي واستلام نموذج (38) بضريبة 3.34 مليون جنيه وسيتم السداد.
	2021/2020	يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية.
ضريبة الدمغة	من بداية النشاط وحتى 2019	تم الفحص الضريبي وتمت التسوية الضريبية بالكامل.
	2021/2020	لم يتم الفحص الضريبي بعد ويتم السداد بانتظام لأية مستحقات.
ضريبة القيمة المضافة	حتى عام 2016	تم الفحص و سداد الضريبة بالكامل.
	2021 /2017	يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم يتم الفحص الضريبي بعد.
الضرائب العقارية	من بداية النشاط حتى 2022/3/31	تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة في مواعيدها القانونية.

\* يرى المستشار الضريبي للشركة أن الخلافات الضريبية اعلاه مازالت باللجان الداخلية او بلجان الطعن وانه لا يوجد اى اعباء ضريبية على الشركة إلا بعد استنفاد كافة المراحل والاجراءات المحددة قانونياً والبلاستيك والأكرليك





## 27- المعاملات غير النقدية

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

بالجنيه المصرى	إيضاح رقم	2022/6/30
أصول حق إستخدام	(1-13)	2 261 996
إلتزامات عقود تأجير	(2-13)	2 261 996
إضافات أصول ثابتة محولة من مشروعات تحت التنفيذ		11 211 511

## 28- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

### 28-1 إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ- مخاطر الائتمان
- ب- مخاطر السوق
- ج- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها كما يعرض بعض الافصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للشركة.

### أ- مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الارصدة لدى البنوك.

### أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، يتم قياس القوة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم، كما ان إيرادات الشركة ترجع لمجموعة كبيرة من العملاء ذوى الملائنة المالية بالإضافة الى ان جزء من إيرادات الشركة يتم تحصيلها نقداً فور تنفيذ عملية البيع، يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية.





#### الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحدد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة، كما أن البنوك المحلية تخضع لأشراف البنك المركزي المصري وبالتالي فإن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيفة.

#### ب- مخاطر السوق

تشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ ولا تصدر أدوات مالية مشتقة.

#### مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ القوائم المالية.

#### مخاطر أسعار الفائدة

تشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

#### مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

#### ج- مخاطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

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



## 2-28 الأدوات المالية

## خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية للأرصدة الموضح في (إيضاح رقم 16، 17) بعد استبعاد رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وموردين دفعات مقدمة ومصلحة الضرائب الحد الأقصى للتعرض للمخاطر في تاريخ القوائم المالية.

## خطر السوق

## التعرض لخطر العملة

الجدول التالي يوضح مركز العملات وتعرض الشركة لخطر أسعار الصرف للعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي والموضحة بالجنيه المصري كما يلي:

البيان	دولار أمريكي	يورو	بالجنيه المصري الإجمالي
<b>30 يونيو 2022</b>			
عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة	350 304	53 710	7 497 003
بنوك حسابات جارية	1 339	71	26 010
إجمالي الأصول بالعملة	<b>351 643</b>	<b>53 781</b>	<b>7 523 013</b>
موردين وأرصدة دائنة	85 466	--	1 567 449
إجمالي الالتزامات بالعملة	<b>85 466</b>	<b>--</b>	<b>1 567 449</b>
فائض التعرض للخطر	<b>266 177</b>	<b>53 781</b>	<b>5 955 564</b>
المعادل بالجنيه المصري	<b>4 881 659</b>	<b>1 073 905</b>	<b>5 955 564</b>
<b>31 ديسمبر 2021</b>			
عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة	333 285	56 709	6 309 665
بنوك حسابات جارية	51 797	75	816 625
إجمالي الأصول بالعملة	<b>385 082</b>	<b>56 784</b>	<b>7 126 290</b>
موردين وأرصدة دائنة	90 523	--	1 424 832
إجمالي الالتزامات بالعملة	<b>90 523</b>	<b>--</b>	<b>1 424 832</b>
فائض التعرض للخطر	<b>294 559</b>	<b>56 784</b>	<b>5 701 458</b>
المعادل بالجنيه المصري	<b>4 636 359</b>	<b>1 065 099</b>	<b>5 701 458</b>

## بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

متوسط أسعار الصرف		أسعار الإقفال	
2022/6/30	2021/12/31	2022/6/30	2021/12/31
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
18.33	15.32	18.34	15.74
20.33	19.31	20.51	19.44
دولار أمريكي			
يورو			





تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره 10% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 يونيو 2022 قد يؤدي إلى زيادة الأرباح بمبلغ 595 556 جنيه مصري (زيادة في الأرباح بمبلغ 570 145 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2021) ويقتض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأسس المستخدم لعام 2021.

كما أن إنخفاض قدره 10% في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 يونيو 2022 قد يكون له نفس التأثير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي: -

2021/12/31	2022/6/30	إيضاح رقم	البيان بالجنيه المصري
			<u>أصول مالية</u>
10 244 136	4 154 342	(17)	بنوك مدينه
2 240 000	2 240 000	(17)	ودائع لاجل
<b>12 484 136</b>	<b>6 394 342</b>		
			<u>التزامات مالية</u>
77 119 223	82 008 752	(20)	تسهيلات إئتمانية
1 793 842	1 157 233	(17)	بنوك سحب على المكشوف
<b>78 913 065</b>	<b>83 165 985</b>		
<b>5 745 418</b>	<b>3 307 829</b>	(11)	فوائد مدينة على الالتزامات المالية

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالي: -

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيان بالجنيه المصري
			<u>30 يونيو 2022</u>
82 008 752	82 008 752	(20)	تسهيلات إئتمانية
1 157 233	1 157 233	(17)	بنوك سحب على المكشوف
15 904 065	15 904 065		موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
1 261 159	3 170 439	(2-13)	إلتزامات عقود تأجير
<b>100 331 209</b>	<b>102 240 489</b>		
			<u>31 ديسمبر 2021</u>
77 119 223	77 119 223	(20)	تسهيلات إئتمانية
1 793 842	1 793 842	(17)	بنوك سحب على المكشوف
19 986 235	19 986 235		موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
505 699	1 459 111	(2-13)	إلتزامات عقود تأجير
<b>99 404 999</b>	<b>100 358 411</b>		



#### 3-28 إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

#### 4-28 تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

- المستوى الأول : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- المستوى الثالث: مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث أنه مهم للقياس بأكمله.

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

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

## 29- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

### 29-1 المعاملات العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخرى:

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

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

### 29-2 الأصول الثابتة والإهلاك

#### أ- الاعتراف والقياس الأولي

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

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

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

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





#### ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

#### ج- الإهلاك

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

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

\* يتضمن هذا البند ألواح 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.

#### 29-3 المشروعات تحت التنفيذ

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





#### 29-4 المخزون

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

يتم تقييم عناصر المخزون طبقاً للأسس الآتية:-

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

#### 29-5 النقدية وما في حكمها

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

#### 29-6 الأضمحلال

##### الأصول المالية غير المشتقة

##### الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
  - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و
  - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهر :
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
  - أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولى.
  - دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
  - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .
  - تقرض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفته أكثر من 30 يوم.



**تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما :**

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

الخسائر الإئتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة علي مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

**قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة**

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

**الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً**

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

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

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

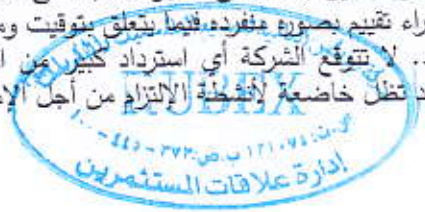
**عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي**

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

**إعدام الدين**

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة، فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.





7-29 رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

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

ج- توزيعات الأرباح

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

8-29 الأحتياطي القانوني

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

9-29 الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض القرض ضمن الالتزامات 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 الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والاعتاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويترج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

10-29 موردون وأرصدة دائنة أخرى

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

11-29 مخصصات

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

أ. المطالبات القانونية

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

ب. المخصصات الأخرى

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



## 29-12 الاعتراف بالإيراد

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

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

**الخطوة 2:** تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلع أو خدمة إلى العميل.

**الخطوة 3:** تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

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

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

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

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

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

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

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

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

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:-

### استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً 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 بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

### تحديد أسعار المعاملة

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

### تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

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

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

اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

**أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار**

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

**مكون التمويل الهام**

يجب على الشركة تعجيل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

**13-29 الفوائد الدائنة**

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

**14-29 المصروفات**

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

**أ- تكلفة الاقتراض**

- يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

- يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الانتاجى المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال العام التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معدا للاستخدام.

**ب- مزايا العاملين**

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

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





### ج- ضريبة الدخل

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

### ج-1 ضريبة الدخل الجارية

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

### ج-2 الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

- (1) ليست تجميع الأعمال.
- (2) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

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

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

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

### 29-15 ربحية السهم

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



## 16-29 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

## 17-29 عقود التأجير

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

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

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

(ب) تتضمن التزامات عقود الايجار صافى القيمة الحالية لمدفوعات الايجار التالية:

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

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

يتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الارباح أو الخسائر. عقود الايجار قصيرة الاجل مدتها 12 شهراً أو اقل. وتشمل الأصول منخفضة القيمة المتعلقة بمعدات المكاتب.

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

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

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

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



- 38 -

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:

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

عند الإعراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر 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 الآخر المجمع المذكور أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية عند الإعراف الأولى ، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

#### الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر،
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.





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

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

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

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

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

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



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

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة، يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل



#### 4- المقاصة

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

#### 30- أرقام المقارنة

قررت إدارة الشركة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم "47" "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة المصري رقم "48" "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم "49" "عقود التأجير" اعتباراً من أول يناير 2021 وتم إدراج اثر التطبيق عن عام 2021 مرة واحدة عند إصدار القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 " ولذلك تم تعديل بعض ارقام المقارنة بقائمة الأرباح او الخسائر وقائمة التدفقات النقدية في القوائم المالية الدورية لتعكس اثر تطبيق تلك المعايير عن فترة المقارنة.

- يوضح الجدول التالي تلك التحويلات والتعديلات علي قائمة الأرباح أو الخسائر لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021:

البيان	قبل التعديل جنيه مصري	مدين جنيه مصري	دائن جنيه مصري	بعد التعديل جنيه مصري
استهلاك أصول حق استخدام	--	287 447	--	287 447
فوائد عقود تأجير	2 792	127 722	--	130 514
مصروف الايجار	299 634	--	299 634	--

