شركة الصخور العربيه للصناعات البلاستيكية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الفهرس	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل	٤
قائمة الدخل الشامل	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٨-٢٩

مكتب
عاطف عبد الرازق يحيى
محاسبون قانونيون

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة الصقور العربية للصناعات البلاستيكية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الصقور العربية للصناعات البلاستيكية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية إدارة الشركة عن القوائم المالية

إن إدارة الشركة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة: تصميم وتنفيذ والحفاظ على الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعداد والعرض العادل لقوائم مالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، واختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها، وكذلك عمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسؤولية مراقب الحسابات

تتمثل مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر وجود تحريف هام ومؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعداد والعرض العادل للقوائم المالية بمعرفة المنشأة وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض العام للقوائم المالية.

ونرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتوفر أساسا مناسباً لرأينا

أساس إبداء استنتاج متحفظ

- تم الاعتماد على أرصدة أول المدة المعتمدة من مراقب حسابات السابق وحيث أنه تم تعيننا كمراقب لحسابات الشركة في نوفمبر ٢٠٢٣ ولا تزال الشركة تقوم باستيفاء التحفظات الصادرة بتقرير مراقب الحسابات.
- في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الادارة، لم تقم الشركة بعمل دراسة لتأثير معيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية.

١ شارع رفاعة – منشية البكري – القاهرة – جمهورية مصر العربية / ١٥ شارع ميريت باشا – التحرير – القاهرة – جمهورية مصر العربية
تليفون: ٢٤٥٣٠٧٥١/٢ (٢٠٢+) محمول: ٠١٠٠٦٦٠٩٤٠٠ (٢+) فاكس: ٢٤٥٣٠٣٢٣ (٢٠٢+)
E-mail: mail@atefyehya.com Website: www.atefyehya.com

- لم تنتهي إدارة الشركة من الحصول على تراخيص التشغيل للمصنع الجديد بمدينة بدر باسم الشركة.
- تم جرد الأصول الثابتة والمخزون أخر المدة بمعرفة الشركة حيث اننا لم نتمكن من توثيق متطلبات الجرد الفعلي ، ولم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من الكميات والوجود.
- لم ترد الينا شهادة من المستشار القانوني للشركة لبيان أي التزامات مالية على الشركة أو قضايا مرفوعة ضدها.
- لا يزال عدم وجود نظام مالي ومستندي ورقابي بالشركة مع عدم وجود رقابة داخلية بالشركة

الـرأي

وفيما عدا تأثير ما سبق الإشارة إلية في الفقرة السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها والمرفقة تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

عاطف عبد الرازق يحيى
مراقب الحسابات
س.م.م. ٤٣٨٨
سجل هيئة الرقابة المالية رقم ١٧٠

القاهرة في ٢٦ مارس ٢٠٢٤م

١ شارع رفاعة – منشية البكري – القاهرة – جمهورية مصر العربية / ١٥ شارع ميريت باشا – التحرير – القاهرة – جمهورية مصر العربية
تليفون: ٢٤٥٣٠٧٥١/٢ (٢٠٢+) محمول: ٠١٠٠٦٦٠٩٤٠٠ (٢+) فاكس: ٢٤٥٣٠٣٢٣ (٢٠٢+)
E-mail: mail@atefyehya.com Website: www.atefyehya.com

شركة الصخور العربيه للصناعات البلاستيكية

* شركة مساهمة مصرية *

قائمة المركز المالى
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	رقم الايضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى
الاصول			
الاصول غير المتداولة			
الاصول الثابتة بالصافي	(٣)	١٣,٢٦٥,٧٧٨	١٢,٥١٢,٤٢٣
مجموع الاصول طويلة الاجل		١٣,٢٦٥,٧٧٨	١٢,٥١٢,٤٢٣
الاصول المتداولة			
المخزون	(٤)	٦٧٢,٧٧٠	١,١٣٧,٩١٤
عملاء واوراق قبض (بالصافي)	(٥)	٥٤٨,٧٨٣	٣,٢٥٥,٦٠٤
مدينون وأرصدة مدينة اخرى	(٦)	٧,٧٥٦	٠
النقدية وما في حكمها	(٧)	٧١,٩١٩	٢٧٨,١٣٠
مجموع الاصول المتداولة		١,٣٠١,٢٢٨	٤,٦٧١,٦٤٨
اجمالي الاصول		١٤,٥٦٧,٠٠٦	١٧,١٨٤,٠٧١
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
راس المال المصدر والمدفوع	(٨)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطيات	(١٠)	٤٢٣,٠٠٢	٤٢٣,٠٠٢
خسائر مرحلة		(٤,٠١٠,٤٢١)	١٢٢,٧٦١
خسائر / (أرباح) الفترة		(٢,٦٢٠,٥٢٠)	(٤,١٣٣,١٨٢)
اجمالي حقوق الملكية		١٣,٧٩٢,٠٦١	١٦,٤١٢,٥٨١
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
الضريبة المؤجلة	(٩)	٤١٨,٠٠٢	٣٧٨,١٧٤
اجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤١٨,٠٠٢	٣٧٨,١٧٤
الالتزامات المتداولة			
التزامات ضريبيه مستحقه		١٩٤,٦١٠	١٩٤,٦١٠
دائنون وأرصدة دائنة اخرى	(١١)	١٦٢,٣٣٣	١٩٨,٧٠٦
مجموع الالتزامات المتداولة		٣٥٦,٩٤٣	٣٩٣,٣١٦
اجمالي الالتزامات		٧٧٤,٩٤٥	٧٧١,٤٩٠
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١٤,٥٦٧,٠٠٦	١٧,١٨٤,٠٧١

الإيضاحات المتممة المرفقة من صفحة رقم (٧) الي صفحة رقم (٢٨) تعتبر جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود * مرفق*

العضو المنتدب

رئيس مجلس الادارة

الصخور العربية للصناعات البلاستيكية (ش.م.م)
E.U.S.
C.R:65041
FX.C:440-524-050
Arabian Rocks Plastic Industries

القاهرة في ٢٤ مارس ٢٠٢٤م

شركة الصخور العربية للصناعات البلاستيكية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	رقم الايضاح	من ٢٠٢٣/١/١ الي ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنية مصري	من ٢٠٢٢/١/١ الي ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنية مصري
المبيعات / الايرادات	(١٢)	٨٧٩,٩٤٢	٣١٣,٩٤١
تكلفة المبيعات / الحصول علي الايراد	(١٣)	(٤٦٥,١٤٤)	(١٧٩,٣٦٢)
مجمل ربح (خسائر) الفترة		٤١٤,٧٩٨	١٣٤,٥٧٩
مصروفات ادارية وعمومية	(١٤)	٦٠٤,٥٥٧	٧٨٩,٢٧٦
اضمحلال العملاء		٣,٢٥٥,٦٠٥	٣,٢٥٥,٦٠٥
ارباح (خسائر) فروق العملة			(٥٤)
مصروفات تشغيلية وتسويقية			٢,٣٧٤
مخصصات انتفى الغرض منها		(١,٠٣٥,١١٤)	
اهلاك	(٣)	١٧٠,٤٤٢	١٧٠,٤٤١
اجمالى المصروفات		٢,٩٩٥,٤٩٠	٤,٢١٧,٦٤٢
ارباح (خسائر) العام قبل الضرائب		(٢,٥٨٠,٦٩٢)	(٤,٠٨٣,٠٦٣)
الضريبة المؤجلة		(٣٩,٨٢٨)	(٥٠,١١٨)
صافي ارباح (خسائر) العام بعد الضرائب		(٢,٦٢٠,٥٢٠)	(٤,١٣٣,١٨١)
نصيب السهم من الارباح (الخسائر)	(١٥)	(٠,٠٢٦)	(٠,٠٣٨)

رئيس مجلس الادارة

العضو المنتدب

شركة الصخور العربيه للصناعات البلاستيكية

' شركة مساهمة مصرية '

قائمة الدخل الشامل

عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	من ٢٠٢٣/١/١ الي ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنية مصرى	من ٢٠٢٢/١/١ الي ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنية مصرى
صافي أرباح (خسائر) الفترة	(٢,٦٢٠,٥٢٠)	(٤,١٣٣,١٨١)
الدخل الشامل الاخر		
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(٢,٦٢٠,٥٢٠)	(٤,١٣٣,١٨١)

العضو المنتدب

رئيس مجلس الادارة

الصخور العربية للصناعات البلاستيكية
(ش.م.م)
C.R:65041
T.C:330-324-039

شركة الصخور العربيه للصناعات البلاستيكية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	رقم الايضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنية مصرى	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنية مصرى
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل:			
صافى الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب		(٢,٥٨٠,٦٩٢)	(٤,٠٨٣,٠٦٣)
يتم تسويته بـ:			
اعباء اضمحلال		٠	٣,٢٥٥,٦٠٥
اهلاك أصول ثابتة	(٣)	١٧٠,٤٤٢	١٧٠,٤٤١
ارباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى راس العامل		(٢,٤١٠,٢٥٠)	(٦٥٧,٠١٧)
التغير في المخزون		٤٦٥,١٤٤	١٧٩,٣٦٢
التغير في ارصدة العملاء واوراق القبض		٢,٧٠٦,٨٢١	٤,٥٧١,٦٨٤
التغيرفى المدينون والأرصدة المدينة الاخرى		(٧,٧٥٦)	٢٣
التغير في ارصدة الدائنون والارصدة الدائنة		(٣٦,٣٧٣)	٧٢,٢١٤
صافى النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٧١٧,٥٨٦	٤,١٦٦,٢٦٦
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار			
شراء اصول ثابته		(٩٢٣,٧٩٧)	
صافى التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار		(٩٢٣,٧٩٧)	٠
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
توزيعات			(٤,٩٩٠,٣١٥)
صافى التدفقات النقدية من انشطة التمويل		٠	(٤,٩٩٠,٣١٥)
صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		(٢٠٦,٢١١)	(٨٢٤,٠٥٠)
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		٢٧٨,١٣٠	١,١٠٢,١٨٠
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(٧)	٧١,٩١٩	٢٧٨,١٣٠

العضو المنتدب

رئيس مجلس الادارة

الصخور العربية للصناعات البلاستيكية (ش.م.م)
(E.L.S)
C.R:55041

شركة الصقور العربية للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	رأس المال	الاحتياطيات	أرباح / خسائر	أرباح / خسائر الفترة	الإجمالي
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١٦,٥٤١	٧,٥٢٤,٠٩١	(١٨٩,٨٠٣)	٢٧,٢٥٠,٨٢٩
المحول الى الارباح المرحلة			(١٨٩,٨٠٣)	١٨٩,٨٠٣	٠
توزيعات ارباح		٠	(٧,٢١٦,١٥٣)		(٧,٢١٦,١٥٣)
ارباح / خسائر عام				٥١١,٥٨٧	٥١١,٥٨٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١٦,٥٤١	(٣٨٢,٣٦٥)	٥١١,٥٨٧	٢٠,٥٤٥,٧٦٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١٦,٥٤١	(٣٨٢,٣٦٥)	٥١١,٥٨٧	٢٠,٥٤٥,٧٦٣
المحول الى الاحتياطي		٦,٤٦١	٠	(٦,٤٦١)	٠
المحول الى الارباح المرحلة			٥٠٥,١٢٦	(٥٠٥,١٢٦)	٠
ارباح / خسائر عام				(٤,١٣٣,١٨٢)	(٤,١٣٣,١٨٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٣,٠٠٢	١٢٢,٧٦١	(٤,١٣٣,١٨٢)	١٦,٤١٢,٥٨١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٣,٠٠٢	١٢٢,٧٦١	(٤,١٣٣,١٨٢)	١٦,٤١٢,٥٨١
المحول الى الارباح المرحلة			(٤,١٣٣,١٨٢)	٤,١٣٣,١٨٢	٠
ارباح / خسائر الفترة				(٢,٦٢٠,٥٢٠)	(٢,٦٢٠,٥٢٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٣,٠٠٢	(٤,٠١٠,٤٢١)	(٢,٦٢٠,٥٢٠)	١٣,٧٩٢,٠٦١

العضو المنتدب

رئيس مجلس الادارة

شركه الصخور العربيه للصناعات البلاستيكيه (ش.م.م)

خاضعه لاحكام قانون 72 لسنة 2017

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن العام المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

1- مقدمة

(أ) نبذة عن الشركة :-

- تأسست شركة الصخور العربيه للصناعات البلاستيكيه " شركه مساهمه مصريه " خاضعه لاحكام القانون رقم 72 لسنه 2017 ولائحته التنفيذيه بموجب قرار الهيئه رقم 392 بتاريخ 2013/3/21 وتم قيدها في سجل تجاري استثمار القاهرة تحت رقم 65041بتاريخ 2013/3/24 ، مدة الشركة 25 سنة تبدأ من 2013/3/24 الى 2038/3/23 ، عنوان الشركة الرئيسى في 60 شارع مكة مساكن شيراتون – النزهة – القاهرة والفرع فى القطعة رقم 17/2 المنطقة الصناعية – مدينة بدر .

(ب) غرض الشركة: -

- إقامة وتشغيل مصنع لتصنيع مواسير مياه من البولى بروبلين وتصنيع مواسير بلاستيك من p v c لمياه الشرب والصرف الصحى وتصنيع قطع ووصلات بلاستيك p p بالنحاس وبدون وتصنيع قطع ووصلات بلاستيك p v c.

ويجوز للشركة أن تندمج مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمال شبيهة باعمالها او التي تعاونها علي تحقيق اغراضها أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لاحكام القانون ولائحته التنفيذية .

2- أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

1/2- أسس اعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول المالية التى يتم قياسها لاحقاً إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر ووفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء أحكام القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
- تبدأ السنة المالية للشركة من الاول من يناير من كل عام وتنتهى فى ديسمبر من نفس العام .
- عملة التعامل التى تستخدمها الشركة فى ممارسة نشاطها الاقتصادى هى الجنيه المصرى وهى نفس عملة عرض القوائم المالية والايضاحات المتممة لها

2/2- ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية :

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية إلى عملة القيد بالجنيه المصرى حسب سعر الصرف المعلن فى تاريخ المعاملة .

ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية فى تاريخ قائمة المركز المالى إلى عملة القيد بالجنيه المصرى حسب سعر الصرف المعلن فى ذلك التاريخ من البنوك التى تتعامل معها الشركة ويتم إثبات فروق العملة الناتجة فى قائمة الدخل أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها .

3/2 – الأصول الثابتة وإهلاكاتها:-

- يتم اثبات الاصول الثابتة بتكلفة اقتنائها ويتم إهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر المقدر لتشغيلها

- تقوم الشركة بإعادة النظر فى العمر الانتاجى المقدر والقيمة التخريدية لكل أصل من الأصول الثابتة بصفة دورية عند نهاية كل سنة مالية وعندما يحدث تغيير مؤثر فى النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التى يتضمنها الاصل يتم تغيير طريقة الاهلاك لتعكس التغيير فى ذلك النمط كتغير فى تقدير محاسبى.
- يتم اهلاك الأصول بإتباع طريقة القسط الثابت بإستخدام معدلات الاهلاك الآتية :

اسم الاصل	العمر الافتراضى	معدل الاهلاك
مبانى وعقارات	40	%2.5
آلات ومعدات	5	%20
اثاث ومعدات مكاتب	16.66	%6
اجهزة كهربائيه	10	%10

ويتم إضافة النفقات اللاحقة المتعلقة بإستبدال أجزاء ببعض الأصول بعد إستبعاد القيمة الدفترية للاجزاء المستبدلة

- يتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التى تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

4/2 الأدوات المالية

1- الأعتراف والقياس الأولي

- يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئية عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والألتزامات المالية الأخرى مبدئيا عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلي- بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر- تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها او إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئيا بسعر المعاملة.

2- التصنيفات والقياس اللاحق

-الأصول الماليه

- عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادله 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 الأولي التاليه التغيير في نموذج الأعمال.

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:-
- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الادارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي و غير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التالية واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر :-
- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الادارة يشمل كل من تحصيل تدفعات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- اذا كانت الشروط التعاقديه لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).
- عند الاعتراف الأولي لادوات الملكية و غير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.
- إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادله من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخساره المجمع وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه . عند الاعتراف الأولي، للشركه امكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادله من خلال قائمة الربح أو الخساره و الدخل الشامل الاخر المجمعه اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

- **الأصول الماليه – القياس اللاحق والارباح والخسائر**

يتم قياس الاصول المالية لاحقاً طبقاً للتصنيفات الاتية:

أ- الأصول الماليه – المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أوالخسائر

تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح أسهم فى الارباح أو الخسائر.

ب- الأصول الماليه – المثبتة بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذة الاصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الاجنبية والاضمحلال فى الربح أو الخسارة يتم احتساب أى ربح أو خسارة عند الاستبعاد فى الربح أو الخسارة.

ج- استثمارات فى أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذة الاصول لاحقاً بالقيمة العادلة ، يتم إثبات توزيعات الارباح كإيراد فى الارباح أو الخسائر مالم تمثل توزيعات الارباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار ، يتم تسجيل صافى الارباح والخسائر الاخرى فى الدخل الشامل الآخر ولايتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الارباح أو الخسائر.

د-أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذة الاصول لاحقاً بالقيمة العادلة ، يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية و أرباح وخسائر صرف العملات الاجنبية والاضمحلال فى الربح او الخسارة ، يتم تسجيل صافى الارباح والخسائر الأخرى فى قائمة الدخل الشامل الآخر ، عند الأستبعاد ، يتم إعادة تصنيف الارباح والخسائر المتراكمة فى قائمة الدخل إلى الارباح أو الخسائر.

-الالتزامات المالية

- يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهكله أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.
- يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو اذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي.
- يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادله من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك بالقيمة العادلة ويتم تسجيل صافي الأرباح أوالخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، بقائمة الارباح او الخسائر. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقا بالتكلفة المستهكله باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم احتساب مصروفات الفوائد و أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

3- الاستبعاد من الدفاتر

-الأصول المالية

-تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحوله.

- الألتزامات المالية

- تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافا جوهريا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
- عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده و المقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

4 -المقاصة

- يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وفقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

2-5 الإضمحلال

1- الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل:

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعه لمده ١٢ شهر:

- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدي العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدي عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي و عند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة و المتاحة دون تكلفة أو

جهد غير مبرر، ويشمل ذلك كل من المعلومات و التحليلات الكمية والنوعية، بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبليه.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفتره أكثر من 30 يوما.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من 90 يوما.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوية للتعريف المفهوم عالمية ل "درجة الاستثمار".

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي ١٢ شهرا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

<u>قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة</u>

هى تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

<u>الأصول المالية المضمحله ائتمانيا</u>

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية.

يعتبر الأصل المالي "اضمحل ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانية البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من 90 يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقة أو بأخري؛و
- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو

- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية .

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمة الدفتريه للأصول.

بالنسبه للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خل الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

اعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالى مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخيرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة .

بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقيم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

2- الأصول غير الماليه

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى أو مجموعات الأصول –وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات .

- **6/2 – المخزون :**

يقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية ايهما اقل ، ويتم استخدام طريقة المتوسط المرجح في تسعير المنصرف من المخازن .

7/2 – العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى :

يتم تسجيل العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الأسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها في الفترة اللاحقة ضمن الأصول المتداولة .

8/2 – المخصصات :

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المنشأة التزام حالى قانوني أو حكمي ناتجاً عن حدث فى الماضى ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويمكن تقديرة بدرجة يعتمد عليها ويتم فحص المخصصات في تاريخ اعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال فإذا أصبح من غير المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج متضمناً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام فيتم رد المخصص .

9/2– الموردين والدائنون والحسابات الدائنة الاخري :

- يتم اثبات الموردين والدائنون والحسابات الدائنة الاخري بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

10/2– الاعتراف بالايراد :

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع في قائمة الدخل اذا ما تم استيفاء جميع الشروط التالية :

(أ) أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلي المشتري .

(ب) الا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ، أو الرقابة الفعالة علي السلع المباعة .

(جـ) أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق .

(د) أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلي المنشأة .

(هـ) إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستتحملها المنشاة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .

- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد طبقا لمبدأ الاستحقاق علي أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذا في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال علي مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق .

11/2- المصروفات :

- يتم الاعتراف بجميع تكاليف النشاط بما في ذلك المصروفات العمومية وفقا لاساس الاستحقاق مع ادراجها بقائمة الدخل في السنة التي تحققت فيها تلك المصاريف.

12/2- ضريبة الدخل :

- تتضمن ضريبة الدخل علي ارباح او خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم اثباتها بقائمة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية ويتم اثباتها مباشر ضمن حقوق الملكية .
- يتم اثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي .
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشاة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

13/2- الاحتياطيات :

- **الاحتياطي القانوني**

طبقا للنظام الاساسي يجنب (5%) من صافي الربح لتكوبن احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة اذا ما بلغ هذا الاحتياطي (50%) من رأس المال المصدر للشركة ومتى نقص الاحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع .

- **الاحتياطيات الأخرى**

يجوز للجمعية العامة بناء علي اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطيات اخري .

14/2- المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة :

- تتعامل الشركة مع الاطراف ذوي العلاقة علي نفس الاسس التي تتعامل بها مع الغير حيث تخضع جميع هذه العمليات للقواعد والاعراف المحاسبية المعتادة وكذا السياسات واللوائح المطبقة بالشركة ولا يوجد معاملات مع الاطراف ذوي العلاقة.

15/2- مزايا العاملين :.

- **نظام المعاشات والتامينات :**

لدي الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو نظام الاشتراكات المحددة وفيه تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها الي نظم الهيئة العامة للتامينات الاجتماعية علي اساس الزامي ولا يوجد علي الشركة اي التزامات اخري بمجرد سدادها لالتزاماتها ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة بقائمة الدخل .

- **حصة العاملين في الارباح :**

طبقا للنظام الأساسي للشركة فانه يتم تخصيص نسبة من صافي أرباح العام لتوزيعها علي موظفي وعمال الشركة طبقا للقواعد التي يقرها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة ولا يتم تسجيل اي التزامات بحصة العاملين قبل اعتماد الجمعية العامة .

16/2- التقديرات المحاسبية :

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الادارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر علي قيم الأصول والالتزامات و الايرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
- يتم اعادة مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها اذا كان يؤثر علي الفترة الحالية فقط او في فترة التغيير والفترات المستقبلية اذا كان التغيير يؤثر علي كليهما .

17/2- قائمة التدفقات النقدية :

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة وتشمل النقدية وما في حكمها على أنها الأرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة اشهر.

- **3- الاصول الثابتة واهلاكاتها (جدول مرفق) :**

- الشركة تمتلك اصولها ولاتوجد اى رهونات.
- بتاريخ 2021/5/18 قامت الشركة ببيع المصنع الكائن بقطعة الارض بالامتداد الغربى بالمنطقة الصناعية – العبور بمبلغ 12,5 مليون جنيه ، وبتاريخ 2021/5/25 قامت الشركة بشراء المصنع الكائن بقطعة الارض بالمنطقة الصناعية الحرفية (ج) بمدينة بدر بمبلغ 10,5 مليون جنيه وتم صرف مبلغ 2,212,748 جنيه كتجهيزات وانشاءات بالمصنع بتاريخ 2021/9/29 وقد تم بيع وشراء المصنع بموجب عقود تنازل وجارى الحصول على التراخيص اللازمة.

4- **المخزون :**

البيـان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
خامات ومستلزمات	672770	1137914
الاجمالى	672770	1137914

5- عملاء واوراق قبض (بالصافي) :

البيـان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
عملاء	6024878	6511209
يخصم		
مخصص اضمحلال	(5476095)	(3255605)
الصافي	**548783**	**3255604**

ويتمثل حركة المخصصات فيما يلى:-

البيـان	الرصيد في 2023/1/1	مخصصات انتفى الغرض منها	المكون خلال الفترة	الرصيد في 2023/12/31
مخصص مطالبات	3255605	1035114	3255605	5476095
الرصيد	**3255605**	**1035114**	**3255605**	**5761210**

6- مدينون وارصدة مدينة اخري :

البيـان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
مصلحة الضرائب قيمة مضافة	7756	--
الاجمالى	**7756**	**--**

7- نقدية بالبنوك والصندوق :

البيـان	2023/12/31 جنيه مصري	2022/12/31 جنيه مصري
البنك العربى الافريقى	762	136524
نقدية بالصندوق	71157	141606
الإجمالي	**71919**	**278130**

8- رأس المال :-

- رأس المال المرخص به مبلغ 000 000 100 جنيه " فقط مائه مليون جنيها مصريا لاغير"
- راس المال المصدر والمدفوع 000 000 13 " فقط ثلاثه عشر مليون جنيها مصريا لاغير " القيمه الاسميه للسهم 1 جنيه " فقط واحد جنيها مصريا لاغير"
- بتاريخ 2014/10/28 تم التاشير فى السجل التجارى اصبح راس المال المدفوع 000 000 20 سهم القيمه الاسميه لسهم 1 جنيه " فقط واحد جنيها مصريا لاغير"
- بتاريخ 2014/12/31 تم التاشير فى السجل التجارى بتجزئه قيمه السهم لتصبح 20 قرش " فقط عشرون قرش لاغير ويصبح عدد الاسهم 000 000 100 سهم.

9- الضرائب المؤجله : -

الضريبه المؤجله هى الضريبه الناشئه عن وجود بعض الفروق المؤقته الناتجه عن اختلاف العام الزمنيه التى يتم فيها الاعتراف بقيمه الاصول والالتزامات بين كل من القواعد الضريبيه المعمول بها وبين الاسس المحاسبيه التى يتم اعداد القوائم الماليه وفقا لها هذا ويتم تحديد قيمه الضريبه المؤجله بناءا على الطريقه المستخدمه والتى تم بها تحقق او تسويه القيمه الحاليه لتلك الاصول والالتزامات باستخدام اسعار الضريبه المستخدمه والساريه فى تاريخ اعداد قائمه المركز المالى وتتمثل فيما يلى :-

	2023/12/31 جنية مصري	2022/12/31 جنية مصري
{الاهلاك المحاسبى – الاهلاك الضريبى}* 22.5%	39834	50118
الضريبه المؤجله	378174	328056
صافى الضريبه المؤجله التى ينشأ عنها (التزام)	418002	378174

10- الاحتياطيات:

- بلغ رصيد الاحتياطيات فى 2023/12/31 مبلغ 423002 جنيه ويتمثل في :

البيـان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
احتياطي قانوني	423002	423002
الإجمالي	**423002**	**423002**

11- دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

البيـان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب ارباح تجاريه	13931	13868
مصروفات مستحقة	37500	77000
مصلحة الضرائب-	43929	43929
مساهمة تكافلية	66972	64772
الاجمالى	**162333**	**198706**

12- المبيعات / الإيرادات :

البيـان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
المبيعات	879942	280820
الإجمالي	**879942**	**280820**

13- تكلفة المبيعات :

البيـان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
مخزون اول المدة	1137914	1317276
يخصم		
مخزون اخر المدة	(672770)	(1137914)
الإجمالي	**465144**	**179362**

14- المصروفات الادارية والعمومية :-

البيـان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
اجور ومرتبات	389600	320000
رسوم واشتراكات	71405	283720
انتقالات	14260	11000
مصروفات بنكية وبريد وتمغة	1170	2091
بوفيه وضيافة	7800	7000
م نظافه	6750	4000
اتعاب مهنية	67612	82500
دعاية واعلان	30780	13680
مساهمة تكافليه	2200	785
محاماه	13000	0
الإجمالي	**604557**	**789276**

15-نصيب السهم في صافى الارباح (الخسارة)

البيـان	2023/12/31	2022/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي الربح (الخسارة)	(2 620 520)	(4 133 181)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	100 000 000	100 000 000
نصيب السهم فى صافى ارباح (خسارة) الفترة	(0.026)	(0.041)

16- الأدوات المالية :

تتمثل الادوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخري والموردون وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخري والتسهيلات الائتمانية وطبقاً لأسس تقييم الاصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تتمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

أ- مخاطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم إلتزام أحد أطراف الاداة المالية من الوفاء بإلتزاماته الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية ولذلك فإن الشركة تتعرض لمخاطر الائتمان علي أرصدتها لدي البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخري ولذلك تسعي الشركة في تقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة للعملاء.

ب- مخاطر العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في أسعار صرف هذه العملات كما يؤثر علي المدفوعات والمقبوضات لهذه العملات وكذلك تقييم الاصول والالتزامات بالعملات الاجنبية ولذلك تقوم الشركة كلما أمكن بتجنب مركز مكشوف للعملات الاجنبية ولهذا فإن هذا الخطر منخفض.

ج- مخاطر سعر الفائدة :

يتمثل خطر الفوائد في تغيير أسعار الفائدة علي مديونية الشركة للبنوك والودائع لأجل والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب علي المكشوف والتسهيلات الائتمانية ولذلك فإن إدارة الشركة تعمل علي الحصول علي أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة بنوك سحب علي المكشوف وأرصدة القروض وذلك إذا إقتضت الضرورة للجوء الي الحصول علي هذا التمويل.

د- مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول علي الاموال اللازمة للوفاء بإرتباطاتها المتعلقة بالادوات المالية مما قد ينتج عنه عدم القدرة علي بيع الاصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة ولذلك تقوم الشركة بإتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر الي الحد الادني.

هـ- إدارة رأس المال :

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة راس المال هي المحافظة علي قاعدة رأس المال قوية بغرض المحافظة علي ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط كما تسعي الشركة الي المحافظة علي التوازن بين أعلي عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلي حد ممكن والأفضلية والأمان المتفاني من مركز قوي لرأس المال كما أن الشركة لا تخضع لأي متطلبات خارجية مفروضة علي رأس المال.

17- القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية إلتزلم بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل وعلي بينه من الحقائق وتقترب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية وذلك طبقاَ للسياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الواردة في الايضاحات المتممة للقوائم المالية.

18- الموقف القضائي :

يوجد بعض الدعاوي القضائية المتداولة في المحاكم وقد قامت الشركة بتكوين مخصص بعد الحصول علي الاستشارات القانونية اللازمة لمراجعة أي مطالبات محتملة.

19- الموقف الضريبي :

1/19- ضريبة الدخل :

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرار السنوي في الموعد القانوني لتقديم الاقرار وسداد الضريبة المستحقة وفقاً للاقرار.
- وتم اعتماد الاقرار الضريبى عن سنة 2013و 2014و 2015و2017 لعدم اختياره ضمن عينة الفحص .
- تم فحص السنوات من 2016 حتي 2018 و أخطرت الشركة بالنموذج رقم 19 ضريبة بإعادة فحص ولم يتحدد ميعاد لنظر الطعن حتى تاريخه .

2/19- ضريبة القيمة المضافة والضريبة علي المبيعات :

- لم يتم الفحص حتى الان

3/19- ضريبة المرتبات والأجور :

- تم فحص الشركة كسب عمل من تاريخ تاسيس الشركة وحتى 31-12-2023

4/19- ضريبة الدمغة :

- لم يتم فحص الشركة حتى الان

20-احداث هامة :-

- خلال شهر فبراير 2022 ونظرا للأحداث السياسات التى ادت الى اندلاع الحرب بين كلاً من دولتى روسيا وأوكرانيا الأمر الذى ادى الى تداعيات محتملة على الأقتصاد العالمى من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذى سيؤدى الى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التى تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنة لايوجد تأثير جوهرى من تداعايات هذة الحرب على انشطة الصندوق.
- بتاريخ 21 مارس 2022 قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع 100 نقطة أساس ليصل إلى 9,25% و10,25% و9,75%،

على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع 100 نقطة أساس ليصل إلي 9.76%. هذا وبنفس التاريخ قام البنك المركزى بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى.

- بتاريخ 19 مايو 2022 قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع 200 نقطة أساس ليصل إلى 11.25٪، 12.25٪ و11.75٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع 200 نقطة أساس ليصل إلى 11.75٪.
- بتاريخ 27 أكتوبر 2022 صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملات الاجنبية مقابل الجنيه المصري والذي ترتب عليه زيادة جوهرية في اسعار صرف العملات الاجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري) .

كما قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع 200 نقطة أساس ليصل إلى 13.25٪، 14.25٪ و13.75٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع 200 نقطة أساس ليصل إلى 13.75٪.

- بتاريخ 22 ديسمبر 2022 قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع 300 نقطة أساس ليصل إلى 16.25٪، 17.25٪ و16.75٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع 300 نقطة أساس ليصل إلى 16.75٪.

21- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية .

بتاريخ 6 مارس 2023 صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (883) لعام 2023 بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (10) المعدل 2023 "الأصول الثابتة واهلاكاتها " ومعيار المحاسبة المصري رقم (23) المعدل 2023	1- تم إعادة اصدار هذه المعايير في 2023، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. 2- وقد ترتب على ذلك تعديل	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ **في او بعد 1 يناير 2023**، وذلك بأثر رجعى مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
"الأصول غير الملموسة"	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 (35) " الزراعة " - معيار المحاسبة المصري رقم (49) " عقود التأجير"		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.**
معيار المحاسبة المصري رقم (34) المعدل 2023 "الاستثمار العقاري"	1- تم إعادة اصدار هذا المعيار في 2023، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. 2- وقد ترتب على هذا 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	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ **في او بعد 1 يناير 2023**، وذلك بأثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي **بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.**

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (13) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " - 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 (32) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (49) " عقود التأجير"		
معيار المحاسبة المصري رقم (36) المعدل 2023 "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	1- تم إعادة اصدار هذا المعيار في 2023، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. 2- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (10) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري 23 "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقا	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ **في او بعد 1 يناير 2023**، وذلك بأثر رجعى 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.**

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	للفقرة رقم (15) من معيار المحاسبة المصري رقم (36) المعدل 2023.		
معيار المحاسبة المصري رقم (35) المعدل 2023 "الزراعة"	1- تم إعادة اصدار هذا المعيار في 2023 ، حيث تم تعديل الفقرات (1- 5)، و(8)، و(24)، و(44) وأضافه الفقرات (5أ) –(5ج) و (63)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (10) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"). 2- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة 28(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (5) للفترة الحالية، وهى فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (35) المعدل 2023 ومعيار المحاسبة المصري رقم (10) المعدل 2023 فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة 28(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (5) لكل فترة سابقة معروضة.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ **في أو بعد 1 يناير 2023**، وذلك بأثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل **أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.**
معيار المحاسبة المصري رقم (50) "عقود التأمين"	1- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة 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	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	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 علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	وتدفقاتها النقدية. 2- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (50) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم 37 " عقود التأمين". 3- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلي معيار المحاسبة المصري رقم (37) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (50). 4- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (50) "عقود التأمين"، وهى كما يلى: - معيار المحاسبة المصري رقم (10) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (23) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (34) "الاستثمار العقاري".		

23- أرقام المقارنة :

يعاد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً للقوائم مع التغييرات في العرض المستخدم في العام الحالي.