

HAL
Dr/Hisham Labib & Co



www.hishamlabib.com

شركة الصخور العربيه للصناعات البلاستيكية

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(وكذا تقرير الفحص المحدود عليها)

تقرير فحص محدود

السادة / رئيس واعضاء مجلس اداره شركه الصخور العربيه للصناعات البلاستيكية

المقدمه

قمنا باعمال الفحص الحدود للقوائم الماليه المرفقه لشركه الصخور العربيه للصناعات البلاستيكية " شركه مساهمه مصريه" خاضعه لاحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ وتعديلاته فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق المكيه والتدفق النقدى المتعلقه بها عن الستة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامه وغيرها من الايضاحات المتممه الاخرى والاداره هى المسئوله عن اعداد القوائم الماليه الدوريه هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبه المصريه وتنحصر مسئوليتنا فى ابداء استنتاج على القوائم الماليه الدوريه فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعايير المراجعه المصريه لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم الماليه الدوريه لمنشأه والمؤدى بمعرفه مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم الماليه الدوريه عمل استفسارات بصوره اساسيه من اشخاص مسئولين عن الامور الماليه والمحاسبية , وتطبيق اجراءات تحليليه , وغيرها من اجراءات الفحص المحدود , ويقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عمليه مراجعه تتم طبقا لمعايير المراجعه المصريه , وبالتالي لايمكننا الحصول على تاكد باننا سنصبح على درايه بجميع الامور الهامه التى قد يتم اكتشافها فى عمليه مراجعه , وعليه فنحن لانبدى رأى مراجعه على هذه القوائم الماليه.

اساس ابداء استنتاج متحفظ

- وكما هو وارد بالايضاح رقم (١٤) من الايضاحات المتممه للقوائم الماليه لم تقم ادارة الشركه بدراسة اثر تطبيق معيار المحاسبية المصرى رقم (٤٧) المعدل لسنة ٢٠١٩ - الادوات الماليه على القوائم الماليه - حيث انه يتوجب على ادارة الشركه اعداد نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة من الاصول الماليه التى ينطبق عليها متطلبات الاضمحلال فى القيمة فى تاريخ اعداد القوائم الماليه فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

- وكما هو موضح تفصيلا فى الايضاح رقم (٥) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية لم تقم الشركة باحتساب اضمحلال لارصده العملاء المتوقفة بقيمة ٧,٧٦١,٢٠٩ جنيه.
- وكما هو وارد بالايضاح رقم (١٠) قامت ادارة الشركة بتوزيع ارباح بمبلغ ١.٢٨١.٠٠٠٨ جنيه خلال الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ولايزال متبقى مبلغ لم يوزع بمبلغ ٣,٧٠٩,٣٠٨ جنيه ولم يتم مراعاة متطلبات احكام المادة (٤٤) من قانون الشركات المساهمه والماده (١٩٧) من لائحته التنفيذية واللذان تقديان بتنفيذ قرار الجمعيه بتوزيع الارباح خلال شهر على الاكثر من تاريخ صدور قرار التوزيع .

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير الفقرات السابقة من اساس ابداء استنتاج متحفظ ومدى تاثيرها على القوائم المالية وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا مايجعلنا نعتقد ان القوائم الماليه الدوريه المرفقه لاتعبر بعداله ووضوح فى جميع جوانبها الهامه عن المركز المالى للشركه فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن اداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبه المصريه وايضا فى ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا مايجعلنا نعتقد ان الشركه لاتلتزم بتطبيق القواعد التنفيذيه لحوكمه الشركات الصادره عن الهيئه العامه للرقابه الماليه.

القاهرة فى : ٢١ اغسطس ٢٠٢٢

محاسبون ومراجعون قانونيين
دكتور هشام أحمد لبيب وشركاه TIAG
رئيس جمعيه الضرائب المصريه
سجل الهيئه العامه للرقابه الماليه رقم ١٦٨
سجل بالبنك المركزى رقم ٢٢٥
س.م.٥٠١٣




شركة الصخور العربية للصناعات البلاستيكية (ش.م.م)

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ | إيضاح | بيان |
|------------|------------|-------|---------------------------------|
| جنيه مصرى | جنيه مصرى | | الأصول |
| ١٢,٦٨٢,٨٦٥ | ١٢,٥٩٧,٦٤٤ | (٤) | الأصول غير المتداولة |
| ١٢,٦٨٢,٨٦٥ | ١٢,٥٩٧,٦٤٤ | | الأصول الثابتة (بالصافى) |
| | | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ١,٣١٧,٢٧٦ | ١,٢٩٤,٩٠١ | | المخزون |
| ١١,٠٨٢,٨٩٣ | ٩,٧٢٤,٩٥٩ | (٥) | مدینون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٢٣ | . | (٦) | جاری مصلحة الضرائب |
| ١,١٠٢,١٨٠ | ٨٥٦,٨٤٣ | (٧) | النقدیه بالبنوك والصندوق |
| ١٣,٥٠٢,٣٧٢ | ١١,٨٧٦,٧٠٣ | | مجموع الأصول المتداولة |
| ٢٦,١٨٥,٢٣٧ | ٢٤,٤٧٤,٣٤٧ | | إجمالي الأصول |
| | | | الالتزامات وحقوق الملكية |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | (٨) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٤١٦,٥٤١ | ٤١٦,٥٤١ | | احتياطي قانوني |
| (٣٨٢,٣٦٥) | ١٢٩,٢٢٢ | | أرباح (خسائر) مرحلة |
| ٥١١,٥٨٧ | (٤١٠,٥٨٥) | | صافى الربح (الخسارة) |
| ٢٠,٥٤٥,٧٦٣ | ٢٠,١٣٥,١٧٨ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٣٢٨,٠٥٦ | ٣٥٣,١١٥ | (٩) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٣٢٨,٠٥٦ | ٣٥٣,١١٥ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٥,١١٦,٨٠٩ | ٣,٧٩١,٤٤٤ | (١٠) | داننون وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٩٤,٦١٠ | ١٩٤,٦١٠ | | التزامات ضريبية مستحقة |
| ٥,٣١١,٤١٩ | ٣,٩٨٦,٠٥٤ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| ٥,٦٣٩,٤٧٥ | ٤,٣٣٩,١٦٩ | | مجموع الالتزامات |
| ٢٦,١٨٥,٢٣٧ | ٢٤,٤٧٤,٣٤٧ | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها
* تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب




شركة الصخور العربية للصناعات البلاستيكية (ش.م.م)

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| من ٢٠٢١/٤/١ الى ٢٠٢١/٦/٣٠ | من ٢٠٢١/١/١ الى ٢٠٢١/٦/٣٠ | من ٢٠٢٢/٤/١ الى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | من ٢٠٢٢/١/١ الى ٢٠٢٢/٦/٣٠ | بيان |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| جنية مصرية | جنية مصرية | جنية مصرية | جنية مصرية | |
| ٣٢٨,٣٤٦ | ٦٦٥,٠٨٩ | . | ٣٦,٩٠٠ | المبيعات |
| (٢٦٥,٧٥٤) | (٥٤٢,٦٤٦) | . | (٢٢,٣٧٥) | يخصم: تكلفة المبيعات |
| ٦٢,٥٩٢ | ١٢٢,٤٤٣ | . | ١٤,٥٢٥ | مجمل الربح |
| (٢١٩) | (٦٦) | ٥٤ | ٥٤ | يضاف:- أرباح او (خسائر) فروق العملة |
| . | . | . | . | يخصم: مصروفات تشغيلية وتسويقية |
| (١٨٧,٦٩٣) | (٣٥٤,٠٩٤) | . | . | المصروفات العمومية والادارية |
| (١٣٩,١٦٠) | (٢٧٧,١٩٠) | (١٥٤,٢٦٥) | (٣١٤,٨٨٤) (١١) | الإهلاكات |
| (٧٤,٤٠٦) | (١٤٨,٨١٢) | (٤٢,٦١١) | (٨٥,٢٢١) | صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب |
| (٣٣٨,٨٨٦) | (٦٥٧,٧١٩) | (١٩٦,٨٢٢) | (٣٨٥,٥٢٦) | يضاف (يخصم):- ضريبة الدخل |
| (٢٠,٧٨٢) | (٤١,٥٦٤) | (١٢,٥٢٩) | (٢٥,٠٥٩) | ضريبة الدخل المؤجلة |
| (٣٥٩,٦٦٨) | (٦٩٩,٢٨٣) | (٢٠٩,٣٥١) | (٤١٠,٥٨٥) | صافي الربح (الخسارة) |
| (٠,٠٠٣٦) | (٠,٠٠٧٠) | (٠,٠٠٢١) | (٠,٠٠٤١) (١٣) | نصيب السهم في الربح (الخسائر) |

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها
* تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



الصخور العربية للصناعات البلاستيكية

(E.J.S)

C.R:65041

TX.C:440-524-059

(ش.م.م)

س.ت: ٦٥.٤١

ب.ض: ٤٤٠.٥٢٤.٠٥٩


Arabian Rocks
الصخور العربية

Arabian Rocks Plastic Industries

شركة الصخور العربية للصناعات البلاستيكية (ش.م.م)
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| بيان | من ٢٠٢٢/١/١ الى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنية مصرى | من ٢٠٢١/١/١ الى ٢٠٢١/٦/٣٠ جنية مصرى |
|----------------------------|---|---|
| صافى ارباح (خسارة) العام | (٤١٠,٥٨٥) | (٦٩٩,٢٨٣) |
| <u>الدخل الشامل الاخر</u> | | |
| اجمالي الدخل الشامل | <u>(٤١٠,٥٨٥)</u> | <u>(٦٩٩,٢٨٣)</u> |

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها
* تقرير مراقب الحسابات.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

الصخور العربية للصناعات البلاستيكية

(ش.م.م) (E.J.S)
س.ت: ٦٥٠٤١
بي.ض: ٤٤٠٥٢٤-١٥٩
C.R:65041
TX.C:440-524-059

Arabian Rocks
الصخور العربية

Arabian Rocks Plastic Industries


شركة الصخور العربية للصناعات البلاستيكية (ش.م.م)

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| الإجمالي جنيه مصري | أرباح (خسائر) الفترة جنيه مصري | أرباح (خسائر) مرحلة جنيه مصري | احتياطي قانوني جنيه مصري | رأس المال جنيه مصري | |
|-----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------------------|
| ٢٧,٢٥٠,٨٢٩ | (٦٨٩,٨٠٣) | ٧,٥٢٤,٠٩١ | ٤١٦,٥٤١ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | رصيد اول المدة في ١ يناير ٢٠٢١ |
| . | ٦٨٩,٨٠٣ | (٦٨٩,٨٠٣) | . | . | التغير في ارباح أو (خسائر) مرحلة |
| (٧,٢١٦,٦٥٣) | | (٧,٢١٦,٦٥٣) | | | توزيعات ارباح |
| (٦٩٩,٢٨٣) | (٦٩٩,٢٨٣) | . | . | . | أرباح أو (خسائر) الفترة |
| ١٩,٣٣٤,٨٩٣ | (٦٩٩,٢٨٣) | (٣٨٢,٣٦٥) | ٤١٦,٥٤١ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
| ٢٠,٥٤٥,٧٦٣ | ٥١١,٥٨٧ | (٣٨٢,٣٦٥) | ٤١٦,٥٤١ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | رصيد اول المدة في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| . | (٥١١,٥٨٧) | ٥١١,٥٨٧ | . | . | التغير في ارباح أو (خسائر) مرحلة |
| (٤١٠,٥٨٥) | (٤١٠,٥٨٥) | . | . | . | أرباح أو (خسائر) الفترة |
| ٢٠,١٣٥,١٧٨ | (٤١٠,٥٨٥) | ١٢٩,٢٢٢ | ٤١٦,٥٤١ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها
* تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



الصخور العربية للصناعات البلاستيكية

(E.J.S)

C.R:65041

TX.C:440-524-059

(ش.م.م)

س.ت: ٦٥٠٤١

برض: ٤١٠٥٢٤٠٥٩

Arabian Rocks
الصخور العربية

Arabian Rocks Plastic Industries

شركة الصخور العربية للصناعات البلاستيكية (ش.م.م.)
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| ٢٠٢١/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ | بيان |
|------------------|------------------|---|
| <u>جنيه مصرى</u> | <u>جنيه مصرى</u> | |
| (٦٥٧,٧١٩) | (٣٨٥,٥٢٦) | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | صافى الربح (الخسارة) قبل الضرائب |
| | | تسويات على صافى ربح (خسارة) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل : |
| ١٤٨,٨١١ | ٨٥,٢٢١ | أهلاك الأصول الثابتة |
| ٦٦ | (٥٤) | التغير فى اسعار الصرف |
| (٥٠٨,٨٤٢) | (٣٠٠,٣٥٩) | ارباح (خسائر) التشغيل قبل التغير فى راس المال الفترة |
| ٥٤٢,٦٤٦ | ٢٢,٣٧٥ | التغير فى المخزون |
| ٧٥٥,٧٩٩ | ١,٣٥٧,٩٣٤ | التغير فى مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٩٣,١١٢ | ٢٣ | التغير فى جارى مصلحة الضرائب |
| (٢٧,٥٠٠) | (٤٤,٣٥٧) | التغير فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٨٥٥,٢١٦ | ١,٠٣٥,٦١٦ | صافى التدفقات النقدية الناتجة (المستخدمة) فى أنشطة التشغيل |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (١٩٩,٩٠٣) | (١,٢٨١,٠٠٧) | توزيعات ارباح مدفوعة |
| (١٩٩,٩٠٣) | (١,٢٨١,٠٠٧) | صافى التدفقات النقدية الناتجة (المستخدمة) فى أنشطة التمويل |
| ٦٥٥,٣١٣ | (٢٤٥,٣٩١) | صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها |
| (٦٦) | ٥٤ | التغير فى اسعار الصرف |
| ٣,٤٩٤,٧٢٧ | ١,١٠٢,١٨٠ | النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة |
| ٤,١٤٩,٩٧٤ | ٨٥٦,٨٤٣ | النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة |

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها
 * تقرير مراقب الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



شركة الصخور العربية للصناعات البلاستيكية (ش.م.م)

خاضعه لاحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(١) - نبذة عن الشركة :-

- تأسست شركة الصخور العربية للصناعات البلاستيكية " شركة مساهمه مصريه " خاضعه لاحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ ولانحته التنفيذيه بموجب قرار الهيئه رقم ٣٩٢ بتاريخ ٢٠١٣/٣/٢١ وتم قيدها في سجل تجاري استثمار القاهرة تحت رقم ٦٥٠٤١ بتاريخ ٢٠١٣/٣/٢٤ ، مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠١٣/٣/٢٤ الى ٢٠٣٨/٣/٢٣ ، عنوان الشركة الرئيسي في ٦٠ شارع مكة - مساكن شيراتون - النزهة - القاهرة والفرع في القطعة رقم ١٧/٢ المنطقة الصناعية - مدينة بدر .

(٢) - غرض الشركة :-

- إقامة وتشغيل مصنع لتصنيع مواسير مياه من البولي بروبيلين وتصنيع مواسير بلاستيك من p v c لمياه الشرب والصرف الصحي وتصنيع قطع ووصلات بلاستيك p p بالنحاس وبدون وتصنيع قطع ووصلات بلاستيك p v c .

(٣) - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

(١-٣) - أسس إعداد القوائم المالية :-

- يتم أعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وطبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية

(٢-٣) - ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :-

- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملة الاجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملة الاجنبية وقت إثبات المعاملة . وفي تاريخ الميزانية يتم إعادة تقييم أرصده الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية وفقا لأسعار الصرف المعلنة للعملة الاجنبية في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة ، ويتم إدراج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل.

(٣-٣) - الأصول الثابتة وإهلاكاتها :-

- يتم اثبات الأصول الثابتة بتكلفه اقتنائها ويتم اهلاكها طبقا لطريقه القسط الثابت وفقا للعمر المقدر لتشغيلها كالاتى :-

| بيان الأصل | العمر الافتراضى | معدل الاهلاك |
|-------------------|-----------------|--------------|
| مبانى وانشاءات | ٤٠ | ٢,٥% |
| الألات ومعدات | ٥ | ٢٠% |
| اثاث ومعدات مكاتب | ١٦,٦٦ | ٦% |
| اجهزه كهربائيه | ١٠ | ١٠% |

- يتم مراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت والعمر الإنتاجى المقدر له على الأقل في نهاية كل سنة مالية - وعندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة فيجب معالجة ذلك التغير (التغيرات) كتغير في تقدير محاسبي طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

- عندما تتجاوز قيمة الأصل القيمة المتوقع أستردادها من التشغيل فانه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور الى القيمة المتوقع استردادها.
- أرباح وخسائر الأستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات التشغيل في قائمة الدخل.
- تكاليف الصيانة والاصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن الفترة المالية التي حدثت فيها ، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع

(٤-٣)- تحقق الإيراد:-

مبيعات السلع أوتأدية الخدمة

يجب على المنشأة أن تعترف بما تم تخصيصه من سعر المعاملة (الذى يستثنى تقديرات المقابل المتغير المقيدة) لإلتزام أداء كإيراد عند (أو على مدار) الوفاء بإلتزام أداء ويجب على المنشأة أن تأخذ فى الإعتبار شروط العقد وممارستها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذى تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل بإستثناء المبالغ التى يتم تحصيلها بالنيابة عن اطراف ثالثة يتضمن المقابل المتعهد به فى عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

يجب على المنشأة أن تقوم بالحاسبة عن عقد مع عميل يقع ضمن نطاق هذا المعيار فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:-

أ- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً أو شفاهة أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعده بأداء إلتزاماتها.

ب- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التى سيتم تحويلها.

ج - بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التى سيتم تحويلها.

د- للعقد مضمون تجارى (أى أن يكون من المتوقع أن تتغير المخاطر أو توقبت أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)

من المرجح أن تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذى سيكون لها حق فيها فى مقابل السلع أو الخدمات التى سيتم تحويلها الى العميل وفى تقييم ما إذا كانت قابلة مبلغ للحصول مرجحة فإنها يجب على المنشأة أن تأخذ فى الإعتبار فقط قدره العميل ونيتها فى أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً وقد يكون مبلغ المقابل الذى سوف يكون للمنشأة الحق فيها أقل من السعر المبين فى العقد إذا كان المقابل متغيراً نظراً لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.

-إيرادات العمولات :

يتمثل فى العمولات التى تستحق للشركة عند اتمام عمليات البيع والشراء لصالح العملاء ويتم الاعتراف بالإيراد بمجرد قبول العميل عملية البيع او الشراء و اصدار الفاتورة .

- إيرادات التوزيعات الناتجة من الاستثمار فى شركة مصر المقاصة وصندوق ضمان التسويات:

تثبت إيرادات الشركة من إستثماراتها فى الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة فى الحصول على التوزيعات وذلك من خلال إعتداد توزيعات الأرباح بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركات المستثمر فيها ويتم إثبات الإيراد حينما يصدر الحق لحاملي الأسهم فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

- الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الإعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار الفترة حتى تاريخ الإستحقاق.

- الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الإستحقاق.

(٥-٣) - المخزون :-

يتم تقييم المخزون بالتكلفه او صافى القيمة البيعيه ايهما اقل ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقه المتوسط المرجح.

(٦-٣) - العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى :-

يتم تسجيل العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوما منها ايه مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها ضمن الاصول المتداوله.

(٧-٣) - الموردين والدائنون والحسابات الدائنه الأخرى:-

يتم اثبات الموردين والدائنون والحسابات الدائنه الأخرى بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى تم استلامها.

(٨-٣) - المصروفات:-

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما فى ذلك المصروفات العموميه والاداريه وفقاً لاساس الاستحقاق.

(٩-٣) - الاحتياطات:-

- الاحتياطي القانوني: طبقاً للنظام الاساسى للشركة يجنب ٥٪ من صافى الربح لتكوين احتياطي قانوني ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبه اذا مبالغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من راس المال المصدر ؛ ومتى نقص الاحتياطي تعين العوده الى الاقتطاع.

- الاحتياطات الأخرى: يجوز للجمعية العامه بناء على اقتراح مجلس الاداره تكوين احتياطات اخرى .

شركة الصخور العربية للصناعات البلاستيكية (ش.م.م)

خاضعه لاحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(١٠-٣) قائمة التدفقات النقدية:-

يتم اعداد قائمه التدفقات النقدية باستخدام الطريقه الغير مباشره وتشمل النقدية وما في حكمها على ارصده النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل والتي لا تتجاوز ثلاثه اشهر.

(١١-٣) اهداف وسياسات واساليب ادارة راس المال :

الغرض الرئيسى من ادارة راس مال الشركة هو التأكد من وجود معدلات راس مال جيد لدعم النشاط وتعظيم منافع للمساهمين تقوم الشركة بإدارة هيكل راس مالها فى ضوء التغيرات فى شروط النشاط. ولا توجد تغيرات حدثت فى اهداف وسياسات الشركة خلال العام .

(١٢-٣) سلطة وتاريخ اعتماد القوائم المالية :

قام مجلس الادارة بأصدار القوائم المالية بتاريخ ٢١ اغسطس ٢٠٢٢

(١٣-٣) ضريبة الدخل:

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر الفترة كلا من الضريبة العامة والضريبة المؤجلة ويتم اثباتها بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة .

(١٤-٣) الضرائب المؤجلة:

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للاصول والالتزامات طبقاً للاساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للاساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء علي الطريقة المتوقعة لتحقيق او تسوية قيم الاصول والالتزامات ، باستخدام اسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية ويتم الاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الاصل ، ويتم تخفيض قيمة الاصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

شركة الصخور العربية للصناعات البلاستيكية (ش.م.م)

خاضعه لاحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(٤) - الأصول الثابتة (بالصافي) :-

| اراضى | مباني وانشاءات | الات ومعدات | اثاث ومعدات مكتبيه | اجهزه كهربائيه | الاجمالي |
|----------------------------|----------------|-------------|--------------------|----------------|------------|
| التكلفه في ١ يناير ٢٠٢٠ | ٦,٠٢١,٠٠٠ | ٦,٦٩١,٧٤٨ | ٢,٧٩٥,٧٣٤ | ٥٠,٠٠٠ | ١٥,٥٥٩,٩٦٠ |
| التكلفه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٦,٠٢١,٠٠٠ | ٦,٦٩١,٧٤٨ | ٢,٧٩٥,٧٣٤ | ٥٠,٠٠٠ | ١٥,٥٥٩,٩٦٠ |
| مجمع اهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠ | | ٥٥,٩٨٨ | ٢,٧٩٥,٧٣٣ | ٨٧٤ | ٢,٨٧٧,٠٩٥ |
| الصافي في ١ يناير ٢٠٢٠ | ٦,٠٢١,٠٠٠ | ٦,٦٣٥,٧٦٠ | ١ | ٢٥,٥٠٠ | ١٢,٦٨٢,٨٦٥ |
| اهلاك العام | | ٨٣,٦٤٧ | | ٧٤ | ٨٥,٢٢١ |
| مجمع الاهلاك ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | | ١٣٩,٦٣٥ | ٢,٧٩٥,٧٣٣ | ٩٤٨ | ٢,٩٦٢,٣١٦ |
| الصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٦,٠٢١,٠٠٠ | ٦,٥٥٢,١١٣ | ١ | ٢٤,٠٠٠ | ١٢,٥٩٧,٦٤٤ |

- الشركة تمتلك اصولها ولا توجد اى رهونات

- بتاريخ ٢٠٢١/٥/١٨ قامت الشركة ببيع المصنع الكائن بقطعة الارض بالامتداد الغربى بالمنطقة الصناعية - العبور بمبلغ ١٢,٥ مليون جنيه ، وبتاريخ ٢٠٢١/٥/٢٥ قامت الشركة بشراء المصنع الكائن بقطعة الارض بالمنطقة الصناعية الحرفية (ج) بمدينة بدر بمبلغ ١٠,٥ مليون جنيه وتم صرف مبلغ ٢,٢١٢,٧٤٨ جنيه كتجهيزات وانشاءات بالمصنع بتاريخ ٢٠٢١/٩/٢٩ وقد تم بيع وشراء مصنع جديد بموجب عقود جارى توثيقها والحصول على التراخيص اللازمة .

شركة الصخور العربية للصناعات البلاستيكية (ش.م.م)

خاضعه لاحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(٥) مدينون وارصده مدينه :-

| <u>٣١ ديسمبر, ٢٠٢١</u> | <u>٣٠ يونيو, ٢٠٢٢</u> | |
|------------------------|-----------------------|-----------|
| جنية مصري | جنية مصري | عملاء |
| ١٠,٤٨٢,٨٩٣ | ٩,١٢٤,٩٥٩ | اوراق قبض |
| ٦٠٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠ | الإجمالي |
| <u>١١,٠٨٢,٨٩٣</u> | <u>٩,٧٢٤,٩٥٩</u> | |

(٦) جارى مصلحة الضرائب :-

| <u>٣١ ديسمبر, ٢٠٢١</u> | <u>٣٠ يونيو, ٢٠٢٢</u> | |
|------------------------|-----------------------|---------------------|
| جنية مصري | جنية مصري | ضريه القيمة المضافه |
| ٢٣ | - | الإجمالي |
| <u>٢٣</u> | <u>-</u> | |

(٧) نقديه بالصندوق والبنوك :-

| <u>٣١ ديسمبر, ٢٠٢١</u> | <u>٣٠ يونيو, ٢٠٢٢</u> | |
|------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| جنية مصري | جنية مصري | البنك العربي الافريقي جنية مصري |
| ١٦٢,٤٥٧ | ٣٨,٢٥٠ | البنك العربي الافريقي دولار امريكي |
| ٤٨١ | ٣٧ | الصندوق |
| ٩٣٩,٢٤٢ | ٨١٨,٥٥٦ | الإجمالي |
| <u>١,١٠٢,١٨٠</u> | <u>٨٥٦,٨٤٣</u> | |

(٨) رأس المال :-

- رأس المال المرخص به مبلغ ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه " فقط مائة مليون جنيها مصريا لاغير "
- رأس المال المصدر والمدفوع ١٣.٠٠٠.٠٠٠ " فقط ثلاثة عشر مليون جنيها مصريا لاغير " القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه " فقط واحد جنيها مصريا لاغير "
- بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠١٤ تم التاشير فى السجل التجارى اصبح رأس المال المدفوع ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم القيمة الاسمية لسهم ١ جنيه " فقط واحد جنيها مصريا لاغير "
- بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٤ تم التاشير فى السجل التجارى بتجزئه قيمه السهم لتصبح ٢٠ قرش " فقط عشرون قرش لاغير " ويصبح عدد الاسهم ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم.

(٩) الضرائب المؤجله:-

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

| ٣١ ديسمبر, ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو, ٢٠٢٢ | |
|-----------------|----------------|--|
| جنية مصري | جنية مصري | {الاهلاك المحاسبى - الاهلاك الضريبي} * ٢٢,٥% |
| ٨,٧٨٧ | ٢٥,٠٥٩ | |
| ٣١٩,٢٦٩ | ٣٢٨,٠٥٦ | الضريه المؤجله لسنوات سابقه |
| ٣٢٨,٠٥٦ | ٣٥٣,١١٥ | صافي الضريه المؤجله التى ينشأ عنها (التزام) |

(١٠) دائنون وأرصده دائنة أخرى :-

| ٣١ ديسمبر, ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو, ٢٠٢٢ | |
|-----------------|----------------|---------------------------|
| جنية مصري | جنية مصري | مصروفات مستحقه |
| ٤٩,٥٠٠ | - | |
| ٦٣,٩٨٨ | ٦٣,٩٨٨ | المساهمة التكافلية |
| ١٣,٠٠٥ | ١٣,٠٠٥ | ضريه ارباح تجارية وصناعية |
| ٤,٩٩٠,٣١٦ | ٣,٧٠٩,٣٠٨ | دائنو توزيعات ارباح |
| - | ٥,١٤٣ | ضريه القيمه المضافه |
| ٥,١١٦,٨٠٩ | ٣,٧٩١,٤٤٤ | الإجمالي |

شركة الصخور العربية للصناعات البلاستيكية (ش.م.م)

خاضعه لاحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(١١) مصروفات ادارية وعمومية :-

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | |
|---------------|---------------|----------------|
| جنية مصري | جنية مصري | |
| ٧٢٨ | ٨٥٠ | مصاريف بنكيه |
| ٦,٠٠٠ | ٦,٠٠٠ | انتقالات |
| ٤,٠٠٠ | ٤,٠٠٠ | بوفيه وضيافه |
| ٣٣,٠٠٠ | ٥,٥٠٠ | اتعاب مهنية |
| ١٦٠,٠٠٠ | ١٦٠,٠٠٠ | مرتبات |
| ٤٠,٤٦٢ | ٩٥,٠٣٤ | رسوم واشتراكات |
| ٣٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | استشارات |
| ٣,٠٠٠ | ٢,٠٠٠ | نظافه |
| - | ١,٥٠٠ | اتعاب محاماة |
| ٢٧٧,١٩٠ | ٣١٤,٨٨٤ | الإجمالي |

(١٢) نصيب السهم من صافى الربح (الخسارة) :-

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | |
|---------------|---------------|---|
| جنية مصري | جنية مصري | |
| (٦٩٩,٢٨٣) | (٤١٠,٥٨٥) | صافى الربح (الخسارة) |
| - | - | يخصم:- |
| - | - | نصيب العاملين من الارباح (تقديري) |
| - | - | مكافأه اعضاء مجلس الاداره (تقديري) |
| (٦٩٩,٢٨٣) | (٤١٠,٥٨٥) | صافى الربح القابل للتوزيع الى حمله الاسهم |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | عدد الاسهم المرجحه |
| (٠,٠٠٧٠) | (٠,٠٠٤) | نصيب السهم من صافى الربح (الخسارة) |

(١٣) الموقف الضريبي :-

- تحسب الضرائب المستحقة على الشركة وفقا للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في مصر ، ويتم تكوين مخصص للالتزامات الضريبية بعد اجراء الدراسة اللازمة وذلك في ضوء المطالبات الضريبية .
- لم يتم فحص الشركة عن كافة انواع الضرائب.

(١٤) معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة .
- قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وادراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار من رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ يتضمن استبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢٠ بعبارة ١ يناير ٢٠٢١ فيما وردت بمعايير المحاسبة المصرية رقم (٤٧) (٤٨) (٤٩) .

- وبناء على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١

| تاريخ التطبيق | التأثير على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو المعدلة |
|---|--|--|---|
| يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ. | لم تقم الشركة بعمل دراسة لتأثير معيار (٤٧) الأدوات المالية | يحدد هذا المعيار قواعد الإعراف والقياس للأصول والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الأصول والالتزامات غير المالية وقياسها. وهو بديلاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، والذي يتم تطبيقه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يجمع المعيار الجديد جميع الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الإضمحلال، والمحاسبة التغطية. باستثناء محاسبة التغطية، مطلوب تطبيق المعيار الجديد بأثر رجعي ولكن تقديم معلومات مقارنة ليست إلزامياً. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة. وتخطط الشركة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب ولن تقوم بإعادة عرض للمعلومات المقارنة. | معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>(أ) التوييب والقياس: بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التوييب على معيارين: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول، وما إذا كانت "التدفقات النقدية التعاقدية" تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق فقط". ليس من المتوقع أن يكون لمتطلبات التصنيف والقياس في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٧ تأثير كبير على الشركة.</p> |
|--|--|--|

| تاريخ التطبيق | التأثير على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو المعدلة |
|---------------|-----------------------------|--|-----------------------------|
| | | <p>(ب) انخفاض القيمة: يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة تسجيل خسائر إئتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين والقروض وحسابات العملاء، إما على أساس ١٢ شهراً أو مدى الحياة. سيؤدي تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى تغيير جذري في حساب الشركة لخسائر الإضمحلال في قيمة الأصول المالية عن طريق إستبدال نهج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بنهج الخسارة الائتمانية المتوقعة. ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة الاعتراف بمخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول العقود. ستقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط وتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى الحياة على جميع حسابات العملاء.</p> <p>(ج) محاسبة التغطية: وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)، كانت جميع الأرباح والخسائر الناتجة عن علاقات تغطية مخاطر التدفقات النقدية مؤهلة لإعادة التوييب لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر. ولكن بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، يجب إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تغطية مخاطر التدفقات النقدية لعمليات الشراء المتوقعة للأصول غير المالية في القيم الدفترية الأولية للأصول غير المالية. ينطبق هذا التغيير فقط مستقبلياً من تاريخ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) وليس له أي تأثير على عرض الأرقام المقارنة. ومع ذلك ، فإن الشركة ليس لديها أي علاقات تغطية مخاطر موجودة</p> <p>(د) محاسبة التغطية: بالإضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه، عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، سيتم تعديل البنود الأخرى من القوائم المالية مثل الضرائب المؤجلة حسب الضرورة.</p> | |

| | | | |
|--|---|---|---|
| يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر. | نظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة الى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) تأثير جوهري على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة . | قدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. سيحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب معايير المحاسبة المصرية. وهو يتطلب إما تطبيق بأثر رجعي كامل أو تطبيق بأثر رجعي معدل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر. وتخطط الشركة لتطبيق المعيار الجديد في التاريخ الإلزامي المطلوب باستخدام تطبيق بأثر رجعي معدل. | معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" |
|--|---|---|---|

| تاريخ التطبيق | التأثير على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو المعدلة |
|---|---|--|--|
| يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢١ "بإستثناء عقود التأجير الخاضعة لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لعام ١٩٩٥ والقانون رقم ١٧٦ لعام ٢٠١٨ الذي ينطبق عليه من بداية فترة التقارير السنوية التي تم إلغاء القانون ٩٥ لعام ١٩٩٥". | نظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة الى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) تأثير جوهري على الاعتراف المحاسبى . | يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) مبادئ الاعتراف بالإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين حساب جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد في قائمة المركز المالي، بدلاً من متطلبات المعايير المحاسبية المصرية الحالية التي تعالج عقود الإيجار على أنها عقود تنفيذ مع تسجيل قسط إيجار ثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتضمن المعيار إعفاء للمستأجرين من الاعتراف بعقود إيجار الأصول "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيتعرف المستأجر بالالتزام بدفع مدفوعات الإيجار (أي التزام الإيجار) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل خلال مدة التأجير (أي حق استخدام أصل). سيطلب من المستأجرين الإقرار بشكل منفصل بتكاليف الفوائد على التزامات الإيجار ومصروف الإهلاك على حق استخدام الأصل. | معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير" |

(١٥) الاحداث الجارية :

- فى بداية عام ٢٠٢٠ حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)، وتفشيته فى كثير من دول العالم ومنها مصر جاء من دولة الصين والتي تعد من أقوى إقتصاديات العالم، حيث تعد الصين المنتج والمصدر الرئيسى لأغلب دول العالم تسبب فى اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال، كما قد يؤثر على عمليات التبادل التجارى بين الدول وكذا عمليات النقل سواء البحرى أو البرى أو الجوى.
- إن استمرار انتشار الفيروس المستجد واتخاذ بعض الدول إجراءات إحترازية مشددة وعلى رأسها مصر تتضمن وقف حركة النقل منها وإليها وبالتالي إيقاف أغلب أنواع التبادل التجارى مما قد يترتب عليه توقف فى بعض الأنشطة لبعض المنشآت لاعتمادها على منتجات مستوردة من الصين، الأمر الذى ترتب عليه حدوث آثار إقتصادية على العديد من الأنشطة المختلفة فى مصر والعالم واحتمالية حدوث خسائر لتلك الأنشطة .

- إن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع محليا وعالميا لتزويد المساهمين وأصحاب المصالح بالتطورات، وفي حال حدوث أى تغيرات جوهرية في الظروف الحالية وسيتم تقديم إفصاحات إضافية أو تعديلات في القوائم المالية للفتترات المالية اللاحقة .

(١٦) الادوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:-

تتمثل الادوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدي البنوك ومدينون وارصدة مدينة اخرى كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى .

١/١٦- خطر تقلبات أسعار صرف العملات الاجنبية:

وتتمثل أخطار تقلبات صرف العملات الاجنبية في أثرها علي الإلتزامات بالعملات الاجنبية الناتجة اساساً عن حسابات البنوك وبعض الارصدة الدائنة ويتم الاحتياط من هذا الخطر باتباع سياسة أثبات المعاملات بالعملات الاجنبية الواردة بالايضاحات (٣-٣).

٢/١٦- خطر الائتمان:

يتمثل خطر الائتمان في مدي قدرة العملاء والمدينون الممنوح لهم الائتمان علي سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر غير موجود حيث أن الشركة لاتمنح إئتمان الا في حالة البيع والشراء بالهامش ويكون بضمان الاوراق المالية التي يملكها العميل.

٣/١٦- خطر سعر الفائدة:

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها .

٤/١٦- خطر السيولة:

يتمثل خطر السيولة في الصعوبة التي قد تواجهها الشركة في دفع جزء من أو كل التزاماتها عند أستحقاقها. وطبقاً لسياسات الشركة فهي تحتفظ بمستوي مناسب من السيولة لخفض هذه المخاطر للحد الأدنى .

٥/١٦- خطر السوق:

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في اسعار السوق مثل اسعار صرف العملات الاجنبية وسعر الفائدة واسعار ادوات حقوق الملكية التي يمكن ان تؤثر على ايرادات الشركة او قيمة ممتلكاتها من الادوات المالية . ان الهدف من ادارة خطر السوق هو الادارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

٦/١٦- القيمة العادلة:-

طبقاً لأسس التقييم المتبعة لتقييم أصول والالتزامات الشركة والواردة بالايضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للادوات المالية لاختلف أختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .