

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في 30 سبتمبر 2021 وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في 30 سبتمبر 2021 وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

المحتويات

2-1

تقرير الفحص المحدود

3

قائمة المركز المالي

4

قائمة الأرباح أو الخسائر

5

قائمة الدخل الشامل

6

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

7

قائمة التدفقات النقدية

41-8

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

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 أفندى / الفراطة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفق لشركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المالية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتتنحصر مسئوليتنا 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.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

كما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد صدرت قرارات من وزير الاستثمار والتعاون الدولي ومن الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٨) و(٤٩) اعتباراً من أول يناير ٢٠٢١، لم تقدم لنا إدارة الشركة دراسة تفيد قيامها بتطبيق أو تحديد أثر تطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، وعليه لم نتمكن من تحديد الآثار المالية التي قد تنتج عن تطبيق تلك المعايير لهذه الفترة.



الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، باستثناء الاثار المالية التي قد تنتج من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) و (٤٩) 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 والاكريلك (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة 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 ١٤ نوفمبر ٢٠٢١

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي في 30 سبتمبر 2021

31 ديسمبر 2020	30 سبتمبر 2021	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
62 548 873	57 559 279	(12)	الأصول الثابتة
31 688 446	35 277 485	(13)	مشروعات تحت التنفيذ
94 237 319	92 836 764		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
63 357 342	78 539 748	(14)	مخزون
94 432 862	75 623 283	(15)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
9 321 729	10 119 482	(16)	النقدية وما في حكمها
167 111 933	164 282 513		مجموع الأصول المتداولة
261 349 252	257 119 277		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
143 949 865	143 949 865	(2-17)	رأس المال المصدر والمدفوع
3 598 975	3 598 975	(3-17)	الاحتياطي القانوني
5 674 502	7 765 486		الأرباح المرحلة
153 223 342	155 314 326		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
310 702	--		أوراق دفع طويلة الأجل
6 769 527	6 259 004	(1-19)	التزامات ضريبية مؤجلة
7 080 229	6 259 004		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
2 997 908	2 047 375	(16)	بنوك سحب على المكشوف
65 485 921	68 124 161	(20)	تسهيلات ائتمانية
128 562	--	(18)	أقساط التزام تأجير تمويلي قصيرة الاجل
28 212 338	24 016 288	(21)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
3 234 100	--	(23)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
132 455	1 221 068	(2-19)	ضريبة الدخل المستحقة
854 397	137 055	(22)	مخصصات
101 045 681	95 545 947		مجموع الالتزامات المتداولة
108 125 910	101 804 951		إجمالي الالتزامات
261 349 252	257 119 277		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

■ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (32) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
■ تقرير الفحص المحدود مرفق،

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ مجدي مختار عبد الغنى الطاهر

المدير المالي

محاسب/ محمد القاضي



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021

من 1 يوليو 2020 حتى 30 سبتمبر 2020	من 1 يناير 2020 حتى 30 سبتمبر 2020	من 1 يوليو 2021 حتى 30 سبتمبر 2021	من 1 يناير 2021 حتى 30 سبتمبر 2021	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
55 566 539	112 809 855	50 066 442	142 012 187	(4)	الإيرادات
(42 481 341)	(97 801 151)	(41 757 613)	(113 535 188)	(5)	تكلفة النشاط
13 085 198	15 008 704	8 308 829	28 476 999		مجمل الربح
406 608	935 836	265 241	455 911	(6)	إيرادات أخرى
(3 336 467)	(7 944 602)	(3 296 551)	(9 670 933)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(3 280 402)	(9 269 493)	(3 632 332)	(10 506 920)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
(589 044)	(1 460 758)	(601 257)	(1 799 896)		بدلات ومرتبآت أعضاء مجلس الإدارة
--	--	28 139	--	(9)	مصروفات أخرى
6 285 893	(2 730 313)	1 072 069	6 955 161		الأرباح / (الخسائر) الناتجة من التشغيل
111 328	184 423	65 025	86 819	(10)	إيرادات تمويلية
(1 848 489)	(5 444 142)	(1 375 069)	(4 240 451)	(11)	مصروفات تمويلية
(1 737 161)	(5 259 719)	(1 310 044)	(4 153 632)		صافي المصروفات التمويلية
4 548 732	(7 990 032)	(237 975)	2 801 529		الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
--	--	(109 874)	(1 221 068)		ضريبة الدخل
16 940	257 105	128 721	510 523	(1-19)	ضريبة الدخل المؤجلة
4 565 672	(7 732 927)	(219 128)	2 090 984		صافي ربح / (خسارة) الفترة
	(0.39)		0.072	(25)	النصيب الأساسي / المخفض للسهم في الربح / (الخسارة) (جنيه مصري)

الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (32) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021	بالجنيه المصري
(7 732 927)	2 090 984	صافي ربح / (خسارة) الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل
<u>(7 732 927)</u>	<u>2 090 984</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

■ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (32) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021

	الإجمالي	الأرباح المرحلة	الاحتياطي القانوني	مسد من تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	
	110 536 418	7 271 337	3 265 081	--	100 000 000	
	--	(333 894)	333 894	--	--	
	43 949 865	--	--	43 949 865	--	
	43 949 865	(333 894)	333 894	43 949 865	--	
	(7 732 927)	(7 732 927)	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
	(7 732 927)	(7 732 927)	--	--	--	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020
	146 753 356	(795 484)	3 598 975	43 949 865	100 000 000	اجمالي الدخل الشامل الرصيد في 30 سبتمبر 2020
	153 223 342	5 674 502	3 598 975	--	143 949 865	الرصيد في أول يناير 2021
	--	--	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
	--	--	--	--	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
	2 090 984	2 090 984	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
	2 090 984	2 090 984	--	--	--	صافي ربح الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021
	155 314 326	7 765 486	3 598 975	--	143 949 865	اجمالي الدخل الشامل الرصيد في 30 سبتمبر 2021

الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (32) تعتبر متتمة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021

	بالجنيه المصري	الرصيد في 1 يناير 2020	معاملات مع مساهمي الشركة	المحور للاحتياطي القانوني	مسد من تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	رأس المال المدفوع
الإجمالي	110 536 418	7 271 337	3 265 081	--	--	100 000 000	100 000 000
43 949 865	--	(333 894)	333 894	--	43 949 865	--	--
43 949 865	--	--	--	--	43 949 865	--	--
(7 732 927)	(7 732 927)	--	--	--	--	--	2020
(7 732 927)	(7 732 927)	--	--	--	--	--	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020
146 753 356	(795 484)	3 598 975	43 949 865	100 000 000	100 000 000	100 000 000	إجمالي الدخل الشامل 2020
153 223 342	5 674 502	3 598 975	--	143 949 865	143 949 865	143 949 865	الرصيد في أول يناير 2021
--	--	--	--	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	--	--	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
2 090 984	2 090 984	--	--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر
2 090 984	2 090 984	--	--	--	--	--	صافي ربح الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021
155 314 326	7 765 486	3 598 975	--	143 949 865	143 949 865	143 949 865	إجمالي الدخل الشامل
							الرصيد في 30 سبتمبر 2021

الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (32) تعتبر مكممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021

30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(7 990 032)	2 801 529		صافي ربح/ (خسارة) الفترة قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح/ (الخسائر) مع التدفقات
			النقدية من أنشطة التشغيل
(40 502)	73 153	(10)،(11)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(270 756)	(203 889)	(6)	صافي أرباح رأسمالية
(143 921)	(86 819)	(10)	فوائد دائنة
5 417 119	4 167 298	(11)	مصروفات تمويلية
7 628 861	8 201 726	(12)	إهلاك الأصول الثابتة
(528 403)	(717 342)	(22)	مخصصات مستخدمة
4 072 366	14 235 656		
(14 614 873)	(15 182 406)		التغير في المخزون
(98 767)	18 736 426		التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
(8 666 507)	(7 873 307)		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
(19 307 781)	9 916 369		صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(6 901 982)	(6 829 310)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
357 006	232 028		متحصلات من بيع أصول ثابتة
143 921	86 819		فوائد محصلة
(6 401 055)	(6 510 463)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
39 379 826	(1 529 058)		التغير في التسهيلات الائتمانية
(165 707)	(128 562)		المسدد من التزام تأجير تمويلي
4 261 687	--		المسدد نقداً من تحت حساب زيادة رأس المال
(2 816 194)	--		المسدد من القروض خلال الفترة
40 659 612	(1 657 620)		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
14 950 776	1 748 286		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(9 276 784)	4 083 821	(16)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
5 673 992	5 832 107	(16)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (27).
- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (32) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



1- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

1-1 الكيان القانوني

تأسست شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ 1987/7/21 طبقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 تحت اسم شركة يونيفرسال للصناعات البلاستيكية (يونيب) وقيدت بالسجل التجاري لمحافظة الإسكندرية برقم 121075 في 1987/8/13 هذا وقد تم تغيير اسم الشركة إلى روكس 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 الاساسى والخاصة باسم الشركة وبناءاً على شهادة عدم الالتباس الصادرة من الادارة العامة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريلك (شركة مساهمة مصرية).

2-1 غرض الشركة

- إنتاج كافة الصناعات البلاستيكية ومستلزماتها المعدنية، وتصنيع وتجارة الأدوات الصحية من اللدائن وتصنيع وتجارة الألواح الأكريلك القابل للسحب العميق وتصنيع وتجارة بانيوهات الأكريلك وتصنيع وتجارة الأخشاب المضغوطة (SMC) والاستيراد والتصدير والوكالات التجارية في حدود غرض الشركة وتصنيع وتجارة الأشغال و الإكسسوارات المعدنية ومستلزماتها في حدود غرض الشركة وتصنيع الكباتن الألمونيوم والبانيوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكليريك المعاد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانيوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان، تصنيع وتجارة إسطمبات منتجات البلاستيك والأكليريك، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة، إنشاء وحدة آلية لدهان الالكتروستاتيك لخدمة منتجات الشركة والغير، إنشاء معمل إلكترونى معتمد للإختبارات والتحليل الصناعية لكافة أشكال المنتجات للشركة وللغير. كل ماسبق بما لا يتعارض مع أحكام القوانين واللوائح السارية ويشترط 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 14 نوفمبر 2021.

2- أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول 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 **الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**
أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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 بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغير 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.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي: -

- إثبات الضريبة المؤجلة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- الاضمحلال في قيمة الاصول.
- الاضمحلال في قيمة الاصول غير المالية.

4-2 **قياس القيم العادلة**

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

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 تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم 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 وتسويقيه مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له:-



القطاعات	العمليات
الأكريلك	تصنيع وبيع الأكريلك
البانويوهات	تصنيع وبيع البانويوهات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج والكبائن	تصنيع وبيع الزجاج والكبائن

شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021

1-3 قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	قطاع الزجاج العائم		قطاع البوستر		قطاع البلاستيك		قطاع اللبشات		قطاع الأكريليك		باقي المصري	
	2020/9/30	2021/9/30	2020/9/30	2021/9/30	2020/9/30	2021/9/30	2020/9/30	2021/9/30	2020/9/30	2021/9/30		
112 809 855	142 012 187	27 174 369	24 388 426	1 015 369	878 793	44 908 846	66 123 446	16 445 070	20 528 248	23 176 201	30 093 274	الإيرادات
(97 801 151)	(113 535 188)	(21 418 828)	(20 943 922)	(1 300 133)	(1 225 970)	(41 349 726)	(48 182 449)	(15 464 243)	(17 740 617)	(18 268 221)	(25 442 230)	تكلفة التشغيل
15 008 704	28 476 999	5 755 541	3 444 504	(284 764)	(347 177)	3 649 120	17 940 997	980 827	2 787 631	4 907 980	4 651 044	مجموع البيع (الضخام)
935 836	455 911	71 030	33 803	4 680	2 546	561 969	272 751	85 161	44 544	212 906	102 267	إيرادات أخرى
(7 944 602)	(9 670 933)	(575 333)	(717 040)	(37 901)	(53 997)	(4 916 332)	(5 785 677)	(689 794)	(944 890)	(1 725 242)	(2 169 329)	مصرفات البيع والتوزيع
(9 269 493)	(10 506 920)	(703 555)	(779 019)	(46 347)	(58 669)	(5 566 330)	(6 285 812)	(843 524)	(1 026 568)	(2 109 737)	(2 356 852)	مصرفات لوجيستية وصنوعية
(1 460 758)	(1 799 896)	(110 872)	(133 451)	(7 304)	(10 050)	(877 184)	(1 076 796)	(132 929)	(175 857)	(332 469)	(403 742)	بدلات ورواتب أعضاء مجلس الإدارة
(2 730 313)	6 955 161	4 436 811	1 848 797	(371 636)	(467 347)	(7 148 757)	5 065 463	(600 259)	684 860	953 528	(176 612)	الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل
184 423	86 819	40 389	16 016	2 452	937	77 973	36 845	29 161	13 566	34 448	19 455	إيرادات تمويلية
(5 444 142)	(4 240 451)	(1 114 796)	(782 239)	(67 669)	(45 789)	(2 505 987)	(1 799 577)	(804 875)	(662 598)	(950 815)	(950 248)	مصرفات تمويلية
(5 259 719)	(4 153 632)	(1 074 407)	(766 223)	(65 217)	(44 852)	(2 428 014)	(1 762 732)	(775 714)	(649 032)	(916 367)	(930 793)	صافي المصروفات التمويلية
(7 990 032)	2 801 529	3 362 404	1 082 574	(436 853)	(512 199)	(9 576 771)	3 302 731	(1 375 973)	35 828	37 161	(1 107 405)	الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
—	(1 221 068)	—	(298 994)	—	—	—	(912 178)	—	(9 894)	—	—	ضريبة الدخل
257 105	510 523	19 514	37 852	1 285	2 850	154 392	305 423	23 397	49 880	58 517	114 518	ضريبة الدخل المؤجلة
(7 732 927)	2 090 984	3 381 918	821 432	(435 568)	(509 349)	(9 422 379)	2 695 976	(1 352 576)	75 812	95 678	(992 887)	صافي ربح / (خسارة) الفترة بعد
												ضريبة الدخل

* بخلاف قيمة الإيرادات وتكلفة المبيعات تم توزيع جميع البنود الأخرى وفقاً للأسس الموضوعية بمعرفة إدارة الشركة.



شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021

2-3- إلتقاطات التشغيلية على مستوى الأصول والألتزامات

الإجمالي	الخصم		قطاع الإنتاج		قطاع البترول		قطاع البتليك		قطاع المنتجات		قطاع الأزيك		تأجيل الخصم	
	2021/9/30	2020/9/30	2021/9/30	2020/9/30	2021/9/30	2020/9/30	2021/9/30	2020/9/30	2021/9/30	2020/9/30	2021/9/30	2020/9/30		
157 667 395	162 413 381	—	—	53 009 705	42 173 832	1 515 585	1 175 619	43 418 098	62 046 772	20 643 275	18 741 616	39 080 732	38 275 542	أصول العطايات
34 900 277	37 146 617	34 900 277	37 146 617	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	أصول غير موزعة
192 567 672	199 559 998	34 900 277	37 146 617	53 009 705	42 173 832	1 515 585	1 175 619	43 418 098	62 046 772	20 643 275	18 741 616	39 080 732	38 275 542	إجمالي الأصول
17 472 891	18 332 279	—	—	4 106 228	3 287 236	17 553	63 499	4 692 261	5 207 015	5 078 357	5 855 371	3 578 492	3 919 158	الالتزامات العطايات
90 942 103	83 472 672	90 942 103	83 472 672	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	الالتزامات غير موزعة
108 414 994	101 804 951	90 942 103	83 472 672	4 106 228	3 287 236	17 553	63 499	4 692 261	5 207 015	5 078 357	5 855 371	3 578 492	3 919 158	إجمالي الالتزامات
150 700 802	155 236 534	25 978 940	26 100 480	9 821 130	10 006 901	675 479	675 041	82 233 080	84 274 178	11 455 487	13 549 467	20 536 686	20 630 467	أصول طيبة
88 100 124	97 677 255	13 095 399	14 274 092	3 337 034	4 640 733	529 607	549 987	49 396 165	55 303 504	7 617 375	8 363 489	14 124 544	14 545 450	مجموع الأخطاء



-4 الإيرادات

من 2020/7/1 حتى 2020/9/30	من 2020/1/1 حتى 2020/9/30	من 2021/7/1 حتى 2021/9/30	من 2021/1/1 حتى 2021/9/30	
50 071 520	97 271 000	42 953 766	120 685 795	بالمجنه المصري
5 495 019	15 538 855	7 112 676	21 326 392	مبيعات محلي
55 566 539	112 809 855	50 066 442	142 012 187	مبيعات تصدير

-5 تكلفة النشاط

بالمجنه المصري				
19 742 641	45 234 599	23 421 737	62 473 289	خامات مباشرة
13 350 473	24 899 141	6 952 134	16 834 177	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
6 640 967	16 688 238	6 288 361	17 554 392	أجور ومرتببات وحصص الزامية في التامينات الاجتماعية
5 507 904	12 800 027	5 156 589	15 190 680	مصروفات صناعية مباشرة وغير مباشرة
2 389 455	7 034 055	2 540 257	7 448 586	إهلاك الأصول الثابته
(5 150 099)	(8 854 909)	(2 601 465)	(5 965 936)	التغير في المخزون
42 481 341	97 801 151	41 757 613	113 535 188	

-6 إيرادات أخرى

بالمجنه المصري				
--	463 150	--	--	دعم صادرات
110 050	152 995	38 480	154 514	إيرادات بيع مخلفات
25 802	48 935	22 872	97 508	إيرادات متنوعه
270 756	270 756	203 889	203 889	صافى أرباح رأسمالية
406 608	935 836	265 241	455 911	

-7 مصروفات البيع والتوزيع

بالمجنه المصري				
1 014 909	2 680 358	1 412 981	3 598 451	مرتببات وخدمات مؤداه
1 405	237 541	109 479	474 039	إعلانات ومعارض
560 347	920 471	511 128	1 577 333	نولون وشحن وتخليص
588 731	1 543 460	494 241	1 444 969	مصروفات سيارات
143 920	409 135	179 967	479 601	ايجارات
263 433	364 445	132 556	413 737	حواقر تنشيط مبيعات
228 945	581 739	195 090	452 895	انتقالات وسفر
534 777	1 207 453	261 109	1 229 908	مصروفات أخرى *
3 336 467	7 944 602	3 296 551	9 670 933	

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



-8 مصروفات إدارية وعمومية

من 2020/7/1 حتى 2020/9/30	من 2020/1/1 حتى 2020/9/30	من 2021/7/1 حتى 2021/9/30	من 2021/1/1 حتى 2021/9/30	بالجنيه المصري
2 016 259	5 870 799	2 075 513	6 318 040	أجور ومرتبآت ومكافآت وخدمات مؤداه
127 744	404 388	192 942	455 603	مصروفات سيارات
24 542	109 092	138 975	151 275	أتعاب مهنية
247 916	594 806	252 053	753 140	إهلاك أصول ثابتة
191 785	322 984	108 933	171 890	بريد وتليفون وكهرباء
78 493	231 554	52 617	261 709	رسوم ودمغات
177 039	490 313	175 374	472 526	بدل سفر وانتقال
7 671	36 600	27 691	24 600	إعلانات واشتراكات جرائد ومشاطرة
--	--	60 500	60 500	دراسات و استشارات
105 129	105 129	--	--	مصروفات ضرائب عقارية
42 620	141 620	39 900	132 700	إيجارات
1 500	39 800	107 460	221 809	تبرعات
140 508	284 939	126 062	356 447	مصروفات التكافل الصحي الشامل
119 196	637 469	274 312	1 126 681	مصروفات أخرى*
3 280 402	9 269 493	3 632 332	10 506 920	

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

-9 مصروفات أخرى

من 2020/7/1 حتى 2020/9/30	من 2020/1/1 حتى 2020/9/30	من 2021/7/1 حتى 2021/9/30	من 2021/1/1 حتى 2021/9/30	بالجنيه المصري
--	--	(28 139)	--	صافي خسائر رأسمالية
--	--	(28 139)	--	

-10 إيرادات تمويلية

بالجنيه المصري				
40 502	40 502	--	--	صافي أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
70 826	143 921	65 025	86 819	فوائد دائنة
111 328	184 423	65 025	86 819	

-11 مصروفات تمويلية

بالجنيه المصري				
1 840 464	5 417 119	1 319 850	4 164 506	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
8 025	27 023	--	2 792	فوائد تأخير تمويلي (فرق القيمة الحالية)
--	--	55 219	73 153	صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
1 848 489	5 444 142	1 375 069	4 240 451	



شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021

12- الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول ثابتة تمويلي (حق انتفاع)**	حاسب إلى	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل ونقل	عدد ولسطحات	آلات ومعدات	مباني والشاعات	أراضي	بالجنبة المصري	التكلفة
153 132 268	827 625	2 126 202	1 168 658	3 107 455	47 686 164	76 388 574	19 922 500	1 905 090	2021	الرصيد في 1 يناير
3 240 271	--	137 622	74 359	98 400	2 502 180	427 710	--	--	الإضافات	الإضافات
(1 136 005)	--	--	--	--	(346 692)	(789 313)	--	--	الإستحداثات	الإستحداثات
155 236 534	827 625	2 263 824	1 243 017	3 205 855	49 841 652	76 026 971	19 922 500	1 905 090	2021	الرصيد في 30 سبتمبر
90 583 395	386 225	1 554 152	863 589	1 544 034	29 764 949	47 810 713	8 659 733	--	2021	الإهلاك في 1 يناير
8 201 726	124 145	226 997	46 740	270 408	2 445 256	4 525 994	562 186	--	الإهلاك للفترة	الإهلاك للفترة
(1 107 866)	--	--	--	--	(326 884)	(780 982)	--	--	مجموع الإهلاك والإستحداثات	مجموع الإهلاك والإستحداثات
97 677 255	510 370	1 781 149	910 329	1 814 442	31 883 321	51 555 725	9 221 919	--	2021	الرصيد في 30 سبتمبر
57 559 279	317 255	482 675	332 688	1 391 413	17 958 331	24 471 246	10 700 581	1 905 090	صافي القيمة الدفترية في	صافي القيمة الدفترية في
62 548 873	441 400	572 050	305 069	1 563 421	17 921 215	28 577 861	11 262 767	1 905 090	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2021
24 409 980	--	1 112 581	699 633	1 370 331	16 601 097	4 626 338	--	--	أصول جاهزة تقريبا بالكامل ولا زالت تعمل	أصول جاهزة تقريبا بالكامل ولا زالت تعمل

- تشمل الأراضي بعاليه في قطعتي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة ببيج العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة في الشهر العقاري حتى الآن.



13- مشروعات تحت التنفيذ

2020/12/31	2021/9/30	بالجنيه المصرى
19 500 000	20 248 136	اراضى *
11 407 281	12 694 003	آلات ومعدات
677 705	1 654 943	عدد واسطمبات
103 460	680 403	مباني ومرافق
31 688 446	35 277 485	

* يتمثل البند فى قيمة قطعتين الأرض المشتراه من شركة الجمانه لتصنيع الاكريلك والبلاستيك.

بمساحة قدرها 205 000 متر مربع (مائتان وخمسة ألف متر مربع فقط لاغير) والكاننة بناحية مدخل قرية الأسد - المهديه - مركز أبو المطامير بحوض زاوية سيدي عبد القادر وأبو خديجة رقم (1) قسم ثامن عشر حوض الرمال - محافظة البحيرة والمشتراه بموجب عقود بيع وتم تسجيل جزء منها بمساحة 100 ألف متر بأسم شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك بالشهر العقارى وجرى اتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل المساحة الباقية باسم الشركة.

14- المخزون

2020/12/31	2021/9/30	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
9 824 931	12 028 378		خامات
5 272 447	9 688 739		مستلزمات
1 578 453	1 584 747		مواد تعبئة
2 065 834	2 105 925		قطع غيار ومهمات وقود وزيوت
12 610 188	14 111 041		إنتاج تحت التشغيل
30 620 776	35 085 859		إنتاج تام
2 510 571	5 060 917		اعتمادات مستندية لشراء خامات
64 483 200	79 665 606		
(1 125 858)	(1 125 858)	(22)	يخصم:
63 357 342	78 539 748		الإنخفاض فى قيمة المخزون *

* يتم تكوين الإنخفاض فى قيمة المخزون طبقاً للدراسة الفنية المعدة من الإدارة الهندسية بالشركة والتي تحدد فيها أنواع المخزون غير المرغوب فى استخدامه وفى ضوء التوصيات الفنية للإدارة والتي تعمل على تحليل المخزون.



15- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

<u>2020/12/31</u>	<u>2021/9/30</u>	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
74 196 558	51 008 647		العملاء
15 192 354	17 167 893		أوراق قبض
3 381 763	5 833 305		مدينون متنوعون
845 103	507 428		مصرفات مدفوعة مقدماً
1 281 472	1 604 024		موردين دفعات مقدمة
235 958	467 114		عهد وسلف
5 096 461	4 388 515		تأمينات لدى الغير
705 015	1 148 179		ضرائب خصم من المنبع
100 934 684	82 125 105		
			يخصم:
(3 581 777)	(3 581 777)	(22)	الإضمحلال في قيمة العملاء *
(2 920 045)	(2 920 045)	(22)	الإضمحلال في قيمة المدينون *
94 432 862	75 623 283		

* يتم تكوين الإضمحلال في قيمة العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها وتحدد تلك الديون بأرصدة العملاء المتوقفة عن السداد والمرفوع عليها قضايا والمدينون والأرصدة المدينة التي تم التأكد من عدم استردادها والمرفوع عليها قضايا.

16- النقدية وما في حكمها

<u>2020/12/31</u>	<u>2021/9/30</u>	بالجنيه المصرى
6 300 423	6 936 907	بنوك حسابات جارية
2 240 000	2 240 000	ودائع لأجل *
781 306	942 575	نقدية بالخرينة
9 321 729	10 119 482	
		يخصم:
(2 240 000)	(2 240 000)	ودائع لأجل مجمدة *
(2 997 908)	(2 047 375)	بنوك سحب على المكشوف
4 083 821	5 832 107	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

* تتضمن الودائع مبلغ 2 040 000 جنيه مصري مجمدة لصالح البنك التجارى الدولى ومبلغ 200 000 جنيه مجمدة لصالح بنك قطر الوطنى الأهلى ضماناً لخطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير.



17- رأس المال والأحتياطيات

1-17 رأس المال المرخص

يتكون رأس المال المرخص به من 100 مليون سهم عادي، بقيمة إسمية للسهم خمسة جنيه مصري بمبلغ 500 مليون جنيه مصري.

2-17 رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 143 949 865 جنيه مصري موزع على 28 789 973 سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات مصرية للسهم الواحد وذلك كما يلي: -

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في 3 مارس 2016 على زيادة رأس المال المرخص به من 50 مليون جنيه الى 500 مليون جنيه وكذلك زيادة رأس المال المصدر من 50 مليون جنيه الى 100 مليون جنيه بزيادة قدرها 50 مليون جنيه موزعة على 10 مليون سهم بقيمة اسمية 5 جنيه للسهم بالإضافة الى مصاريف الإصدار وقدرها خمسة قروش عن طريق اكتتاب قدامى المساهمين النقدي كل حسب نسبة مساهمته في رأس المال ويتم سداد الزيادة نقداً و/أو عن طريق استخدام الأرصدة الدائنة المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة والبالغة 36 078 511 جنيه لصالح شركة الرتيم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالي للشركة في 30 سبتمبر 2015 والمصادق عليه من الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في 1 ديسمبر 2015 على ان يتم الاكتتاب النقدي بمبلغ وقدره 13 921 489 جنيه.

- تم الاكتتاب في عدد 9 110 710 سهم بإجمالي قيمة 45 553 550 جنيه بقيمة اسمية 5 جنيه للسهم بنسبة تغطية قدرها 91.107 % تم تغطيتها على نحو 2 071 102 سهم نقداً بواقع 10 355 510 جنيه و7 039 608 سهم من الأرصدة الدائنة لشركة الرتيم للتنمية والتعمير بواقع 35 198 040 جنيه وذلك طبقاً لشهادة بنك قطر الوطني الاهلي الصادرة في 27 سبتمبر 2016 وتم التأشير بالسجل التجاري لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة في 1 ديسمبر 2016.

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

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



هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 30 سبتمبر 2021 في الآتي:

القيمة الاسمية	عدد الأسهم	أسم المساهم
<u>جنيه مصرى</u>	<u>سهم</u>	
128 934 360	25 786 872	شركة الرتيم للتنمية والتعمير (ش.م.م)
1 482 560	296 512	ياسر محمود نصار
1 430 820	286 054	محمود احمد نصار
1 125 365	225 073	غادة عثمان امين الناظر
10 976 760	2 195 462	مساهمون اخرون
<u>143 949 865</u>	<u>28 789 973</u>	الاجمالي

3-17 الاحتياطي القانوني

2020/12/31	2021/9/30	بالجنيه المصري
<u>3 598 975</u>	<u>3 598 975</u>	الأحتياطي القانوني
3 598 975	3 598 975	

- **الاحتياطي القانوني:** طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 5% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص 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.

18- عقود التأجير التمويلي

2020/12/31	2021/9/30	بالجنيه المصري
<u>128 562</u>	--	أقساط مستحقة السداد خلال عام
<u>128 562</u>	--	أقساط عقد التأجير التمويلي مستحقة السداد خلال عام
		الرصيد



19- الضرائب

1-19 ضريبة الدخل المؤجلة

أ- التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

بالجنبة المصري

2020/12/31		2021/9/30		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
6 769 527	--	6 259 004	--	الأصول الثابتة
6 769 527	--	6 259 004	--	صافى التزامات الضريبة المؤجلة
				بخصم:
(7 028 299)	--	(6 769 527)	--	التزامات الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
258 772	--	510 523	--	الضريبة المؤجلة عن الفترة / العام - إيراد

ب- الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

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

2020/12/31 2021/9/30

1 716 228	1 716 228
192 239	30 837
<u>1 908 467</u>	<u>1 747 065</u>

بالجنبة المصري

الاضمحلال في قيم الأصول
المخصصات
الإجمالى

2-19 ضرائب الدخل

بالجنبة المصري

132 455	1 221 068
(258 772)	(510 523)
<u>(126 317)</u>	<u>710 545</u>

مصروف ضريبة الدخل الجارية
(إيراد) ضريبة الدخل المؤجلة

3-19 سعر الضريبة الفعال

بالجنبة المصري

(1 389 258)	2 801 529	
--	630 344	(% 22.5)
438 371	1 925 589	
319 692	(1 288 990)	
(169 379)	(45 875)	
<u>588 684</u>	<u>5 426 969</u>	
(132 455)	(1 221 068)	
258 772	510 523	
<u>(126 317)</u>	<u>710 545</u>	
--	%25.4	

الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلى
مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
بنود أخرى
إيرادات معفاء
الوعاء الضريبي
ضريبة الدخل الحالية
ضريبة الدخل المؤجلة
ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة
نسبة الضريبة إلى الربح / (الخسارة) المحاسبية



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2021

20- تسهيلات إئتمانية

2020/12/31	2021/9/30	قيمة حد التسهيل	الفائدة	بالجنبة المصرى
40 315 662	35 156 307	40 000 000	8% سنوياً	البنك الأهلي المصري
25 170 259	32 967 854	40 000 000	طبقاً لمبادرة البنك المركزي	بنك القاهرة
65 485 921	68 124 161			

21- موردون وأرصدة دائنة أخرى

بالجنبة المصرى		
5 728 326	10 132 651	موردون
8 225 837	1 437 910	أوراق دفع
2 592 561	1 420 266	دائنون متنوعون
1 453 088	2 168 059	عملاء دائنة
3 388 260	1 158 906	مصروفات مستحقة
3 714 233	5 869 233	تأمين من الغير
454 143	356 447	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل
2 655 890	1 472 816	مصلحة الضرائب
28 212 338	24 016 288	

22- الاضمحلال في قيم الأصول - المخصصات

الرصيد في	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في اول يناير	بالجنبة المصرى
2021/9/30			مخصصات *
137 055	717 342	854 397	
1 125 858	--	1 125 858	مخزون
3 581 777	--	3 581 777	عملاء
2 920 045	--	2 920 045	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
7 764 735	717 342	8 482 077	الرصيد في نهاية الفترة

* يتمثل البند في مطالبات وفضايا مرفوعة من الغير على الشركة وتم تكوين مخصص بها بناءً على رأي مستشاري الشركة.



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 الفترة / العام وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة في تاريخ القوائم المالية:

2020/12/31	2021/9/30	حجم التعامل		طبيعة التعامل	نوع الطرف	اسم الشركة بالجنه المصري
		مدین	دائین			
11 991	--	190 407	202 398	جاري	مهندس / مجدي مختار عبد رئيس مجلس الإدارة	المستحق لأطراف ذوي علاقة الغنى الطاهر
3 222 109	--	--	3 222 109	جاري	المساهم الرئيسي	شركة الرتيم للتنمية والتعمير
3 234 100	--					

24- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

		بالجنه المصري
2 200 000	2 200 000	خطابات ضمان
168 000	168 000	ارتباطات رأسمالية
2 368 000	2 368 000	

25- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الارباح / (الخسائر)

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

2020/9/30	2021/9/30	بالجنه المصري
(7 732 927)	2 090 284	صافي ربح / (خسارة) الفترة (طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر)
(7 732 927)	2 090 284	حصة المساهمين في الارباح / (خسائر) الفترة
20 000 000	28 789 973	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
(0.39)	0.072	نصيب السهم الأساسي / المخفض في صافي ربح / (خسارة) الفترة (جنه / سهم)



26- الموقف الضريبي

الموقف	السنوات	نوع الضريبة
تم سداد المطالبات بعد قرارات اللجنة الداخلية ولا يوجد أي خلافات ضريبية حيث تم حل النزاع نهائياً.	من بداية النشاط وحتى 2004	ضريبة الشركات
لم تقع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص وتم اعتماد الإقرار الضريبي المقدم من الشركة وتسوية الفروق.	من 2005 حتى 2007	
تم الفحص الضريبي و تم الطعن عليه و صدر قرار لجنة الطعن رقم 251 لسنة 2015 بجلسة 28 فبراير 2019 وتم ربط ضريبة و مقابل تأخير بمبلغ 5.5 مليون جنيها قبل ترحيل الخسائر المرحلة و تم تقديم طلب باعتماد الخسائر المرحلة وتم تحويل الطلب الى خبير محكمة الاسكندرية لأعتماد طلب الشركة والمسدد بمبلغ 3.5 مليون جنيه.	2009/2008	
أستلمت الشركة نموذج (19) بقيمة ضريبية 29.7 مليون جنيه وتم الطعن علي النموذج من قبل الشركة وتمت الإحالة إلى لجنة داخلية وقررت ضريبة مليون جنيه مصري وتم سداد 967 342 جنيه مصري خلال 2021.	2010	
تم الفحص الضريبي واستلام نموذج (19) وتم الطعن علي النموذج من قبل الشركة والطن منظور أمام اللجنة الداخلية.	2014 /2011	
يتم الفحص حالياً و بانتظار نموذج (19)	2015	
قامت الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.	2020/2016	
تم الفحص وتم السداد بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2014	ضريبة كسب العمل
جارى الفحص الضريبي و فى انتظار نموذج 38	2019/2015	
يتم تقديم الاقرارات فى مواعيدها القانونية	2021/2020	
تم الفحص الضريبي وتمت التسوية الضريبية بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2019	ضريبة الدمغة
لم يتم الفحص الضريبي بعد ويتم السداد بانتظام لأية مستحقات	2020	
تم الفحص و سداد الضريبية بالكامل.	حتى عام 2016	ضريبة القيمة المضافة
يتم تقديم الاقرارات فى مواعيدها القانونية ولم يتم الفحص الضريبي بعد	2021 /2017	
تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة فى مواعيدها القانونية ولا توجد علي الشركة أي مديونيات.	من بداية النشاط حتى 2020/12/31	الضرائب العقارية

* يرى المستشار الضريبي للشركة ان الخلافات الضريبية اعلاه مازالت باللجان الداخلية او بلجان الطعن وانه لا يوجد اى اعباء ضريبية على الشركة إلا بعد استنفاد كافة المراحل والاجراءات المحددة قانوناً.



27- المعاملات غير النقدية

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض قيم التغيرات في عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بعالية: -
- تم إضافة فروق في أسعار صرف العملات الأجنبية بقيمة 73 153 جنيه إلى التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لأنه ناتج عن معاملات خلال الفترة وتقييم أرصدة العملاء آخر الفترة.
 - تم استبعاد اضافات الأصول الثابتة المحولة من رصيد مشروعات تحت التنفيذ اول العام بمبلغ 1 659 930 جنيه مصري.

28- إدارة المخاطر المالية

1-28 عناصر المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

أ- مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين الأضمحلال الازم لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

وفيما يلي نسبة الأضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

2020/12/31	2021/9/30	
89 388 912	68 176 540	العملاء وأوراق القبض
(3 581 777)	(3 581 777)	الأضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
<u>4%</u>	<u>5%</u>	نسبة الأضمحلال إلى إجمالي المديونيات

ب- مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.



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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيان بالجنيه المصري
			30 سبتمبر 2021
68 124 161	68 124 161	(20)	تسهيلات إئتمانية
2 047 375	2 047 375	(16)	بنوك سحب على المكشوف
22 187 028	22 187 025		موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
92 358 564	92 358 561		
			31 ديسمبر 2020
65 485 921	65 485 921	(20)	تسهيلات إئتمانية
2 997 908	2 997 908	(16)	بنوك سحب على المكشوف
25 102 305	25 102 305		موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
--	310 702		اوراق دفع طويلة الأجل
93 586 134	93 896 836		

ج- مخاطر السوق

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.

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي والموضحة بالجنيه المصري كما يلي:

الاجمالي بالجنيه المصري	يورو	دولار أمريكي	البيان
			30 سبتمبر 2021
6 166 938	79 657	299 171	عملاء واوراق قبض وأرصدة مدينة
47 893	83	2 961	بنوك حسابات جارية
6 214 831	79 740	302 132	إجمالي الأصول بالعملية
(1 380 484)	--	(88 154)	موردين وأرصدة دائنة
(1 380 484)	--	(88 154)	إجمالي الالتزامات بالعملية
4 834 347	79 740	213 978	فائض التعرض للخطر
4 834 347	1 483 051	3 351 296	المعادل بالجنيه المصري
			31 ديسمبر 2020
5 515 240	113 511	212 561	عملاء واوراق قبض وأرصدة مدينة
2 994 391	30 109	154 052	بنوك حسابات جارية
8 509 631	143 620	366 613	إجمالي الأصول بالعملية
(1 289 590)	--	(82 244)	موردين وأرصدة دائنة
(1 289 590)	--	(82 244)	إجمالي الالتزامات بالعملية
7 220 041	143 620	284 369	فائض التعرض للخطر
7 220 041	2 761 132	4 458 909	المعادل بالجنيه المصري



بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

أسعار الإقفال		متوسط أسعار الصرف		
2020/12/31	2021/9/30	2020/12/31	2021/9/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
15.68	15.8	15.7	15.66	دولار امريكى
19.23	17.83	18.03	18.16	يورو

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره 10% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 سبتمبر 2021 قد يؤدي إلى زيادة الأرباح بمبلغ 483 435 جنيه مصري (زيادة في الأرباح بمبلغ 722 004 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2020) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام 2020.

كما أن إنخفاض قدره 10% في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 سبتمبر 2021 قد يكون له نفس التأثير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

2-28 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.

3-28 مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تآثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة لمخاطر تآثر القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة.

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

2020/12/31	2021/9/30	إيضاح رقم	النسبة بالجنيه المصري
			<u>أصول مالية</u>
6 300 423	6 936 907	(16)	بنوك مدينه
2 240 000	2 240 000	(16)	ودائع لاجل
<u>8 540 423</u>	<u>9 176 907</u>		
			<u>التزامات مالية</u>
65 485 921	68 124 161	(20)	تسهيلات إئتمانية
2 997 908	2 047 375	(16)	بنوك سحب على المكشوف
<u>68 483 829</u>	<u>70 171 536</u>		
<u>7 228 354</u>	<u>4 164 506</u>	(11)	فوائد مدينه على الالتزامات المالية



28-4 إدارة رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في المركز المالي بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في 30 سبتمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020:

2020/12/31	2021/9/30	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
68 483 829	70 171 536	(20)،(16)	إجمالي القروض وأوراق الدفع
8 225 837	1 437 910	(21)	قروض وتسهيلات إئتمانية وبنوك سحب على المكشوف
310 702	---		أوراق دفع قصيرة الأجل
77 020 368	71 609 446		أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي القروض وأوراق الدفع
(9 321 729)	(10 119 482)	(16)	بخصم:
(2 510 571)	(5 060 917)	(14)	النقدية وما في حكمها
65 188 068	56 429 047		اعتمادات مستنديه
153 223 342	155 314 326		صافي القروض
218 411 410	211 743 373		حقوق الملكية
%30	%26.6		إجمالي حقوق الملكية وصافي القروض
			نسبة صافي القروض إلى اجمالي حقوق الملكية وصافي القروض

28-5 تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من نقدية بالبنوك ووثائق صناديق وبنوك سحب على المكشوف والقروض. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة لديها أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

لا تتدخل الشركة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.



29- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

1-29 المعاملات العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تاريخ 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 الأخر:

- 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.

2-29 الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

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

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

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية 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 الإقتناء

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



ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقاً (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 المقدره للفترة الحالية:

الأصل	السنوات
مباني وانشاءات	20 - 40
آلات ومعدات	10 - 20 - 25
وسائل نقل وانتقال	5
عدد واسطميات*	10 - 12.5
أثاث ومعدات مكاتب	10
حاسب آلي	4
أصول تأجير تمويلي (حق انتفاع)	5

- * 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 أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

29-4 تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالاقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الأرباح أو الخسائر واستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

وتبدأ رسمة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

29-5 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.



29-6 عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة العادلة وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment" ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول الشركة عليها. ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

29-7 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 مكماً لنظام إدارة الأموال بالشركة وذلك لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية.

29-8 الإضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوية كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل. تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من شركة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة 20% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

ب- الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.



29-6 عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة العادلة وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment" ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول الشركة عليها. ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

29-7 النقدية وما في حكمها

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

29-8 الإضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل. تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من شركة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة 20% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

ب- الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.



عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلى الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح او الخسائر.

ج- الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة ترويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين ميوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية ميوب كمتاح للبيع في الأرباح او الخسائر.

د- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر شركة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المفتتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدمية ايها أكبر، القيمة الاستخدمية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة 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 الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، 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 السابقة.



9-29 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 كتغيير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

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

د- 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.
لا 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.

10-29 الأحتياطي القانوني

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

11-29 الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض 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، ويتم 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 الى عملية الاستهلاك بطريقة معد الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر .
ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الإخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والاعتاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر .

12-29 موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي يتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.



29-13 مخصصات

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل ان يترتب عنه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام وإذا كان الاثر 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 ويعد 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.

29-14 الإيراد

أ- البضاعة المباعة

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند: -

- انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية السلع والبضائع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- إمكانية قياس قيمة تلك الإيرادات بصورة دقيقة وكذلك إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها الشركة أو التي ستحملها مستقبلاً.
- لا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.
- يختلف تحديد التوقيت الذي قامت فيه الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بالملكية بناءً على شروط اتفاقية البيع. حيث يتم التحويل عادة عند استلام المنتج من مخازن الشركة، وعلى الرغم من ذلك في بعض الشحنات الدولية يتم التحويل عند تحميل البضاعة بالميناء. ولا يكون للعميل حق الرد عموماً لهذه المنتجات.

ب- 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 المتوقع تحصيلها.



ج- حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة 10% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية والالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

15-29 المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجابية المحصلة بقائمة الأرباح أو الخسائر كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار وأخذ أثر فترات السماح في الاعتبار.

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 العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. 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 والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات 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 الا عند استيفاء شروط معينه.



ج-2 الضريبة المؤجلة

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

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

د- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

16-29 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 العام.



29-17 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

29-18 عقود التأجير

- قامت الشركة في اول يناير 2018 بالتطبيق المبكر للمعيار المصري عقود التأجير رقم (49) وتاريخ سريانه اول يناير 2019. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي المصري رقم 20 (فيما يخص عقود التأجير التمويلي).
- ويحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (49) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطى هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.
- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً الى جنب مع كل من:
 - أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
 - ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

وفقاً للمعيار المصري عقود التأجير رقم (49)، تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي.

يعتمد اعتبار عقد التأجير عقد تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. ومن امثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

- (أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير ان الخيار سستتم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة الى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.



الاعتراف والقياس

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع"

في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة.
يجب أن تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولي للالتزام عقد التأجير أدناه.
- ب- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
- د- تقدير للتكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون، وتتكبد الشركة التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس الأولي للالتزام عقد التأجير

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن تستخدم الشركة سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة.

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والمدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير:

- (أ) دفعات ثابتة ناقصاً إيجار حوافز مستحقة التحصيل.
- (ب) دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها اولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- (ج) مبالغ يتوقع دفعها بواسطة الشركة بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- (د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- (هـ) دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة الشركة خيار إنهاء عقد التأجير.

19-29 الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفترة التزامات مالية أخرى.



أ. الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمدينويات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية 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 أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ب. الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

القروض والمدينويات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

ج. الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

د. تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.



30- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ 18 مارس 2019 بإصدار القرار رقم 69 لسنة 2019 بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015 والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة ونظرا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد وما لازم ذلك من آثار إقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلا عن أي تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصورة منتظمة فقد وافقت اللجنة علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم (69) علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية 2020 وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية عام 2020، وقد صدر قرار بتاريخ 20 سبتمبر 2020 باستبدال تاريخ تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (47، 48، 49) إلي الأول من يناير 2021 وبتاريخ 9 مايو 2021 قررت الهيئة العامة للرقابة المالية السماح بتأجيل إظهار الأثر المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (47) حتي موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام 2021، هذا وتقوم الشركة حاليا بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية ونظرا لعدم تواجد الموارد البشرية بصفة دائمة فقد قررت الشركة تأجيل تطبيق معياري (48)،(49) لوقت لاحق من عام 2021 وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (47) "الأدوات المالية"	1- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (47) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (26) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (26) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (47) الجديد وتحديد نطاق معيار (26) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقا لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	.. يسري المعيار رقم (47) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (1) و(25) و(26) و(40) المعدلين 2019 معا في نفس التاريخ.
	2- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقا- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.		وتم تأجيل التطبيق حتي موعد أقصاه نهاية عام 2021.
	3- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة		
	4- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (1) "عرض القوائم المالية" المعدل 2019		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (4) "قائمة التدفقات النقدية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (25) "الأدوات المالية: العرض"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (26) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (40) "الأدوات المالية: الإحصاحات"		



المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جنيدي (48) "الإيراد من العقود مع العملاء"	1- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (48) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (8) "عقد الإنشاء" المعدل 2015. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (11) "الإيراد" المعدل 2015. 1- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. 2- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع العميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعد كآصل عند توافر شروط محنة. 3- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. 4- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (48) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جنيدي (49) "عقد التأجير"	1. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (49) "عقد الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي 2015 وبلغه. 2. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفوعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. 3. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. 4. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. 5. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفوعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (49) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) "الإيراد من العقود مع العملاء" 2019 في نفس التوقيت.
			بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (49) 2019 على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم 95 لسنة 1995 - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم 176 لسنة 2018، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون 95 لسنة 1995 وصدر قانون 176 لسنة 2018.
			وبتاريخ 20 سبتمبر 2020 قامت الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل تطبيق المعيار وذلك للعام المالي الذي يبدأ في أول يناير 2021.

31- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر الى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادي بشكل عام وقد اعلنت الحكومة المصرية عن بعض التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الفيروس وانتشاره، وقد قامت الشركة بتحديد اهدافها هذا العام في المحافظة على فريق العمل وتأمينه في مخاطر فيروس كورونا وكذلك في استمرار الانتاج والتصنيع بالشركة، وبالفعل قامت الشركة بدراسة وتقييم كافة المخاطر واتخاذ سلسلة من الاجراءات لتجفيف المخاطر على فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتصنيعية وكذلك عمليات البيع والتحصيل خلال العام وليس هناك تأثير على وضع الشركة الاقتصادي حالياً.

ونظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن ان يترتب عليها الوضع المرتبط بتأثير انتشار الفيروس في المستقبل فإنه لايمكن التحديد بشكل دقيق لأثر هذه التطورات على نشاط الشركة.

32- أحداث لاحقة

- 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 الأساس للشركة وحدد المجلس يوم 15 نوفمبر 2021 لانعقاد الجمعية غير العادية.

