

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية  
في 31 مارس 2021 وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية  
في 31 مارس 2021 وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
2-1	تقرير الفحص المحدود
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الدخل
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

هاتفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ ( ٢٠٢ )  
 فاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ ( ٢٠٢ )  
 البريد الإلكتروني : alex@kpmg.com

١٢ شارع توح أفندي / القراغة  
 المتفرع من السلطن حسن  
 الإسكندرية

## 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 لفائمة المركز المالي المرفق لشركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 31 مارس 2021 وكذا القوائم المالية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ومخلصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

## نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (2410) 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 العالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى، وبإلغى 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

## أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

كما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (30) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد صدرت قرارات من وزير الاستثمار والتعاون الدولي ومن الهيئة العامة للرقابة المالية بشأن تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (48) و(49) اعتباراً من أول يناير 2021، لم تقدم لنا إدارة الشركة دراسة تفيد قيامها بتطبيق أو تحديد أثر تطبيق تلك المعايير على القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021، وعليه لم نتمكن من تحديد الآثار المالية التي قد تنتج عن تطبيق تلك المعايير لهذه الفترة.



حازم حسن

## الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، وبإستثناء الأثار المالية التي قد تنتج من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) ورقم (49)، لم نتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريك (شركة مساهمة مصرية) في 31 مارس 2021 وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حسام عبد الوهاب

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (380)

  
**KPMG** حازم حسن  
 محاسبون قانونيون ومستشارون  
 محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في 3 يونيو 2021



شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي في 31 مارس 2021

31 ديسمبر 2020	31 مارس 2021	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
62 548 873	60 147 538	(12)	الأصول الثابتة
31 688 446	34 710 100	(13)	مشروعات تحت التنفيذ
<b>94 237 319</b>	<b>94 857 638</b>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<b>الأصول المتداولة</b>			
63 357 342	75 233 250	(14)	مخزون
94 432 862	70 819 245	(15)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
9 321 729	7 276 367	(16)	النقدية وما في حكمها
<b>167 111 933</b>	<b>153 328 862</b>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<b>261 349 252</b>	<b>248 186 500</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
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	4 702 097		الأرباح المرحلة
<b>153 223 342</b>	<b>152 250 937</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
310 702	--		أوراق دفع طويلة الأجل
6 769 527	6 550 343	(1-19)	التزامات ضريبية مرحلة
<b>7 080 229</b>	<b>6 550 343</b>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
2 997 908	1 194 833	(16)	بنوك سحب على المكشوف
65 485 921	64 264 042	(20)	تسديدات لتتعاينة
128 562	65 677	(18)	أقساط التزام تأجير تمويل قصيرة الأجل
28 212 338	23 723 613	(21)	موردين وأرصدة دائنة أخرى
3 234 100	--	(23)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
132 455	--	(2-19)	ضريبة الدخل المستحقة
854 397	137 055	(22)	مخصصات
<b>101 045 681</b>	<b>89 385 220</b>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<b>108 125 910</b>	<b>95 935 563</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>261 349 252</b>	<b>248 186 500</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

• الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (31) تعتبر عتمة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.  
• تقرير الفحص المحدود مرفق،

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ مجدى مختار عبد الغنى الطاهر

المدير المالي

محاسب/ محمد القاضى



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريك  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2020	الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2021	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
25 530 630	38 224 334	(4)	الإيرادات
(25 905 240)	(30 577 473)	(5)	تكلفة النشاط
(374 610)	7 646 861		مجموع الربح / (الخسارة)
49 526	151 930	(6)	إيرادات أخرى
(2 221 624)	(3 360 905)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(3 092 607)	(3 543 947)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
(435 857)	(565 175)		بدلات ومرتببات أعضاء مجلس الإدارة
—	(28 139)	(9)	مصروفات أخرى
(6 075 172)	300 625		الأرباح / (الخسائر) الناتجة من التشغيل
14 437	—	(10)	إيرادات تمويلية
(1 857 431)	(1 492 214)	(11)	مصروفات تمويلية
(1 842 994)	(1 492 214)		صافي العصورفات التمويلية
(7 918 166)	(1 191 589)		(الخسارة) قبل ضريبة الدخل
120 092	219 184	(1-19)	ضريبة الدخل المؤجلة
(7 798 074)	(972 405)		صافي (خسارة) الفترة
(0.39)	(0.03)	(25)	التصيب الأساسي / المخفض للسهم في (الخسائر) (جنيه مصري)

الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (31) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

بالجنيه المصري

التلات أشهر المنتهية في 31 مارس 2020	التلات أشهر المنتهية في 31 مارس 2021	
(7 798 074)	(972 405)	صافي (خسارة) الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل
<u>(7 798 074)</u>	<u>(972 405)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (31) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



شركة رويكن العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

الإجمالي	الأرباح المرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المطروح	بالجنبة المصري
110 536 418	7 271 337	3 265 081	100 000 000	الرصيد في 1 يناير 2020 معاملات مع مساهمي الشركة
--	(333 894)	333 894	--	المحور للإحتياطي القانوني
--	(333 894)	333 894	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
(7 798 074)	(7 798 074)	--	--	الدخل الشامل الأخر
(7 798 074)	(7 798 074)	--	--	صافي (خسارة) الفترة
102 738 344	(860 631)	3 598 975	100 000 000	إجمالي الدخل الشامل
				الرصيد في 31 مارس 2020
153 223 342	5 674 502	3 598 975	143 949 865	الرصيد في أول يناير 2021
(972 405)	(972 405)	--	--	الدخل الشامل الأخر
(972 405)	(972 405)	--	--	صافي (خسارة) الفترة
152 250 937	4 702 097	3 598 975	143 949 865	إجمالي الدخل الشامل
				الرصيد في 31 مارس 2021

الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (31) تعتبر مضافة لبيدة القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.





شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

31 مارس 2020	31 مارس 2021	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(7 918 166)	(1 191 589)		صافي (خسارة) الفترة قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) مع التدفقات النقدية من
			أنشطة التشغيل
(14 437)	36 694	(10)،(11)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
--	28 139	(9)	(خسائر) رأسمالية
1 857 431	1 455 520	(11)	مصرفات تمويلية
2 467 946	2 681 622	(12)	إهلاك الأصول الثابتة
--	(717 342)	(22)	مخصصات مستخدمة
<u>(3 607 226)</u>	<u>2 293 044</u>		
(3 980 389)	(11 875 908)		التغير في المخزون
6 593 108	23 576 923		التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
(8 218 956)	(8 165 982)		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
<u>(9 213 463)</u>	<u>5 828 077</u>		صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(3 495 263)	(3 330 080)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
<u>(3 495 263)</u>	<u>(3 330 080)</u>		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(2 150 000)	(2 677 399)		التغير في القروض والتسهيلات الائتمانية
(52 854)	(62 885)		التغير في التزام تأجير تمويلي
<u>(2 202 854)</u>	<u>(2 740 284)</u>		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(14 911 580)	(242 287)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
3 124 370	4 283 821	(16)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
<u>(11 787 210)</u>	<u>4 041 534</u>	(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 (31) تعتبر متصلة لهذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



1- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

1-1 الكيان القانوني

تأسست شركة روبيكس 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 روبيكس لتصنيع البلاستيك ونقل مقرها إلى مدينة برج العرب الجديدة بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية في 1994/5/15 وقد وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في 11 يوليو 2015 على تعديل المادة رقم (2) من النظام الاساسي والخاصة باسم الشركة وبناء على شهادة عدم الانتساب الصادرة من الادارة العامة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة روبيكس 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 بانويوهات 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 الكابن الألمونيوم والبانويوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكريلك المعاد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانويوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان خصيصاً وتصنيع وتجارة إسطوانات منتجات البلاستيك والأكريلك وتصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة ،إنشاء وحدة آلية لدهان الإلكترونياتيك لخدمة منتجات الشركة والغير ،إنشاء معمل إلكتروني معتمد للإختبارات والتحليل الصناعية لكافة أشكال المنتجات للشركة وللغير. كل ماسبق بما لا يتعارض مع أحكام القوانين واللوائح السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة.

- تم عد أجل الشركة 25 عاماً تبدأ من 13 أغسطس 2012 تاريخ انتهاء منتهى 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 الغنى الطاهر.

3-1 الإعتماد

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 3 يونيو 2021.

2- أسس إعداد القوائم المالية

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



1-2 **الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**  
أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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 متغيرة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.  
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.  
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.  
وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي: -

- إثبات الضريبة المؤجلة.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- الاضمحلال في قيمة الأصول.
- الاضمحلال في قيمة الأصول 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 بأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لنشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو الاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. 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.  
- يمثل 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 وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:-

القطاعات	العمليات
الأكرليك	تصنيع وبيع الأكرليك
البانويوات	تصنيع وبيع البانويوات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج والكبان	تصنيع وبيع الزجاج والكبان



1-3 الإيرادات \*

النسبة %	2020/3/31	النسبة %	2021/3/31	بالجنية المصري
21.03	5 368 876	13.3	5 108 451	الأكريلك
19.96	5 095 836	17.6	6 713 948	البانويوهات
35.01	8 938 324	43.8	16 746 464	البلاستيك
1.64	418 031	1	368 336	البوليستر
22.36	5 709 563	24.3	9 287 135	الزجاج والكيانن
<b>%100</b>	<b>25 530 630</b>	<b>%100</b>	<b>38 224 334</b>	

2-3 أرباح/(خسائر) قبل الضريبة \*

النسبة %	2020/3/31	النسبة %	2021/3/31	بالجنية المصري
(14.1)	(1 116 443)	(70.7)	(842 453)	الأكريلك
(15.2)	(1 202 914)	(0.5)	(6 011)	البانويوهات
(68.5)	(5 423 939)	(181.8)	(2 166 430)	البلاستيك
(1.8)	(142 317)	(9.2)	(109 793)	البوليستر
(0.4)	(32 553)	162.2	1 933 098	الزجاج والكيانن
<b>%100</b>	<b>(7 918 166)</b>	<b>%100</b>	<b>(1 191 589)</b>	

3-3 الأصول \*

النسبة %	2020/3/31	النسبة %	2021/3/31	بالجنية المصري
14.95	35 180 836	18	44 608 272	الأكريلك
11.55	27 224 517	9	22 412 141	البانويوهات
30.76	72 412 640	33.2	82 414 884	البلاستيك
0.43	1 002 799	0.5	1 160 499	البوليستر
22.69	53 410 139	20.9	51 966 827	الزجاج والكيانن
19.62	46 169 787	18.4	45 623 877	أصول أخرى غير محملة
<b>%100</b>	<b>235 400 718</b>	<b>%100</b>	<b>248 186 500</b>	

4-3 الالتزامات \*

النسبة %	2020/3/31	النسبة %	2021/3/31	بالجنية المصري
2.33	3 095 791	2.3	2 188 611	الأكريلك
3.27	4 346 798	5.3	5 130 401	البانويوهات
2.54	3 364 354	7.3	7 051 616	البلاستيك
0.04	50 975	0.1	81 193	البوليستر
0.99	1 306 944	4.1	3 896 437	الزجاج والكيانن
90.83	120 497 512	80.9	77 587 305	التزامات أخرى غير محملة
<b>%100</b>	<b>132 662 374</b>	<b>%100</b>	<b>95 935 563</b>	

\* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية وفقاً للأسس الموضوعية بمعرفة إدارة الشركة.



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والوريلك  
(شركة مساهمة مغربية)  
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

5-3 قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	قطاع لوجستيك		قطاع الحديد		قطاع الخبث		قطاع البصريات		قطاع الخبث		قطاع الخبث		قطاع الخبث		رسمية أخرى
	2021/3/31	2020/3/31	2021/3/31	2020/3/31	2021/3/31	2020/3/31	2021/3/31	2020/3/31	2021/3/31	2020/3/31	2021/3/31	2020/3/31	2021/3/31	2020/3/31	
25 530 630	38 224 334	5 709 563	9 287 135	438 031	308 536	8 938 324	16 746 464	5 095 836	6 713 948	5 768 876	5 108 451				توزيعات
(25 905 294)	(30 577 473)	(4 997 009)	(6 495 809)	(500 134)	(421 919)	(10 094 736)	(13 803 654)	(5 389 237)	(5 718 134)	(4 923 224)	(4 137 987)				مخارطة
(374 610)	7 646 861	711 654	2 791 326	(82 103)	(53 583)	(1 156 412)	2 942 810	(293 401)	995 814	445 652	970 464				مصاريف البيع (الخصم)
49 526	151 930	3 648	11 191	241	737	29 904	91 734	4 873	14 948	30 861	33 318				إيرادات أخرى
(2 221 624)	(3 900 009)	(159 967)	(247 613)	(10 528)	(16 297)	(1 361 368)	(2 029 296)	(213 619)	(130 869)	(470 147)	(737 037)				مصاريف أخرى (الخصم)
(3 092 607)	(3 543 947)	(227 842)	(361 094)	(14 996)	(17 184)	(1 867 293)	(2 139 817)	(304 273)	(348 679)	(678 209)	(777 178)				مصاريف أخرى رسمية
(435 857)	(965 179)	(32 109)	(41 639)	(2 113)	(2 749)	(265 169)	(341 218)	(42 883)	(55 009)	(95 589)	(123 942)				إيرادات وزيادات أعضاء مجلس الإدارة
—	(28 139)	—	(2 074)	—	(136)	—	(16 903)	—	(2 769)	—	(6 171)				مصاريف أخرى
(6 075 173)	300 625	295 385	2 250 101	(109 500)	(89 203)	(4 618 340)	(1 492 797)	(849 303)	273 040	(793 415)	(640 516)				الإرباح (الخصم) نتيجة من التشغيل
14 437	—	2 782	—	278	—	5 626	—	3 003	—	2 748	—				إيرادات غير
(1 857 431)	(1 492 214)	(330 720)	(317 063)	(33 079)	(20 596)	(811 229)	(673 633)	(356 614)	(279 453)	(325 777)	(201 917)				مصاريف رسمية
(1 842 994)	(1 492 214)	(327 938)	(317 003)	(32 817)	(20 596)	(805 599)	(673 633)	(353 611)	(279 051)	(323 029)	(201 937)				مصاريف مصروفات دورية
(7 918 166)	(1 191 589)	(32 553)	1 933 098	(142 317)	(109 793)	(5 423 939)	(2 166 430)	(1 202 914)	(6 011)	(1 116 443)	(842 453)				بيع / الخصم / قبل ضريبة الدخل
120 092	219 184	8 848	16 148	582	1 063	72 511	132 342	11 815	21 965	26 336	48 066				مصاريف قبل ضريبة
(7 798 074)	(972 405)	(23 705)	1 949 246	(141 735)	(108 730)	(5 351 428)	(2 034 088)	(1 191 099)	15 554	(1 090 107)	(794 387)				مصاريف (الخصم) نتيجة بعد ضريبة الدخل

\* بخلاف قيمة الإيرادات ومكافأة الموظفين تم توزيع البوند الأخرى وفقاً للألسن الموسومة بمعرفة إدارة الشركة.





## 4- الإيرادات

2020/3/31	2021/3/31	بالجنيه المصري
21 672 409	31 850 745	مبيعات محلي
3 858 221	6 373 589	مبيعات تصدير
<b>25 530 630</b>	<b>38 224 334</b>	

## 5- تكلفة النشاط

2020/3/31	2021/3/31	بالجنيه المصري
10 673 262	16 897 382	خامات مباشرة
5 147 255	6 029 956	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
3 814 747	5 263 925	أجور ومرتبآت وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
5 577 002	4 747 379	مصروفات صناعية مباشرة وغير مباشرة
2 293 270	2 434 606	إهلاك الأصول الثابتة
(1 600 296)	(4 795 775)	التغير في المخزون
<b>25 905 240</b>	<b>30 577 473</b>	

## 6- إيرادات أخرى

2020/3/31	2021/3/31	بالجنيه المصري
39 310	93 131	إيرادات بيع مخلفات
2 146	50 304	خصم مكتسب
8 070	8 495	إيرادات متنوعة - تركيب كبائن
<b>49 526</b>	<b>151 930</b>	

## 7- مصروفات البيع والتوزيع

2020/3/31	2021/3/31	بالجنيه المصري
826 701	858 008	مربآت وخدمات مؤداه
185 178	340 975	إعلانات ومعارض
137 425	680 819	نولون وشحن وتخليص
471 040	460 403	مصروفات سيارات
33 680	504 039	رسوم زدمغات
139 620	157 242	إيجارات
50 403	29 503	حوافز تشييط مبيعات
191 418	140 468	انتقالات وسفر
186 159	189 448	مصروفات أخرى *
<b>2 221 624</b>	<b>3 360 905</b>	

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



8- مصروفات إدارية وعمومية

2020/3/31	2021/3/31	بالجنبة المصري
2 083 178	2 090 073	أجور ومزقات ومكافآت وخدمات عملاء
149 330	123 991	مصروفات سيارات
174 676	247 016	إهلاك أصول ثابتة
107 610	107 944	بريد وتليفون
88 744	132 513	رسوم وسمعات
178 554	148 256	بدل سفر وانتقال
49 500	41 650	ايجارات
36 800	112 849	تبرعات
63 950	95 941	التكاليف الصحي الشامل
160 265	443 714	مصروفات أخرى*
<u>3 092 607</u>	<u>3 543 947</u>	

\* يتضمن بند مصروفات أخرى مصروفات أدوات كتابية وضيافة وبقية وهدايا ومصروفات نثرية.

9- مصروفات اخرى

2020/3/31	2021/3/31	بالجنبة المصري
--	28 139	صافي خسائر رأسمالية
<u>--</u>	<u>28 139</u>	

10- إيرادات تمويلية

2020/3/31	2021/3/31	بالجنبة المصري
14 437	--	صافي ارباح فروق تقييم عملات أجنبية
<u>14 437</u>	<u>--</u>	

11- مصروفات تمويلية

2020/3/31	2021/3/31	بالجنبة المصري
1 848 908	1 452 728	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
8 523	2 792	فوائد تأجير تمويلي
--	36 694	صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
<u>1 857 431</u>	<u>1 492 214</u>	





شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والوربك  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

12- الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول ثابتة تحتوى (حق التفاضل)**	حساب الوعاء	أثاث ومعدات مكتف	وسائل نقل وتتقال	عدد ولسيطات	آلات ومعدات	مباني ولشاعات	أرضي	بالجانب 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 2021
308 427	--	53 348	11 409	--	135 670	108 000	--	--	الإصلاحات	الإصلاحات
(1 133 125)	--	--	--	--	(343 811)	(789 314)	--	--	الإستهلاكات	الإستهلاكات
152 307 570	827 625	2 179 550	1 180 067	3 107 455	47 478 023	75 707 260	19 922 500	1 905 090	2021	الرصيد في 31 مارس 2021
90 583 395	386 225	1 554 152	863 589	1 544 034	29 764 949	47 810 713	8 659 733	--	2021	الرصيد في 1 يناير 2021
2 681 622	41 381	75 528	14 625	86 856	764 823	1 511 014	187 395	--	إهلاك الفترة	إهلاك الفترة
(1 104 985)	--	--	--	--	(324 003)	(780 982)	--	--	مجموع أهلاك الإستهلاكات	مجموع أهلاك الإستهلاكات
92 160 032	427 606	1 629 680	878 214	1 630 890	30 205 769	48 540 745	8 847 128	--	2021	الرصيد في 31 مارس 2021
60 147 538	400 019	549 870	301 853	1 476 565	17 272 254	27 166 515	11 075 372	1 905 090	2021	صافي القيمة النظرية في 31 مارس 2021
62 548 873	441 400	572 050	305 069	1 563 421	17 921 215	28 577 861	11 262 767	1 905 090	2020	31 ديسمبر 2020
26 795 763	--	863 335	690 719	1 370 332	19 267 110	4 604 267	--	--	2021	أصول مبنية نظرية بتكاليف لا زالت تعمل

\* تشمل الأراضي بماله في قطعي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة ببيج العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة في الشهر الجاري حتى الآن.



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاوريك  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات متممة للقوائم المالية الوردية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول ثابتة تحتوى (حق انتفاع)**	حاسب آلي	آلات ومعدات مكتف	وسائل نقل وتفان	عدد واسطيات	آلات ومعدات	مباني والشعاعات	أرضي	بالجنيه المصري	التكليف
145 625 569	827 625	2 055 627	1 151 450	1 530 334	45 248 861	73 219 329	19 687 253	1 905 090	2020	الرصيد في 1 يناير الإضافات
3 467 192	—	5 363	2 452	—	1 504 329	1 955 048	—	—	2020	الرصيد في 31 مارس
149 092 761	827 625	2 060 990	1 153 902	1 530 334	46 753 190	75 174 377	19 687 253	1 905 090	2020	الرصيد في 31 مارس
81 310 874	220 700	1 239 342	804 259	1 530 322	26 973 270	42 623 027	7 919 954	—	2020	الرصيد في 1 يناير إملاك الفترة
2 467 946	41 381	81 285	15 129	—	709 831	1 435 866	184 454	—	2020	الرصيد في 31 مارس
83 778 820	262 081	1 320 627	819 388	1 530 322	27 683 101	44 058 893	8 104 408	—	2020	الرصيد في 31 مارس
65 313 941	565 544	740 363	334 514	12	19 070 089	31 115 484	11 582 845	1 905 090	2020	صافي القيمة النظرية في 31 مارس
64 314 695	606 925	816 285	347 191	12	18 275 591	30 596 302	11 767 299	1 905 090	2019	31 ديسمبر



## \*\* أصول تأجير تمويلي (حق انتفاع)

يتمثل بند أصول تأجير تمويلي في عقد تأجير تمويلي بتاريخ 28 أغسطس 2018 مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي (انكوليس) وذلك باستئجار عند (5) سيارات موديل 2019 وتتمثل أهم بنود العقد فيما يلي:

القيمة التعاقدية	988 124 جنيه
القيمة الحالية للعمال المؤجر في تاريخ التعاقد	827 625 جنيه
تاريخ بداية العقد	1 سبتمبر 2018
تاريخ نهاية العقد	1 أغسطس 2021
مدة الإيجار	36 شهر
حق المستأجر في شراء الأصول المستأجرة في نهاية العقد	3000 جنيه
الإيجار الشهري	65 677 جنيه

## 13- مشروعات تحت التنفيذ

2020/12/31	2021/3/31	بالجنيه المصرى
19 500 000	20 248 136	أراضي *
11 407 281	11 778 718	آلات ومعدات
677 705	2 579 786	عدد واسطوانات
103 460	103 460	مبانى ومرافق
<b>31 688 446</b>	<b>34 710 100</b>	

\* يتمثل البند في قيمة قطعتين الأرض المشتراه من شركة الجمانة لتصنيع الاكريليك والبلاستيك وتحليلهم كالاتي:-

- 1- قطعة أرض بمساحة قدرها 100 000 متر مربع (مائة ألف متر مربع فقط لاغير) بمسطح 23 فدان و 19 قيراط و 10 سهم والكائنة بناحية مدخل قرية الأسد - المهدية - مركز أبو المطامير بحوض زاوية سيدي عبد القادر وأبو خديجة رقم (1) قسم ثامن عشر حوض الرمال - محافظة البحيرة والمشتراه بموجب عقد بيع بتاريخ 15 سبتمبر 2015 وتم تسجيل الأراضي بأسم شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك بالشهر العقاري بتاريخ 14 فبراير 2019.
- 2- قطعة أرض بمساحة قدرها 105 000 متر مربع (مائة وخمسة ألف متر مربع فقط لاغير) بمسطح 24 فدان و 23 قيراط و 2 سهم الجزء المتبقي من قطعة الأرض الكائنة بناحية قرية الأسد - المهدية - مركز أبو المطامير بحوض زاوية سيدي عبد القادر وأبو خديجة رقم (1) قسم ثامن عشر حوض الرمال - محافظة البحيرة والمجاورة لقطعة الأرض الأولى بموجب عقد البيع بتاريخ 1 مارس 2021 وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل الأرض بأسم شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك.

## 14- المخزون

2020/12/31	2021/3/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
9 824 931	14 736 812		خامات
5 272 447	7 419 318		مستلزمات
1 578 453	1 225 875		مواد تعبئة
2 065 834	2 083 481		قطع غيار ومهمات وقود وزيوت
12 610 188	12 156 723		إنتاج تحت التشغيل
30 620 776	35 870 016		إنتاج تام
2 510 571	2 866 883		اعتمادات مستندية لشراء خامات
<b>64 483 200</b>	<b>76 359 108</b>		
(1 125 858)	(1 125 858)	(22)	بخصو: الإختفاض في قيمة المخزون *
<b>63 357 342</b>	<b>75 233 250</b>		

\* يتم تكوين الإختفاض في قيمة المخزون طبقاً للدراسة الفنية المعدة من الإدارة الهندسية بالشركة والتي تحدد فيها أنواع المخزون غير المرغوب في استخدامه وفي ضوء التوصيات الفنية للإدارة والتي تعمل على تحليل المخزون.



15- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

2020/12/31	2021/3/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
74 196 558	49 219 743		العملاء
15 192 354	13 958 129		أوراق قبض
3 381 763	4 132 363		مدينون متنوعون
845 103	785 735		مصرفات مدفوعة مقدماً
1 281 472	2 084 511		موردين دفعات مقدمة
235 958	415 399		عهد وسلف
5 096 461	4 531 855		تأمينات لدى الغير
705 015	956 518		ضرائب خصم عن المنبع
--	1 236 814		ضرائب قيمة مضافة
<b>100 934 684</b>	<b>77 321 067</b>		
			<b>يخصم:</b>
(3 581 777)	(3 581 777)	(22)	الإضمحلال في قيمة العملاء *
(2 920 045)	(2 920 045)	(22)	الإضمحلال في قيمة المدينون *
<b>94 432 862</b>	<b>70 819 245</b>		

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

16- النقدية وما في حكمها

2020/12/31	2021/3/31	بالجنيه المصرى
6 300 423	4 849 458	بنوك حسابات جارية
2 240 000	2 240 000	ودائع لأجل *
781 306	186 909	نقدية بالخزينة
<b>9 321 729</b>	<b>7 276 367</b>	
		<b>يخصم:</b>
(2 040 000)	(2 040 000)	ودائع لأجل مجمدة *
(2 997 908)	(1 194 833)	بنوك سحب على المكشوف
<b>4 283 821</b>	<b>4 041 534</b>	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

\* تتضمن الودائع مبلغ 2 040 000 جنيه مصري مجمدة لصالح البنك التجارى الدولى ضماناً لخطابات الضمان الصادرة عن الشركة لصالح الغير.



17- رأس المال والأحطاطات

17-1 رأس المال المرخص

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

17-2 رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 143 949 865 جنيه مصري موزع على 28 789 973 سهم بقيمة إسمية 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 إلى 500 مليون جنيه وكذلك زيادة رأس المال المصدر من 50 مليون جنيه إلى 100 مليون جنيه بزيادة قدرها 50 مليون جنيه موزعة على 10 مليون سهم بقيمة إسمية 5 جنيه للسهم بالإضافة إلى مصاريف الإصدار وقدرها خمسة فروش 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 للمكتب قبل الشركة والبالغ 36 078 511 جنيه لصالح شركة الرئيم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالي للشركة في 30 سبتمبر 2015 والمصادق عليه من الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في 1 ديسمبر 2015 على أن يتم الاكتتاب النقدي بمبلغ وقدره 13 921 489 جنيه.

- تم الاكتتاب في عدد 9 110 710 سهم بإجمالي قيمة 45 553 550 جنيه بقيمة إسمية 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 الرئيم للتنمية والتعمير بواقع 35 198 040 جنيه وذلك طبقاً لشهادة بنك قطر الوطني الأهلي 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 أبريل 2020 على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 50 مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر 150 مليون جنيه مصري على أن يتم سداد الزيادة نقداً و/أو من خلال استخدام الأرصدة الدائنة مستحقة الأداء للمكتب قبل الشركة.

- تم اعتماد من قبل قطاع الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ 26 يناير 2020 مبلغ 39 688 178 جنيه مصري لصالح الشركة الرئيم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2018 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 إسمية 5 جنيه مصري للسهم بإجمالي مبلغ 43 949 865 جنيه بموجب الشهادة الواردة من بنك قطر الوطني الأهلي في 21 سبتمبر 2020.

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

- بحق 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 31 مارس 2021 في الآتي:

اسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
شركة الرثيم للتنمية والتعمير (ش.م.م)	25 786 872	128 934 360
ياسر محمود نصار	298 512	1 492 560
محمود احمد نصار	287 054	1 435 270
غادة عثمان امين الناظر	225 073	1 125 365
مساهمون آخرون	2 192 462	10 962 310
<b>الاجمالي</b>	<b>28 789 973</b>	<b>143 949 865</b>

**17-3 الاحتياطي القانوني**

2020/12/31	2021/3/31	بالجنبة المصري
3 598 975	3 598 975	الاحتياطي القانوني
<b>3 598 975</b>	<b>3 598 975</b>	

- **الاحتياطي القانوني:** طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب 5% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ومتى 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	2021/3/31	بالجنبة المصري
--	--	<b>الإقساط طويلة الأجل</b>
		قيمة الإقساط مستحقة السداد أكثر من عام
128 562	65 677	<b>أقساط مستحقة السداد خلال عام</b>
<b>128 562</b>	<b>65 677</b>	أقساط عقد لتأجير التمويل مستحقة السداد خلال عام
		<b>الرصيد</b>

وفيما يلي تحليل لأقساط عقد التأجير التمويلي وفقاً للعمر المتبقى:

الإجمالي	3-2 سنوات	12 شهر أو أقل	سعر الفائدة	عقد التأجير التمويلي
الجنبة	الجنبة	الجنبة		التزام التأجير التمويلي
65 677	--	65 677	٪17.75	القيمة الحالية للالتزام
<b>65 677</b>	<b>--</b>	<b>65 677</b>		



## 19- الضرائب

## 1-19 ضريبة الدخل المؤجلة

## أ- التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

بالجانب المصري

2020/12/31		2021/3/31		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
6 769 527	--	6 550 343	--	الأصول الثابتة
6 769 527	--	6 550 343	--	صافي التزامات الضريبة المؤجلة
				<b>بخصم:</b>
(7 028 299)	--	(6 769 527)	--	التزامات الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
258 772	--	219 184	--	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 إمكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

2020/12/31	2021/3/31	بالجانب المصري
1 716 228	1 716 228	الأضمحلال في قيم الأصول
192 239	30 837	المخصصات
1 908 467	1 747 065	الإجمالي

## 2-19 ضرائب الدخل

2020/12/31	2021/3/31	مصرفوف ضريبة الدخل الجارية
132 455	--	(إيراد) ضريبة الدخل المؤجلة
(258 772)	(219 184)	
(126 317)	(219 184)	

## 3-19 التسوية للوصول الى معدل الضريبة المحلي (السعر الفعلي للضريبة):

2020/12/31	2021/3/31	بالجانب المصري
(1 389 258)	(1 191 589)	(الخسارة) قبل الضريبة
--	--	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي (22.5%)
294 724	21 587	مصرفوفات غير قابلة للخصم الضريبي
319 692	212 853	بنود أخرى
(169 379)	--	إيرادات معفاء
(126 317)	(219 184)	ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (22.5%)
--	--	نسبة الضريبة إلى (الخسارة) / الربح المحاسبي



شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2021

20- تسهيلات ائتمانية

2020/12/31	2021/3/31	قيمة حد التسهيل	الفائدة	بالجنيه المصري
40 315 662	40 307 894	40 000 000	8% سنوياً	البنك الأهلي المصري
25 170 259	23 956 148	40 000 000	طبقاً لعبارة البنك المركزي	بنك القاهرة
<b>65 485 921</b>	<b>64 264 042</b>			

21- موردون وأرصدة دائنة أخرى

بالجنيه المصري		
5 728 326	9 894 750	موردون
8 225 837	2 679 868	أوراق دفع
2 592 561	1 662 317	دائنون متنوعون
1 453 088	3 351 345	عملاء دائنة
3 388 260	1 165 414	مصرفات مستحقة
3 714 233	3 694 233	تأمين من الغير
454 143	550 084	المساهمة التكايفية في نظام التأمين الصحي الشامل
--	483 053	ضرائب كسب العمل
217 341	181 079	ضرائب خصم وضافة
2 433 689	--	ضرائب قيمة مضافة
4 860	61 470	ضرائب تمعة
<b>28 212 338</b>	<b>23 723 613</b>	

22- الاضمحلال في قيم الأصول - المخصصات

الاضمحلال في قيم الأصول في 31 مارس 2021

الرصيد في 2020/12/31	الرصيد في 2021/3/31	مديون وأرصدة مدينة أخرى	عملاء	المخزون	مخصصات*	بالجنيه المصري
9 003 957	8 482 077	2 920 045	3 581 777	1 125 858	854 397	الرصيد في اول يناير
456 523	--	--	--	--	--	مكون خلال الفترة / لعام
(528 403)	(717 342)	--	--	--	(717 342)	المستخدم خلال الفترة / العام
(450 000)	--	--	--	--	--	نتقى الغرض منه
<b>8 482 077</b>	<b>7 764 735</b>	<b>2 920 045</b>	<b>3 581 777</b>	<b>1 125 858</b>	<b>137 055</b>	الرصيد في نهاية الفترة/العام

\* يتمثل البند في مطالبات وقضايا 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 تحول 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	2021/3/31	حجم التعامل		طبيعة التعامل	نوع الطرف	اسم الشركة بالجنبيه المصري
		دائن	مدين			
<b>المستحق لأطراف ذوي علاقة</b>						
11 991	—	64 770	76 761	جاري	مهندس / مجدي مختار عبد رئيس مجلس الإدارة	الغنى الطاهر
3 222 109	—	—	3 222 109	جاري	شركة الزينيم للتنمية والتعمير	المساهم الرئيسي
<b>3 234 100</b>	<b>—</b>					

**24- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**

		بالجنبيه المصري	
2 200 000	2 200 000	خطابات ضمان	
168 000	168 000	ارتباطات رأسمالية	
<b>2 368 000</b>	<b>2 368 000</b>		

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

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

2020/3/31	2021/3/31	بالجنبيه المصري
(7 798 074)	(972 405)	صافي (خسارة) الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
(7 798 074)	(972 405)	حصة المساهمين في (خسائر) الفترة
20 000 000	28 789 973	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
(0.39)	(0.03)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في صافي (خسارة) الفترة (جنيه / سهم)

26- الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضريبة الشركات	من بداية النشاط وحتى 2004	تم سداد المطالبات بعد قرارات اللجنة الداخلية ولا يوجد أي خلافات ضريبية حيث تم حل النزاع نهائياً.
	من 2005 حتى 2006	لم تقع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص وتم اعتماد الإقرار الضريبي المقدم من الشركة عن عام 2006.
	2007	ورد إخطار للشركة بعدم وقوع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص الضريبي وتم اعتماد الإقرار وتسوية الفروق.
	2009/2008	تم الفحص واستلام الاتفاق (19) بقيمة ضريبة 7.6 مليون جنيه، وتم الطعن عليه وتحديد لجنة داخلية وتم الاتفاق على مبلغ 2.5 مليون جنيه في اللجنة الداخلية ومازال مبلغ 5.5 مليون جنيه متنازع عليه محول إلى لجنة الطعن وتم سداد 3.5 مليون جنيه لحين فصل لجنة الطعن في النزاع.
	2010	أُسِّمَت لشركة نموذج (19) بقيمة ضريبة 29.7 مليون جنيه وتم طعن علي النموذج من قبل الشركة وتم تحديد لجنة داخلية وقررت ضريبة مليون جنيه مصري وتم سداد 967.342 جنيه مصري خلال 2021.
	2014 /2011	ورد إخطار للشركة بوقعها ضمن العينة العشوائية للفحص وتم الفحص واستلام نموذج (19) وتم الطعن علي النموذج من قبل الشركة وبانتظار اللجنة الداخلية.
	2015	جارى الفحص وبانتظار نموذج (19)
	2020/2016	تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترز أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.
ضريبة كسب العمل	من بداية النشاط وحتى 2014	تم الفحص وتسوية ضريبة كسب العمل مع مصلحة الضرائب وتم السداد بالكامل.
	2020/2015	جارى الفحص وبانتظار نموذج 38.
ضريبة الدمغة	من بداية النشاط وحتى 2018	تم الفحص والسداد بالكامل.
	2020/2019	يتم السداد بانتظام لأي مستحقات
ضريبة القيمة المضافة	حتى عام 2016	تم الفحص وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.
	2020 /2017	يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم يتم الفحص
الضرائب العقارية	من بداية النشاط حتى 2020/12/31	تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة في مواعيدها القانونية ولا توجد علي الشركة أي مديونيات.

\* يرى المستشار الضريبي للشركة ان الخلافات الضريبية اعلاه مازالت بالبلجان الداخلية او بلجان الطعن وانه لا يوجد اي اعباء ضريبية على الشركة إلا بعد استيفاء 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 36 694 جنيه إلى التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لأنه ناتج عن معاملات خلال الفترة وتقييم أرصدة العملاء آخر الفترة.

## 28- إدارة المخاطر المالية

### 28-1 عناصر المخاطر المالية

تتعرض 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 بالموردين 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 الأضحلال اللازم لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

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

<u>2020/12/31</u>	<u>2021/3/31</u>	
89 388 912	63 177 872	أوراق القبض والعملاء
(3 581 777)	(3 581 777)	الأضحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
<u>4%</u>	<u>5.6%</u>	نسبة الأضحلال إلى إجمالي المديونيات

### ب- مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وناحة 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 بخطط ائتمانية معززة متاحة.





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 مخصصاً 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 31 مارس 2021 و 31 ديسمبر 2020:

2020/12/31	2021/3/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
			<b>إجمالي القروض وأوراق الدفع</b>
68 483 829	65 458 875	(16) (20)	قروض وتسهيلات إئتمانية وبنوك سحب على المكشوف
8 225 837	2 679 868	(21)	أوراق دفع قصيرة الأجل
310 702	—		أوراق دفع طويلة الأجل
<b>77 020 368</b>	<b>68 138 743</b>		<b>إجمالي القروض وأوراق الدفع</b>
			<b>بخصم:</b>
(9 321 729)	(7 276 367)	(16)	النقدية وما في حكمها
(2 510 571)	(2 866 883)	(14)	اعتمادات مستنديه
<b>65 188 068</b>	<b>57 995 493</b>		<b>صافي القروض</b>
153 223 342	152 250 937		حقوق الملكية
<b>218 411 410</b>	<b>210 246 430</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية وصافي القروض</b>
<b>%30</b>	<b>%27.5</b>		<b>نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية وصافي القروض</b>

28-5 تقدير القيمة العادلة

يقترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى مستويات انتعانية 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 المنبئية 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 لياقي 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 صفانيق 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 أثناء تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

### 1-29 المعاملات العملات الأجنبية

تسك 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 الدخل. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخرى:

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية لمخاطر 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 اقتنائها 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 كبند مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل بند إيرادات او 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 الانتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.



### ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً للطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية:

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

- \* 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.

### 3-29 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.

### 4-29 تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العالوة المرتبطة بالاقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسلة 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 رسلة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض ويتوقف رسلة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

### 5-29 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 وحسب 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.







إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة اضمحلال 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 أو الخسائر.

### ج- الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمناخة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبنية كمناخ للبيع في الأرباح أو 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 الإستراتيجية للأصل. يتم اجراء اختبار اضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا التي أصغر شركة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقنتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستراتيجية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستراتيجية.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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



29-9 رأس المال

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال  
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة شراء التكاليف المباشرة كتغير في حقوق الملكية وتيوبب الأسهم المشتراة 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 لمعالجة 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 تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

29-10 الأحتياطي القانوني

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

29-11 الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تيويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، ويتم عرض القروض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل. ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ودرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل. ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والاعتاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ودرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل.

29-12 موردون وأرصدة دائنة أخرى

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



### 13-29 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 الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة افتراض.

#### أ. المطالبات القانونية

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

#### ب. المخصصات الأخرى

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

### 14-29 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 الموزعة المرتبطة بالملكية بناءً على شروط اتفاقية البيع، حيث يتم التحويل عادة عند استلام المنتج من مخازن الشركة، وعلى الرغم من ذلك فبعض الشحنات الدولية يتم التحويل عند تحميل البضاعة بالميناء. ولا يكون للعميل حق الرد عموماً لهذه المنتجات.

#### ب- الفوائد الدائفة

- تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزعني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضعفلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.



### ج- حصة العاملين في الأرباح

تسند 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 والعومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

### أ- مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل 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 قبة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

### ج- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة التجارية والضريبة 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.

### ج1- ضريبة الدخل الحالية

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية 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. نقلاً عن قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الحالية 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 الحالية. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.



## ج-2 الضريبة المؤجلة

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

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

(1) ليست تجميع الأعمال.

(2) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة 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 أن تصدر.

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

لا يتم عمل مفاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

## د-4 الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح أو 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 الميكر للمعيار المصري عقود التأجير رقم (49) وتاريخ سريانه اول يناير 2019. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي المصري رقم 20 (قيماً 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، تُعطي 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 إلى جنب مع كل من:
  - أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار .
  - ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا 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 والمناافع 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 أسئلة الحالات التي تؤدي عادةً 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 العائدة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير ان الخيار ستم ممارسته.
- (ج) تُعطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لتدفقات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العائدة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى 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 فترة القياس الأولي للالتزام عقد التأجير أنباء.
- ب- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستتممة.
- ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
- د- تقدير للتكاليف التي ستكبتها 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 والمندرجة 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 أولاً 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 ومدفوعات، وأصول مالية متاحة للبيع.

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

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

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمدفوعات وأدوات 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 باستيعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية، أو إذا لم تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل 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 والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للتنفيذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية أما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

#### ب. الأصول المائنة غير المشتقة - القياس:

##### الأصول المائنة المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كقيم 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 تكديدها. تقاس الأصول المائنة المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

##### القروض والمديونيات:

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

##### الأصول المائنة المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى 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 لأنوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً الى الأرباح أو الخسائر.

#### ج. الالتزامات المائنة غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كقيم 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 تكديدها، تقاس الالتزامات المائنة المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المائنة غير المشتقة الأخر يتم قياسها اولياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها اي 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 كاداء 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، اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.



30- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة العصرية

قالت 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 اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلا عن أي تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجده الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقاتها بصورة منتظمة فقد وافقت اللجنة علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم (69) على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية 2020 ونراخ الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية عام 2020، وقد صدر قرار بتاريخ 20 سبتمبر 2020 باستبدال تاريخ تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (47، 48، 49) إلى الأول من يناير 2021 وبتاريخ 9 مايو 2021 قررت الهيئة العامة للرقابة المالية السماح بتأجيل إظهار الأثر المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (47) حتي موعد إقصاء تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام 2021، هذا وتقوم الشركة حاليا بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية ونظرا لعدم تواجده الموارد البشرية بصفة دائمة فقد قررت الشركة تأجيل تطبيق معياري (48)، (49) للربع الثاني من عام 2021 وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبية مصرية 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 معاً في نفس التاريخ.
	2- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تيوب الأصول المالية على أساس قياسها -إحفا- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإثارة الأصول المالية وخصائص اتفق القدي للتعاقدي للأصل المالي.		وتم تأجيل التطبيق حتي موعد إقصاء نهاية عام 2021.
	3- تم استبدال نموذج الضائر المحققة في قياس الأضمحلل للأصول المالية بنماذج الضائر الانتهازية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحلل لكل الأصول المالية لمعاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لذلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الضارة		
	4- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (1) عرض لقوائم مالية المعدل 2019		
	- معيار محاسبة المصري رقم (4) قائمة التغطيات النقدية		
	- معيار محاسبة المصري رقم (25) الأدوات المالية: عرض		
	- معيار محاسبة المصري رقم (26) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس		
	- معيار محاسبة المصري رقم (40) الأدوات المالية: الإحصائيات		



المعيار الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التغييرات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبية مصري جديد (48) الإيزك من العقود مع العملاء	1- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (48) الإيزك من العقود مع العملاء محل المعايير التالية ويليها: أ- معيار محاسبة مصري رقم (8) "عقد الإنشاء" للمحل 2015. ب- معيار محاسبة مصري رقم (11) "الإيزك" للمحل 2015. 1- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيزك بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر. 2- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية لحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع لسداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعد كسب العقد بمرور شروط محتملة. 3- يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيزك. 4- التوسم 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 إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) الإيزك من العقود مع العملاء في نفس التوقيت.
معيار محاسبية مصري جديد (49) "عقود 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 ويليها. 2. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لنفقات الإيجار غير المنفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عند تأخير 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 لصفافي الاستثمار في عقد التأجير. 5. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بنفقات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم 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 (49) "عقود 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 وتخصص لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم 176 لسنة 2018، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون 95 لسنة 95 وصنوبر 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 خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وقد أعلنت الحكومة المصرية عن بعض التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الفيروس وانتشاره، وقد قامت الشركة بتحديد أهدافها هذا العام في المحافظة على فريق العمل وتأمينه في مخاطر فيروس كورونا وكذلك في استمرار الإنتاج والتصنيع بالشركة، وبالفعل قامت الشركة بدراسة وتقييم كافة المخاطر واتخاذ سلسلة من الإجراءات لتخفيف 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 أن يترتب عليها الوضع المرتبط بتأثير انتشار الفيروس في المستقبل فإنه لا يمكن التحديد بشكل دقيق لأثر هذه التطورات على نشاط الشركة.