

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
وتقرير مراقب الحسابات عليها



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019
وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة

المحتويات

2-1



تقرير مراقب الحسابات

3

قائمة المركز المالي

4

قائمة الدخل

5

قائمة الدخل الشامل

6

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

7

قائمة التدفقات النقدية

44-8

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) والتمثلة في قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2019 وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.



الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك (شركة مساهمة مصرية) في 31 ديسمبر 2019، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم 159 لسنة 1981 ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

حسام عبد الوهاب

سجل المحاسبين والمراجعين رقم 8581
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم 380

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في 29 فبراير 2020



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2019

31 ديسمبر 2018* المعدلة	31 ديسمبر 2019	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			الأصول غير المتداولة
68 636 114	64 314 695	(12)	الأصول الثابتة
32 279 851	33 097 601	(14)	مشروعات تحت التنفيذ
100 915 965	97 412 296		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
71 306 472	58 394 726	(15)	مخزون
42 455 268	71 195 437	(16)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
4 370 594	2 692 621	(17)	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة
4 299 561	3 124 370	(18)	النقدية وما في حكمها
122 431 895	135 407 154		إجمالي الأصول المتداولة
223 347 860	232 819 450		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
95 553 550	100 000 000	(2-19)	رأس المال المصدر والمدفوع
2 976 542	3 265 081	(3-19)	الاحتياطي القانوني
(9 373 629)	593 462		الأرباح/(الخسائر)المرحلة
15 205 840	6 677 875		صافي ربح العام
104 362 303	110 536 418		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
4 300 000	--	(20)	أقساط قروض طويلة الأجل
354 480	128 562	(21)	أقساط التزام تأجير تمويلى طويلة الأجل
7 244 843	7 028 299	(1-22)	التزامات ضريبية مؤجلة
--	555 825		أوراق دفع طويلة الأجل
11 899 323	7 712 686		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
7 200 000	4 300 000	(20)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
189 882	225 918	(21)	أقساط التزام تأجير تمويلى قصيرة الأجل
21 358 888	31 728 984	(23)	بنوك سحب على المكشوف
30 448 790	24 530 328	(24)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
856 967	3 667 318	(25)	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
1 507 800	1 382 800	(26)	مخصصات
45 523 907	48 734 998	(27)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
107 086 234	114 570 346		إجمالي الالتزامات المتداولة
118 985 557	122 283 032		إجمالي الالتزامات
223 347 860	232 819 450		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* الأرقام المقارنة معدلة وفقا لايضاح رقم (31)
 ■ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (35) تعتبر منممة لهذه القوائم المالية.
 ■ تقرير مراقب الحسابات مرفق،
 ■ التاريخ: 29 فبراير 2020

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ مجدي مختار عبد الغنى الطاهر



المدير المالي

محاسب/ محمد الفاضى

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

31 ديسمبر 2018 المعدلة *	31 ديسمبر 2019	إيضاح رقم	بالجنيه المصري العمليات المستمرة
190 355 669	201 646 998	(4)	الإيرادات
(143 428 272)	(157 775 915)	(5)	تكلفة النشاط
46 927 397	43 871 083		مجمّل الربح
928 717	878 400	(6)	إيرادات تشغيل أخرى
(10 601 509)	(10 516 475)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(11 704 358)	(14 715 541)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
(2 956 166)	(2 465 208)	(9)	مصروفات تشغيل أخرى
(1 719 555)	(1 775 709)		بدلات ومرتبّات أعضاء مجلس الإدارة
20 874 526	15 276 550		الأرباح الناتجة من التشغيل
22 624	103 212	(10)	إيرادات تمويلية
(6 290 706)	(6 093 576)	(11)	مصروفات تمويلية
(6 268 082)	(5 990 364)		صافي المصروفات التمويلية
14 606 444	9 286 186		الربح قبل ضريبة الدخل
--	(2 824 855)	(3-22)	ضريبة الدخل: ضريبة الدخل الحالية
599 396	216 544	(1-22)	ضريبة الدخل المؤجلة
15 205 840	6 677 875		الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة
--	--		العمليات غير المستمرة
15 205 840	6 677 875		أرباح/(خسائر) من العمليات الغير مستمرة بعد ضريبة الدخل
0.73	0.33	(29)	صافي ربح العام النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه مصري)



* الأرقام المقارنة معدلة وفقاً لإيضاح (31)
▪ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (35) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	بالجنيه المصري
<u>المعدلة*</u>		
<u>15 205 840</u>	<u>6 677 875</u>	صافي ربح العام
--	--	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن العام بعد ضريبة الدخل
--	--	ضريبة الدخل
<u>--</u>	<u>--</u>	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن العام بعد ضريبة الدخل
<u>15 205 840</u>	<u>6 677 875</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

* الأرقام المقارنة معدلة وفقاً لإيضاح (31)

▪ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (35) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية.





شركة روبيك العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الإجمالي	ربح العام	(الخسائر) / الأرباح المرحلة *	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
89 156 463	4 692 617	(14 066 246)	2 976 542	95 553 550		الرصيد في 1 يناير 2018
--	(4 692 617)	4 692 617	--	--		المحول (للخسائر) / الأرباح المرحلة
15 144 419	15 144 419	--	--	--		صافي ربح العام
104 300 882	15 144 419	(9 373 629)	2 976 542	95 553 550		الرصيد في 31 ديسمبر 2018
61 421	61 421	--	--	--	(1-1-31)	تسويات
104 362 303	15 205 840	(9 373 629)	2 976 542	95 553 550		الرصيد في 31 ديسمبر 2018 بعد التسويات
104 362 303	15 205 840	(9 373 629)	2 976 542	95 553 550		الرصيد في 1 يناير 2019 بعد التسويات
--	(15 205 840)	15 205 840	--	--		المحول (للخسائر) / الأرباح المرحلة
--	--	(288 539)	288 539	--		المحول للاحتياطي القانوني
--	--	(4 446 450)	--	4 446 450		أصدار اسم مجانية
(503 760)	--	(503 760)	--	--		توزيعات الأرباح
6 677 875	6 677 875	--	--	--		صافي ربح العام
110 536 418	6 677 875	593 462	3 265 081	100 000 000		الرصيد في 31 ديسمبر 2019

* أرقام المقارنة معدلة وفقا لإيضاح رقم (31)

■ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (35) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
المعدلة*			
14 606 444	9 286 186		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
--	146 470	(5)	صافي ربح العام قبل الضريبة
--	232 518	(9)	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
1 456 166	1 019 341	(9)	انخفاض في قيمة المخزون مكون خلال العام
1 500 000	1 000 000	(9)	اضمحلال مدينون مكون خلال العام
(336 149)	213 349	(6)،(9)	اضمحلال عملاء مكون خلال العام
(22 624)	(103 212)	(10)	مخصصات مكونة
6 101 160	5 823 610	(11)	(خسائر) / أرباح رأسمالية
141 454	197 140	(11)	فوائد محصلة
9 138 369	9 574 893	(12)	فوائد مدينة ومصروفات تمويلية
(1 005 382)	(1 125 000)	(26)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
31 579 438	26 265 295		الإهلاك
(18 748 198)	12 765 276		مخصصات مستخدمة
(25 028 816)	(28 511 195)		التغير في المخزون
27 146 763	(2 225 124)		التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
22 624	103 212	(10)	التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
--	(444 645)		فوائد محصلة
14 971 811	7 952 819		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين
			صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(8 631 145)	(7 198 838)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
539 684	914 224		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(8 091 461)	(6 284 614)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(83 262)	(189 882)		المسدد من التزام ناتج عن عقد ايجار تمويلي
(6 700 000)	(7 200 000)		التغير في القروض
2 943 741	4 546 486		التغير في بنوك سحب على المكشوف
(3 839 521)	(2 843 396)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
3 040 829	(1 175 191)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
1 258 732	4 299 561	(18)	النقدية وما في حكمها في أول العام
4 299 561	3 124 370	(18)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

* الأرقام المقارنة معدلة وفقاً للإيضاح رقم (31)

- تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (32).
- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (35) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية.





1- نبرة عامة عن الشركة وأنشطتها

1-1 التأسيس

تأسست شركة روبكس 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 13/8/1987 هذا وقد تم تغيير اسم الشركة إلى روبكس لتصنيع البلاستيك ونقل مقرها إلى مدينة برج العرب الجديدة بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية في 15/5/1994 وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في 11 يوليو 2015 على تعديل المادة رقم (2) من النظام الأساسي والخاصة باسم الشركة وبناء على شهادة عدم الالتباس الصادرة من الإدارة الفترة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية).

- يتمثل غرض الشركة في الآتي:

- 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 والإكسسوارات المعدنية ومستلزماتها في حدود غرض الشركة وتصنيع الكابن الألمونيوم والبانيوهات بكافة أشكالها، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكريلك المعاد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانيوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان، تصنيع وتجارة إسطوانات منتجات البلاستيك والأكريلك، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة، إنشاء وحدة آلية لدهان الإلكترونيات لخدمة منتجات الشركة والغير، إنشاء معمل إلكتروني معتمد للاختبارات والتحليل الصناعية لكافة أشكال المنتجات للشركة وللغير، كل ماسبق بما لا يتعارض مع أحكام القوانين واللوائح السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة.

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

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

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 29 فبراير 2020.

2- أسس إعداد القوائم المالية

1-2 الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015 الصادر بتاريخ 9 يوليو 2015 والمعمول به اعتباراً من أول يناير 2016 والقوانين ذات العلاقة.

- بتاريخ 14 أغسطس 2018 صدر القانون رقم 176 لسنة 2018 بشأن تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على إلغاء العمل بالقانون رقم 95 لسنة 1995 الخاصة بالتأجير التمويلي.

- اعتمدت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ 7 أبريل لسنة 2019، قرار إلغاء المعيار المحاسبية المصري رقم (20) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بالمعيار المحاسبية المصري رقم (49) عقود التأجير والتي يستدعي تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعيار المحاسبية المصري والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء أية تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة.

- وفقاً لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير 2020 ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (48) الإيراد من العقود مع العملاء 2019 في نفس التوقيت، وبالإستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم 95 لسنة 1995- وتعديلاته- وصدور قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم 176 لسنة 2018 وذلك بالنسبة لكل من:

أ- عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون 95 لسنة 1995 وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

ب- عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم 176 لسنة 2018.



- 2-2** أسس القياس
أعدت القوائم المالية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- 3-2** عملة التعامل وعملة العرض
يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.
- 4-2** استخدام التقديرات والافتراضات
- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير 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 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.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات.

- قياس القيم العادلة
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثلية 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 الاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية 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.
- 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 وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له:-

<u>القطاعات</u>	<u>العمليات</u>
الأكريلك	تصنيع وبيع الأكريلك
البانويوات	تصنيع وبيع البانويوات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج والكبائن	تصنيع وبيع الزجاج والكبائن



شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

1-3 الإيرادات

النسبة %	2018/12/31 المعدلة*	النسبة %	2019/12/31	بالجنية المصري
15.02	28 585 185	11.54	23 277 175	الأكريلك
20.42	38 872 552	11.44	23 060 613	البانيوهات
43.44	82 685 610	31.61	63 732 116	البلاستيك
0.45	868 266	0.71	1 434 625	البوليستر
20.67	39 344 056	44.7	90 142 469	الزجاج والكبائن
%100	190 355 669	%100	201 646 998	

2-3 أرباح / (خسائر) قبل الضريبة

النسبة %	2018/12/31 المعدلة*	النسبة %	2019/12/31	بالجنية المصري
(19.78)	(2 889 602)	(102.94)	(9 559 180)	الأكريلك
(2.44)	(357 300)	(26.02)	(2 416 760)	البانيوهات
17.36	2 535 465	(24.22)	(2 249 182)	البلاستيك
(4.33)	(632 148)	(6.25)	(580 958)	البوليستر
109.19	15 950 029	259.43	24 092 266	الزجاج والكبائن
%100	14 606 444	%100	9 286 186	

3-3 الأصول*

النسبة %	2018/12/31 المعدلة*	النسبة %	2019/12/31	بالجنية المصري
17.23	38 493 313	13.75	32 009 047	الأكريلك
26.95	60 195 514	12.41	28 902 723	البانيوهات
33.19	74 122 645	29.43	68 520 448	البلاستيك
0.51	1 146 668	0.42	981 722	البوليستر
2.04	4 559 217	25.91	60 332 248	الزجاج والكبائن
20.08	44 830 503	18.08	42 073 262	أصول أخرى غير محملة
%100	223 347 860	%100	232 819 450	

4-3 الالتزامات*

النسبة %	2018/12/31 المعدلة*	النسبة %	2019/12/31	بالجنية المصري
3.51	4 183 304	2.07	2 538 327	الأكريلك
11.49	13 674 569	4.67	5 696 798	البانيوهات
5.55	6 609 923	5.11	6 245 171	البلاستيك
0.04	45 872	0.03	38 303	البوليستر
1.08	1 270 214	3.82	4 673 301	الزجاج والكبائن
78.33	93 201 675	84.30	103 091 132	التزامات أخرى غير محملة
%100	118 985 557	%100	122 283 032	

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.



شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

5-3 قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	قطاع الإنتاج والكمائن		قطاع البستنة		قطاع البلاستيك		قطاع اللبانات		قطاع الأكريك		بالجنبة المصري
	2018/12/31	2019/12/31	2018/12/31	2019/12/31	2018/12/31	2019/12/31	2018/12/31	2019/12/31	2018/12/31	2019/12/31	
190 355 669	201 646 998	39 344 056	90 142 469	868 266	1 434 625	82 685 610	63 732 116	38 872 552	23 060 613	28 585 185	23 277 175
(143 428 272)	(157 775 915)	(19 557 256)	(54 679 159)	(1 252 214)	(1 668 586)	(63 643 262)	(53 153 597)	(32 707 336)	(21 091 249)	(26 268 204)	(27 183 324)
46 927 397	43 871 083	19 786 800	35 463 310	(383 948)	(233 961)	19 042 348	10 578 519	6 165 216	1 969 364	2 316 981	(3 906 149)
928 717	878 400	125 341	304 420	8 108	9 290	412 099	295 927	213 079	117 423	170 090	151 340
(10 601 509)	(10 516 475)	(1 321 937)	(3 546 253)	(85 516)	(108 217)	(5 152 865)	(3 731 125)	(2 247 294)	(1 367 887)	(1 793 897)	(1 762 993)
(11 704 358)	(14 715 541)	(1 579 635)	(5 099 849)	(102 186)	(155 627)	(5 193 561)	(4 957 562)	(2 685 379)	(1 967 152)	(2 143 597)	(2 535 351)
(2 956 166)	(2 465 208)	(398 968)	(854 348)	(25 809)	(26 071)	(1 311 736)	(830 511)	(678 245)	(329 545)	(541 408)	(424 733)
(1 719 555)	(1 775 709)	(232 074)	(615 393)	(15 013)	(18 779)	(763 016)	(598 224)	(394 524)	(237 374)	(314 928)	(305 939)
20 874 526	15 276 550	16 379 527	25 651 887	(604 364)	(533 365)	7 033 269	757 024	372 853	(1 815 171)	(2 306 759)	(8 783 825)
22 624	103 212	3 055	35 770	198	1 092	10 038	34 772	5 190	13 797	4 143	17 781
(6 290 706)	(6 093 576)	(432 553)	(1 595 391)	(27 982)	(48 685)	(4 507 842)	(3 040 978)	(735 343)	(615 386)	(586 986)	(793 136)
(6 268 082)	(5 990 364)	(429 498)	(1 559 621)	(27 784)	(47 593)	(4 497 804)	(3 006 206)	(730 153)	(601 589)	(582 843)	(775 355)
14 606 444	9 286 186	15 950 029	24 092 266	(632 148)	(580 958)	2 535 465	(2 249 182)	(357 300)	(2 416 760)	(2 889 602)	(9 559 180)
--	(2 824 855)	--	(978 988)	--	(29 875)	--	(951 674)	--	(377 622)	--	(486 696)
599 396	216 544	80 895	75 046	5 233	2 290	265 969	72 952	137 522	28 947	109 777	37 309
15 205 840	6 677 875	16 030 924	23 188 324	(626 915)	(608 543)	2 801 434	(3 127 904)	(219 778)	(2 765 435)	(2 779 825)	(10 008 567)

* بخلاف قيمة الإيرادات وتكلفة المبيعات تم توزيع جميع البنود الأخرى وفقاً لأساس التكلفة المباشرة لكل قطاع.

** يتضمن بند مصروفات تمويلية مبلغ 1 490 099 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2019 (3 062 089 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2018) يمثل مصروفات تمويلية خاصة بقرض MTL لشراء آلات يتم تحمليها مباشرة على قطاع البلاستيك.

- تتضمن تكلفة قطاعي الأكريليك والباليو هات في 31 ديسمبر 2019 مبلغ 1 393 034 جنيه مصري قيمة الأبحاث والتطوير الخاصة بتطوير منتجات الشركة.



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

3-6 القطاعات التشغيلية على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	القطاعات الموزعة			القطاعات الموزعة			القطاعات الموزعة			القطاعات الموزعة			القطاعات الموزعة			القطاعات الموزعة			القطاعات الموزعة
	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2019	
123 894 677	140 303 291	---	---	---	755 414	53 078 901	990 104	823 706	36 230 261	35 910 394	53 934 227	24 570 557	31 984 671	25 919 733	---	---	---	---	أصول القطاعات
30 817 069	28 201 464	30 817 069	28 201 464	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	أصول غير موزعة
154 711 746	168 504 755	30 817 069	28 201 464	755 414	53 078 901	990 104	823 706	36 230 261	35 910 394	53 934 227	24 570 557	31 984 671	25 919 733	---	---	---	---	إجمالي الأصول	
25 783 882	19 191 900	---	---	1 270 214	4 673 301	45 872	38 303	6 609 923	6 245 171	13 674 569	5 696 798	4 183 304	2 538 327	---	---	---	---	التزامات القطاعات	
93 201 675	103 091 132	93 201 675	103 091 132	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	التزامات غير موزعة
118 985 557	122 283 032	93 201 675	103 091 132	1 270 214	4 673 301	45 872	38 303	6 609 923	6 245 171	13 674 569	5 696 798	4 183 304	2 538 327	---	---	---	---	إجمالي الالتزامات	
144 404 610	145 625 581	27 161 519	28 384 526	5 099 011	9 563 129	649 673	671 299	78 539 193	74 909 565	14 024 598	12 803 498	18 930 616	19 293 564	---	---	---	---	أصول ثابتة	
75 768 496	81 310 886	13 148 085	14 512 728	1 295 208	2 309 782	493 109	513 283	40 646 809	42 299 511	7 763 311	8 471 332	12 421 974	13 204 250	---	---	---	---	مجموع الإهلاك	



4- الإيرادات

2018/12/31	2019/12/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
المعدلة			
160 459 020	175 872 516		مبيعات محلي
29 896 649	25 774 482		مبيعات تصدير
190 355 669	201 646 998		

5- تكلفة النشاط

2018/12/31	2019/12/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
81 293 353	58 789 899		خامات مباشرة
16 142 956	38 578 333		مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
28 727 943	23 726 067		أجور ومرتببات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
17 470 649	17 949 119		مصروفات صناعية مباشرة وغير مباشرة
8 671 945	8 874 956		إهلاك الأصول الثابتة
(8 878 574)	9 711 071		التغير في المخزون
--	146 470	(26)	الانخفاض في قيمة المخزون
143 428 272	157 775 915		

6- إيرادات تشغيل أخرى

2018/12/31	2019/12/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
197 089	384 906		دعم صادرات
225 185	300 221		إيرادات بيع مخلفات
123 343	149 943		خصم مكتسب
46 951	43 330		إيرادات متنوعة
336 149	--		صافي أرباح رأسمالية
928 717	878 400		

7- مصروفات البيع والتوزيع

2018/12/31	2019/12/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
3 573 792	3 183 609		مرتببات وخدمات مؤداه
1 377 185	1 919 246		مصروفات سيارات
898 151	1 508 536		رسوم ودمغات
1 079 727	609 243		إعلانات ومعارض
847 254	702 513		نولون وشحن وتخليص
583 380	527 148		ايجارات
806 567	320 355		حواجز تنشيط مبيعات
502 194	662 779		انتقالات وسفر
933 259	1 083 046		مصروفات أخرى *
10 601 509	10 516 475		

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

8- مصروفات إدارية وعمومية

2018/12/31 المعدلة	2019/12/31	بالجنيه المصري
7 076 729	8 617 774	أجور ومرتببات ومكافآت وخدمات مؤداه
443 153	475 855	مصروفات سيارات
255 012	326 510	أتعاب مهنية
466 424	699 937	إهلاك أصول ثابتة
255 366	259 069	بريد وتليفون
394 133	312 404	رسوم ودمغات
689 352	886 537	بدل سفر وانتقال
76 123	28 200	إعلانات واشتراكات جرائد ومشاطرة
140 173	141 573	مصروفات ضرائب عقارية
215 145	503 933	دراسات واستشارات
212 000	200 100	ايجارات
126 000	171 500	تبرعات
258 996	506 571	مصروفات التكافل الصحي الشامل*
1 095 752	1 585 578	مصروفات أخرى**
11 704 358	14 715 541	

* تم احتساب مساهمة تكافلية بواقع (0.25%) من جملة الإيرادات السنوية طبقاً للقانون رقم(2) لسنة 2018 الصادر بتاريخ 11 يناير 2018.
** يتضمن بند مصروفات أخرى مصروفات أدوات كتابية وضيافة وبوفيه وهدايا ومصروفات نثريه وضرائب عقارية.

9- مصروفات تشغيل أخرى

2018/12/31 المعدلة	2019/12/31	بالجنيه المصري
1 500 000	1 000 000	تدعيم مخصصات
1 456 166	1 019 341	إضمحلال في قيم الأصول - عملاء
---	232 518	إضمحلال في قيم الأصول - مدينون
---	213 349	صافي خسائر رأسمالية
2 956 166	2 465 208	

10- إيرادات تمويلية

2018/12/31 المعدلة	2019/12/31	بالجنيه المصري
22 624	103 212	فوائد دائنة
22 624	103 212	

11- مصروفات تمويلية

2018/12/31 المعدلة	2019/12/31	بالجنيه المصري
6 101 160	5 823 610	فوائد مبنية ومصروفات بنكية
48 092	72 826	فوائد تأجير تمويلي (فرق القيمة الحالية)
141 454	197 140	صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
6 290 706	6 093 576	

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019



12- الأصول الثابتة *

الإجمالي	أصول تأجير تمويلي (حق الانتفاع) **	حاسب آلي	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل والتقال	عدد واسطوانات	آلات ومعدات	مباني وانشاءات	أراضي	بالجنبة المصري	التكلفة
144 404 610	827 625	1 268 271	917 926	1 530 334	43 040 548	75 830 169	19 084 647	1 905 090	2019	الرصيد في 1 يناير 2019
6 381 046	--	787 356	233 524	--	2 434 196	2 323 364	602 606	--	2019	الإضافات
(5 160 087)	--	--	--	--	(225 883)	(4 934 204)	--	--	2019	الإستبعادات
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	2019	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
75 768 496	55 175	937 527	735 251	1 514 255	24 401 012	40 915 522	7 209 754	--	2019	الإهلاك في 1 يناير 2019
9 574 893	165 525	301 815	69 008	16 067	2 798 141	5 514 137	710 200	--	2019	إهلاك العام
(4 032 515)	--	--	--	--	(225 883)	(3 806 632)	--	--	2019	مجمع إهلاك الإستبعادات
81 310 874	220 700	1 239 342	804 259	1 530 322	26 973 270	42 623 027	7 919 954	---	2019	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
64 314 695	606 925	816 285	347 191	12	18 275 591	30 596 302	11 767 299	1 905 090	2019	صافي القيمة الفترية في 31 ديسمبر 2019
68 636 114	772 450	330 744	182 675	16 079	18 639 536	34 914 647	11 874 893	1 905 090	2018	31 ديسمبر 2018*
24 316 787	--	757 771	655 436	1 530 334	16 619 202	4 754 044	--	--	2019	أصول مهلكة تقريبا بالكامل

- يوجد رهن تجارى من الدرجة الأولى على آلات ومعدات واسطوانات لصالح بنك عودة لضمان مديونيته طرف الشركة.
- تتمثل الأراضي بعاليه في قطعتي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة ببرج العرب.
- * أرقام المقارنة معدلة وفقا لإيضاح رقم (31)
- ** أصول تأجير تمويلي (حق الانتفاع) إيضاح رقم (13).



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول تأجير تمويل* (حق انتفاع)	حساب آلي	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	محدد واسطوانات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أرضي	بالجنبة المصري	التكلفة	الرصيد في 1 يناير 2018	الإضافات	الإستحداثات	تسويات ناتجة عن عقود التأجير	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
139 510 351	--	1 139 249	889 575	1 530 332	40 795 092	73 916 366	19 334 647	1 905 090	--	--	--	--	--	--	--
4 801 368	--	129 022	30 705	3	2 727 835	1 913 803	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(734 734)	--	--	(2 354)	(1)	(482 379)	--	(250 000)	--	--	--	--	--	--	--	--
827 625	827 625	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
144 404 610	827 625	1 268 271	917 926	1 530 334	43 040 548	75 830 169	19 084 647	1 905 090	--	--	--	--	--	--	--
67 161 325	--	785 792	681 733	1 466 055	22 051 995	35 635 142	6 540 608	--	--	--	--	--	--	--	--
9 083 194	--	151 735	54 420	48 200	2 831 396	5 280 380	717 063	--	--	--	--	--	--	--	--
55 175	55 175	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(531 198)	--	--	(902)	--	(482 379)	--	(47 917)	--	--	--	--	--	--	--	--
75 768 496	55 175	937 527	735 251	1 514 255	24 401 012	40 915 522	7 209 754	--	--	--	--	--	--	--	--
68 636 114	772 450	330 744	182 675	16 079	18 639 536	34 914 647	11 874 893	1 905 090	--	--	--	--	--	--	--
72 349 026	--	353 457	207 842	64 277	18 743 097	38 281 224	12 794 039	1 905 090	--	--	--	--	--	--	--
20 489 415	--	671 001	508 096	1 289 322	16 436 700	1 584 296	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- يوجد رهن تجاري من الدرجة الأولى على آلات ومعدات واسطوانات لصالح بنك عودة لضمان مديونيته طرف الشركة.
- تتمثل الأراضي بعاليه في قطعتي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمطقة الصناعية الثالثة بيرج العرب.
* أصول تأجير تمويل (حق انتفاع) إيصال رقم (13).

13- أصول تأجير تمويلى (حق انتفاع)

يتمثل بند أصول تأجير تمويلى في عقد تأجير تمويلى بتاريخ 28 أغسطس 2018 مع الشركة الدولية للتأجير التموليى (انكوليس) وذلك باستئجار عدد (5) سيارات موديل 2019 وتتمثل أهم بنود العقد فيما يلى:

988 124 جنيه	القيمة التعاقدية	-
827 625 جنيه	القيمة الحالية للمال المؤجر فى تاريخ التعاقد	-
1 سبتمبر 2018	تاريخ بداية العقد	-
1 أغسطس 2021	تاريخ نهاية العقد	-
36 شهر	مدة الايجار	-
3000 جنيه	حق المستأجر فى شراء الأصول المستأجرة فى نهاية العقد	-
65 677 جنيه	الايجار الشهرى	-



14- مشروعات تحت التنفيذ

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	بالجنيه المصرى
19 500 000	19 500 000	اراضى *
10 438 167	12 482 980	آلات ومعدات
1 055 672	775 913	عدد واسطمبات
575 836	338 708	مبانى ومرافق
710 176	--	حاسب آلى وبرامج
<u>32 279 851</u>	<u>33 097 601</u>	

* يتمثل البند فى قيمة قطعة أرض مشتراه من شركة الجمانة لتصنيع الاكريك والبلاستيك البالغ مسطحها 23 فدان 19 قيراط 10 سهم والكائنة بناحية مدخل قرية الاسد - المهديه - مركز أبو المطامير وتم تسجيل العقد باسم الشركة بالشهر العقارى.

15- المخزون

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
11 170 260	9 223 346		خامات
6 664 825	4 662 633		مستلزمات
1 693 385	1 693 981		مواد تعبئة
1 006 082	1 336 916		قطع غيار ومهمات وقود وزيوت
15 294 251	10 731 455		إنتاج تحت التشغيل
35 118 695	29 970 421		إنتاج تام
1 788 362	2 351 832		اعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>72 735 860</u>	<u>59 970 584</u>		
<u>(1 429 388)</u>	<u>(1 575 858)</u>	(26)	يخصم: الانخفاض فى قيمة المخزون *
<u>71 306 472</u>	<u>58 394 726</u>		

* يتم تكوين الانخفاض 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.

16- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
<u>المعدلة</u>			
28 705 005	55 719 866		العملاء
10 468 980	8 489 690		أوراق قبض
4 700 431	5 320 741		مدينون متنوعون
813 799	773 954		مصروفات مدفوعة مقدماً
2 560 493	6 936 485		أرصدة مدينة أخرى
47 248 708	77 240 736		
			يخصم:
(2 160 914)	(3 180 254)	(26)	الإضمحلال في قيمة العملاء *
(2 632 526)	(2 865 045)	(26)	الإضمحلال في قيمة المدينون *
42 455 268	71 195 437		

* 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.

17- مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	بالجنيه المصرى
2 616 918	57 436	ضرائب قيمة مضافة
1 753 676	2 635 185	ضرائب خصم من المنبع
4 370 594	2 692 621	

18- النقدية وما في حكمها

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	بالجنيه المصرى
2 863 551	726 597	بنوك حسابات جارية
1 220 000	1 730 000	ودائع لاجل
216 010	667 773	نقدية بالخرزينة
4 299 561	3 124 370	النقدية وما في حكمها

19- رأس المال والاحتياطات

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	عدد الأسهم
19 110 710	20 000 000	في نهاية العام



1-19 رأس المال المرخص

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

2-19 رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 100 000 000 جنيه مصري موزع على 20 000 000 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 إلى 500 مليون جنيه وكذلك زيادة رأس المال المصدر من 50 مليون جنيه إلى 100 مليون جنيه بزيادة قدرها 50 مليون حنية موزعة على 10 مليون سهم بقيمة اسمية 5 جنيه للسهم.

- تم الاكتتاب في عدد 9 110 710 سهم باجمالى قيمة 45 553 550 جنيه بقيمة اسمية 5 جنيه للسهم وتم التأشير بالسجل التجارى لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة في 1 ديسمبر 2016.

- وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في 29 يوليو 2019 على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من 95 553 550 جنيه إلى 100 000 000 جنيه بزيادة قدرها 4 446 450 جنيه موزعه على 889 290 سهم مجانى بقيمة اسمية 5 جنيه للسهم ممولة من الأرباح المرحلة وتم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم 6886 في 22 أغسطس 2019.

- 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 31 ديسمبر 2019 في الاتي:

عدد الأسهم	القيمة الاسمية	اسم المساهم بالجنيه المصري
17 191 248	85 956 240	شركة الرتيم للتنمية والتعمير (ش.م.م)
298 512	1 492 560	ياسر محمود نصار
287 054	1 435 270	محمود احمد نصار
225 073	1 125 365	غادة عثمان امين الناظر
1 998 113	9 990 565	مساهمون آخرون-مصريون
20 000 000	100 000 000	الاجمالي

3-19 الاحتياطي القانوني

بالجنيه المصري

2018/12/31	2019/12/31
2 976 542	3 265 081
2 976 542	3 265 081

الاحتياطي القانوني

- 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.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

19-4 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 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018:

2018/12/31 المعدلة	2019/12/31	إيضاح رقم	جنيه مصري
32 858 888	36 028 984	(23)،(20)	إجمالي القروض وأوراق الدفع
8 984 043	6 647 696	(24)	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
--	555 825		أوراق دفع قصيرة الأجل
41 842 931	43 232 505		أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي القروض وأوراق الدفع
(4 299 561)	(3 124 370)	(18)	يخصم:
(1 788 362)	(2 351 832)	(15)	النقدية وما في حكمها
35 755 008	37 756 303		اعتمادات مستنديه
104 362 303	113 361 273		صافي القروض
140 117 311	151 117 576		حقوق الملكية
%25.52	%24.98		إجمالي حقوق الملكية والقروض
			نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية

20- قروض وتسهيلات ائتمانية

2018/12/31	2019/12/31	قيمة القرض	الفائدة %	بالجنيه المصري
4 300 000	--	30 000 000	الكورديور + % 2.75 سنوياً	التزامات طويلة الأجل قرض بنك عودة قرض متوسط الأجل ممنوح من بنك عودة - مصر بموجب عقد تمويل في 17 نوفمبر 2014 بغرض شراء خطوط انتاج واسطوانات علي ان تكون مدة التمويل ضمن خمس سنوات ونصف على أقساط ربع سنوية يستحق القسط الاول في اول أغسطس 2015 والقسط الأخير في اول مايو 2020 والقرض الممنوح بضمان رهن محل تجاري من الدرجة الاولى على المقومات المادية المملوكة للشركة وعلى الاخص المعدات التي تم تمويل شراؤها بموجب القرض ومن الدرجة الثانيه على كافة المقومات المعنوية بما يعادل قيمة القرض.
4 300 000	--			التزامات متداوله
7 200 000	4 300 000			أقساط قرض بنك عودة تستحق خلال عام
7 200 000	4 300 000			
11 500 000	4 300 000			





21- عقود التأجير التمويلي

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>
354 480	128 562
<u>354 480</u>	<u>128 562</u>
189 882	225 918
<u>189 882</u>	<u>225 918</u>
<u>544 362</u>	<u>354 480</u>

بالجنيه المصرى

الأقساط طويلة الأجل

قيمة الأقساط مستحقة السداد أكثر من عام من عقد التأجير التمويلي
الموقع مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي (انكوبلس)

أقساط مستحقة السداد خلال عام

أقساط عقد التأجير التمويلي مستحقة السداد خلال عام

رصيد الأقساط المستحقة آخر العام

وفيما يلي تحليل لأقساط عقد التأجير التمويلي وفقاً للعمر المتبقى:

<u>الإجمالي</u>	<u>2-3 سنوات</u>	<u>12 شهر او اقل</u>	<u>سعر الفائدة</u>
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
394 062	131 354	262 708	17,75%
(39 582)	(2 792)	(36 790)	
<u>354 480</u>	<u>128 562</u>	<u>225 918</u>	

عقد التأجير التمويلي

التزام التأجير التمويلي
فرق القيمة الحالية للالتزام
القيمة الحالية للالتزام

22- ضرائب الدخل

1-22 التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

الأصول الثابتة واهلاكاتها

بالجنيه المصرى

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>
7 844 239	7 244 843
(599 396)	(216 544)
<u>7 244 843</u>	<u>7 028 299</u>

الرصيد اول العام

المحمل على قائمة الدخل (إيراد)/مصرف

الرصيد آخر العام

2-22 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.

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>
6 222 828	7 621 157
1 507 800	1 382 800
<u>7 730 628</u>	<u>9 003 957</u>

بالجنيه المصرى

الاضمحلال في قيم الأصول
المخصصات
الإجمالي

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

22-3 التسوية للوصول إلى معدل الضريبة المحلي (السعر الفعلي للضريبة على الدخل):

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	بالجنيه المصرى
14 545 023	9 286 186	الربح قبل الضريبة
3 272 630	2 089 392	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
(4 513 097)	(355 256)	خسائر ضريبة مرحلة
794 028	934 594	بنود أخرى
(101 128)	156 125	فرق الإهلاك
--	2 824 855	الضريبة من واقع الإقرار الضريبي
--	%30.42	نسبة الضريبة إلى الربح المحاسبي

23- بنوك سحب على المكشوف

تتمثل البنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية تسدد عند الطلب.

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	بالجنيه المصرى
21 358 888	31 728 984	بنوك عملة محلية
21 358 888	31 728 984	موردون وأرصدة دائنة أخرى



<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	بالجنيه المصرى
<u>المعدلة</u>		
6 147 605	7 521 669	موردون
8 984 043	6 647 696	أوراق دفع
1 208 041	948 467	دائنون متنوعون
6 411 403	1 040 524	عملاء دائنة
3 084 469	4 441 210	مصرفات مستحقة
4 354 233	3 424 233	تأمينات من الغير
258 996	506 529	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل
30 448 790	24 530 328	

25- مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/12/31</u>	بالجنيه المصرى
--	2 824 855	ضرائب الدخل
586 028	685 211	ضرائب كسب العمل
269 590	156 258	ضرائب خصم وإضافة
1 349	994	ضرائب دمغة
856 967	3 667 318	



26- الإضمحلال في قيم الأصول - المخصصات

الإضمحلال في قيم الأصول في 31 ديسمبر 2019

الرصيد في 2018/12/31	الرصيد في 2019/12/31	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	عملاء	المخزون	مخصصات*	بالجنيه المصرى
5 779 844	7 730 628	2 632 526	2 160 914	1 429 388	1 507 800	الرصيد في أول يناير
2 956 166	2 398 329	232 519	1 019 340	146 470	1 000 000	مكون خلال العام
(1 005 382)	(1 125 000)	--	--	--	(1 125 000)	المستخدم خلال العام
7 730 628	9 003 957	2 865 045	3 180 254	1 575 858	1 382 800	الرصيد في نهاية العام

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

27- 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 وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة في تاريخ القوائم المالية:

2018/12/31	2019/12/31	حجم التعامل	طبيعة التعامل	نوع الطرف	اسم الشركة	بالجنيه المصرى
807 240	3 021 331	6 530 395	جاري	رئيس مجلس الإدارة	مهندس / مجدي مختار عبد الغنى الطاهر	المستحق لأطراف ذوي علاقة
44 716 667	45 713 667	1 000 000	جاري	مساهم	شركة الرتيم للتنمية والتعمير	
45 523 907	48 734 998					

28- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بالجنيه المصرى

2 320 095	2 320 059				خطابات ضمان	
272 500	478 000				ارتباطات رأسمالية	
2 592 595	2 798 095					

29- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في صافي ربح العام على النحو التالي:

2018/12/31	2019/12/31	بالجنيه المصرى
المعدلة*		
15 205 840	6 677 875	صافى أرباح العام (طبقاً لقائمة الدخل)
(444 645)	--	يخصم:
(59 115)	--	نصيب العاملين في الأرباح *
14 702 080	6 677 875	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
20 000 000	20 000 000	حصة المساهمين في أرباح العام
0.73	0.33	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام
		نصيب السهم في صافى ربح العام (جنيه / سهم)

* وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في 29 يوليه 2019 على قرار مجلس الإدارة الصادر في 26 يونيه 2019 بشأن اقتراح توزيع أسهم مجانية على المساهمين وتقدير نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة من الأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية عن العام المالى المنتهى في 31 ديسمبر 2018.

- تم تعديل عدد الأسهم القائمة ونصيب السهم من الأرباح العام السابق للتماشى مع العام الحالى.

** تم تقدير نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة في الأرباح طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة وتحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.



30- 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.	من 2005 حتى 2007	
تم الفحص وتم الطعن عليه وتحديد لجنة داخلية وتم الاتفاق على مبلغ 2.5 مليون جنيه ومازال مبلغ 5.1 مليون جنيه متنازع عليه محول الى لجنة الطعن حيث تم الفصل في لجنة الطعن واعتماد الخسائر المرحلة وتم الطعن من الأمورية على القرار وبانتظار الحكم وتم تقديم طلب لاستخراج نموذج توضيح اعتماد الخسائر المرحلة لحين الفصل في النزاع وتم سداد 3,5 مليون جنيه لحين الفصل في النزاع.	2009/2008	
أستلمت الشركة نموذج (19) بقيمة ضريبية 29.7 مليون جنيه لعدم تقديم مستندات الفحص وتم الطعن على النموذج من قبل الشركة لعدم حضور مأمور الضرائب لمقر الشركة للفحص ولم يتم تحديد لجنة حتى تاريخه ولن تتعدى الضريبة 500 ألف جنيه مصري.	2010	
تم الفحص واستلام نموذج (19) وتم الطعن على النموذج من قبل الشركة وبانتظار اللجنة الداخلية.	2014 /2011	
تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.	2019/2015	
تم الفحص وتسوية ضريبة كسب العمل مع مصلحة الضرائب وتم السداد بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2008	ضريبة كسب العمل
تم الفحص وتم الطعن عليه وتحديد لجنة داخلية وتم الاتفاق على مبلغ 725 000 جنيه وتم السداد.	من 2009 حتى 2013	
تم الفحص واستلام نموذج 38 بمبلغ 3 مليون جنيه وتم الاعتراض عليه وبانتظار اللجنة.	2014	
تم الفحص وبانتظار نموذج 38 حتى الآن.	2015 حتى 2018	
يتم السداد شهرياً بانتظام.	2019	
تم الفحص والسداد بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2016	ضريبة الدمغة
تم الفحص وتم سداد الفروق في يونيو 2019.	2017	
يتم السداد بانتظام لأي مستحقات	2019/2018	
تم الفحص وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.	حتى عام 2008	ضريبة القيمة المضافة
تم الفحص ونتج عنه وجود فروق ضريبية بمبلغ 355 382 جنيه تم سدادها وتم استلام نموذج (16) ضريبة إضافية بمبلغ 330 505 جنيه متنازع عليهم بدعوى قضائية.	من 2009 حتى 2013	
تم الفحص وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.	من 2014 حتى 2016	
تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ويتم السداد بانتظام لاي مستحقات.	2019/2017	



31- الأثر المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير"

- يتطلب المعيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير" (تطبيق معيار المحاسبة المصري لأول مرة) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير 2020 ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) "الإيراد من العقود مع العملاء 2019 في نفس التوقيت، وبالإستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم 95 لسنة 1995 وتعديلاته- وصدور قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم 176 لسنة 2018 وذلك بالنسبة لكل من:

أ- عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون 95 لسنة 1995 وكان سيتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".
ب- عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم 176 لسنة 2018.

- تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في 1 يناير 2018 (تاريخ التحول)، بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحول من معيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي". كما يتطلب معيار المحاسبة الإفصاح عن التسويات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على المراكز المالية وقوائم الدخل الشامل سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحول من معيار المحاسبة المصري رقم (20) إلى معيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير". وتشمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في 31 ديسمبر 2018 وهي كما يلي:

1-31 التسويات في 31 ديسمبر 2018

<u>جنيه</u>		1-1-31 الأرباح المرحلة
		رصيد عام 2018 قبل التعديل: -
		خسائر مرحلة
(9 373 629)		صافي ربح عام 2018
15 144 419		رصيد الأرباح المرحلة في 2018/12/31 قبل التعديل
<u>5 770 790</u>		التسويات على الأرباح المرحلة عام 2018: -
		استهلاك الدفعات المقدمة
33 334		أقساط تأجير تخص عام 2018
131 354		اهلاك أصول التأجير التمويلي (حق الانتفاع)
(55 175)		فوائد التأجير خلال عام 2018
(48 092)		اجمالي التسويات
<u>61 421</u>		رصيد الأرباح المرحلة في 2018/12/31 بعد التعديل
<u>5 832 211</u>		

<u>جنيه</u>		2-1-31 الأصول الثابتة
		رصيد أصول تأجير تمويلي (حق الانتفاع) عام 2018 قبل التعديل: -
		تكلفة الأصل في اخر العام
		مجمع أهلاك الأصل اخر العام
		صافي القيمة الدفترية في 2018/12/31 قبل التعديل
		التسويات على أصول التأجير التمويلي (حق الانتفاع): -
		تكلفة أصول التأجير التمويلي (حق الانتفاع)
		مجمع أهلاك أصول التأجير التمويلي (حق الانتفاع)
		صافي القيمة الدفترية في 2018/12/31 بعد التعديل
827 625		
(55 175)		
<u>772 450</u>		



إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

جنيته

262 708
394 062
656 770

3-1-31 التزام تأجير تمويلي (بالقيمة الحالية)

الالتزام تأجير تمويلي عام 2018 قبل التعديل: -

أوراق دفع قصيرة الأجل - مقدمة لشركة انكوليس

أوراق دفع طويلة الأجل - مقدمة لشركة انكوليس

رصيد الأقساط المستحقة للتأجير التمويلي في 2018/12/31 قبل التعديل

التسويات على التزام تأجير تمويلي: -

فرق القيمة الحالية للالتزام التأجير التمويلي قصير الأجل

فرق القيمة الحالية للالتزام التأجير التمويلي طويل الأجل

رصيد الأقساط المستحقة للتأجير التمويلي في 2018/12/31 بعد التعديل

(72 826)
(39 582)
544 362

4-1-31 مدينون متنوعون - تأجير تمويلي

رصيد مدينون متنوعون عام 2018 قبل التعديل: -

رصيد دفعات مقدمة قصيرة الأجل

دفعات مقدمة تأجير تمويلي - أصول ثابتة

مدينون متنوعون تأجير تمويلي

66 667
262 708
329 375

مدينون تأجير تمويلي طويل الأجل

دفعات مقدمة تأجير تمويلي - أصول ثابتة

مدينون متنوعون تأجير تمويلي

100 000
394 062
494 062
823 437

رصيد مدينون متنوعون تأجير تمويلي في 2018/12/31 قبل التعديل

التسويات على مدينون تأجير تمويلي

مدينون متنوعون محولة لتكلفة الأصول الثابتة

دفعات مقدمة محولة لتكلفة الأصول الثابتة

(656 770)
(166 667)
(823 437)
--

رصيد مدينون متنوعون تأجير تمويلي في 2018/12/31 بعد التعديل

5-1-31 مصروفات إدارية

11 813 871

الإجمالي حتى 31 ديسمبر 2018 قبل التعديل

التسويات على المصروفات الإدارية في 31 ديسمبر 2018

(164 688)

55 175

(109 513)

11 704 358

مصروفات تأجير تمويلي تخص العام

اهلاك أصول ثابتة (حق انتفاع) تخص العام

اجمالي التسويات

مصروفات إدارية في 31 ديسمبر 2018 بعد التعديل

6-1-31 مصروفات تمويلية

6 242 614

الإجمالي حتى 31 ديسمبر 2018 قبل التعديل

التسويات على المصروفات التمويلية في 31 ديسمبر 2018

48 092

48 092

6 290 706

فوائد التأجير التمويلي (فرق القيمة الحالية) خلال العام حتى 31 ديسمبر 2018

اجمالي التسويات

مصروفات تمويلية في 31 ديسمبر 2018 بعد التعديل



32- 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 197 140 جنيه إلى التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لأنه ناتج عن معاملات خلال العام وتقييم أرصدة العملاء آخر العام.
 - تم إضافة فوائد ومصروفات بنكية إلى التغير في بنوك سحب على المكشوف بمبلغ 5 823 610 جنيه.
 - تم استبعاد قيمة الأسهم المجانية لزيادة رأس المال الممولة من الأرباح المرحلة بمبلغ 4 446 450 جنيه.
 - تم استبعاد إضافات الأصول الثابتة المحولة من رصيد مشروعات تحت التنفيذ أول العام بمبلغ 1 480 194 جنيه.

33- إدارة المخاطر المالية

1-33 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 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:

إيضاح	رقم	2019/12/31	2018/12/31
أوراق القبض والعملاء	(16)	64 209 556	39 173 985
الأضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	(16)	(3 180 254)	(2 160 914)
نسبة الأضمحلال إلى إجمالي المديونيات		%5	%5.5



ب- مخاطر السيولة

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

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	النوع بالجنبة المصري
31 ديسمبر 2019			
4 300 000	4 300 000	(20)	قروض وتسهيلات بنكية
31 728 984	31 728 984	(23)	بنوك سحب على المكشوف
24 530 328	24 530 328	(24)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
--	555 825		أوراق دفع طويلة الأجل
60 559 312	61 115 137		
31 ديسمبر 2018			
7 200 000	11 500 000	(20)	قروض وتسهيلات بنكية
21 358 888	21 358 888	(23)	بنوك سحب على المكشوف
30 448 790	30 448 790	(24)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
59 007 678	63 307 678		

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 بالجنبة المصري كما يلي:

الإجمالي بالجنبة المصري	يورو	دولار أمريكي	النوع
31 ديسمبر 2019			
3 665 328	50 698	172 593	عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة
183 438	152	11 309	بنوك حسابات جارية
3 848 766	50 850	183 902	إجمالي الأصول بالعملية
(1 843 309)	--	(115 351)	موردين وأرصدة دائنة
(1 843 309)	--	(115 351)	إجمالي الالتزامات بالعملية
2 005 457	50 850	68 551	فائض التعرض للخطر
2 005 457	910 012	1 095 445	المعادل بالجنبة المصري
31 ديسمبر 2018			
2 649 110	51 269	89 518	عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة
2 820 418	20 945	133 719	بنوك حسابات جارية
5 469 528	72 214	223 237	إجمالي الأصول بالعملية
(2 367 905)	--	(132 359)	موردين وأرصدة دائنة
(2 367 905)	--	(132 359)	إجمالي الالتزامات بالعملية
3 101 623	72 214	90 878	فائض التعرض للخطر
3 101 623	1 475 804	1 625 819	المعادل بالجنبة المصري



إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

أسعار الإقفال		متوسط أسعار الصرف		
2018/12/31	2019/12/31	2018/12/31	2019/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
17.89	15.98	18.01	16.53	دولار امريكي
20.43	17.9	20.14	18.47	يورو

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره 10% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 31 ديسمبر 2019 قد يؤدي إلى ارتفاع الأرباح بمبلغ 200 545 جنيه مصري (ارتفاع في الأرباح بمبلغ 162 310 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2018) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام 2018.

كما أن انخفاض قدره 10% في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 31 ديسمبر 2019 قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

33-2 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.

33-3 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 تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة لمخاطر تأثر القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة. يظهر الشكل الفترة لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي: -

2018/12/31	2019/12/31	إيضاح رقم	البيان بالجنيه المصري
			أصول مالية
2 863 551	726 597	(18)	بنوك مدينه
1 220 000	1 730 000	(18)	ودائع لاجل
4 083 551	2 456 597		
			التزامات مالية
11 500 000	4 300 000	(20)	قروض وتسهيلات بنكية
21 358 888	31 728 984	(23)	بنوك سحب على المكشوف
32 858 888	36 028 984		
6 101 160	5 823 610	(11)	فوائد مدينة على الالتزامات المالية



33-4 تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي 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 لحصم 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.

34- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

34-1 المعاملات العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر 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 الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخرى:

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

34-2 العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.



3-34 الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

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.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. وقد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى استبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها 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 مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه 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 بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية:

السنوات	الأصل
40 - 20	مباني وإنشاءات
25 - 20 - 10	آلات ومعدات
5-3	وسائل نقل وانتقال
12.5 - 4	عدد واسطوانات*
10-5	أثاث ومعدات مكاتب
4	حاسب آلي

* يتضمن هذا البند ألواح زجاج والكبائن 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.



4-34 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.

5-34 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 الدخل 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.

6-34 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.

7-34 عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment" (34-9) 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 الاجل مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

8-34 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.



9-34 الاضمحلال

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.
- التغيرات 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 الاضمحلال 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 أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

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

إذا انخفضت لاحقاً 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 أو الخسائر.



ج- الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر 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 مخصوما منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدوث 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 مبوب كمتاح 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 الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو 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.



10-34 رأس المال

- أ- **الأسهم العادية**
يتم إثبات التكاليف المتعلقة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين.
- ب- **إعادة شراء أسهم رأس المال**
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة شراء التكاليف المباشرة كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.
- ج- **توزيعات الأرباح**
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالالتزام 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 الفترة 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 الفترة كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

11-34 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.

12-34 الاقتراض

- يتم الاعتراف أولاً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإسترادية في قائمة الدخل على مدار فترة كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

13-34 موردون وأرصدة دائنة أخرى

- يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

14-34 مخصصات

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

أ. المطالبات القانونية

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

ب. المخصصات الأخرى

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



34-15 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 إلى 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 الفترتين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التعبير في حقوق الملكية والتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة الفترتين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

34-16 المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية 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.

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 الفترتين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم 79 لسنة 1975. يساهم الفترتين 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 الفترة، 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 الأخر 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 وحصل في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ 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 أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.



34-17 ربحية السهم

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

34-18 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

34-19 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.

- 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. تعطي 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 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 أمثلة 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 ستنتم 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" وبالالتزام 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. وتتكد الشركة بالتزامات 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 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.

20-34 الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبوبة 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 مبوبة 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 والمديونيات 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 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 والتزام 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 اما 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 او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.

ج. الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

د. تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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



35- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ 2019/3/18 بإصدار القرار رقم 69 لسنة 2019 بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015 والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ 7 ابريل 2019 وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد رقم (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 اصدار 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 وفقاً لاختيار المنشأة.	يسري المعيار رقم (47) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (1) و(25) و(26) و(40) المعدلين 2019 معاً في نفس التاريخ.	
	2- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
	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 الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	4- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (47)
	- 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: الإفصاحات"		

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبية مصري جديد رقم (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) "عقود الإنشاء" المعدل 2015. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (11) "الإيراد المعدل 2015. 2- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. 3- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. 4- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. 5- 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 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبية مصري جديد (49) "عقود التأجير"	1. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (49) "عقود 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 للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات 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 إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. 4. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ 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 بدفعات 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 2020، 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 إلغاء قانون 95 لسنة 95 وصدور قانون 176 لسنة 2018.	





المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (38) "مزايًا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايًا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (38) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (42) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (42) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر.
- معيار المحاسبة المصري رقم (15) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (17) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (18) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (29) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (30) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (44) "الإفصاح عن الحصة في المنشآت الأخرى"	كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (42) "القوائم المالية المجمعة" المعدل 2019 .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (1) ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات إلخ، ...	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (1) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 .
معيار المحاسبة المصري رقم (22) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدره لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 .

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (34) " الاستثمار العقاري "	- تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.
- معيار المحاسبة المصرية رقم (32) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (31) "اضمحلال قيمة الأصول"			
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (4) "قائمة التدفقات النقدية"	ينطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغييرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.

