

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2020 وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2020 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
43-8	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٥١٠ ٢٢ ٤٨٥ - ٥٢ ٢٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
 فاكس : ٥١٠ ٢٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
 البريد الإلكتروني : alex@kpmg.com

١٢ شارع نوح أفندي / القراصة
 المتفرع من السلطان حسن
 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) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2020 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 مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية 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 المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا 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 والإفصاحات 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.



ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك (شركة مساهمة مصرية) في 31 ديسمبر 2020، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (33) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام 2020 إلى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. وقد قامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع إنتشار هذا الوباء، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصور مختلفة في مصر، لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالفوائم المالية للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل على توفير المستلزمات اللازمة لعمليات التشغيل والطلب على خدمات الشركة والنسبولة المتوفرة لديها، وقد قامت الشركة بإدارة خطر هذا التأثير على القوائم الماليه الحاتيه لها، وتؤكد ان قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية قد تم تحديثها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.

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 بنقائز الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

حسام عبد الوهاب

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (380)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في 28 فبراير 2021



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2020

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
64 314 695	62 548 873	(12)	الأصول الثابتة
33 097 601	31 688 446	(14)	مشروعات تحت التنفيذ
97 412 296	94 237 319		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
58 394 726	63 357 342	(15)	مخزون
73 888 058	94 432 862	(16)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
3 124 370	9 321 729	(17)	التفدية وما في حكمها
135 407 154	167 111 933		مجموع الأصول المتداولة
232 819 450	261 349 252		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
100 000 000	143 949 865	(2-18)	رأس المال المصدر والمدفوع
3 265 081	3 598 975	(3-18)	الاحتياطي القانوني
593 462	6 937 443		الأرباح المرحلة
6 677 875	(1 262 941)		صافي (خسارة)/ ربح العام
110 536 418	153 223 342		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
128 562	—	(20)	أقساط التزام تأجير تمويلي طويلة الأجل
555 825	310 702		أوراق دفع طويلة الأجل
7 028 299	6 769 527	(1-21)	التزامات ضريبية مؤجلة
7 712 686	7 080 229		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
12 401 154	2 997 908	(17)	بنوك سحب على المكشوف
19 327 830	65 485 921	(22)	تسييلات ائتمانية
4 300 000	—	(19)	أقساط قروض مستحق السداد خلال عام
225 918	128 562	(20)	أقساط التزام تأجير تمويلي قصيرة الأجل
25 372 791	28 212 338	(23)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
48 734 998	3 234 100	(25)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
2 824 855	132 455		ضريبة الدخل المستحقة
1 382 800	854 397	(24)	مخصصات
114 570 346	101 045 681		مجموع الالتزامات المتداولة
122 283 032	108 125 910		إجمالي الالتزامات
232 819 450	261 349 252		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (33) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق،
- التاريخ: 28 فبراير 2021.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

مهندس/ مجدى مختار عبد الغنى الطاهر

محاسب/ محمد القاضي

حامد محمد الدين الطاهر

حامد الطاهر



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
201 646 998	179 403 371	(4)	الإيرادات
(157 775 915)	(149 490 754)	(5)	تكلفة النشاط
<u>43 871 083</u>	<u>29 912 617</u>		مجمّل الربح
878 400	2 014 470	(6)	إيرادات أخرى
(10 516 475)	(10 909 112)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(14 715 541)	(12 781 796)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
(1 775 709)	(2 110 405)		بدلات ومزونات أعضاء مجلس الإدارة
(2 465 208)	(456 523)	(9)	مصروفات أخرى
<u>15 276 550</u>	<u>5 669 251</u>		الأرباح الناتجة من التشغيل
103 212	202 334	(10)	إيرادات تمويلية
(6 093 576)	(7 260 843)	(11)	مصروفات تمويلية
<u>(5 990 364)</u>	<u>(7 058 509)</u>		صافي المصروفات التمويلية
9 286 186	(1 389 258)		(الخسارة)/الربح قبل ضريبة الدخل
			ضريبة الدخل:
(2 824 855)	(132 455)	(2-21)	ضريبة الدخل الحالية
216 544	258 772	(1-21)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>6 677 875</u>	<u>(1 262 941)</u>		صافي (خسارة)/ربح العام
0.33	(0.06)	(27)	التصيب الأساسي للسهم في (الخسائر)/الأرباح (جنيه مصري)

الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (33) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

بالجنيه المصري

<u>31 ديسمبر 2019</u>	<u>31 ديسمبر 2020</u>	
6 677 875	(1 262 941)	صافي (خسارة) / ربح العام
--	--	بنود الدخل الشامل
<u>6 677 875</u>	<u>(1 262 941)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

▪ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (33) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الإجمالي	ربح/(خسارة) العام	(التكاليف) الأرباح المرحلة	الإجمالي القانوني	رأس المال المدفوع	بالجنبة المصري
104 362 303	15 205 840	(9 373 629)	2 976 542	95 553 550	الرصيد في 1 يناير 2019 معاملات مع مساهمي الشركة
--	(15 205 840)	15 205 840	--	--	المحور (التكاليف) المرحلة
--	--	(288 539)	288 539	--	المحور للاحتياطي القانوني
--	--	(4 446 450)	--	4 446 450	إصدار أسهم مجانية توزيعات الأرباح
(503 760)	--	(503 760)	--	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
103 858 543	--	593 462	3 265 081	100 000 000	الدخل الشامل الأخر صافي ربح العام
6 677 875	6 677 875	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
6 677 875	6 677 875	--	--	--	الرصيد في 31 ديسمبر 2019
110 536 418	6 677 875	593 462	3 265 081	100 000 000	الرصيد في أول يناير 2020 معاملات مع مساهمي الشركة
110 536 418	6 677 875	593 462	3 265 081	100 000 000	المحور للأرباح المرحلة المحور للاحتياطي القانوني
--	(6 677 875)	6 677 875	--	--	زيادة رأس المال
--	--	(333 894)	333 894	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
43 949 865	--	6 937 443	3 598 975	143 949 865	الدخل الشامل الأخر صافي (خسارة) العام
154 486 283	--	6 937 443	3 598 975	143 949 865	إجمالي الدخل الشامل
(1 262 941)	(1 262 941)	--	--	--	الرصيد في 31 ديسمبر 2020
(1 262 941)	(1 262 941)	--	--	--	
153 223 342	(1 262 941)	6 937 443	3 598 975	143 949 865	

الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (33) تعتبر مقسمة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

31 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2020	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
9 286 186	(1 389 258)		صافي (خسارة) / ربح العام قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) / الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
197 140	(48 913)	(10)،(11)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
213 349	(270 756)	(9)،(6)	أرباح / (خسائر) رأسمالية
(103 212)	(153 421)	(10)	فوائد دائنة
5 896 436	7 260 843	(11)	مصروفات تمويلية
9 574 893	10 321 573	(12)	الإهلاك
--	(450 000)		زيادة الانخفاض في المخزون
1 000 000	--		مخصصات مكونة
(1 125 000)	(528 403)	(24)	مخصصات مستخدمة
146 470	--		انخفاض في قيمة المخزون مكون خلال العام
1 251 859	456 523	(24)	اضمحلال عملاء ومدينون مكون خلال العام
26 338 121	15 198 188		
12 765 276	(4 512 616)		التغير في المخزون
(28 511 195)	(20 952 413)		التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
(2 225 124)	(6 043 152)		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
(5 823 610)	(7 228 354)		فوائد تمويلية مسددة
(444 645)	--		توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين
2 098 823	(23 538 347)		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(7 198 838)	(7 232 846)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
914 224	357 006		متحصلات من بيع أصول ثابتة
103 212	153 421		فوائد محصلة
(6 181 402)	(6 722 419)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
12 127 830	41 858 091		التغير في القروض والتسهيلات الائتمانية
--	4 261 687		المسدد نقداً من زيادة رأس المال
--	(2 040 000)		التغير في التودائع المجمدة
(262 708)	(258 407)		التغير في التزام تأجير تمويلي
11 865 122	43 821 371		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
7 782 543	13 560 605		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(17 059 327)	(9 276 784)	(17)	النقدية وما في حكمها في أول العام
(9 276 784)	4 283 821	(17)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

- تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (29).
- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (33) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

1- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

1-1 الكيان القانوني

تأسست شركة رويكس 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 رويكس 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 الالتباس الصادرة من الادارة العامة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريلك (شركة مساهمة مصرية).

2-1 غرض الشركة

- إنتاج كافة الصناعات البلاستيكية ومستلزماتها المعدنية، وتصنيع وتجارة الأدوات الصحية من اللدائن وتصنيع وتجارة الألواح الأكريلك القابل للسحب العميق وتصنيع وتجارة بانيوهات الأكريلك وتصنيع وتجارة الأخشاب المضغوطة (SMC) والاستيراد والتصدير والوكالات التجارية في حدود غرض الشركة وتصنيع وتجارة الأسمغال و الإكسوارات المعدنية ومستلزماتها في حدود غرض الشركة وتصنيع الكباتن الألمونيوم والبانيوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكريلك المعاد تدويرهما وتصنيع وتجارة البانيوهات والألواح السولينيسيرفيس والكوربان ، تصنيع وتجارة إسطوانات منتجات البلاستيك والأكريلك ، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة ،إنشاء وحدة آلية لدهان الإلكترونيستاتيك 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 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 انطاهر.

3-1 الاعتماد

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 28 فبراير 2021.

2- أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستيلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادله 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.

- 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 ابريل 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 اية تعديلات لازمة عليها او على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة.
- وفقا لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد يناير 2020 ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (48) "الابزاد عن 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 عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

3-2 استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
 - يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
 - يتم الاعتراف 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 الموجبة.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- الأضعحلل في قيمة الأصول.
- الأضعحلل 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 بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره 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 وتسويقيه مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:-

<u>القطاعات</u>	<u>العمليات</u>
الأكرليك	تصنيع وبيع الأكرليك
البانويوهات	تصنيع وبيع البانويوهات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج والكبانن	تصنيع وبيع الزجاج والكبانن
اليوريا	تصنيع وبيع اليوريا

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

1-3 الإيرادات *

النسبة %	2019/12/31	النسبة %	2020/12/31	بالجنية المصري
11.54	23 277 175	17.5	31 417 606	الأكريلك
11.43	23 059 249	14.2	25 645 401	البانويوهات
31.61	63 732 116	37.4	67 094 745	البلاستيك
0.71	1 434 625	0.8	1 455 345	البوليستر
44.7	90 142 469	30	53 651 919	الزجاج والكابتن
0.01	1 364	0.1	138 355	اليوريا
<u>%100</u>	<u>201 646 998</u>	<u>%100</u>	<u>179 403 371</u>	

2-3 أرباح / (خسائر) قبل الضريبة *

				بالجنية المصري
(120)	(11 150 330)	(114.6)	(1 592 374)	الأكريلك
(13)	(1 200 201)	6.8	95 153	البانويوهات
(98.3)	(9 130 889)	(763.8)	(10 611 732)	البلاستيك
(5.1)	(478 373)	(36)	(502 505)	البوليستر
343.4	31 896 420	847.4	11 773 260	الزجاج والكابتن
(7)	(650 441)	(39.8)	(551 060)	اليوريا
<u>%100</u>	<u>9 286 186</u>	<u>%100</u>	<u>(1 389 258)</u>	

3-3 الأصول *

				بالجنية المصري
13.75	32 009 047	16.3	42 679 850	الأكريلك
12.04	28 034 015	9.5	24 767 774	البانويوهات
29.43	68 520 448	29.4	76 682 586	البلاستيك
0.42	981 722	0.5	1 430 326	البوليستر
25.91	60 332 248	25.9	67 801 569	الزجاج والكابتن
0.37	868 708	0.3	732 956	اليوريا
18.08	42 073 262	18.1	47 254 191	أصول أخرى غير محملة
<u>%100</u>	<u>232 819 450</u>	<u>%100</u>	<u>261 349 252</u>	

4-3 الالتزامات *

				بالجنية المصري
2.07	2 538 327	3.4	3 652 339	الأكريلك
4.64	5 663 993	5.2	5 677 687	البانويوهات
5.11	6 245 171	5.2	5 621 489	البلاستيك
0.03	38 303	0.2	217 997	البوليستر
3.82	4 673 301	3.5	3 782 318	الزجاج والكابتن
0.03	32 805	—	—	اليوريا
84.30	103 091 132	82.5	89 174 080	التزامات أخرى غير محملة
<u>%100</u>	<u>122 283 032</u>	<u>%100</u>	<u>108 125 910</u>	

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

شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مغربية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

5-3 قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

القطاعات التشغيلية	2020/12/31		2019/12/31		2020/12/31		2019/12/31		2020/12/31		2019/12/31		2020/12/31		2019/12/31		2020/12/31		2019/12/31	
	المجموع	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة	مبلغ لعملة
الزيت	201 646 998	179 403 571	1 364	138 355	90 142 469	53 651 919	1 434 625	1 485 345	63 722 116	67 094 745	23 039 249	25 645 401	23 277 175	31 417 606						
مادة كيميائية	(157 775 919)	(140 490 754)	(79 781)	(202 074)	(54 679 189)	(39 196 718)	(1 668 599)	(1 755 609)	(53 153 597)	(59 796 358)	(21 011 468)	(22 290 312)	(27 183 524)	(20 299 689)						
مجموع فرع (المصفاة)	43 871 083	29 912 617	(78 417)	(63 719)	35 463 310	14 455 201	(233 961)	(300 261)	10 578 519	7 298 387	2 047 781	3 355 089	13 906 149	5 167 920						
بوليثين لثوب	878 400	2 014 470	17 678	20 830	62 280	1 031 069	6 107	5 379	809 446	625 604	82 180	98 437	301 709	243 151						
مصرفات كيميائية	(10 516 473)	(10 909 112)	(205 939)	(201 584)	(725 510)	(785 571)	(71 139)	(52 054)	(6 238 457)	(6 564 182)	(957 338)	(952 629)	(2 338 101)	(2 535 094)						
مصرفات كيميائية اصطناعية	(14 715 541)	(12 781 786)	(296 147)	(247 769)	(1 043 353)	(965 554)	(102 304)	(63 981)	(8 534 583)	(7 441 400)	(1 376 747)	(1 170 881)	(3 362 412)	(2 892 213)						
مصرفات كيميائية اصطناعية (الزيت)	(1 775 709)	(2 110 405)	(35 739)	(40 908)	(125 004)	(139 423)	(12 343)	(10 563)	(1 029 859)	(1 228 651)	(166 130)	(193 324)	(405 739)	(477 534)						
مصرفات كيميائية	(2 465 208)	(456 523)	(49 612)	(8 851)	(174 787)	(34 489)	(17 180)	(2 283)	(1 429 748)	(265 781)	(230 638)	(41 821)	(563 285)	(103 300)						
إجمالي (المجموع) القطاعات التشغيلية من تصنيع	15 276 550	5 669 251	(648 164)	(541 998)	33 456 041	13 531 236	(430 780)	(423 760)	16 124 682	(7 576 023)	(660 868)	1 094 876	(10 374 977)	(11 5 074)						
الزيت كيميائية	303 212	202 334	51	275	35 778	53 052	1 042	2 376	34 771	80 933	13 745	30 169	17 783	35 529						
مصرفات كيميائية	(6 093 578)	(7 260 843)	(2 326)	(9 337)	(1 595 391)	(1 811 028)	(48 685)	(81 119)	(3 040 978)	(3 116 642)	(613 058)	(1 029 892)	(293 139)	(1 212 829)						
مصرفات كيميائية اصطناعية	(5 990 364)	(7 058 509)	(2 277)	(9 062)	(1 559 621)	(1 757 976)	(47 593)	(78 239)	(2 006 207)	(3 035 709)	(599 313)	(999 725)	(1 775 352)	(1 177 300)						
إجمالي (المجموع) القطاعات التشغيلية من تصنيع	9 286 186	(1 389 258)	(650 441)	(551 060)	31 896 430	11 773 260	(478 375)	(802 505)	(9 130 889)	(10 611 712)	(1 200 201)	95 153	(11 150 330)	(1 592 374)						
مصرفات كيميائية اصطناعية	(2 834 859)	(432 453)	197 863	(52 539)	(9 702 882)	1 122 486	145 522	(47 910)	2 777 614	(1 011 744)	365 100	9 072	3 391 928	(151 820)						
مصرفات كيميائية اصطناعية	216 541	258 772	4 399	5 017	15 353	19 548	1 305	1 295	125 589	150 654	30 259	23 704	49 479	58 554						
مصرفات كيميائية اصطناعية / بيع المردود	6 677 875	(1 262 941)	(448 219)	(598 582)	22 208 891	12 915 294	(331 340)	(549 120)	(6 227 686)	(11 472 822)	(814 842)	127 929	(7 708 923)	(1 685 640)						

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

شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متعمقة لتقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

3-6 القطاعات التشغيلية على مستوى الأصول والألتزامات

الوصف	2020/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2019/12/31				
الأصول	القسم	قطاع سوريا	قطاع العراق	قطاع ليبيا	قطاع السودان	قطاع مصر	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا	قطاع ليبيا			
190,746,188	234,095,061	--	--	808,708	732,956	60,332,248	67,801,569	981,722	1,430,336	68,520,448	76,682,586	28,034,015	24,767,774	32,009,047	42,679,850										
42,073,262	47,254,191	42,073,262	47,254,191	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	أصول غير مزودة	
232,819,450	261,349,252	42,073,262	47,254,191	868,708	732,956	60,332,248	67,801,569	981,722	1,430,336	68,520,448	76,682,586	28,034,015	24,767,774	32,009,047	42,679,850									إجمالي الأصول	
19,191,900	18,951,830	--	--	32,805	--	4,673,301	3,782,318	38,303	217,997	6,245,171	5,621,489	5,663,993	5,677,687	2,538,327	1,652,339									تزامن عمليات	
103,691,132	89,174,080	103,691,132	89,174,080	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	تزامن غير مزودة	
122,283,032	108,125,910	103,691,132	89,174,080	32,805	--	4,673,301	3,782,318	38,303	217,997	6,245,171	5,621,489	5,663,993	5,677,687	2,538,327	1,652,339									إجمالي التزامات	
145,623,569	153,132,268	28,384,514	30,119,910	2,614,342	2,614,342	9,563,129	9,738,177	671,299	675,099	74,909,565	78,036,380	10,189,156	12,030,989	19,293,564	19,037,451										إجمالي صافي
81,310,874	90,583,395	14,512,716	15,907,830	2,066,215	2,167,290	2,309,782	3,630,254	513,283	534,432	42,209,511	47,405,068	6,405,117	7,039,432	13,204,250	13,988,609										إجمالي الأرباح

4- الإيرادات

2019/12/31	2020/12/31	بالجنيه المصري
175 872 516	154 183 949	مبيعات محلي
25 774 482	25 219 422	مبيعات تصدير
201 646 998	179 403 371	

5- تكلفة النشاط

2019/12/31	2020/12/31	بالجنيه المصري
58 789 899	60 398 117	خامات مباشرة
38 578 333	41 084 494	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
23 726 067	22 757 291	أجور ومرتبآت وحصص الزامية في التأمينات الاجتماعية
17 949 119	18 752 075	مصروفات صناعية مباشرة وغير مباشرة
8 874 956	9 477 865	إهلاك الأصول الثابتة
9 711 071	(2 529 088)	التغير في المخزون
--	(450 000)	انخفاض في المخزون انتفى الغرض منه
146 470	--	الانخفاض في قيمة المخزون
157 775 915	149 490 754	

6- إيرادات أخرى

2019/12/31	2020/12/31	بالجنيه المصري
384 906	463 150	دعم صادرات
300 221	1 170 436	إيرادات بيع مخلفات
149 943	68 003	خصم مكنب
43 330	42 125	إيرادات متنوعة
--	270 756	صافي أرباح رأسمالية
878 400	2 014 470	

7- مصروفات البيع والتوزيع

2019/12/31	2020/12/31	بالجنيه المصري
3 183 609	3 751 800	مربآت وخدمات مؤداه
609 243	279 652	إعلانات ومعارض
702 513	1 420 228	نولون وشحن وتخليص
1 919 246	2 145 794	مصروفات سيارات
1 508 536	313 526	رسوم ودمغات
527 148	564 187	إيجارات
320 355	509 884	خصومات تنشيط مبيعات
662 779	799 911	انتقالات وسفر
1 083 046	1 124 130	مصروفات أخرى *
10 516 475	10 909 112	

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

8- مصروفات إدارية وعمومية

2019/12/31	2020/12/31	بالجنيه المصري
8 617 774	8 320 693	أجور ومزونات ومكافآت وخدمات مؤداه
475 855	598 632	مصروفات سيارات
326 510	221 817	أتعاب مهنية
699 937	843 708	إهلاك أصول ثابتة
259 069	269 376	بريد وتليفون
312 404	320 227	رسوم ودمغات
886 537	677 876	بدل سفر وانتقال
28 200	36 600	إعلانات واشتراكات جرائد ومشاطرة
141 573	140 173	مصروفات ضرائب عقارية
503 933	2 500	دراسات واستشارات
200 100	171 600	إيجارات
171 500	41 300	تبرعات
506 571	454 143	مصروفات التكاليف الصحي الشامل
1 585 578	683 151	مصروفات أخرى*
14 715 541	12 781 796	

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

9- مصروفات أخرى

2019/12/31	2020/12/31	بالجنيه المصري
1 000 000	--	تدعيم مخصصات
1 019 341	401 523	إضمحلال في قيم الأصول - عملاء
232 518	55 000	إضمحلال في قيم الأصول - مدينون
213 349	--	صافي خسائر رأسمالية
2 465 208	456 523	

10- إيرادات تمويلية

2019/12/31	2020/12/31	بالجنيه المصري
103 212	153 421	فوائد دائنة
--	48 913	صافي أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
103 212	202 334	

11- مصروفات تمويلية

2019/12/31	2020/12/31	بالجنيه المصري
5 823 610	7 228 354	فوائد مديونة ومصروفات بنكية
72 826	32 489	فوائد تأجير تمويلي
197 140	--	صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
6 093 576	7 260 843	

شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاذريلك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

12- الأصول الثابتة

أصول ثابتة تصرفي (حق)	الاجمالي	بالتكلفة									
		لأرض	والشعاع	مباني	آلات ومعدات	معدات واسطحات	وسائل نقل وتنقل	مكاتب	لأثاث ومعدات	حاسب آلي	أصول خارج
145 625 569	827 625	19 687 253	1 905 090	19 922 500	76 388 574	47 686 164	26 973 270	42 623 027	7 919 954	2020	2020
8 642 001	—	235 247	—	—	3 935 115	2 646 733	3 001 109	5 867 306	739 779	—	2020
(1 135 302)	—	—	—	—	(765 870)	(209 430)	(209 430)	(679 620)	—	—	2020
153 132 268	827 625	19 922 500	1 905 090	19 922 500	76 388 574	47 686 164	26 973 270	42 623 027	7 919 954	2020	2020
81 310 874	220 700	7 919 954	—	—	42 623 027	26 973 270	3 001 109	5 867 306	739 779	—	2020
10 321 573	165 525	—	—	—	5 867 306	3 001 109	3 001 109	5 867 306	—	—	2020
(1 049 052)	—	—	—	—	(679 620)	(209 430)	(209 430)	(679 620)	—	—	2020
90 583 395	386 225	8 659 733	—	—	47 810 713	29 764 949	—	—	—	—	2020
62 548 873	441 400	11 262 767	1 905 090	1 905 090	28 577 861	17 921 215	28 577 861	11 262 767	1 905 090	—	2020
64 314 695	606 925	11 767 299	1 905 090	1 905 090	30 596 302	18 275 591	30 596 302	11 767 299	1 905 090	—	2019
26 795 763	—	—	—	—	4 604 267	19 267 110	4 604 267	—	—	—	2019

صافي القيمة التقرية في

31 ديسمبر 2020

31 ديسمبر 2019

أصول مملوكة نظرياً بالكامل ولازك تعمل

تتعلق الأراضي بعاليه في قطعتي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة ببرج العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة في الشهر العفاري حتى الآن.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والألياف
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات مفسمة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

الإجمالي	أصول خارج		حساب إلى	أثاث ومعدات	وسائل نقل	عدد	أثاث ومعدات	موتسي	أرضي	الأصول الثابتة
	تحويل	(حق انتفاع)**								
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	
6 381 046	—	787 356	233 524	—	2 434 196	2 323 364	602 606	—	2019	
(5 160 087)	—	—	—	—	(225 883)	(4 934 204)	—	—	الإجماليات	
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	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	—	الإجماليات	
9 574 893	165 525	301 815	69 008	16 067	2 798 141	5 514 137	710 200	—	الرصيد في 1 يناير 2019	
(4 032 515)	—	—	—	—	(225 883)	(3 806 632)	—	—	إجماليات العام	
81 310 874	220 700	1 239 342	804 259	1 530 322	26 973 270	42 623 027	7 919 954	—	مجموع إهلاك الاستهلاك	
64 314 695	606 925	816 285	347 191	12	18 275 591	30 596 302	11 767 299	1 905 090	الرصيد 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	صافي القيمة النظرية في 31 ديسمبر 2018	

13- 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 عدد (5) سيارات موديل 2019 وتتمثل أهم بنود العقد فيما يلي:

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

14- مشروعات تحت التنفيذ

<u>2019/12/31</u>	<u>2020/12/31</u>	بالجنيه المصرى
19 500 000	19 500 000	اراضى *
12 482 980	11 407 281	ألات ومعدات
775 913	677 705	عدد واسطوانات
338 708	103 460	مبانى ومرافق
<u>33 097 601</u>	<u>31 688 446</u>	

* يتمثل البند في قيمة قطعة أرض مشتراة من شركة الجمانة لتصنيع الاكريك والبلاستيك البالغ مسطحها 23 فدان 19 قيراط 10 سيم والكائنة بناحية منخل قرية الاد - المنية - مركز أبو المطامير وتم تسجيل العقد باسم الشركة بالشهر العقاري.

15- المخزون

<u>2019/12/31</u>	<u>2020/12/31</u>	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
9 223 346	9 824 931		خامات
4 662 633	5 272 447		مستلزمات
1 693 981	1 578 453		مواد تعبئة
1 336 916	2 065 834		قطع غيار ومهمات وقود وزيوت
10 731 455	12 610 188		إنتاج تحت التشغيل
29 970 421	30 620 776		إنتاج تام
2 351 832	2 510 571		اعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>59 970 584</u>	<u>64 483 200</u>		
			يخصم:
(1 575 858)	(1 125 858)	(24)	الإنخفاض في قيمة المخزون *
<u>58 394 726</u>	<u>63 357 342</u>		

* يتم تكوين الإنخفاض 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.

16- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

2019/12/31	2020/12/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
55 719 866	74 196 558		العملاء
8 489 690	15 192 354		أوراق قبض
5 320 741	3 381 763		مدينون متنوعون
773 954	845 103		مصرفات مدفوعة مقدماً
2 918 563	1 281 472		موردين دفعات مقدّمة
155 740	235 958		عهد وسلف
3 862 182	5 096 461		تأمينات لدى الغير
2 635 185	705 015		ضرائب خصم من المنبع
57 436	--		ضرائب قيمة مضافة
79 933 357	100 934 684		
			يخصم:
(3 180 254)	(3 581 777)	(24)	الإضمحلال في قيمة العملاء *
(2 865 045)	(2 920 045)	(24)	الإضمحلال في قيمة المدينون *
73 888 058	94 432 862		

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

17- النقدية وما في حكمها

2019/12/31	2020/12/31	بالجنيه المصري
726 597	6 300 423	بنوك حسابات جارية
1 730 000	2 240 000	ودائع لأجل *
667 773	781 306	نقدية بالخرزينة
3 124 370	9 321 729	
		يخصم:
--	(2 040 000)	ودائع لأجل مجمدة *
(12 401 154)	(2 997 908)	بنوك سحب على التكتوف
(9 276 784)	4 283 821	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

* تتضمن الودائع مبلغ 2 040 000 جنيه مصري مجمدة لصالح البنك التجاري الدولي ضمناً لخطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير.

18- رأس المال والأحتياطات

18-1 رأس المال المرخص

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

18-2 رأس المال المصدر والمدفوع

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

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في 3 مارس 2016 على زيادة رأس المال المرخص به من 50 مليون جنيه 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 اسمية 5 جنيه للسهم بالإضافة إلى مصاريف الإصدار وقدرها خمسة قروش عن طريق اكتتاب قدامى المساهمين النقدي كل حسب نسبة مساهمته في رأس المال ويتم سداد الزيادة نقداً و/أو عن طريق استخدام الأرصدة الدائنة المستحقة الأداء للمكتب قبل الشركة والبالغة 36 078 511 جنيه لصالح شركة الرقيم 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 اسمية 5 جنيه للسهم بنسبة تغطية قدرها 91.107 % تم تغطيتها على نحو 2 071 102 سهم نقداً بواقع 10 355 510 جنيه و7 039 608 سهم من الأرصدة الدائنة لشركة الرقيم 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 الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ 26 يناير 2020 مبلغ 39 688 178 جنيه مصري لصالح الشركة الرقيم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2018 والمصادق عليها من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ 28 مارس 2019 لتحويل الأكتتاب في كامل حقيها في زيادة رأس المال المصدر في 3 سبتمبر 2020.

- تم تغطية الأكتتاب لعدد 8 789 973 سهم بقيمة اسمية 5 جنيه مصري للسهم بإجمالي مبلغ 43 949 865 جنيه بموجب الشهادة 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.

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

هيكل الملكية

يشمل هيكل الملكية في 31 ديسمبر 2020 في الاتي:

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

18-3 الاحتياطي القانوني

2019/12/31	2020/12/31	بالجنيه المصري
3 265 081	3 598 975	الأحتياطي القانوني
3 265 081	3 598 975	

- الإحتياطي القانوني: طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب 5% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.
- الإحتياطيات الأخرى: يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الأرباح أو تكوين احتياطي غير عادي من باقي الأرباح بعد التوزيع.

19- القروض

2019/12/31	2020/12/31	قيمة القرض	الفائدة %	بالجنيه المصري
------------	------------	------------	-----------	----------------

2019/12/31	2020/12/31	قيمة القرض	الفائدة %	بالجنيه المصري
4 300 000	—	30 000 000	الكوربور + 2.75 % سنوياً	قرض بنك عودة المقبلي في قرض متوسط الأجل ممنوح من بنك عودة بموجب عقد تمويل في 17 نوفمبر 2014 على أن تكون مدة التمويل ضمن خمس سنوات وتصف على أقساط ربع سنوية يستحق القسط الأول في أول أغسطس 2015 والقسط الأخير في أول مايو 2020 وتم سداد القسط الأخير للقرض خلال عام 2020
4 300 000	—			

20- عقود التأجير التمويلي

2019/12/31	2020/12/31	بالجنيه المصري
جنبه	جنبه	
128 562	--	الأقساط طويلة الأجل
		قيمة الأقساط مستحقة السداد أكثر من عام
225 918	128 562	أقساط مستحقة السداد خلال عام
354 480	128 562	أقساط عقد التأجير التمويلي مستحقة السداد خلال عام
		الرصيد

وفيما يلي تحليل لأقساط عقد التأجير التمويلي وفقاً للعمر المتبقي:

الإجمالي	2-3 سنوات	12 شهر أو أقل	سعر الفائدة	عقد التأجير التمويلي
جنبه	جنبه	جنبه		التزام التأجير التمويلي
131 354	--	131 354	17.75%	فرق القيمة الحالية للتزام
(2 792)	--	(2 792)		القيمة الحالية للتزام
128 562	--	128 562		

21- الضرائب

21-1 ضريبة الدخل المؤجلة

أ- التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

2019/12/31	2020/12/31	بالجنيه المصري		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
7 028 299	--	6 769 527	--	الأصول الثابتة
7 028 299	--	6 769 527	--	صافي التزامات الضريبة المؤجلة
(7 244 843)	--	(7 028 299)	--	بخصم:
216 544	--	258 772	--	إلتزامات الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
				الضريبة المؤجلة عن 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.

2019/12/31	2020/12/31	بالجنيه المصري
1 714 760	1 716 228	الاضمحلال في قيم الأصول
311 130	192 239	المخصصات
2 025 890	1 908 467	الإجمالي

21-2 ضرائب الدخل

2 824 855	132 455	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(216 544)	(258 772)	إيراد) ضريبة الدخل المؤجلة
2 608 311	(126 317)	

3-21 التسوية للوصول إلى معدل الضريبة المحلي (السعر الفعلي للضريبة):

<u>2019/12/31</u>	<u>2020/12/31</u>	بالجنيه المصري	
9 286 186	(1 389 258)	(الخصارة) / الربح قبل الضريبة	
2 089 392	--	(% 22.5)	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
(355 256)	--		خسائر ضريبة مرحلة
3 088 944	294 724		مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(1 998 225)	319 692		بنود أخرى
--	(169 379)		إيرادات معفاء
<u>2 608 311</u>	<u>(126 317)</u>	(% 22.5)	ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة
<u>%28</u>	<u>--</u>		نسبة الضريبة إلى (الخصارة) / الربح المحاسبي

22- تسهيلات ائتمانية

<u>2019/12/31</u>	<u>2020/12/31</u>	قيمة حد التسهيل	الفائدة	بالجنيه المصري
19 327 830	40 315 662	40 000 000	8% سنوياً	البنك الأهلي المصري
--	25 170 259	40 000 000	طبقاً لمبادرة	بنك القاهرة
			البنك المركزي	
<u>19 327 830</u>	<u>65 485 921</u>			

23- موردون وأرصدة دائنة أخرى

بالجنيه المصري

7 521 669	5 728 326	موردون
6 647 696	8 225 837	أوراق دفع
948 467	2 592 561	دائنون متنوعون
1 040 524	1 453 088	عملاء دائنة
4 441 210	3 388 260	مصروفات مستحقة
3 424 233	3 714 233	تأمين من الغير
506 529	454 143	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل
685 211	--	ضرائب كسب العمل
156 258	217 341	ضرائب خصم وإضافة
--	2 433 689	ضرائب قيمة مضافة
994	4 860	ضرائب دمغة
<u>25 372 791</u>	<u>28 212 338</u>	

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

24- الاضمحلال في قيم الأصول - المخصصات

الاضمحلال في قيم الأصول في 31 ديسمبر 2020						بالجنيه المصري
الرصيد في 2019/12/31	الرصيد في 2020/12/31	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	علاء	المخزون	مخصصات*	
7 730 628	9 003 957	2 865 045	3 180 254	1 575 858	1 382 800	الرصيد في أول يناير
2 398 329	456 523	55 000	401 523	—	—	مكون خلال العام
(1 125 000)	(528 403)	—	—	—	(528 403)	المستخدم خلال العام
—	(450 000)	—	—	(450 000)	—	انقضى لفرض منه
<u>9 003 957</u>	<u>8 482 077</u>	<u>2 920 045</u>	<u>3 581 777</u>	<u>1 125 858</u>	<u>854 397</u>	الرصيد في نهاية العام

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

25- 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 وقيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال العام وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة في تاريخ القوائم المالية:

2019/12/31	2020/12/31	حجم التعامل		نوع الطرف	اسم الشركة بالجنيه المصري
		دين	دين		
3 021 331	11 991	476 878	3 486 218	جاري	المستحق لأطراف ذوي علاقة مهندس/ مجدي مختار عبد رئيس مجلس الغنى الطاهر الإدارة شركة التقييم والتنمية والتعمير
45 713 667	3 222 109	—	42 491 558	جاري	المساهم الرئيسي
<u>48 734 998</u>	<u>3 234 100</u>				

26- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بالجنيه المصري	
2 320 095	2 200 000
478 000	168 000
<u>2 798 095</u>	<u>2 368 000</u>

27- نصيب السهم في الأرباح/(الخسائر)

تم احتساب نصيب السهم في صافي (خسارة)/ ربح العام على النحو التالي:
بالجنيه المصري

صافي (خسارة) / ربح العام (طبقاً لقائمة الدخل)	حصة المساهمين في (خسائر) / أرباح العام
6 677 875	(1 262 941)
<u>6 677 875</u>	<u>(1 262 941)</u>
20 000 000	21 252 270
<u>0.33</u>	<u>(0.06)</u>

- يتم تقدير نصيب العاسمين ومكافأة مجلس الإدارة في الأرباح طبقاً لأقتراح مجلس الإدارة وتحت إعتناء الجمعية العامة للشركة.

28- 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 عن عام 2006.	من 2005 حتى 2006	
ورد إخطار للشركة بعدم وفروع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص الضريبي وتم اعتماد الإقرار وتسوية الفروقات.	2007	
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 الى لجنة الطعن وتم سداد 3.5 مليون جنيه لحين فصل لجنة الطعن في النزاع.	2009/2008	
استلمت لشركة نموذج (19) بقيمة ضريبة 29.7 مليون جنيه وتم طعن على النموذج من قبل الشركة وتم تحديد لجنة داخلية وقررت ضريبة مليون جنيه مصري.	2010	
ورد إخطار للشركة بوقعها ضمن العينة العشوائية للفحص وتم الفحص واستلام نموذج (19) وتم الطعن على النموذج من قبل الشركة وبانتظار اللجنة الداخلية.	2014 / 2011	
جارى الفحص وبانتظار نموذج (19)	2015	
تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ما تقدم.	2019/2016	
تم الفحص وتسوية ضريبة كسب العمل مع مصلحة الضرائب وتم السداد بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2013	ضريبة كسب العمل
تم استلام نموذج 38 مرتبات بمبلغ 2 982 192 جنيه وتم الاعتراض عليه وبانتظار اللجنة.	2014	
يتم الفحص وبانتظار نموذج 38.	2019/2015	
تم الفحص والسداد بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2018	ضريبة الدمغة
يتم السداد بانتظام لأي مستحقات	2019	
تم الفحص وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.	حتى عام 2016	ضريبة القيمة المضافة
يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم يتم الفحص	2019 / 2017	
تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة في مواعيدها القانونية ولا توجد على الشركة أي مديونيات.	من بداية النشاط حتى 2020/12/31	الضرائب العقارية

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

29- 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 48 913 جنيه إلى التغير في العملاء والأرصدة المتدبنة الأخرى نظراً لأنه ناتج عن معاملات خلال العام وتقييم أرصدة العملاء آخر العام.
- أرصدة مشروعات تحت التنفيذ محولة إلى الأصول الثابتة من أول المدة بمبلغ 252 628 جنيه.
- أرصدة اطراف ذات علاقة تم استخدامها في زيادة رأس المال بمبلغ 39 688 178 جنيه.

30- إدارة المخاطر المالية

1-30 عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر الائتمان

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

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

2019/12/31	2020/12/31
64 209 556	89 388 912
(3 180 254)	(3 581 777)
<u>5%</u>	<u>4%</u>

أوراق القبض والعملاء
الأضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
نسبة الأضمحلال إلى إجمالي المديونيات

ب- مخاطر السيولة

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

شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيان بالجنيه المصري
			31 ديسمبر 2020
65 485 921	65 485 921	(19)،(22)	قروض وتسييلات بنكية
2 997 908	2 997 908	(17)	بنوك سحب على المكشوف
21 842 215	21 842 215		موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
—	310 702		أوراق دفع طويلة الأجل
90 326 044	90 636 746		
			31 ديسمبر 2019
23 627 830	23 627 830	(19)،(22)	قروض وتسييلات بنكية
12 401 154	12 401 154	(17)	بنوك سحب على المكشوف
21 106 095	21 106 095		موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
—	555 825		أوراق دفع طويلة الأجل
57 135 079	57 690 904		

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.

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

الإجمالي بالجنيه المصري	يورو	دولار أمريكي	البيان
			31 ديسمبر 2020
5 515 240	113 511	212 561	عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة
2 994 391	30 109	154 052	بنوك حسابات جارية
8 509 631	143 620	366 613	إجمالي الأصول بالعملية
(1 289 590)	--	(82 244)	موردين وأرصدة دائنة
(1 289 590)	--	(82 244)	إجمالي الالتزامات بالعملية
7 220 041	143 620	284 369	فائض التعرض للخطر
7 220 041	2 761 132	4 458 909	المعادل بالجنيه المصري
			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 بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

<u>أسعار الإقفال</u>		<u>متوسط أسعار الصرف</u>		
2019/12/31	2020/12/31	2019/12/31	2020/12/31	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
15.98	15.68	16.53	15.7	دولار امريكي
17.9	19.23	18.47	18.03	يورو

تحليل الحسابية

إن ارتفاع قدره 10% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 31 ديسمبر 2020 قد يؤدي إلى زيادة الأرباح بمبلغ 722 004 جنيه مصري (زيادة في الأرباح بمبلغ 200 545 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2019) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختيار بذات الأساس المستخدم لعام 2019.

كما أن زيادة قدره 10% في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 31 ديسمبر 2020 قد يكون له نفس التأثير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

2-30 مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

3-30 مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

<u>2019/12/31</u>	<u>2020/12/31</u>	<u>إيضاح رقم</u>	<u>البيان بالجنيه المصري</u>
			<u>أصول مالية</u>
726 597	6 300 423	(17)	بنوك مدينة
1 730 000	2 240 000	(17)	ودائع لاجل
<u>2 456 597</u>	<u>8 540 423</u>		
			<u>التزامات مالية</u>
23 627 830	65 485 921	(19)،(22)	قروض وتسهيلات بنكية
12 401 154	2 997 908	(17)	بنوك سحب على المكشوف
<u>36 028 984</u>	<u>68 483 829</u>		
<u>5 823 610</u>	<u>7 228 354</u>	(11)	فوائد متبقة على الالتزامات المالية

4-30 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 2020 و 31 ديسمبر 2019:

2019/12/31	2020/12/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			إجمالي القروض وأوراق الدفع
36 028 984	68 483 829	(17)،(22)،(19)	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
6 647 696	8 225 837	(23)	أوراق دفع قصيرة الأجل
555 825	310 702		أوراق دفع طويلة الأجل
43 232 505	77 020 368		إجمالي القروض وأوراق الدفع
			بخصم:
(3 124 370)	(9 321 729)	(17)	النقدية وما في حكمها
(2 351 832)	(2 510 571)	(15)	اعتمادات مستديه
37 756 303	65 188 068		صافي القروض
110 536 418	153 223 342		حقوق الملكية
148 292 721	218 411 410		إجمالي حقوق الملكية وصافي القروض
%25.46	%29.84		نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية وصافي القروض

5-30 تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أي تسويات انتعابية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لحصم التنفقات 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 للذيون 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 تقديرات 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.

31- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

1-31 المعاملات العملات الأجنبية

تمسك الشركة بحساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها إلى 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 تغذية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

2-31 الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

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

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلفة 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 كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل بند إيرادات أو مصروفات أخرى.

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 الانتاجي المقدر للأصل الأساسي هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكديدها.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً 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 بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية:

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

- يتضمن هذا البند أنواع زجاج لصب الأكرليك 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.

3-31 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 أفتى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

4-31 تكلفة الاقتراض

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

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

5-31 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستزادية أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة الاستزادية 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 والرقود 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.

31-6 عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة

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

ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

31-7 التفدية وما في حكمها

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

31-8 الاضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير الميوبة 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:

- احتقاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين 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 اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة 20% هام وإن 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 اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناتجة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلية 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 حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

ج- الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال 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 مخصوما منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لإدائه دين مبيوبة كمناحة 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 مبيوب كمناح 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 اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الى أصغر شركة أصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية اداخلة 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 المعقّبة والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل 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 الاعلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

9-31 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 المشتراة كأسهم خزنة 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 وإدانتين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

10-31 **الأحتياطي القانوني**

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

11-31 **الإقتراض**

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب 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، فيتم عرض القروض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل. ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل. ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل.

12-31 **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.

13-31 مخصصات

يتم إثبات 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 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 والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

14-31 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 الأحيان 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 المتوقعة نحصيلها.

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 بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

15-31 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 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 يؤدي 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 الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجمع الأعمال.

1-ج 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 المتوقع 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 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 جميع 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 التي العدي 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 الانتقاع 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 العدي الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

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

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

د- الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

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

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

16-31 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 لعند الأسهم العادية القائمة خلال العام.

17-31 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

18-31 عقود التأجير

- قامت الشركة في اول يناير 2018 بالتطبيق المبكر للمعيار المصري عقود التأجير رقم (49) وتاريخ سريانه اول يناير 2019. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي المصري رقم 20 (فيما يخص عقود التأجير التمويلي).

- ويحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (49) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. 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 بنسبة 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 ستم 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 ستكبدها 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 الائتمراض 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.

19-31 الأدوات المالية

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

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

تقوم الشركة باستبعاد 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 يتم 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 بالناتج 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 أما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

ب. الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تويبب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تويبيه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تويبيه 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 المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

ج. الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تويبب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تويبيه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تويبيه 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 المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فواتر في الأرباح أو الخسائر.

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

د. تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

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

32 - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ 18 مارس 2019 بإصدار القرار رقم 69 لسنة 2019 بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015 والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض لمعايير القائمة ونظرا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا المستجد وما أثاره ذلك من أثر إقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلا عن أي تطبيق إجراءات لوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجده الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقها 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 وإسراج الأمر للمجمع للعام بالكامل بنهاية عام 2020، وقد صدر قرار بتاريخ 20 سبتمبر 2020 باستبدال تاريخ تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (47، 48، 49) إلي الأول من يناير 2021 وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصرية جديد (47) الأدوات المالية	1- محل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (47) الأدوات المالية محل الموضوعات المعقولة 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 وتحديث نطاق معيار (26) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً 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- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العائنة من خلال النخل لتشمل الآخر أو بالقيمة العائنة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإثارة الأصول المالية وخصائص اتفق للتعدي التعاقدية للأصل المالي.		
	3- تم استبدال نموذج خسائر المحققة في قياس الأضعف للأصول المالية بنماذج خسائر الإلتزامية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضعف لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العائنة من خلال النخل لتشمل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي تلك بعض النظر عن وجود مؤشر لحثد الخسارة		
	4- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (1) 'عرض قوائم مالية' لمحل 2019		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (4) قائمة لتقديرات نقدية		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (25) الأدوات المالية: 'عرض'		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (26) 'الأدوات المالية: الاعتراف والقياس'		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (40) 'الأدوات المالية: الإضاحات'		

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (48) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	1- يحل معيار المحاسبة المصري لجديد رقم (48) الإيزك من العقود مع العملاء محل المعايير المثلية وبلغيا: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (8) "عقد الإنشاء" للمعدل 2015. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (11) "الإيزك" للمعدل 2015. 1- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيزك بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. 2- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع العميل كإصل إذا كانت المنشأة تتوقع لاسترداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف لوفاء بعد كسب عند توافر شروط محددة. 3- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيزك. 4- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	معيار محاسبة مصري جديد (48) "الإيزك من العقود مع العملاء"
يسري المعيار رقم (49) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) "الإيزك من العقود مع العملاء" 2019 في نفس التوقيت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	1. يحل معيار المحاسبة المصري لجديد رقم (49) "عقد الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (20) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي 2015 وبلغيه. 2. يغير 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 للدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عند تأجير تشغيلي أو أنه عند تأجير تمويلي. 3. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عند تأجير تشغيلي أو أنه عند 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 لصادفي الاستثمار في عقد التأجير. 5. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف ببنوعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منظم آخر.	معيار محاسبة مصري جديد (49) "عقد التأجير"
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 وفقا 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 وصدر قانون 176 لسنة 2018.			
وبتاريخ 20 سبتمبر 2020 قامت البيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل تطبيق المعيار وذلك للعام المالي الذي يبدأ في أول يناير 2021.			

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (38) 'مزايا العاملين'	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	لا يوجد أثر على القوائم المالية	يسري المعيار رقم (38) للمعدل 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 وقيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - 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 - معيار المحاسبة المصري رقم (44) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	لا يوجد أثر على القوائم المالية	يسري المعيار رقم (42) للمعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر. 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 لمجموعة المعدل 2019.

33- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادي بشكل عام وقد أعلنت الحكومة المصرية عن بعض التدابير الاحترازية لمكافحة هذا الفيروس وانتشاره، وقد قامت الشركة بتحديد اهدافها هذا العام في المحافظة على فريق العمل وتأمينه في مخاطر فيروس كورونا وكذلك في استمرار الانتاج و التصنيع بالشركة ، وبالفعل قامت الشركة بدراسة وتقييم كافة المخاطر واتخاذ سلسلة من الاجراءات لتخفيف المخاطر على فريق العمل و لضمان استمرار العمليات التشغيلية و التصنيعية وكذلك عمليات البيع و التحصيل خلال العام وليس هناك تأثير على وضع الشركة الاقتصادي حالياً. ونظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن ان يترتب عليها الوضع المرتبط بتأثير انتشار الفيروس في المستقبل فإنه لا يمكن التحديد بشكل دقيق لآثار هذه التطورات على نشاط الشركة.