

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في 30 سبتمبر 2020 وتقرير الفحص المحدود عليها



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية
في 30 سبتمبر 2020 وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
2-1	تقرير الفحص المحدود
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الدخل
5	قائمة الدخل الشامل
6	قائمة التغير في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
43-8	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية



حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 30 سبتمبر 2020 وكذا القوائم المالية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (2410) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.



الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينبؤ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 30 سبتمبر 2020 وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

حازم حسن

فقرة لفت الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالايضاح رقم (33) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام 2020 الى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير المستلزمات اللازمة لعمليات التشغيل والطلب على خدمات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية الحاليه لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فأن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

حسام عبد الوهاب



KPMG حازم حسن

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (380)

مستشارون
قانونيون ومستشارون
KPMG حازم حسن

الإسكندرية في 14 نوفمبر 2020

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي في 30 سبتمبر 2020

31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
64 314 695	62 600 677	(12)	الأصول الثابتة
33 097 601	33 998 489	(14)	مشروعات تحت التنفيذ
97 412 296	96 599 166		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
58 394 726	73 009 599	(15)	مخزون
73 888 058	74 027 329	(16)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
3 124 370	11 532 256	(17)	النقدية وما في حكمها
135 407 154	158 569 184		مجموع الأصول المتداولة
232 819 450	255 168 350		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
100 000 000	100 000 000	(2-18)	رأس المال المصدر والمدفوع
--	43 949 865	(3-18)	المسدد من تحت حساب زيادة رأس المال
3 265 081	3 598 975	(4-18)	الاحتياطي القانوني
593 462	6 937 443		الأرباح المرحلة
6 677 875	(7 732 927)		صافي (خسارة) الفترة/ ربح العام
110 536 418	146 753 356		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
128 562	--	(20)	أقساط التزام تأجير تمويلي طويلة الأجل
555 825	388 376		أوراق دفع طويلة الأجل
7 028 299	6 771 194	(1-21)	التزامات ضريبية مؤجلة
7 712 686	7 159 570		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
1 382 800	854 397	(24)	مخصصات
19 327 830	64 124 775	(22)	تسهيلات ائتمانية
12 401 154	5 858 264	(17)	بنوك سحب على المكشوف
25 372 791	25 491 094	(23)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
48 734 998	3 254 315	(25)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
4 300 000	1 483 806	(19)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
225 918	188 773	(20)	أقساط التزام تأجير تمويلي قصيرة الأجل
2 824 855	--		ضريبة الدخل المستحقة
114 570 346	101 255 424		مجموع الالتزامات المتداولة
122 283 032	108 414 994		إجمالي الالتزامات
232 819 450	255 168 350		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (33) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: 14 نوفمبر 2020.

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ مجدي مختار عبد الغنى الطاهر

المدير المالي
محاسب/ محمد القاضي

RUBEX
شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
إدارة علاقات المستثمرين

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020

من 2019/1/1 حتى 2019/9/30	من 2019/7/1 حتى 2019/9/30	من 2020/1/1 حتى 2020/9/30	من 2020/7/1 حتى 2020/9/30	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
139 271 423	36 492 555	112 809 855	55 566 539	(4)	الإيرادات
(108 812 379)	(31 475 948)	(97 801 151)	(42 481 341)	(5)	تكلفة النشاط
30 459 044	5 016 607	15 008 704	13 085 198		مجمل الربح
676 226	41 934	935 836	406 608	(6)	إيرادات أخرى
(7 873 053)	(2 992 412)	(7 944 602)	(3 336 467)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(10 885 195)	(3 305 839)	(9 269 493)	(3 280 402)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
(1 339 852)	(435 856)	(1 460 758)	(589 044)		بدلات ومرتببات أعضاء مجلس الإدارة
(820 154)	--	--	--	(9)	مصروفات أخرى
10 217 016	(1 675 566)	(2 730 313)	6 285 893		(الخسائر)/الأرباح الناتجة من التشغيل
84 611	84 611	184 423	111 328	(10)	إيرادات تمويلية
(4 737 559)	(1 328 447)	(5 444 142)	(1 848 489)	(11)	مصروفات تمويلية
(4 652 948)	(1 243 836)	(5 259 719)	(1 737 161)		صافي المصروفات التمويلية
5 564 068	(2 919 402)	(7 990 032)	4 548 732		(الخسارة)/الربح قبل ضريبة الدخل
					ضريبة الدخل:
(1 223 813)	704 971	--	--	(3-21)	ضريبة الدخل الحالية
164 444	(68 655)	257 105	16 940	(2-21)	ضريبة الدخل المؤجلة
4 504 699	(2 283 086)	(7 732 927)	4 565 672		صافي (خسارة)/ربح الفترة
0.23	(0.11)	(0.39)	0.23	(27)	النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر)/الأرباح (جنيه مصري)

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



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020	بالجنيه المصري
4 504 699	(7 732 927)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل
<u>4 504 699</u>	<u>(7 732 927)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



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



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020

الإجمالي	ربح/(الخسارة) العام / الفترة	الأرباح المرحلة / (الخسائر)	الاحتياطي القانوني	مسدد من تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	بالحجبه المصري
104 300 882	15 144 419	(9 373 629)	2 976 542	--	95 553 550	الرصيد في أول يناير 2019
61 421	61 421	--	--	--	--	تسويات
104 362 303	15 205 840	(9 373 629)	2 976 542	--	95 553 550	الرصيد في أول يناير 2019 بعد التسويات
--	(15 205 840)	15 205 840	--	--	--	المحول (للخسائر) / الأرباح المرحلة
4 446 450	--	--	--	--	4 446 450	زيادة رأس المال
(4 950 210)	--	(4 950 210)	--	--	--	توزيعات
--	--	(288 539)	288 539	--	--	المحول للإحتياطي القانوني
4 504 699	4 504 699	--	--	--	--	صافي ربح الفترة
108 363 242	4 504 699	593 462	3 265 081	--	100 000 000	الرصيد في 30 سبتمبر 2019
110 536 418	6 677 875	593 462	3 265 081	--	100 000 000	الرصيد في أول يناير 2020
--	(6 677 875)	6 677 875	--	--	--	المحول للأرباح المرحلة
--	--	(333 894)	333 894	--	--	المحول للإحتياطي القانوني
43 949 865	--	--	--	43 949 865	--	مسدد من تحت حساب زيادة رأس المال
(7 732 927)	(7 732 927)	--	--	--	--	صافي (خسارة) الفترة
146 753 356	(7 732 927)	6 937 443	3 598 975	43 949 865	100 000 000	الرصيد في 30 سبتمبر 2020

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



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020

30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2020	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
5 564 068	(7 990 032)		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) / الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
119 237	(40 502)	(10)،(11)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
--	(270 756)	(6)	أرباح رأسمالية
213 348	--	(9)	خسائر رأسمالية
(84 611)	(143 921)	(10)	فوائد دائنة
4 560 566	5 417 119	(11)	فوائد مدينة ومصرفات تمويلية
7 093 326	7 628 861	(12)	الإهلاك
(1 125 000)	(528 403)	(24)	مخصصات مستخدمة
531 277	--	(24)	اضمحلال عملاء مكون خلال الفترة
75 529	--	(24)	اضمحلال مدينون مكون خلال الفترة
16 947 740	4 072 366		
3 036 866	(14 614 873)		التغير في المخزون
(10 923 538)	(98 767)		التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
(187 057)	(8 666 507)		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
8 958 622	(19 307 781)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(6 607 165)	(6 901 982)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
914 224	357 006		متحصلات من بيع أصول ثابتة
84 611	143 921		فوائد محصلة
(5 692 941)	(6 401 055)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	4 261 687		المسدد نقداً من تحت حساب زيادة رأس المال
(5 400 000)	(2 816 194)		المسدد من القروض خلال الفترة
830 946	39 379 826		التغير في التسهيلات الإئتمانية
(444 645)	(165 707)		المسدد من التزام تأجير تمويلي
(5 013 699)	40 659 612		صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(1 748 018)	14 950 776		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
4 299 561	(9 276 784)	(17)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
2 551 543	5 673 992	(17)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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



1- نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

1-1 الكيان القانوني

تأسست شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ 1987/7/21 طبقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 تحت اسم شركة يونيفرسال للصناعات البلاستيكية (يونيب) وقيدت بالسجل التجاري لمحافظة الإسكندرية برقم 121075 في 1987/8/13 هذا وقد تم تغيير اسم الشركة إلى روكس لتصنيع البلاستيك ونقل مقرها إلى مدينة برج العرب الجديدة بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية في 1994/5/15 وقد وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في 11 يوليو 2015 على تعديل المادة رقم (2) من النظام الاساسي والخاصة باسم الشركة وبناء على شهادة عدم الالتباس الصادرة من الادارة العامة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريلك (شركة مساهمة مصرية).

2-1 غرض الشركة

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

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

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

3-1 الاعتماد

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 نوفمبر 2020.

2- أسس إعداد القوائم المالية

يتم أعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

1-2 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 الغاء العمل بالقانون رقم 95 لسنة 1995 الخاصة بالتأجير التمويلي.

- اعتمدت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ 7 ابريل لسنة 2019، قرار الغاء المعيار المحاسبية المصري رقم (20) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بالمعيار المحاسبية المصري رقم (49) عقود التأجير والتي يستدعى تنفيذها تبنى 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) " الايراد من العقود مع العملاء 2019 في نفس التوقيت، وبالاستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها الغاء 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 المحاسبية 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 بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

3-2 استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبية 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 المؤجلة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- الاضمحلال في قيمة الاصول.
- الاضمحلال في قيمة الاصول غير المالية.

4-2 قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو إستخدام 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:-



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

1-3 الإيرادات *

النسبة %	2019/9/30	النسبة %	2020/9/30	بالجنية المصري
10.4	14 573 324	20.5	23 176 200	الأكريلك
13	18 015 963	14.5	16 445 070	البانيوهات
35.8	49 873 371	39.8	44 860 762	البلاستيك
0.6	810 118	0.9	1 015 369	البوليستر
40.2	55 998 379	24	27 174 370	الزجاج
0	268	0.3	138 084	اليوريا
%100	139 271 423	100	112 809 855	

2-3 أرباح / (خسائر) قبل الضريبة *

النسبة %	2019/9/30	النسبة %	2020/9/30	بالجنية المصري
(161.5)	(8 988 604)	(0.5)	37 158	الأكريلك
(12.3)	(685 260)	17.2	(1 375 973)	البانيوهات
(90.7)	(5 046 329)	115	(9 198 471)	البلاستيك
(6.7)	(372 758)	5.4	(436 855)	البوليستر
379.2	21 105 904	(42)	3 362 403	الزجاج
(8)	(448 885)	4.9	(378 294)	اليوريا
%100	5 564 068	100	(7 990 032)	

3-3 الأصول *

النسبة %	2019/9/30	النسبة %	2020/9/30	بالجنية المصري
15	34 280 588	18	45 136 260	الأكريلك
14	31 585 981	9.3	23 870 396	البانيوهات
30.9	70 294 513	29.3	74 792 056	البلاستيك
0.5	1 197 281	0.6	1 661 456	البوليستر
19.7	44 851 057	23.2	59 428 763	الزجاج
0.4	958 568	0.3	803 440	اليوريا
19.5	43 978 750	19.3	49 475 979	أصول أخرى غير محملة
%100	227 146 738	100	255 168 350	

4-3 الالتزامات *

النسبة %	2019/9/30	النسبة %	2020/9/30	بالجنية المصري
2.5	2 985 497	3.3	3 578 492	الأكريلك
7	8 450 437	4.7	5 078 357	البانيوهات
7	8 282 994	4.3	4 692 261	البلاستيك
0.1	116 999	0.02	17 553	البوليستر
2.6	3 144 496	3.8	4 106 227	الزجاج
---	---	---	---	اليوريا
80.8	95 803 073	83.88	90 942 104	التزامات أخرى غير محملة
%100	118 783 496	100	108 414 994	

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

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلاك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020

5-3 قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	قطاع البوردا		قطاع الزجاج والكامين		قطاع البوستر		قطاع البلاستيك		قطاع الطبوعات		قطاع الاطيك		بالجنيه المصري
	2019/9/30	2020/9/30	2019/9/30	2020/9/30	2019/9/30	2020/9/30	2019/9/30	2020/9/30	2019/9/30	2020/9/30	2019/9/30	2020/9/30	
139 271 423	112 809 855	268	138 084	55 998 379	27 174 370	810 118	1 015 369	49 873 371	44 860 762	18 015 963	14 573 324	23 176 200	الإيرادات
(108 812 379)	(97 801 151)	(45 222)	(170 746)	(32 457 706)	(21 418 829)	(1 012 124)	(1 300 133)	(40 563 472)	(41 178 979)	(16 318 837)	(18 415 018)	(18 268 221)	تكلفة النشاط
30 459 044	15 008 704	(32 662)	23 540 673	5 755 541	(202 006)	(284 764)	(3 681 783)	9 309 899	3 681 783	1 697 126	(3 841 694)	4 907 979	مجموع الربح / (الخسارة)
676 226	935 836	13 609	47 945	71 030	4 701	4 679	543 814	392 191	543 814	63 266	85 161	212 997	إيرادات أخرى
(7 873 053)	(7 944 602)	(153 592)	(541 118)	(575 333)	(53 058)	(37 901)	(4 769 270)	(4 667 400)	(4 769 270)	(714 025)	(689 794)	(1 725 249)	مصروفات البيع والتوزيع
(10 885 195)	(9 269 493)	(219 062)	(771 776)	(703 555)	(75 675)	(46 348)	(5 386 502)	(6 313 094)	(5 386 502)	(1 018 387)	(843 524)	(2 109 736)	مصروفات إدارية وعمومية
(1 339 852)	(1 460 758)	(26 964)	(94 997)	(110 872)	(9 315)	(7 304)	(848 847)	(777 074)	(848 847)	(125 353)	(306 149)	(332 467)	بدلات ومزايا أعضاء مجلس الإدارة
(820 154)	—	(16 505)	(58 150)	—	(5 702)	—	—	(475 666)	—	(76 731)	(187 400)	—	مصروفات أخرى
10 217 016	(2 730 313)	(447 468)	22 122 577	4 436 811	(341 055)	(371 638)	(6 779 022)	(2 531 144)	(6 779 022)	(174 104)	(8 411 790)	953 524	الأرباح / (الخسائر) الناتجة من التشغيل
84 611	184 423	35	25 239	40 389	787	2 452	77 651	31 542	77 651	12 689	14 319	34 448	الإيرادات التعويضية
(4 737 559)	(9 444 142)	(1 452)	(1 041 912)	(1 114 797)	(32 490)	(67 669)	(2 497 100)	(2 546 727)	(2 497 100)	(523 845)	(591 133)	(950 814)	مصروفات تمويلية**
(4 652 948)	(5 259 719)	(1 417)	(1 016 673)	(1 074 408)	(31 703)	(65 217)	(2 419 449)	(2 515 185)	(2 419 449)	(511 156)	(576 814)	(916 366)	صافي المصدر وقت التعويضية
5 564 068	(7 990 032)	(448 885)	21 105 904	3 362 403	(372 758)	(436 855)	(9 198 471)	(5 046 329)	(9 198 471)	(685 260)	(8 988 604)	37 158	الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
(1 223 813)	—	98 732	(4 642 231)	—	81 988	—	—	1 109 937	—	150 722	1 977 039	—	ضريبة الدخل الحالية
164 444	257 105	3 309	11 659	19 514	1 143	1 286	149 404	95 373	149 404	15 385	37 575	58 516	ضريبة الدخل الموجبة
4 504 699	(7 732 927)	(346 844)	16 475 332	3 381 917	(289 627)	(435 569)	(9 049 067)	(3 841 019)	(9 049 067)	(519 153)	(6 973 990)	95 674	صافي ربح / (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل

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



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020

6-3 الفطاعات التشغيلية على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	أحسوي		قطاع لوبيا		قطاع الزجاج والحاكين		قطاع البوليستر		قطاع البلاستيك		قطاع البوليولات		قطاع الأكرليك		بالجانب المصري
	2020/9/30	2019/9/30	2020/9/30	2019/9/30	2020/9/30	2019/9/30	2020/9/30	2019/9/30	2020/9/30	2019/9/30	2020/9/30	2019/9/30	2020/9/30	2019/9/30	
131 504 281	157 667 395	—	385 047	331 494	37 917 185	53 009 705	1 039 249	1 515 585	36 351 671	43 086 604	27 693 415	20 643 275	28 117 714	39 080 732	أصول الفطاعات
29 880 614	34 900 278	29 880 614	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	أصول غير موزعة
161 384 895	192 567 673	29 880 614	385 047	331 494	37 917 185	53 009 705	1 039 249	1 515 585	36 351 671	43 086 604	27 693 415	20 643 275	28 117 714	39 080 732	إجمالي الأصول
22 980 423	17 472 890	—	—	—	3 144 496	4 106 227	116 999	17 553	8 282 994	4 692 261	8 450 437	5 078 357	2 985 497	3 578 492	التزامات الفطاعات
95 803 073	90 942 104	95 803 073	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	التزامات غير موزعة
118 783 496	108 414 994	95 803 073	—	—	3 144 496	4 106 227	116 999	17 553	8 282 994	4 692 261	8 450 437	5 078 357	2 985 497	3 578 492	إجمالي الالتزامات
144 817 033	150 700 790	28 269 662	2 614 342	2 614 342	8 930 486	9 726 376	665 999	675 099	74 882 288	77 666 029	10 134 540	10 083 528	19 319 716	19 975 138	أصول ثابتة
79 055 190	88 100 113	14 171 526	2 040 821	2 142 396	1 996 614	3 307 318	507 967	529 228	40 939 446	45 960 577	6 241 974	6 856 407	13 156 842	13 919 610	مجموع الإهلاك





4- الإيرادات

من 2019/1/1 حتى 2019/9/30	من 2019/7/1 حتى 2019/9/30	من 2020/1/1 حتى 2020/9/30	من 2020/7/1 حتى 2020/9/30	بالجنيه المصري
121 999 464	30 590 534	97 271 000	50 071 520	مبيعات محلي
17 271 959	5 902 021	15 538 855	5 495 019	مبيعات تصدير
139 271 423	36 492 555	112 809 855	55 566 539	

5- تكلفة النشاط

بالجنيه المصري				
45 852 315	15 863 721	45 234 599	19 742 641	خامات مباشرة
27 966 092	8 889 436	24 899 141	13 350 473	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
15 675 027	5 193 724	16 688 238	6 640 967	أجور ومرتبات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
14 311 401	4 682 432	12 800 027	5 507 904	مصروفات صناعية مباشرة وغير مباشرة
6 568 012	2 206 560	7 034 055	2 389 455	إهلاك الأصول الثابتة
(1 560 468)	(5 359 925)	(8 854 909)	(5 150 099)	التغير في المخزون
108 812 379	31 475 948	97 801 151	42 481 341	

6- إيرادات أخرى

بالجنيه المصري				
314 942	--	463 150	--	دعم صادرات
300 121	27 251	152 995	110 050	إيرادات بيع مخلفات
61 163	14 683	48 935	25 802	إيرادات متنوعة
--	--	270 756	270 756	أرباح رأسمالية
676 226	41 934	935 836	406 608	

7- مصروفات البيع والتوزيع

بالجنيه المصري				
2 329 846	794 140	2 680 358	1 014 909	مرتبات وخدمات مؤداه
595 075	103 032	237 541	1 405	إعلانات ومعارض
335 762	139 208	920 471	560 347	نولون وشحن وتخليص
1 379 996	535 237	1 543 460	588 731	مصروفات سيارات
388 053	136 695	409 135	143 920	ايجارات
241 078	99 779	364 445	263 433	عمولات وحوافز وبدلات
462 100	188 239	581 739	228 945	انتقالات وسفر
2 141 143	996 082	1 207 453	534 777	مصروفات أخرى *
7 873 053	2 992 412	7 944 602	3 336 467	

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



8- مصروفات إدارية وعمومية

من 2019/1/1 حتى 2019/9/30	من 2019/7/1 حتى 2019/9/30	من 2020/1/1 حتى 2020/9/30	من 2020/7/1 حتى 2020/9/30	بالجنيه المصري
6 505 976	2 173 138	5 870 799	2 016 259	أجر ومرتبات ومكافآت وخدمات مؤداه
348 752	150 677	404 388	127 744	مصروفات سيارات
203 815	59 866	109 092	24 542	أتعاب مهنية
525 314	188 764	594 806	247 916	إهلاك أصول ثابتة
189 843	49 592	322 984	191 785	بريد وتليفون وكهرباء
238 871	111 545	231 554	78 493	رسوم ودمغات
644 052	222 919	490 313	177 039	بدل سفر وانتقال
28 200	10 200	36 600	7 671	إعلانات واشتراكات جرائد ومشاطرة
--	--	105 129	105 129	مصروفات ضرائب عقارية
123 933	--	--	--	دراسات واستشارات
153 900	46 200	141 620	42 620	إيجارات
140 000	31 500	39 800	1 500	تبرعات
349 869	91 336	284 939	140 508	مصروفات التكافل الصحي الشامل
1 432 670	170 102	637 469	119 196	مصروفات أخرى*
10 885 195	3 305 839	9 269 493	3 280 402	

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

9- مصروفات أخرى

من 2019/1/1 حتى 2019/9/30	من 2019/7/1 حتى 2019/9/30	من 2020/1/1 حتى 2020/9/30	من 2020/7/1 حتى 2020/9/30	بالجنيه المصري
531 277	--	--	--	الاضمحلال في قيم الأصول - عملاء
75 529	--	--	--	الاضمحلال في قيم الأصول - مدينون
213 348	--	--	--	خسائر رأسمالية
820 154	--	--	--	

10- إيرادات تمويلية
بالجنيه المصري

من 2019/1/1 حتى 2019/9/30	من 2019/7/1 حتى 2019/9/30	من 2020/1/1 حتى 2020/9/30	من 2020/7/1 حتى 2020/9/30	بالجنيه المصري
84 611	84 611	143 921	70 826	فوائد دائنة
--	--	40 502	40 502	صافي ارباح فروق تقييم عملات أجنبية
84 611	84 611	184 423	111 328	

11- مصروفات تمويلية

من 2019/1/1 حتى 2019/9/30	من 2019/7/1 حتى 2019/9/30	من 2020/1/1 حتى 2020/9/30	من 2020/7/1 حتى 2020/9/30	بالجنيه المصري
4 560 566	1 282 279	5 417 118	1 840 464	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
57 756	17 221	27 024	8 025	فوائد تأجير تمويلي
119 237	28 947	--	--	صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
4 737 559	1 328 447	5 444 142	1 848 489	

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020

12- الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول تأجير تمويلي (حق انتفاع) **	حاسب آلي	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل ولتنقل	عدد واسطميات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أرضي	بالجنبيه المصري	التكلفة	
										الرصيد في 1 يناير 2020	الرصيد في 30 سبتمبر 2020
145 625 569	827 625	2 055 627	1 151 450	1 530 334	45 248 861	73 219 329	19 687 253	1 905 090	2020	2020	
6 001 093	--	30 084	8 243	1 737 123	2 270 597	1 955 046	--	--	--	--	
(925 872)	--	--	--	(160 002)	--	(765 870)	--	--	--	--	
150 700 790	827 625	2 085 711	1 159 693	3 107 455	47 519 458	74 408 505	19 687 253	1 905 090	2020	2020	
81 310 874	220 700	1 239 342	804 259	1 530 322	26 973 270	42 623 027	7 919 954	--	2020	2020	الإهلاك
7 628 861	124 144	236 976	44 784	86 857	2 210 822	4 371 914	553 364	--	--	--	الرصيد في 1 يناير 2020
(839 622)	--	--	--	(160 002)	--	(679 620)	--	--	--	--	إهلاك الفترة
88 100 113	344 844	1 476 318	849 043	1 457 177	29 184 092	46 315 321	8 473 318	--	2020	2020	مجمع أهلاك الأستبعادات
62 600 677	482 781	609 393	310 650	1 650 278	18 335 366	28 093 184	11 213 935	1 905 090	2020	2020	صافي القيمة الدفترية في
64 314 695	606 925	816 285	347 191	12	18 275 591	30 596 302	11 767 299	1 905 090	2019	2019	30 سبتمبر 2020
24 319 907	--	854 535	689 227	1 370 322	16 806 151	4 599 672	--	--	--	--	31 ديسمبر 2019

- يوجد رهن تجارى من الدرجة الأولى على آلات ومعدات واسطميات لصالح بنك عودة لضمان مديونيتهم طرف الشركة.
- تتمثل الأراضي بعاليه في قطعي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة ببرج العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة في الشهر العقاري حتى الآن.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020



الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول تأجير تحويل (حق انتفاع)**	حاسب آلي	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل ونقل	عدد واسطيات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أرضي	بالجنبة المصري	التكلفة	
										الرصيد في 1 يناير 2019	الرصيد في 30 سبتمبر 2019
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	2019	
5 346 627 (4 934 204)	--	752 707	168 158	--	2 102 398	2 323 364 (4 934 204)	--	--	--	--	
144 817 033	827 625	2 020 978	1 086 084	1 530 334	45 142 946	73 219 329	19 084 647	1 905 090	2019	2019	
75 768 496	55 175	937 527	735 251	1 514 255	24 401 012	40 915 522	7 209 754	--	2019	2019	
7 093 326 (3 806 632)	124 144	219 460	55 003	16 066	2 052 752	4 095 134 (3 806 632)	530 767	--	--	--	
79 055 190	179 319	1 156 987	790 254	1 530 321	26 453 764	41 204 024	7 740 521	--	2019	2019	
65 761 843	648 306	863 991	295 830	13	18 689 182	32 015 305	11 344 126	1 905 090	30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2019	
68 636 114	772 450	330 744	182 675	16 079	18 639 536	34 914 647	11 874 893	1 905 090	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2018	
24 148 889	--	694 271	655 436	1 530 334	16 514 804	4 754 044	--	--	أصول مهلكة دفترياً بالكامل	أصول مهلكة دفترياً بالكامل	



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 المؤجر في تاريخ التعاقد
1 سبتمبر 2018	تاريخ بداية العقد
1 أغسطس 2021	تاريخ نهاية العقد
36 شهر	مدة الايجار
3000 جنيه	حق المستأجر في شراء الأصول المستأجرة في نهاية العقد
65 677 جنيه	الايجار الشهري

14- مشروعات تحت التنفيذ

<u>2019/12/31</u>	<u>2020/9/30</u>	بالجنيه المصرى
19 500 000	19 500 000	اراضى *
12 482 980	13 205 739	آلات ومعدات
775 913	954 042	عدد واسطوانات
338 708	338 708	مبانى ومرافق
<u>33 097 601</u>	<u>33 998 489</u>	

* يتمثل البند في قيمة قطعة أرض مشتراه من شركة الجمانه 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 العقاري.

15- المخزون

<u>2019/12/31</u>	<u>2020/9/30</u>	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
9 223 346	12 907 204		خامات
4 662 633	7 499 664		مستلزمات
1 693 981	1 478 465		مواد تعبئة
1 336 916	1 778 895		قطع غيار ومهمات وقود وزيوت
10 731 455	15 366 752		إنتاج تحت التشغيل
29 970 421	34 190 034		إنتاج تام
2 351 832	1 364 443		اعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>59 970 584</u>	<u>74 585 457</u>		
<u>(1 575 858)</u>	<u>(1 575 858)</u>	(24)	بخصم: الإنخفاض في قيمة المخزون *
<u>58 394 726</u>	<u>73 009 599</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	2020/9/30	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
55 719 866	50 158 367		العملاء
8 489 690	17 088 323		أوراق قبض
5 320 741	4 125 374		مدينون متنوعون
773 954	363 061		مصروفات مدفوعة مقدماً
2 918 563	2 390 480		موردين مدين
155 740	362 173		عهد وسلف
3 862 182	5 061 476		تأمينات لدى الغير
2 635 185	523 374		ضرائب خصم من المنبع
57 436	--		ضرائب قيمة مضافة
79 933 357	80 072 628		
			بخصم:
(3 180 254)	(3 180 254)	(24)	الإضمحلال في قيمة العملاء *
(2 865 045)	(2 865 045)	(24)	الإضمحلال في قيمة المدينون *
73 888 058	74 027 329		

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

17- النقدية وما في حكمها

2019/12/31	2020/9/30	بالجنيه المصرى
726 597	8 293 352	بنوك حسابات جارية*
1 730 000	2 240 000	ودائع لاجل
667 773	998 904	نقدية بالخرزينة
3 124 370	11 532 256	
(12 401 154)	(5 858 264)	بنوك سحب علي المكشوف
(9 276 784)	5 673 992	النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

*يتضمن رصيد بنوك حسابات جارية مبلغ 4.7 مليون جنيه مصرى من تحت حساب زيادة رأس مال الشركة المدفوع والمؤشر به في السجل التجارى للشركة بتاريخ 10 نوفمبر 2020



18- رأس المال والأحتياطيات

1-18 رأس المال المرخص

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

2-18 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 الى 500 مليون جنيه وكذلك زيادة راس المال المصدر من 50 مليون جنيه الى 100 مليون جنيه بزيادة قدرها 50 مليون جنيه موزعة على 10 مليون سهم بقيمة اسمية 5 جنيه للسهم بالإضافة الى مصاريف الإصدار وقدرها خمسة قروش عن طريق اكتتاب قدامى المساهمين النقدي كل حسب نسبة مساهمته في رأس المال ويتم سداد الزيادة نقداً و/أو عن طريق استخدام الأرصدة الدائنة المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة والبالغة 36 078 511 جنيه لصالح شركة الرتيم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالي للشركة في 30 سبتمبر 2015 والمصادق عليه من الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في 1 ديسمبر 2015 على ان يتم الاكتتاب النقدي بمبلغ وقدره 13 921 489 جنيه.

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

3-18 المسدد من تحت حساب زيادة رأس المال

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 13 ابريل 2020 الموافقه على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 50 مليون جنيه على ان يتم سداد الزيادة نقداً و/او من خلال استخدام الارصدة الدائنة مستحقة الاداء للمكتتب قبل الشركة.

- تم اعتماد من قبل قطاع الاداء الاقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ 26 يناير 2020 مبلغ 39 688 178 جنيه مصرى لصالح الشركة الرتيم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالي للشركة فى 31 ديسمبر 2018 والمصادق عليها من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ 28 مارس 2019 لتمويل الأكتتاب في كامل حقها في زيادة رأس المال المصدر في 3 سبتمبر 2020.

- تم تغطية الأكتتاب بالكامل لعدد 8 789 973 سهم بقيمة اسمية 5 جنيه مصري لكل سهم بإجمالى مبلغ 43 949 865 جنيه بموجب الشهادة الوارده من بنك قطر الوطنى الاهلى في 21 سبتمبر 2020.

- تم التأشير بالسجل التجارى لزيادة راس المال المصدر والمدفوع في 10 نوفمبر 2020 تحت رقم 7139.

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



هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 30 سبتمبر 2020 في الآتي:

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

18-4 الاحتياطي القانوني

2019/12/31	2020/9/30	بالجنيه المصري
3 265 081	3 598 975	الأحتياطي القانوني
<u>3 265 081</u>	<u>3 598 975</u>	

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

18-5 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 فى إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال فى إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح فى المركز المالى بالإضافة إلى صافي القروض.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في 30 سبتمبر 2020 و 31 ديسمبر 2019:

2019/12/31	2020/9/30	إيضاح رقم	جنيه مصري
			إجمالي القروض وأوراق الدفع
36 028 984	71 466 845	(17)،(22)،(19)	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
6 647 696	5 557 908	(23)	أوراق دفع قصيرة الأجل
555 825	388 376		أوراق دفع طويلة الأجل
43 232 505	77 413 129		إجمالي القروض وأوراق الدفع
			يخصم:
(3 124 370)	(11 532 256)	(17)	النقدية وما في حكمها
(2 351 832)	(1 364 443)	(15)	اعتمادات مستنديه
37 756 303	64 516 430		صافي القروض
110 536 418	146 753 356		حقوق الملكية
148 292 721	211 269 786		إجمالي حقوق الملكية وصافي القروض
%25.46	%30.5		نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية وصافي القروض

19- قروض وتسهيلات ائتمانية

2019/12/31	2020/9/30	قيمة القرض	الفائدة %	بالجنيه المصري
--	--	30 000 000	الكورديور + 2.75 % سنوياً	التزامات طويلة الأجل قرض بنك عودة المتبقى من قرض متوسط الأجل الممنوح من بنك عودة 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 الأول في اول أغسطس 2015 والقسط الأخير في اول مايو 2020 والقرض الممنوح بضمان رهن محل تجاري من الدرجة الأولى على المقومات المادية المملوكة للشركة وعلى الاخص المعدات التي تم تمويل شراؤها بموجب القرض ومن الدرجة الثانية على كافة المقومات المعنوية بما يعادل قيمة القرض.
--	--			التزامات متداولة
4 300 000	1 483 806			أقساط قرض بنك عودة تستحق خلال عام*
4 300 000	1 483 806			
4 300 000	1 483 806			

* أصدر البنك المركزي في 15 مارس 2020 قراراً بتأجيل كافة استحقاقات العملاء لمدة ستة أشهر ضمن التدابير الاحترازية الواجب اتخاذها لمواجهة اثار فيروس كورونا المستجد.

20- عقود التأجير التمويلي

بالجنيه المصري

الأقساط طويلة الأجل

قيمة الأقساط مستحقة السداد أكثر من عام

أقساط مستحقة السداد خلال عام

أقساط عقد التأجير التمويلي مستحقة السداد خلال عام
الرصيد



2019/12/31 جنيه	2020/9/30 جنيه
128 562	--
225 918	188 773
<u>354 480</u>	<u>188 773</u>

وفيما يلي تحليل لأقساط عقد التأجير التمويلي وفقاً للعمر المتبقي:

الإجمالي جنيه	3-2 سنوات جنيه	12 شهر او أقل جنيه	سعر الفائدة	عقد التأجير التمويلي التزام التأجير التمويلي فرق القيمة الحالية للالتزام القيمة الحالية للالتزام
197 031	--	197 031	17,75%	
(8 258)	--	(8 258)		
<u>188 773</u>	<u>--</u>	<u>188 773</u>		

21- الضرائب

1-21 ضريبة الدخل المؤجلة

أ- التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

بالجنيه المصري

2019/12/31	2020/9/30	أصول	التزامات	أصول	التزامات
7 028 299	--	--	6 771 194	--	6 771 194
<u>7 028 299</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>6 771 194</u>	<u>--</u>	<u>6 771 194</u>
(7 244 843)	--	--	(7 028 299)	--	--
<u>216 544</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>257 105</u>	<u>--</u>	<u>--</u>

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	2020/9/30	بالجنيه المصري
1 714 760	1 714 760	الاضمحلال في قيم الأصول
311 130	311 130	المخصصات
<u>2 025 890</u>	<u>2 025 890</u>	الإجمالي

2-21 ضرائب الدخل

2 824 855	--	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(216 544)	(275 105)	مصروف / (إيراد) ضريبة الدخل المؤجلة
<u>2 608 311</u>	<u>(275 105)</u>	



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

<u>2019/12/31</u>	<u>2020/9/30</u>	بالجنيه المصرى	
9 286 186	(7 990 025)	الخسارة) /الريخ قبل الضريبة	
2 089 392	(1 797 756)	(% 22.5)	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
(355 256)	--		خسائر ضريبة مرحلة
1 090 719	272 663		بنود أخرى
2 608 311	(257 105)	(% 22.5)	ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة
%28	--		نسبة الضريبة إلى الربح المحاسبي

22- تسهيلات إئتمانية

<u>2019/12/31</u>	<u>2020/9/30</u>	قيمة حد التسهيل	بالجنيه المصرى
19 327 830	41 064 384	40 000 000	البنك الأهلي المصري
--	23 060 391	40 000 000	بنك القاهرة
19 327 830	64 124 775		

23- موردين وأرصدة دائنة أخرى

		بالجنيه المصرى
7 521 669	6 826 008	موردون
6 647 696	5 557 908	أوراق دفع
948 467	2 791 623	دائنون متنوعون
1 040 524	1 462 640	عملاء دائنة
4 441 210	3 577 721	مصروفات مستحقة
3 424 233	3 890 713	تأمين من الغير
506 529	284 939	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل
685 211	699 053	ضرائب كسب العمل
156 258	208 948	ضرائب خصم وإضافة
--	190 108	ضرائب قيمة مضافة
994	1 433	ضرائب دمغة
25 372 791	25 491 094	

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020



24- الاضمحلال في قيم الأصول - المخصصات

الاضمحلال في قيم الأصول في 30 سبتمبر 2020

الرصيد في 2019/12/31	الرصيد في 2020/9/30	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	عملاء	المخزون	مخصصات*	بالجنه المصري
7 730 628	9003 957	2 865 045	3 180 254	1 575 858	1 382 800	الرصيد في اول يناير
2 398 329	--	--	--	--	--	مكون خلال الفترة / العام
(1 125 000)	(528 403)	--	--	--	(528 403)	المستخدم خلال الفترة/ العام
<u>9 003 957</u>	<u>8 475 554</u>	<u>2 865 045</u>	<u>3 180 254</u>	<u>1 575 858</u>	<u>854 397</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

* يتمثل البند في مطالبات وقضايا مرفوعة من الغير على الشركة وتم تكوين مخصص بها بناءً 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 وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة في تاريخ القوائم المالية:

2019/12/31	2020/9/30	حجم التعامل دائن	مدين	طبيعة التعامل	نوع الطرف	اسم الشركة بالجنه المصري
						المستحق لأطراف ذوي علاقة
3 021 331	32 206	427 260	3 416 385	جاري	مهندس / مجدي مختار عبد الغنى الطاهر رئيس مجلس الإدارة	
45 713 667	3 222 109	--	2 803 380	جاري	المساهم الرئيسى	شركة الرئيم للتنمية والتعمير
		--	39 688 178	زيادة رأس المال		
<u>48 734 998</u>	<u>3 254 315</u>					

26- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

2019/12/31	2020/9/30	بالجنه المصري
2 320 095	2 200 000	خطابات ضمان
478 000	168 000	ارتباطات رأسمالية
<u>2 798 095</u>	<u>2 368 000</u>	

27- نصيب السهم في الأرباح/(الخسائر)

تم إحتساب نصيب السهم في صافى (خسارة)/ ربح الفترة على النحو التالي:

2019/9/30	2020/9/30	بالجنه المصري
4 504 699	(7 732 927)	صافى (خسارة) / ربح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
4 504 699	(7 732 927)	حصة المساهمين فى (خسائر) / أرباح الفترة
20 000 000	20 000 000	عدد الأسهم خلال الفترة
<u>0.23</u>	<u>(0.39)</u>	نصيب السهم فى صافى (خسارة) / ربح الفترة (جنه / سهم)



28- الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضريبة الشركات	من بداية النشاط وحتى 2004	تم سداد المطالبات بعد قرارات اللجنة الداخلية و لا يوجد أي خلافات ضريبية حيث تم حل النزاع نهائياً.
	من 2005 حتى 2006	لم تقع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص وتم اعتماد الإقرار الضريبي المقدم من الشركة عن عام 2006.
	2007	ورد إخطار للشركة بعدم وقوع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص الضريبي وتم اعتماد الإقرار وتسوية الفروقات.
	2009/2008	تم الفحص واستلام الاتفاق (19) بقيمة ضريبية 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 3.1 مليون جنيه لحين فصل لجنة الطعن في النزاع.
	2010	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.
	2014 /2011	ورد إخطار للشركة بوقعها ضمن العينة العشوائية للفحص وتم الفحص واستلام نموذج (19) وتم الطعن على النموذج من قبل الشركة وبانتظار اللجنة الداخلية.
	2019/2015	تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.
ضريبة كسب العمل	من بداية النشاط وحتى 2013	تم الفحص وتسوية ضريبة كسب العمل مع مصلحة الضرائب وتم السداد بالكامل.
	2014	تم استلام نموذج 38 مرتبات بمبلغ 2 982 192 جنيه وتم الاعتراض عليه وبانتظار اللجنة.
	2019/2015	يتم الفحص وبانتظار نموذج 38.
ضريبة الدمغة	من بداية النشاط وحتى 2018	تم الفحص والسداد بالكامل.
	2019	يتم السداد بانتظام لأي مستحقات
ضريبة القيمة المضافة	حتى عام 2016	تم الفحص وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.
	2019 /2017	يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم يتم الفحص
الضرائب العقارية	من بداية النشاط حتى 2019/12/31	تم سداد ولا يوجد أي مديونيات على الشركة.
	2019/12/31	وتقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة في مواعيدها القانونية.

*يرى المستشار الضريبي للشركة ان الخلافات الضريبية اعلاه مازالت باللجان الداخلية او بلجان الطعن وانه لا يوجد اي اعباء ضريبية على الشركة الابدع استنفاد كافة المراحل و الاجراءات المحددة قانوناً

29- المعاملات غير النقدية

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض قيم التغييرات في عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيمايلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بعالية: -
- تم إضافة فروق في أسعار صرف العملات الأجنبية بقيمة 502 40 جنيه إلى التغيير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لأنه ناتج عن معاملات خلال الفترة وتقييم أرصدة العملاء آخر الفترة.
- أرصدة مشروعات تحت التنفيذ محولة الى الأصول الثابتة من أول المدة بمبلغ 252 628 جنيه.
- تم اضافة فوائد ومصرفوات بنكية الى التغيير في التسهيلات الائتمانية بمبلغ 5 417 118 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

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 الأزيم 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	2020/9/30	
64 209 556	67 246 690	أوراق القبض والعملاء
(3 180 254)	(3 180 254)	الأضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
%5	%4,7	نسبة الأضمحلال إلى إجمالي المديونيات

ب- مخاطر السيولة

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

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيان بالجنه المصري 30 سبتمبر 2020
65 608 581	65 608 581	(19)،(22)	قروض وتسهيلات بنكية
5 858 264	5 858 264	(17)	بنوك سحب على المكشوف
25 491 094	25 491 094	(23)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
--	388 376		أوراق دفع طويلة الأجل
96 957 939	97 346 315		
23 627 830	23 627 830	(19)،(22)	31 ديسمبر 2019 قروض وتسهيلات بنكية
12 401 154	12 401 154	(17)	بنوك سحب على المكشوف
25 372 791	25 372 791	(23)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
--	555 825		أوراق دفع طويلة الأجل
61 401 775	61 957 600		



ج- مخاطر السوق

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ القوائم المالية.

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

الإجمالي بالجنيه المصري	يورو	دولار أمريكي	البيان
30 سبتمبر 2020			
3 688 942	76 972	144 565	عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة
511 183	397	32 073	بنوك حسابات جارية
4 200 125	77 369	176 638	إجمالي الأصول بالعملة
(1 312 405)	(12 796)	(68 536)	موردين وأرصدة دائنة
(1 312 405)	(12 796)	(68 536)	إجمالي الالتزامات بالعملة
2 887 720	64 573	108 102	فائض التعرض للخطر
2 887 720	1 189 435	1 698 285	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 بالعملة
(1 843 309)	--	(115 351)	موردين وأرصدة دائنة
(1 843 309)	--	(115 351)	إجمالي الالتزامات بالعملة
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

أسعار الإقفال		متوسط أسعار الصرف		
2019/12/31	2020/9/30	2019/12/31	2020/9/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
15,98	15,71	16,53	15,8	دولار امريكى
17,9	18,42	18,47	17,83	يورو

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره 10% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 سبتمبر 2020 قد يؤدي إلى زيادة الأرباح بمبلغ 288 772 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 الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام 2019.

كما أن زيادة قدره 10% في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 سبتمبر 2020 قد يكون له نفس التغيير 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 التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.



3-30 مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغيير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغيير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة لمخاطر تأثر القيمة العادلة بالتغيير في أسعار الفائدة. يظهر الشكل الفترة لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية الدورية كما يلي: -

<u>2019/12/31</u>	<u>2020/9/30</u>	إيضاح رقم	البيان بالجنيه المصرى
			أصول مالية
726 597	8 293 352	(17)	بنوك مدينه
1 730 000	2 240 000	(17)	ودائع لاجل
2 456 597	10 533 352		
			التزامات مالية
23 627 830	65 608 581	(19)	قروض وتسهيلات بنكية
12 401 154	5 858 264	(22)	بنوك سحب على المكشوف
36 028 984	71 466 845		
5 823 610	5 417 118	(11)	فوائد مدينة على الالتزامات المالية

4-30 تقدير القيمة العادلة

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

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو أداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدره للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفى 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.

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

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 الأخر:

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

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

2-31 الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف 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 مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية:

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

- * يتضمن هذا البند زجاج لصب الأكليرك لصناعة البانيوهات ويتم إهلاكها بطريقة معدل النفاذ.
- يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.
 - يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

3-31 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 أقتنى 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 وعمولات 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 باقتناء 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 وتتوقف 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 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.



6-31 عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة العادلة وتظهر مخصصاً 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 والتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها. ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

7-31 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 مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

8-31 الإضمحلال

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

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

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

ب- الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة او 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 نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

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

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

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

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

ج- الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

د- الأصول غير المالية:

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

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها 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 او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

9-31 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 المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

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

د- إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح 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 لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

10-31 الأحتياطي القانوني

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

11-31 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 الإستردادية في قائمة الدخل على مدار فترة كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

12-31 موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

13-31 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 بالمخصص 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.

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 فبعض الشحنات الدولية يتم التحويل عند تحميل البضاعة بالميناء. ولا يكون للعميل حق الرد عموماً لهذه المنتجات.

ب- الفوائد الدائنة

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

ج- حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة 10% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور 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 الفسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار وأخذ أثر فترات السماح في الاعتبار.

ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم 79 لسنة 1975. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. 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 الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع 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 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.

2-ج- الضريبة المؤجلة

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

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

- (1) ليست تجميع الأعمال.
- (2) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة 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 او خسائر فروق عملة 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 لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

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.

- ويحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (49) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطى هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً 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 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 إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف والقياس

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" وباللزام 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. وتتكدب الشركة التزامات لتلك التكاليف سواءً في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.





القياس الأولي للالتزام عقد التأجير

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

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

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

19-31 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 وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم اولياً 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 بالنتيجة 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 ان واحد.



ب. الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

ج. الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

د. تغطية مخاطر التدفقات النقدية:

عندما يتم تحديد مشتق 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 أو الخسائر.

32- 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 بالقوائم المصرية بتاريخ 7 ابريل 2019 وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار 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.	3- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام 2020 بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام 2020 على ان يتم التطبيق عن القوائم المالية السنوية في 31 ديسمبر 2020 وذلك بداية من 1 يناير 2020.
4- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (1) "عرض القوائم المالية" المعدل 2019 - معيار المحاسبة المصري رقم (4) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (25) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (26) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (40) "الأدوات المالية: الإفصاحات"			وبتاريخ 20 سبتمبر 2020 قامت الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل تطبيق المعيار وذلك للعام المالي الذي يبدأ في أول يناير 2021.
			تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (47) وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام 2020 بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام 2020 على ان يتم التطبيق عن القوائم المالية السنوية في 31 ديسمبر 2020 وذلك بداية من 1 يناير 2020.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة 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. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام 2020 بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام 2020 على ان يتم التطبيق عن القوائم المالية السنوية في 31 ديسمبر 2020 وذلك بداية من 1 يناير 2020. وبتاريخ 20 سبتمبر 2020 قامت الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل تطبيق المعيار وذلك للعام المالي الذي يبدأ في أول يناير 2021.
معيار محاسبة 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 المؤجر 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 إيجارته 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. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام 2020 بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام 2020 على ان يتم التطبيق عن القوائم المالية السنوية في 31 ديسمبر 2020 وذلك بداية من 1 يناير 2020. وبتاريخ 20 سبتمبر 2020 قامت الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل تطبيق المعيار وذلك للعام المالي الذي يبدأ في أول يناير 2021. 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 والتخصيص رقم 176 لسنة 2018، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون 95 لسنة 95 وصدر قانون 176 لسنة 2018.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصرية المعدل رقم (38) "مزاي العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاي 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. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام 2020 بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام 2020 على ان يتم التطبيق عن القوائم المالية السنوية في 31 ديسمبر 2020 وذلك بداية من 1 يناير 2020.
إصدار محاسبي مصري رقم (1) "امتيازات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات الخ،...	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 .
	ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل 1 يناير 2019 للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (10) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام 2020 بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام 2020 على ان يتم التطبيق عن القوائم المالية السنوية في 31 ديسمبر 2020 وذلك بداية من 1 يناير 2020.	



33- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام 2020 الى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادي بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير المستلزمات اللازمة لعمليات التشغيل والطلب على خدمات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم الماليه الحاليه لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فأن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.