

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2018
وتقرير الفحص المحدود عليها

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢٠٣)
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢٠٣)

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفق لشركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 31 مارس 2018 وكذا القوائم المالية الدورية للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 31 مارس 2018 وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

KPMG حازم حسن

حسام عبد الوهاب حسن

سجل المحاسبين والمراجعين رقم 8581

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم 380



الإسكندرية في 10 مايو 2018

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
فأئمة المركز المالى الدورىة فى 31 مارس 2018

31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	إيضاح رقم	بالجنه المصرى
			الأصول غير المتداولة
72 349 026	70 450 371	(11)	الأصول الثابئة
29 277 698	30 181 279	(12)	مشروعات تحت التنفيذ
101 626 724	100 631 650		إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
52 558 274	57 113 834	(13)	مخزون
22 171 072	26 043 419	(14)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
1 223 594	1 253 350	(15)	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة
1 258 732	2 806 765	(16)	النقدية وما فى حكمها
77 211 672	87 217 368		إجمالى الأصول المتداولة
178 838 396	187 849 018		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية
95 553 550	95 553 550	(2-17)	رأس المال المصدر والمدفوع
2 976 542	2 976 542	(3-17)	الإحتياطى القانونى
(14 066 246)	(9 373 629)		(الخصائر)المرحلة
4 692 617	387 578		صافى ربح الفترة / العام
89 156 463	89 544 041		إجمالى حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
11 500 000	9 700 000	(18)	أقساط قروض طويلة الأجل
7 844 239	7 825 087	(19)	التزامات ضريبية مؤجلة
67 076	44 711		أوراق دفع طويلة الأجل
19 411 315	17 569 798		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
6 700 000	7 200 000	(18)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
12 313 987	11 341 788	(20)	بنوك سحب على المكشوف
18 779 397	24 401 835	(21)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
807 302	865 879	(22)	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
1 013 182	7 800	(23)	مخصصات
30 656 750	36 917 877	(24)	المستحق للأطراف ذوى العلاقة
70 270 618	80 735 179		إجمالى الإلتزامات المتداولة
89 681 933	98 304 977		إجمالى الإلتزامات
178 838 396	187 849 018		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (30) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورىة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: 10 مايو 2018


رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ مجدى مختار عبد الغنى الطاهر



المدير المالى

محاسب/ محمد القاضى



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية في 31 مارس 2018

31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			الأصول غير المتداولة
72 349 026	70 450 371	(11)	الأصول الثابتة
29 277 698	30 181 279	(12)	مشروعات تحت التنفيذ
101 626 724	100 631 650		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
52 558 274	57 113 834	(13)	مخزون
22 171 072	26 043 419	(14)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
1 223 594	1 253 350	(15)	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة
1 258 732	2 806 765	(16)	النقدية وما في حكمها
77 211 672	87 217 368		إجمالي الأصول المتداولة
178 838 396	187 849 018		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
95 553 550	95 553 550	(2-17)	رأس المال المصدر والمدفوع
2 976 542	2 976 542	(3-17)	الاحتياطي القانوني
(14 066 246)	(9 373 629)		(الخسائر) المرحلة
4 692 617	387 578		صافي ربح الفترة / العام
89 156 463	89 544 041		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
11 500 000	9 700 000	(18)	أقساط قروض طويلة الأجل
7 844 239	7 825 087	(19)	التزامات ضريبية مؤجلة
67 076	44 711		أوراق دفع طويلة الأجل
19 411 315	17 569 798		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
6 700 000	7 200 000	(18)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
12 313 987	11 341 788	(20)	بنوك سحب على المكشوف
18 779 397	24 401 835	(21)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
807 302	865 879	(22)	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
1 013 182	7 800	(23)	مخصصات
30 656 750	36 917 877	(24)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
70 270 618	80 735 179		إجمالي الالتزامات المتداولة
89 681 933	98 304 977		إجمالي الالتزامات
178 838 396	187 849 018		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (30) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: 10 مايو 2018

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ مجدي مختار عبد الغنى الطاهر

المدير المالي

محاسب/ محمد القاضى

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2018

الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2017	الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2018	إيضاح رقم	بالجنيه المصري العمليات المستمرة
35 264 432	35 054 869	(4)	الإيرادات
(23 752 074)	(28 281 022)	(5)	تكلفة النشاط
11 512 358	6 773 847		مجمل الربح
118 834	138 367	(6)	إيرادات تشغيل أخرى
(2 490 838)	(2 068 955)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(2 644 979)	(2 518 876)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
(214 203)	(423 921)		بدلات ومرتببات أعضاء مجلس الإدارة
6 281 172	1 900 462		الأرباح الناتجة من التشغيل
--	11 087	(9)	إيرادات تمويلية
(2 310 308)	(1 543 123)	(10)	مصروفات تمويلية
(2 310 308)	(1 532 036)		صافي المصروفات التمويلية
3 970 864	368 426		الربح قبل ضريبة الدخل
			ضريبة الدخل:
(817 037)	--		ضريبة الدخل الحالية
(85 448)	19 152	(1-19)	ضريبة الدخل المؤجلة
3 068 379	387 578		الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة
--	--		أرباح / (خسائر) من العمليات الغير مستمرة بعد
			ضريبة الدخل
3 068 379	387 578		صافي ربح الفترة
0.16	0.02	(26)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه مصري)

▪ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (30) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2018

الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2017	الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2018	بالجنيه المصري
3 068 379	387 578	صافي ربح الفترة
--	--	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
--	--	ضريبة الدخل
--	--	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
3 068 379	387 578	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (30) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2018

الإجمالي	ربح/(خسارة) الفترة	(الخسائر)/ الأرباح المرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	بالجنيه المصري
84 463 846	(2 831 154)	(11 235 092)	2 976 542	95 553 550	الرصيد في 1 يناير 2017
--	2 831 154	(2 831 154)	--	--	المحول (للخسائر) المرحلة
3 068 379	3 068 379	--	--	--	صافي ربح الفترة
87 532 225	3 068 379	(14 066 246)	2 976 542	95 553 550	الرصيد في 31 مارس 2017
89 156 463	4 692 617	(14 066 246)	2 976 542	95 553 550	الرصيد في 1 يناير 2018
--	(4 692 617)	4 692 617	--	--	المحول (للخسائر) المرحلة
387 578	387 578	--	--	--	صافي ربح الفترة
89 544 041	387 578	(9 373 629)	2 976 542	95 553 550	الرصيد في 31 مارس 2018

▪ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (30) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2018

31 مارس 2017	31 مارس 2018	إيضاح	بالجنيه المصري
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
3 970 864	368 426		صافي ربح الفترة قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح / (الخسائر) مع التدفقات
			النقدية من أنشطة التشغيل
2 147 097	2 198 412	(11)	الإهلاك
--	(1 005 382)	(23)	مخصصات مستخدمة
(216 006)	(11 087)	(10)،(9)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
2 094 302	1 543 123	(10)	فوائد مدينة ومصرفيات تمويلية
52 521	--		تسويات
8 048 778	3 093 492		
(10 758 984)	(4 555 560)		التغير في المخزون
156 481	(3 891 016)		التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
2 726 432	11 919 777		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
172 707	6 566 693		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(1 960 278)	(1 203 338)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(1 960 278)	(1 203 338)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(1 300 000)	(1 300 000)		التغير في القروض
1 171 829	(2 515 322)		التغير في بنوك سحب على المكشوف
(128 171)	(3 815 322)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(1 915 742)	1 548 033		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
2 211 977	1 258 732	(16)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
296 235	2 806 765	(16)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (28).

▪ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (30) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.

1- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

1-1 التأسيس

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

- يتمثل غرض الشركة في الآتى:
- 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 الكبائن الألمونيوم والبانيوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكليلريك المعاد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانيوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان ، تصنيع وتجارة إسطوانات منتجات البلاستيك والأكليلريك ، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة ، إنشاء وحدة آلية لدهان الالكتروستاتيك لخدمة منتجات الشركة والغير ، إنشاء معمل إلكترونى معتمد للإختبارات والتحليل الصناعية لكافة أشكال المنتجات للشركة وللغير . كل ما سبق بما لا يتعارض مع أحكام القوانين واللوائح السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة .

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

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

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10 مايو 2018.

2- أسس إعداد القوائم المالية

1-2 الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

2-2 أسس القياس

أعدت القوائم المالية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:

- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

3-2 عملة التعامل وعملة العرض

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

4-2 استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي 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.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.

- المخصصات.

أ- 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 تنتم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تنتم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

- الشركة بها عدة قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:-

القطاعات	العمليات
الأكريليك	تصنيع وبيع الأكريليك
البانويوهات	تصنيع وبيع البانويوهات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج	تصنيع وبيع الزجاج

				الإيرادات* بالجنية المصري	1-3
النسبة %	2017/3/31	النسبة %	2018/3/31		
15.44	5 446 070	21.23	7 440 936	الأكريلك	
33.73	11 895 600	25.89	9 076 008	البانويوهات	
48.90	17 244 508	50.86	17 830 302	البلاستيك	
0.99	348 558	1.04	365 455	البوليستر	
0.94	329 696	0.98	342 168	الزجاج	
%100	35 264 432	%100	35 054 869		
				أرباح / (خسائر) قبل الضريبة* بالجنية المصري	2-3
(22.22)	(882 451)	(90.55)	(333 605)	الأكريلك	
124.9	4 959 570	159.85	588 931	البانويوهات	
13.08	519 673	69.2	254 928	البلاستيك	
(2.43)	(96 513)	(16.61)	(61 184)	البوليستر	
(13.33)	(529 415)	(21.89)	(80 644)	الزجاج	
%100	3 970 864	%100	368 426		
				الأصول* بالجنية المصري	3-3
18.55	32 822 912	19.26	36 178 852	الأكريلك	
13.51	23 909 723	16.36	30 747 079	البانويوهات	
42.93	75 960 154	38.44	72 203 542	البلاستيك	
0.47	827 625	0.56	1 047 998	البوليستر	
2.78	4 917 313	2.5	4 697 475	الزجاج	
21.75	38 483 171	22.88	42 974 072	أصول أخرى غير محملة	
%100	176 920 898	%100	187 849 018		
				الالتزامات* بالجنية المصري	4-3
7.28	6 505 941	5.13	5 041 136	الأكريلك	
2.82	2 517 165	6.83	6 717 852	البانويوهات	
9.86	8 809 620	7.71	7 579 982	البلاستيك	
0.15	137 645	0.0	—	البوليستر	
0.02	17 818	0.06	59 270	الزجاج	
79.87	71 400 484	80.27	78 906 737	التزامات أخرى غير محملة	
%100	89 388 673	%100	98 304 977		

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2018

5-3 قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		قطاع الزجاج		قطاع البوليستر		قطاع البلاستيك		قطاع الباثوهات		قطاع الأكرليك		بالجنيه المصري
2017/3/31	2018/3/31	2017/3/31	2018/3/31	2017/3/31	2018/3/31	2017/3/31	2018/3/31	2017/3/31	2018/3/31	2017/3/31	2018/3/31	
35 264 432	35 054 869	329 696	342 168	348 558	365 455	17 244 508	17 830 302	11 895 600	9 076 008	5 446 070	7 440 936	الإيرادات
(23 752 074)	(28 281 022)	(597 944)	(277 556)	(368 169)	(371 243)	(12 359 097)	(13 883 939)	(5 623 466)	(7 419 536)	(4 803 398)	(6 328 748)	تكلفة النشاط
11 512 358	6 773 847	(268 248)	64 612	(19 611)	(5 788)	4 885 411	3 946 363	6 272 134	1 656 472	642 672	1 112 188	مجمل الربح / (الخسارة)
118 834	138 367	4 767	3 675	1 404	1 401	60 865	69 712	27 766	27 005	24 032	36 574	إيرادات تشغيل أخرى
(2 490 838)	(2 068 955)	(99 924)	(54 944)	(29 423)	(20 954)	(1 275 775)	(1 042 378)	(581 991)	(403 802)	(503 725)	(546 877)	مصروفات البيع والتوزيع
(2 644 979)	(2 518 876)	(106 108)	(66 892)	(31 244)	(25 510)	(1 354 724)	(1 269 057)	(618 007)	(491 614)	(534 896)	(665 803)	مصروفات إدارية وعمومية
(214 203)	(423 921)	(8 593)	(11 258)	(2 530)	(4 293)	(109 712)	(213 579)	(50 049)	(82 737)	(43 319)	(112 054)	بدلات ومرتبات أعضاء مجلس الإدارة
6 281 172	1 900 462	(478 106)	(64 807)	(81 404)	(55 144)	2 206 065	1 491 061	5 049 853	705 324	(415 236)	(175 972)	الأرباح / (الخسائر) الناتجة من التشغيل
--	11 087	--	297	--	114	--	5 588	--	2 155	--	2 933	إيرادات تمويلية
(2 310 308)	(1 543 123)	(51 309)	(16 134)	(15 109)	(6 154)	(1 686 392)	(1 241 721)	(90 283)	(118 548)	(467 215)	(160 566)	مصروفات تمويلية**
(2 310 308)	(1 532 036)	(51 309)	(15 837)	(15 109)	(6 040)	(1 686 392)	(1 236 133)	(90 283)	(116 393)	(467 215)	(157 633)	صافي المصروفات التمويلية
3 970 864	368 426	(529 415)	(80 644)	(96 513)	(61 184)	519 673	254 928	4 959 570	588 931	(882 451)	(333 605)	الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
(817 037)	--	(32 777)	--	(9 651)	--	(418 476)	--	(190 903)	--	(165 230)	--	ضريبة الدخل الحالية
(85 448)	19 152	(3 428)	509	(1 009)	194	(43 765)	9 649	(19 965)	3 738	(17 281)	5 062	ضريبة الدخل المؤجلة
3 068 379	387 578	(565 620)	(80 135)	(107 173)	(60 990)	57 432	264 577	4 748 702	592 669	(1 064 962)	(328 543)	صافي ربح / (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل

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

** يتضمن بند مصروفات تمويلية مبلغ 935 675 جنيه مصري (1 031 302 جنيه مصري في 31 مارس 2017) يمثل مصروفات تمويلية خاصة بقرض MTL لشراء آلات يتم تحميلها مباشرة على قطاع البلاستيك.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2018

3-6 القطاعات التشغيلية على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي		أخرى		قطاع الزجاج		قطاع البولستر		قطاع البلاستيك		قطاع البانوهات		قطاع الاكرليك		بالجنيه المصري
31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس	
2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	
77 134 240	88 557 511	--	--	469 367	714 200	736 503	914 126	32 032 672	32 067 721	20 009 043	26 735 847	23 886 655	28 125 617	أصول القطاعات
23 775 846	28 841 136	23 775 846	28 841 136	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	أصول غير موزعة
100 910 086	117 398 647	23 775 846	28 841 136	469 367	714 200	736 503	914 126	32 032 672	32 067 721	20 009 043	26 735 847	23 886 655	28 125 617	إجمالي الأصول
17 988 189	19 398 240	--	--	17 818	59 270	137 645	--	8 809 620	7 579 982	2 517 165	6 717 852	6 505 941	5 041 136	التزامات القطاعات
71 400 484	78 906 737	71 400 484	78 906 737	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	التزامات غير موزعة
89 388 673	98 304 977	71 400 484	78 906 737	17 818	59 270	137 645	--	8 809 620	7 579 982	2 517 165	6 717 852	6 505 941	5 041 136	إجمالي الالتزامات
137 226 245	139 810 108	26 041 055	26 411 608	4 879 952	4 904 427	557 303	613 593	75 153 701	76 686 324	8 692 370	9 337 140	21 901 864	21 857 016	أصول ثابتة
61 215 433	69 359 737	11 333 730	12 278 672	432 005	921 152	466 181	479 721	31 226 218	36 550 503	4 791 692	5 325 908	12 965 607	13 803 781	مجمع الإهلاك

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2018

		الإيرادات
		بالجنيه المصري
<u>2017/3/31</u>	<u>2018/3/31</u>	
24 587 587	29 346 341	مبيعات محلي
10 676 845	5 708 528	مبيعات تصدير
<u>35 264 432</u>	<u>35 054 869</u>	
-5		
تكلفة النشاط		
بالجنيه المصري		
19 844 348	16 247 520	خامات مباشرة
3 748 027	2 932 907	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
3 637 446	3 871 586	أجور ومرتبآت وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
2 495 247	3 168 914	مصروفات صناعية مباشرة وغير مباشرة
2 034 157	2 096 749	إهلاك الأصول الثابتة
(8 007 151)	(36 654)	التغير في المخزون
<u>23 752 074</u>	<u>28 281 022</u>	
-6		
إيرادات تشغيل أخرى		
بالجنيه المصري		
5 763	--	دعم صادرات
79 452	90 620	إيرادات بيع مخلفات
2 598	39 562	خصم مكتسب
31 021	8 185	إيرادات تركيب كبائن
<u>118 834</u>	<u>138 367</u>	
-7		
مصروفات البيع والتوزيع		
بالجنيه المصري		
593 667	809 789	مرتبآت وخدمات مؤداه
349 570	237 818	إعلانات ومعارض
60 190	176 473	نولون وشحن وتخليص
262 262	291 420	مصروفات سيارات
108 090	148 120	ايجارات
40 871	--	عمولات وحوافز وبدلات وتسويات
590 536	86 141	حوافز تنشيط مبيعات
57 238	50 154	مصروفات تأجير تمويلي
93 417	130 399	انتقالات وسفر
334 997	138 641	مصروفات أخرى *
<u>2 490 838</u>	<u>2 068 955</u>	

* يتضمن بند مصروفات أخرى مصروفات تليفونات ورسوم وصيانة وعينات وإيجارت ومصروفات نثرية.

8- مصروفات إدارية وعمومية

<u>2017/3/31</u>	<u>2018/3/31</u>	بالجنيه المصري
1 575 567	1 589 118	أجور ومرتببات ومكافآت وخدمات مؤداه
80 446	89 430	مصروفات سيارات
97 926	49 387	أتعاب مهنية
112 940	101 663	إهلاك أصول ثابتة
70 144	103 205	بريد وتليفون وكهرباء
265 189	93 051	رسوم ودمغات
111 429	140 332	بدل سفر وانتقال
9 000	68 323	إعلانات واشتراكات جرائد ومشاطرة
21 923	--	مصروفات تأجير تمويلي
50 700	46 538	دراسات واستشارات
33 900	45 500	ايجارات
36 057	31 500	تبرعات
179 758	160 829	مصروفات أخرى*
2 644 979	2 518 876	

* يتضمن بند مصروفات أخرى مصروفات أدوات كتابية وضيافة وبوفيه وهدايا ومصروفات نثريه.

9- إيرادات تمويلية

<u>2017/3/31</u>	<u>2018/3/31</u>	بالجنيه المصري
--	11 087	صافي خسائر فروق تقييم عملات
--	11 087	

10- مصروفات تمويلية

<u>2017/3/31</u>	<u>2018/3/31</u>	بالجنيه المصري
2 094 302	1 543 123	فوائد مدينة ومصروفات تمويلية
216 006	--	صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
2 310 308	1 543 123	

11- الأصول الثابتة

الإجمالي	حاسب آلي	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	عدد واسطميات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أرضي	بالجنيه المصري
التكلفة								
139 510 351	1 139 249	889 575	1 530 332	40 795 092	73 916 366	19 334 647	1 905 090	الرصيد في 1 يناير 2018
299 757	41 634	15 020	--	243 103	--	--	--	الإضافات
<u>139 810 108</u>	<u>1 180 883</u>	<u>904 595</u>	<u>1 530 332</u>	<u>41 038 195</u>	<u>73 916 366</u>	<u>19 334 647</u>	<u>1 905 090</u>	الرصيد في 31 مارس 2018
الإهلاك								
67 161 325	785 792	681 733	1 466 055	22 051 995	35 635 142	6 540 608	--	الرصيد في 1 يناير 2018
2 198 412	36 139	13 472	12 050	645 692	1 311 021	180 038	--	إهلاك الفترة
<u>69 359 737</u>	<u>821 931</u>	<u>695 205</u>	<u>1 478 105</u>	<u>22 697 687</u>	<u>36 946 163</u>	<u>6 720 646</u>	<u>--</u>	الرصيد في 31 مارس 2018
صافي القيمة الدفترية في								
<u>70 450 371</u>	<u>358 952</u>	<u>209 390</u>	<u>52 227</u>	<u>18 340 508</u>	<u>36 970 203</u>	<u>12 614 001</u>	<u>1 905 090</u>	31 مارس 2018
<u>72 349 026</u>	<u>353 457</u>	<u>207 842</u>	<u>64 277</u>	<u>18 743 097</u>	<u>38 281 224</u>	<u>12 794 039</u>	<u>1 905 090</u>	31 ديسمبر 2017
<u>20 221 674</u>	<u>597 417</u>	<u>500 559</u>	<u>1 289 322</u>	<u>16 398 779</u>	<u>1 435 597</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	أصول مهلكة دفترياً بالكامل

- يوجد رهن تجارى من الدرجة الأولى على آلات ومعدات واسطميات لصالح البنك التجارى الدولى وبنك عودة لضمان مديونيتهم طرف الشركة.

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

الأصول الثابتة

بالجنيه المصري	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	عدد واسطوانات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	حاسب آلي	الإجمالي
<u>التكلفة</u>								
الرصيد في 1 يناير 2017	1 905 090	19 334 647	72 624 571	37 409 263	1 718 322	870 928	863 338	134 726 159
الإضافات	--	--	684 493	1 735 606	--	--	79 987	2 500 086
الرصيد في 31 مارس 2017	1 905 090	19 334 647	73 309 064	39 144 869	1 718 322	870 928	943 325	137 226 245
<u>الإهلاك</u>								
الرصيد في 1 يناير 2017	--	5 820 428	30 446 867	19 942 665	1 580 855	627 576	649 945	59 068 336
إهلاك الفترة	--	180 047	1 294 755	599 359	27 050	13 803	32 083	2 147 097
الرصيد في 31 مارس 2017	--	6 000 475	31 741 622	20 542 024	1 607 905	641 379	682 028	61 215 433
<u>صافي القيمة الدفترية في</u>								
31 مارس 2017	1 905 090	13 334 172	41 567 442	18 602 845	110 417	229 549	261 297	76 010 812
31 ديسمبر 2016	1 905 090	13 514 219	42 177 704	17 466 598	137 467	243 352	213 393	75 657 823
أصول مهلكة دفترياً بالكامل	--	--	1 364 785	16 359 200	1 207 322	455 797	428 260	19 815 364

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

12 - مشروعات تحت التنفيذ

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/3/31</u>	بالجنيه المصرى
19 500 000	19 500 000	اراضى *
7 982 974	8 689 970	آلات ومعدات
958 408	1 096 685	عدد واسطمبات
126 140	184 448	مباني ومرافق
710 176	710 176	حاسب آلى وبرامج
<u>29 277 698</u>	<u>30 181 279</u>	

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

13 - المخزون

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/3/31</u>	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
5 726 961	7 427 246		خامات
3 715 750	3 240 711		مستلزمات
1 385 342	1 705 747		مواد تعبئة
964 942	1 151 446		قطع غيار ومهمات وقود وزيوت
11 906 173	13 884 410		إنتاج تحت التشغيل
29 628 200	27 686 617		إنتاج تام
660 294	3 447 045		اعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>53 987 662</u>	<u>58 543 222</u>		
<u>(1 429 388)</u>	<u>(1 429 388)</u>	(23)	يخصم: الإضمحلال فى قيمة المخزون *
<u>52 558 274</u>	<u>57 113 834</u>		

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

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2018

14- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/3/31</u>	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
13 920 152	17 053 210		العملاء
6 061 902	5 277 539		أوراق قبض
4 233 941	4 298 281		مدينون متنوعون
763 340	1 061 149		مصرفات مدفوعة مقدماً
478 857	1 690 514		أرصدة مدينة أخرى
6 281	--		دفعات مقدمة تأجير تمويلي - أصول ثابتة*
43 873	--		مدينون متنوعون تأجير تمويلي**
25 508 346	29 380 693		
			يخصم:
(704 748)	(704 748)	(23)	الإضمحلال فى قيمة العملاء***
(2 632 526)	(2 632 526)	(23)	الإضمحلال فى قيمة المدينون***
22 171 072	26 043 419		

* يتمثل البند في رصيد الدفعات المقدمة قصيرة الأجل لتمويل عقود التأجير التمويلي من الشركة الدولية للتأجير التمويلي (إنكوليس) والتي تستهلك وتحمل علي قائمة الدخل بنصيبها من الأقساط المستحقة خلال عام من الشيكات المقدمة إلي الشركة الدولية للتأجير التمويلي.

** يتمثل البند في القيمة المقابلة للشيكات التي لم تقدم للصرف والشيكات المستحقة السداد خلال عام والمقدمة إلي الشركة الدولية للتأجير التمويلي (إنكوليس).

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

15- مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/3/31</u>	بالجنيه المصرى
1 223 594	1 253 350	ضرائب خصم من المنبع
1 223 594	1 253 350	

16- النقدية وما في حكمها

		بالجنيه المصرى
1 115 311	2 513 469	بنوك حسابات جارية
143 421	293 296	نقدية بالخرزينة
1 258 732	2 806 765	النقدية وما في حكمها

17- رأس المال والاحتياطيات

عدد الأسهم	31/3/2018	31/12/2017
في نهاية الفترة/ العام	19 110 710	19 110 710

1-17 رأس المال المرخص

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

2-17 رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 95 553 550 جنيه مصري موزع على 19 110 710 سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات مصرية للسهم الواحد وذلك كما يلي:-

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في 3 مارس 2016 على زيادة رأس المال المرخص به من 50 مليون جنيه إلى 500 مليون جنيه وكذلك زيادة رأس المال المصدر من 50 مليون جنيه إلى 100 مليون جنيه بزيادة قدرها 50 مليون حنية موزعة على 10 مليون سهم بقيمة اسمية 5 جنيه للسهم 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 الرتيم 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 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.

- يحق لحملة الأسهم العادية استلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق في صوت واحد لكل سهم وذلك لاجتماعات الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة.

3-17 الاحتياطي القانوني

بالجنيه المصري

31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018
2 976 542	2 976 542
<u>2 976 542</u>	<u>2 976 542</u>

الاحتياطي القانوني

- الاحتياطي القانوني: طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 5% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

- الاحتياطيات الأخرى: يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح من مجلس الإدارة تحيل باقي الأرباح أو تكوين احتياطي غير عادي من باقي الأرباح بعد التوزيع.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2018

4-17 إدارة رأس المال

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

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في 31 مارس 2018 و 31 ديسمبر 2017:

31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	إيضاح رقم	جنيه مصري
30 513 987	28 241 788	(18)،(20)	إجمالي القروض وأوراق الدفع
5 718 884	5 205 950	(21)	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
67 076	44 711		أوراق دفع قصيرة الأجل
36 299 947	33 492 449		أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي القروض وأوراق الدفع
(1 258 732)	(2 806 765)	(16)	يخصم:
(660 294)	(3 447 045)	(13)	النقدية وما في حكمها
34 380 921	27 238 639		اعتمادات مستنديه
89 156 463	89 544 041		صافي القروض
123 537 384	116 782 680		حقوق الملكية
% 27.83	% 23.32		إجمالي حقوق الملكية
			نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية

18 - قروض وتسهيلات ائتمانية

2017/12/31	2018/3/31	قيمة القرض	الفائدة %	بالجنيه المصري
11 500 000	9 700 000	30 000 000	الكورينور + 2.75 % سنوياً	التزامات طويلة الاجل قرض بنك عودة
				قرض متوسط الأجل ممنوح من بنك عودة مصر بموجب عقد تمويل في 17 نوفمبر 2014 بغرض شراء خطوط انتاج واسطمبات 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 الاولى 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.
11 500 000	9 700 000			التزامات متداوله
6 700 000	7 200 000			أقساط قرض بنك عودة تستحق خلال عام
6 700 000	7 200 000			
18 200 000	16 900 000			

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2018

		19- ضرائب الدخل
		1-19 التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة
		الأصول الثابتة واهلاكاتها
		<i>بالجنيه المصري</i>
2017/12/31	2018/3/31	
7 404 043	7 844 239	
440 196	(19 152)	
7 844 239	7 825 087	
		الرصيد اول الفترة
		المحمل على قائمة الدخل
		الرصيد آخر الفترة
		2-19 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.		
		<i>بالجنيه المصري</i>
2017/12/31	2018/3/31	
4 766 662	4 766 662	
1 013 182	7 800	
5 779 844	4 774 462	
		الاضمحلال في قيم الأصول
		المخصصات
		الإجمالي
		3-19 التسوية للوصول إلى معدل الضريبة المحلي (السعر الفعلي للضريبة على الدخل):
		<i>بالجنيه المصري</i>
2017/12/31	2018/3/31	
5 132 813	368 426	
1 154 883	82 896	(22.5%)
(5 175 505)	(5 175 505)	
140 033	--	
(440 196)	19 152	
--	--	(22.5%)
--	--	
		الرياح قبل الضريبة
		الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
		خسائر ضريبة مرحلة
		بنود أخرى
		فرق الإهلاك
		الضريبة من واقع الإقرار الضريبي
		نسبة الضريبة إلى الربح المحاسبي
		20- بنوك سحب على المكشوف
تتمثل البنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية تسدد عند الطلب.		
		<i>بالجنيه المصري</i>
2017/12/31	2018/3/31	
63 843	--	
12 250 144	11 341 788	
12 313 987	11 341 788	
		بنوك عملة اجنبية
		بنوك عملة محلية *
		21- موردون وأرصدة دائنة أخرى
		<i>بالجنيه المصري</i>
4 466 749	9 129 578	
5 718 884	5 205 950	
914 912	862 501	
2 130 595	3 065 879	
2 894 024	2 283 695	
2 654 233	3 854 232	
18 779 397	24 401 835	
		موردون
		أوراق دفع *
		دائنون متنوعون
		عملاء دائنة
		مصاريف مستحقة
		تأمينات من الغير

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2018

22- مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة

2017/12/31	2018/3/31	بالجنيه المصرى
407 914	473 378	ضرائب كسب العمل
288 282	287 121	ضرائب قيمة مضافة
93 054	90 668	ضرائب خصم واطافة
18 052	14 712	ضرائب دمغة
807 302	865 879	

23- الاضمحلال في قيم الأصول - المخصصات

الاضمحلال في قيم الأصول في 31 ديسمبر 2017						
الرصيد في 2017/12/31	الرصيد في 2018/3/31	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	عملاء	المخزون	مخصصات*	بالجنيه المصرى
6 647 011	5 779 844	2 632 526	704 748	1 429 388	1 013 182	الرصيد في اول يناير
132 833	---	---	---	---	---	مكون خلال الفترة/ العام
(1 000 000)	(1 005 382)	---	---	---	(1 005 382)	المستخدم خلال الفترة/العام
5 779 844	4 774 462	2 632 526	704 748	1 429 388	7 800	الرصيد في نهاية الفترة/العام

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

24- 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 الدورية:

2017/12/31	2018/3/31	حجم التعامل	طبيعة التعامل	نوع الطرف	اسم الشركة	بالجنيه المصرى
1 018 259	1 299 385	1 334 529	جاري	رئيس مجلس الإدارة	المستحق لأطراف ذوي علاقة	
29 638 491	35 618 492	35 638 491	جاري	مساهم	مهندس / مجدي مختار عبد الغنى الطاهر	
30 656 750	36 917 877				شركة الرتيم للتنمية والتعمير	

25- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

2017/12/31	2018/3/31	بالجنيه المصرى
2 605 095	2 605 095	خطابات ضمان
755 800	---	ارتباطات رأسمالية
3 360 895	2 605 095	

26- نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

2017/3/31	2018/3/31	بالجنيه المصرى
3 068 379	387 578	صافى ربح الفترة
19 110 710	19 110 710	عدد الأسهم في 31 مارس
0.16	0.02	نصيب السهم في الأرباح (جنيه/سهم)

الموقف	السنوات	نوع الضريبة	الموقف الضريبي
تم سداد المطالبات بعد قرارات اللجنة الداخلية ولا يوجد أي خلافات ضريبية حيث تم حل النزاع نهائياً.	من بداية النشاط وحتى 2004	ضريبة الشركات	
لم تقع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص وتم اعتماد الإقرار الضريبي المقدم من الشركة وتسوية الفروق.	من 2005 حتى 2007		
تم الفحص واستلام نموذج (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 5.1 مليون جنيه متنازع عليه محول الى لجنة الطعن وتم سداد 3.1 مليون جنيه لحين فصل لجنة الطعن في النزاع.	2009/2008		
أستلمت الشركة نموذج (19) بقيمة ضريبة 29.7 مليون جنيه لعدم تقييم مستندات الفحص وتم الطعن على النموذج من قبل الشركة لعدم حضور مأمور الضرائب لمقر الشركة للفحص ولم يتم تحديد لجنة حتى تاريخه	2010		
ورد إخطار للشركة بوقعها ضمن العينة العشوائية للفحص وتم الفحص وانتظار نموذج (19) فحص.	2014 / 2011		
تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.	2017/2015		
تم الفحص وتسوية ضريبة كسب العمل مع مصلحة الضرائب وتم السداد بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2008	ضريبة كسب العمل	
تم الفحص واستلام نموذج 28 بقيمة ضريبة 3.7 مليون جنيه وتم الطعن عليه وتحديد لجنة داخلية.	من 2009 حتى 2013		
لم يتم الفحص حتى الآن ويتم السداد شهرياً بانتظام.	2014 حتى 2018		
تم الفحص والسداد بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2016	ضريبة الدمغة	
يتم السداد بانتظام لأي مستحقات	2018 / 2017		
تم الفحص وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.	حتى عام 2008	ضريبة القيمة المضافة	
تم الفحص ونتيجة الفحص وجود فروق ضريبية بمبلغ 103 352 جنيه تم سدادها في فبراير 2018.	من 2009 حتى 2013		
تم الفحص وفي انتظار نموذج 15.	من 2014 حتى 2016		
يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية	2018 / 2017		

28- 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 11 087 جنيه إلى التغيير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لأنه ناتج عن معاملات خلال العام وتقييم أرصدة العملاء آخر العام.
- تم إضافة فوائد ومصرفوات بنكية الى التغيير في بنوك سحب على المكشوف بمبلغ 1 543 123 جنيه.

29- إدارة المخاطر المالية

1-29 عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر الائتمان

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

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

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

2017/12/31	2018/3/31	
19 982 054	22 330 749	أوراق القبض والعملاء
(704 748)	(704 748)	الأضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
<u>3.52%</u>	<u>3.16%</u>	نسبة الأضمحلال إلى إجمالي المديونيات

ب- مخاطر السيولة

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

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيان بالجنبة المصري
			31 مارس 2018
11 341 788	11 341 788	(20)	بنوك سحب على المكشوف
24 401 835	24 446 546	(21)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
7 200 000	16 900 000	(18)	قروض وتسهيلات بنكية
<u>42 943 623</u>	<u>52 688 334</u>		
			31 ديسمبر 2017
12 313 987	12 313 987	(20)	بنوك سحب على المكشوف
18 779 397	18 846 473	(21)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
6 700 000	18 200 000	(18)	قروض وتسهيلات بنكية
<u>37 793 384</u>	<u>49 360 460</u>		

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.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2018

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

البيانات	دولار أمريكي	يورو	الإجمالي بالجنيه المصري
31 مارس 2018			
عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة	1 046 581	531 141	30 007 369
بنوك حسابات جارية	1 517 483	652 353	40 960 534
إجمالي الأصول بالعملة	2 564 064	1 183 494	70 967 903
موردين وأرصدة دائنة	5 110 948	--	90 412 671
إجمالي الالتزامات بالعملة	5 110 948	--	90 412 671
(عجز) / فائض التعرض للخطر	(2 546 884)	1 183 494	(19 444 768)
المعادل بالجنيه المصري	(45 054 395)	25 609 627	(19 444 768)
31 ديسمبر 2017			
عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة	132 656	27 324	2 941 829
بنوك حسابات جارية	82 808	669	1 489 793
إجمالي الأصول بالعملة	215 464	27 993	4 431 622
موردين وأرصدة دائنة	529 201	--	9 430 354
إجمالي الالتزامات بالعملة	529 201	--	9 430 354
(عجز) // فائض التعرض للخطر	(313 737)	27 993	(4 998 732)
المعادل بالجنيه المصري	(5 590 792)	592 060	(4 998 732)

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

أسعار الإقفال		متوسط أسعار الصرف		
2017/12/31	2018/3/31	2017/12/31	2018/3/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
17.82	17.69	17.94	17.69	دولار امريكى
21.15	21.64	20.41	21.64	يورو

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره 10% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 31 مارس 2018 قد يؤدي إلى زيادة الأرباح بمبلغ 1 944 477 جنيه مصري (نقص في الأرباح بمبلغ 499 873 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2017) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام 2017.

كما أن انخفاض قدره 10% في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 31 ديسمبر 2017 قد يكون له نفس التغيير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

2-29 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.

29-3 مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/3/31</u>	إيضاح رقم	البيان بالجنيه المصرى
1 115 311	2 513 469	(16)	أصول مالية بنوك مدينه
1 115 311	2 513 469		
18 200 000	16 900 000	(18)	التزامات مالية قروض وتسهيلات بنكية
12 313 987	11 341 788	(20)	بنوك سحب على المكشوف
30 513 987	28 241 788		
7 364 483	1 543 123	(10)	فوائد مدينة على الالتزامات المالية

29-4 تقدير القيمة العادلة

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

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

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

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

30- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

1-30 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.

2-30 العمليات غير المستمرة

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

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

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

3-30 الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراق 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 الإقضاء

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

ج- الإهلاك

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

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

* يتضمن هذا البند أواح 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.

30-4 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 أفتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

30-5 تكلفة الإقراض

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

30-6 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 للإلتزام 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.

30-7 عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment" (32-9) ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها.

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

30-8 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.

30-9 الاضمحلال

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.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على أفلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات 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 الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة 20% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

ب- الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة 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 الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

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

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

ج- الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة توييب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقًا 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 مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين موبوءة كمتاحة 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 موبوءة كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

د- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. يتم إجراء 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 الاصول -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 الإسترادية 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 للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

10-30 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 لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

30-11 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.

30-12 الإقتراض

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

30-13 موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

30-14 مخصصات

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

أ. المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة و بعد الحصول علي 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 و المناقشات و الإتفاقيات مع تلك الأطراف.

30-15 الإيراد

أ- البضاعة المباعة

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند:-

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

ب- الفوائد الدائنة

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

ج- حصة العاملين في الأرباح

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

30-16 المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجابية المحصلة بقائمة الدخل كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

ب- مزايا العاملين

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

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم 79 لسنة 1975. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر 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.

ج-1 ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

ج-2 الضريبة المؤجلة

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

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

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

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وخصص في مشروعات مشتركة التي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

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

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

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

د- الإيرادات و التكاليف 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.

17-30 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.

18-30 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

19-30 التأجير التمويلي

بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون 95 لسنة 1995 فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الدخل عن السنة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

20-30 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 الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ب. الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

ج. الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر 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 الآخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر