

الاسكندرية فى : 2019/05/14م

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة و بعد ،،،

نتشرف بأن نرفق طيه القوائم المالية و تقرير مراقب الحسابات عليها و ذلك عن الفترة المالية المنتهية فى 2019/03/31م.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،



م. استشارى / مجدى مختار الطاهر

رئيس مجلس ادارة

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك و الاكريك

www.rubexegypt.eg

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريليك (ش.م.م) - مقيدة بالجدول الرئيسى للبورصة المصرية من 1997

- **Cairo:**
87 Abdel Aziz Fahmy St . Saint Fatima Sq., Heliopolis, E g y p t
Tel.: +2 02 27757347 - 27756456 / Fax: +2 02-27757517 / Customer Service: 19082
- **Factories Complex - Alexandria:**
New Borg El-Arab City-3rd Industrial Zone, Egypt. P.O. Box No.: 52 Borg El-Arab
Tel.: +2 03 4622025 - +2 010 21062610 - 010 21062641 / Fax: +2 03 4622026

- **القاهرة:**
87 شارع عبد العزيز فهمى، ميدان سانت فاتيما، مصر الجديدة، ج.م.ع.
تليفون: 27756456 - 27757347 +2 02 / فاكس: 27757517 +2 02 / خدمة العملاء: 19082
- **مجمع المصانع - الإسكندرية:**
مدينة برج العرب الجديدة، المنطقة الصناعية الثالثة، ج.م.ع.ص. ب. 52 برج العرب
تليفون: 21062641 - 010 21062610 - 010 21062641 +2 03 / فاكس: 4622026 +2 03

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019
وتقرير الفحص المحدود عليها



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

المحتويات

1	تقرير الفحص المحدود
2	قائمة المركز المالي الدورية
3	قائمة الدخل الدورية
4	قائمة الدخل الشامل الدورية
5	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
6	قائمة التدفقات النقدية الدورية
39-7	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية



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 الدورية المرفق لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 31 مارس 2019 وكذا القوائم المالية الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (2410) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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. ويقل 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

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 روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 31 مارس 2019 وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

KPMG حازم حسن

حسام عبد الوهاب

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



الإسكندرية في 14 مايو 2019

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية في 31 مارس 2019

31 ديسمبر 2018	31 مارس 2019	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
67 863 664	66 517 214	(12)	الأصول الثابتة
32 279 851	35 061 253	(13)	مشروعات تحت التنفيذ
494 062	411 718		مدينون تأجير تمويلي طويل الاجل
100 637 577	101 990 185		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
71 306 472	65 004 046	(14)	مخزون
42 784 643	65 554 478	(15)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
4 370 594	5 631 523	(16)	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة
4 299 561	2 217 569	(17)	النقدية وما في حكمها
122 761 270	138 407 616		إجمالي الأصول المتداولة
223 398 847	240 397 801		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
95 553 550	95 553 550	(2-18)	رأس المال المصدر والمدفوع
2 976 542	3 265 081	(3-18)	الاحتياطي القانوني
(9 373 629)	5 482 251		الأرباح/(الخسائر) المرحلة
15 144 419	8 556 791		صافي ربح الفترة/ العام
104 300 882	112 857 673		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
4 300 000	2 150 000	(19)	أقساط قروض طويلة الأجل
7 244 843	7 159 722	(1-21)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
394 062	328 386		أوراق دفع طويلة الأجل
11 938 905	9 638 108		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
7 200 000	7 550 000	(19)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
21 358 888	31 861 949	(22)	بنوك سحب على المكشوف
30 711 498	27 304 872	(23)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
856 967	3 090 900	(24)	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
1 507 800	1 507 800	(25)	مخصصات
45 523 907	46 586 499	(26)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
107 159 060	117 902 020		إجمالي الالتزامات المتداولة
119 097 965	127 540 128		إجمالي الالتزامات
223 398 847	240 397 801		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (33) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: 14 مايو 2019

المدير المالي
محاسب/ محمد القاضي
رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ مجدي مختار عبد الغنى الطاهر

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2018	الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2019	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			<u>العمليات المستمرة</u>
35 054 869	62 807 759	(4)	الإيرادات
(28 281 022)	(42 579 924)	(5)	تكلفة النشاط
<u>6 773 847</u>	<u>20 227 835</u>		مجمول الربح
138 367	334 769	(6)	إيرادات تشغيل أخرى
(2 068 955)	(2 604 696)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(2 518 876)	(4 446 124)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
(423 921)	(467 636)	(9)	بدلات ومرتببات أعضاء مجلس الإدارة
--	(606 806)		مصروفات تشغيل أخرى
<u>1 900 462</u>	<u>12 437 342</u>		الأرباح الناتجة من التشغيل
11 087	--	(10)	الإيرادات التمويلية
(1 543 123)	(1 668 383)	(11)	مصروفات تمويلية
<u>(1 532 036)</u>	<u>(1 668 383)</u>		صافي المصروفات التمويلية
<u>368 426</u>	<u>10 768 959</u>		الربح قبل ضريبة الدخل
--	(2 297 289)	(3-21)	<u>ضريبة الدخل:</u>
19 152	85 121	(1-21)	ضريبة الدخل الحالية
<u>387 578</u>	<u>8 556 791</u>		ضريبة الدخل المؤجلة
			الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة
			<u>العمليات غير المستمرة</u>
--	--		أرباح/(خسائر) من العمليات الغير مستمرة بعد ضريبة
			الدخل
<u>387 578</u>	<u>8 556 791</u>		صافي ربح الفترة
<u>0.02</u>	<u>0.45</u>	(28)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه مصري)

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2018	الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2019	بالجنيه المصري
387 578	8 556 791	صافي ربح الفترة
--	--	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
--	--	ضريبة الدخل
--	--	مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
387 578	8 556 791	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



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



شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

بالجنيه المصري	رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	(الخسائر)/الأرباح المرحلة	ربح العام / الفترة	الإجمالي
الرصيد في 1 يناير 2018	95 553 550	2 976 542	(14 066 246)	4 692 617	89 156 463
المحول (الخسائر)/الأرباح المرحلة	--	--	4 692 617	(4 692 617)	--
صافي ربح الفترة	--	--	--	387 578	387 578
الرصيد في 31 مارس 2018	95 553 550	2 976 542	(9 373 629)	387 578	89 544 041
الرصيد في 1 يناير 2019	95 553 550	2 976 542	(9 373 629)	15 144 419	104 300 882
المحول (الخسائر) / الأرباح المرحلة	--	--	15 144 419	(15 144 419)	--
المحول للإحتياطي القانوني	--	288 539	(288 539)	--	--
صافي ربح الفترة	--	--	--	8 556 791	8 556 791
الرصيد في 31 مارس 2019	95 553 550	3 265 081	5 482 251	8 556 791	112 857 673

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



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

بالجنيه المصري	إيضاح	31 مارس 2019	31 مارس 2018
رقم			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل الضريبة		10 768 959	368 426
تعديلات لتسوية صافي الأرباح / (الخسائر) مع التدفقات			
النقدية من أنشطة التشغيل			
فروق أسعار صرف عملات أجنبية	(11)	63 925	(11 087)
فوائد مدينة ومصروفات تمويلية	(11)	1 604 458	1 543 123
الإهلاك	(12)	2 319 830	2 198 412
مخصصات مستخدمة	(25)	--	(1 005 382)
اضمحلال عملاء مكون خلال الفترة	(25)	531 277	--
اضمحلال مدينون مكون خلال الفترة	(25)	75 529	--
		15 363 978	3 093 492
التغير في المخزون		6 302 426	(4 555 560)
التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى		(24 619 151)	(3 891 016)
التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى		(2 473 066)	11 919 777
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ المتاحة من أنشطة التشغيل		(5 425 813)	6 566 693
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(3 754 782)	(1 203 338)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(3 754 782)	(1 203 338)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
التغير في القروض		(1 800 000)	(1 300 000)
التغير في بنوك سحب على المكشوف		8 898 603	(2 515 322)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من/ (المستخدمة في) أنشطة التمويل		7 098 603	(3 815 322)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		(2 081 992)	1 548 033
النقدية وما في حكمها في أول الفترة	(17)	4 299 561	1 258 732
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	(17)	2 217 569	2 806 765

■ تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (30).

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

1- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

1-1 التأسيس

تأسست شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك (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 غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في 11 يوليو 2015 على تعديل المادة رقم (2) من النظام الأساسي والخاصة باسم الشركة وبناء على شهادة عدم الالتباس الصادرة من الإدارة الفترة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك (شركة مساهمة مصرية).

يتمثل غرض الشركة في الآتي:

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

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

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



- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 مايو 2019.

2- أسس إعداد القوائم المالية

1-2 الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

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 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
الأكرليك	تصنيع وبيع الأكرليك
البانويوهات	تصنيع وبيع البانويوهات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج	تصنيع وبيع الزجاج

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

1-3 الإيرادات *

النسبة %	2018/3/31	النسبة %	2019/3/31	بالجنية المصري
21.23	7 440 936	8.31	5 221 730	الأكرليك
25.89	9 076 008	70.78	44 457 883	البانيوهات
50.86	17 830 302	20.62	12 949 421	البلاستيك
1.04	365 455	0.28	173 813	البوليستر
0.98	342 168	0.01	4 912	الزجاج
%100	35 054 869	%100	62 807 759	

2-3 أرباح / (خسائر) قبل الضريبة *

النسبة %	2018/3/31	النسبة %	2019/3/31	بالجنية المصري
(90.55)	(333 605)	(25.1)	(2 703 486)	الأكرليك
159.85	588 931	149.02	16 047 988	البانيوهات
69.2	254 928	(13.64)	(1 468 950)	البلاستيك
(16.61)	(61 184)	(1.20)	(129 610)	البوليستر
(21.89)	(80 644)	(9.08)	(976 983)	الزجاج
%100	368 426	%100	10 768 959	

3-3 الأصول *

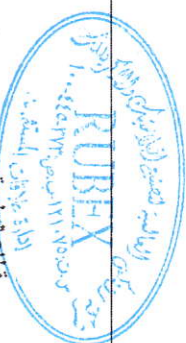
النسبة %	2018/3/31	النسبة %	2019/3/31	بالجنية المصري
19.26	36 178 852	16.3	39 180 272	الأكرليك
16.36	30 747 079	33.33	80 131 545	البانيوهات
38.44	72 203 542	29.92	71 931 162	البلاستيك
0.56	1 047 998	0.44	1 073 277	البوليستر
2.5	4 697 475	1.9	4 577 389	الزجاج
22.88	42 974 072	18.11	43 504 156	أصول أخرى غير محملة
%100	187 849 018	%100	240 397 801	

4-3 الالتزامات *

النسبة %	2018/3/31	النسبة %	2019/3/31	بالجنية المصري
5.13	5 041 136	2.54	3 234 928	الأكرليك
6.83	6 717 852	8.38	10 695 707	البانيوهات
7.71	7 579 982	4.58	5 843 410	البلاستيك
0.0	--	0.04	45 872	البوليستر
0.06	59 270	1.31	1 668 748	الزجاج
80.27	78 906 737	83.15	106 051 463	التزامات أخرى غير محملة
%100	98 304 977	%100	127 540 128	

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019



5-3 قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

بالجنيه المصري	قطاع الاكريلك		قطاع البثق		قطاع المنتجات		قطاع الخدمات		قطاع الاخرى		
	2018/3/31	2019/3/31	2018/3/31	2019/3/31	2018/3/31	2019/3/31	2018/3/31	2019/3/31	2018/3/31	2019/3/31	
الإجمالي											
الإيرادات	35 054 869	62 807 759	342 168	4 912	365 455	173 813	17 830 302	12 949 421	9 076 008	44 457 883	7 440 936
تكاليف النشاط	(28 281 022)	(42 579 924)	(277 556)	18 868	(371 243)	(241 398)	(13 883 939)	(11 829 234)	(7 419 536)	(24 843 412)	(6 328 748)
مجمول الربح / (الخسارة)	6 773 847	20 227 835	64 612	23 780	(5 788)	(67 585)	3 946 363	1 120 187	1 656 472	19 614 471	1 112 188
الإيرادات تشغيل أخرى	138 367	334 769	3 675	37 680	1 401	2 335	69 712	76 111	27 005	134 285	36 574
مصرفات البيع والتوزيع	(2 068 955)	(2 604 696)	(54 944)	(286 197)	(20 954)	(17 738)	(1 042 378)	(640 099)	(403 802)	(1 019 937)	(546 877)
مصرفات إدارية وصومية	(2 518 876)	(4 446 124)	(66 892)	(500 441)	(25 510)	(31 017)	(1 269 057)	(1 010 843)	(491 614)	(1 783 455)	(665 803)
بدلات ومزايا أعضاء مجلس الإدارة	(423 921)	(467 636)	(11 258)	(52 635)	(4 293)	(3 262)	(213 579)	(106 319)	(82 737)	(187 581)	(112 054)
مصرفات تشغيل أخرى	--	(606 806)	--	(68 300)	--	(4 232)	--	(137 960)	--	(243 406)	--
الأرباح / (الخسائر) الناتجة من التشغيل	1 900 462	12 437 342	(64 807)	(846 113)	(55 144)	(121 499)	1 491 061	(698 923)	705 324	16 514 377	(175 972)
الإيرادات التمويلية	11 087	--	297	--	114	--	5 588	--	2 155	--	2 933
مصرفات تمويلية**	(1 543 123)	(1 668 383)	(16 134)	(130 870)	(6 154)	(8 111)	(1 241 721)	(770 027)	(118 548)	(466 389)	(160 566)
صافي المصروفات التمويلية	(1 532 036)	(1 668 383)	(15 837)	(130 870)	(6 040)	(8 111)	(1 236 133)	(770 027)	(116 393)	(466 389)	(157 633)
الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل	368 426	10 768 959	(80 644)	(976 983)	(61 184)	(129 610)	254 928	(1 468 950)	588 931	16 047 988	(333 605)
ضريبة الدخل الحالية	--	(2 297 289)	--	(258 575)	--	(16 027)	--	(522 297)	--	(921 502)	--
ضريبة الدخل المؤجلة	19 152	85 121	509	9 581	194	594	9 649	19 353	3 738	34 144	5 062
صافي ربح / (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل	387 578	8 556 791	(80 135)	(1 225 977)	(60 990)	(145 043)	264 577	(1 971 894)	592 669	15 160 630	(328 543)

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

** يتضمن بند مصروفات تمويلية مبلغ 505 683 جنيه مصري في 31 مارس 2019 (935 675 جنيه مصري في 31 مارس 2018) يمثل مصروفات تمويلية خاصة بفرض MTL لشراء آلات يتم تحميلها مباشرة على قطاع البلاستيك.

شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019



3-6 القوائم التشغيلية على مستوى الأصول والالتزامات

بالجانبه المصري	قطاع الائتماني		قطاع التوظيف		قطاع التوزيع		قطاع التوزيع		قطاع التوزيع		قطاع الائتماني		قطاع الائتماني		قطاع الائتماني		قطاع الائتماني		قطاع الائتماني	
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	31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس	31 مارس
2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2019
88 557 511	144 088 170	---	---	714 200	900 037	914 126	921 631	32 067 721	35 362 425	26 735 847	74 104 360	28 125 617	32 799 717	أصول القوائم						
28 841 136	29 792 417	28 841 136	29 792 417	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	أصول غير موزعة						
117 398 647	173 880 587	28 841 136	29 792 417	714 200	900 037	914 126	921 631	32 067 721	35 362 425	26 735 847	74 104 360	28 125 617	32 799 717	إجمالي الأصول						
19 398 240	21 488 665	---	---	59 270	1 668 748	---	45 872	7 579 982	5 843 410	6 717 852	10 695 707	5 041 136	3 234 928	التزامات القوائم						
78 906 737	106 051 463	78 906 737	106 051 463	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	التزامات غير موزعة						
98 304 977	127 540 128	78 906 737	106 051 463	59 270	1 668 748	---	45 872	7 579 982	5 843 410	6 717 852	10 695 707	5 041 136	3 234 928	إجمالي الالتزامات						
139 810 108	144 550 365	26 411 608	27 088 459	4 904 427	5 100 060	613 593	649 672	76 686 324	78 605 492	9 337 140	14 051 792	21 857 016	19 054 890	أصول ثابتة						
(9) 359 737	78 033 151	12 278 672	13 376 720	921 152	1 422 708	479 721	498 026	36 550 503	42 036 755	5 325 908	8 024 607	13 803 781	12 674 335	مخضع الإهلاك						

4- الایرادات

<u>2018/3/31</u>	<u>2019/3/31</u>
29 346 341	55 875 897
5 708 528	6 931 862
<u>35 054 869</u>	<u>62 807 759</u>



بالجنیه المصری

مبيعات محلی
مبيعات تصدير

5- تكلفة النشاط

بالجنبيه المصرى

16 247 520	14 851 353
3 168 914	5 781 499
2 932 907	15 238 314
3 871 586	5 067 823
2 096 749	2 203 372
(36 654)	(562 437)
<u>28 281 022</u>	<u>42 579 924</u>

خامات مباشرة

مصرفات صناعية مباشرة وغير مباشرة
مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
أجور ومرتبات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
إهلاك الأصول الثابتة
التغير في المخزون

6- إيرادات تشغيل أخرى

بالجنیه المصری

--	314 942
90 620	6 580
39 562	5 013
8 185	8 234
138 367	334 769

دعم صادرات

ایرادات بیع مخلفات
 خصم مکتسب
 ایرادات ترکیب کبائن

7- مصروفات البيع والتوزيع

بالجنیه المصری

809 789	711 249
237 818	177 911
176 473	42 159
291 420	453 053
148 120	128 695
86 141	62 010
50 154	--
130 399	144 303
138 641	885 316
2 068 955	2 604 696

مرتبیات و خدمات مؤداه

إعلانات ومعارض

نولون وشحن وتخليص

مصرفوفات سیارات

ایجارات

حوافز تنشيط مبيعات

مصرفات تأجير تمويلی

انتقالات وسفر

مصرفات أخرى *

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

8- مصروفات إدارية وعمومية

2018/3/31	2019/3/31	بالجنيه المصري
1 589 118	2 306 396	أجور ومرتبآت ومكافآت وخدمات مؤداه
89 430	102 776	مصروفات سيارات
49 387	52 824	أتعاب مهنية
101 663	116 458	إهلاك أصول ثابتة
103 205	116 784	بريد وتليفون
93 051	62 000	رسوم ودمغات
140 332	225 927	بدل سفر وانتقال
68 323	18 000	إعلانات واشتراكات جرائد ومشاطرة
--	35 043	مصروفات ضرائب عقارية
--	82 344	مصروفات تأجير تمويلي
46 538	123 933	دراسات واستشارات
45 500	59 500	ايجارات
31 500	77 000	تبرعات
--	157 856	مصروفات التكافل الصحي الشامل *
160 829	909 283	مصروفات أخرى **
2 518 876	4 446 124	

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

9- مصروفات تشغيل أخرى

2018/3/31	2019/3/31	بالجنيه المصري
--	531 277	تدعيم مخصص عملاء محلي
--	75 529	تدعيم مخصص عملاء مدينون
	606 806	



10- إيرادات تمويلية

2018/3/31	2019/3/31	بالجنيه المصري
11 087	--	صافي خسائر فروق تقييم عملات
11 087	--	

11- مصروفات تمويلية

2018/3/31	2019/3/31	بالجنيه المصري
1 543 123	1 604 458	فوائد مدينة ومصروفات تمويلية
--	63 925	صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
1 543 123	1 668 383	

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019



12- الأصول الثابتة

بالجنيه المصري	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	عدد واسطوانات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتب	حاسب آلي	الإجمالي
التكلفة								
الرصيد في 1 يناير 2019	1 905 090	19 084 647	75 830 169	43 040 548	1 530 334	917 926	1 268 271	143 576 985
الإضافات	--	--	2 100	227 820	--	5 099	738 361	973 380
الرصيد في 31 مارس 2019	1 905 090	19 084 647	75 832 269	43 268 368	1 530 334	923 025	2 006 632	144 550 365
الإهلاك								
الرصيد في 1 يناير 2019	--	7 209 754	40 915 522	24 401 012	1 514 255	735 251	937 527	75 713 321
إهلاك الفترة	--	176 922	1 377 274	686 057	12 050	13 787	53 740	2 319 830
الرصيد في 31 مارس 2019	--	7 386 676	42 292 796	25 087 069	1 526 305	749 038	991 267	78 033 151
صافي القيمة الدفترية في								
31 مارس 2019	1 905 090	11 697 971	33 539 473	18 181 299	4 029	173 987	1 015 365	66 517 214
31 ديسمبر 2018	1 905 090	11 874 893	34 914 647	18 639 536	16 079	182 675	330 744	67 863 664
أصول مملوكة دفترًا بالكامل	--	--	1 584 296	16 436 700	1 289 322	508 096	671 001	20 489 415

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

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

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات مقبلة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019



الأصول الثابتة

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

- يوجد رهن تجاري من الدرجة الأولى على آلات ومعدات واسطوانات لصالح البنك التجاري الدولي وبنك عودة لضمان مديونيتهم طرف الشركة.

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

13- مشروعات تحت التنفيذ

2018/12/31	2019/3/31	بالجنيه المصرى
19 500 000	19 500 000	اراضى *
10 438 167	13 746 730	آلات ومعدات
1 055 672	1 220 154	عدد واسطوانات
575 836	594 369	مباني ومرافق
710 176	--	حاسب آلى وبرامج
32 279 851	35 061 253	



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

14- المخزون

2018/12/31	2019/3/31	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
11 170 260	7 323 271		خامات
6 664 825	3 610 550		مستلزمات
1 693 385	2 164 853		مواد تعبئة
1 006 082	1 024 458		قطع غيار ومهمات وقود وزيوت
15 294 251	16 076 254		إنتاج تحت التشغيل
35 118 695	34 899 130		إنتاج تام
1 788 362	1 334 918		اعتمادات مستندية لشراء خامات
72 735 860	66 433 434		
			يخصم:
(1 429 388)	(1 429 388)	(25)	الإضمحلال فى قيمة المخزون *
71 306 472	65 004 046		

* 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.

15- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

2018/12/31	2019/3/31	إيضاح رقم	بالجنبيه المصرى
28 705 005	49 852 672		العملاء
10 468 980	8 240 286		أوراق قبض
4 700 431	5 770 194		مدينون متنوعون
813 799	1 035 784		مصرفات مدفوعة مقدماً
2 560 493	5 726 413		أرصدة مدينة أخرى
66 667	66 667		دفعات مقدمة تأجير تمويلي - أصول ثابتة*
262 708	262 708		مدينون متنوعون تأجير تمويلي**
47 578 083	70 954 724		
			يخصم:
(2 160 914)	(2 692 191)	(25)	الإضمحلال في قيمة العملاء***
(2 632 526)	(2 708 055)	(25)	الإضمحلال في قيمة المدينون***
42 784 643	65 554 478		

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

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

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

16- مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة

2018/12/31	2019/3/31	بالجنبيه المصرى
2 616 918	3 655 426	ضرائب قيمة مضافة
1 753 676	1 976 097	ضرائب خصم من المنبع
4 370 594	5 631 523	

17- النقدية وما في حكمها

2018/12/31	2019/3/31	بالجنبيه المصرى
2 863 551	894 743	بنوك حسابات جارية
1 220 000	1 220 000	ودائع لاجل
216 010	102 826	نقدية بالخرزينة
4 299 561	2 217 569	النقدية وما في حكمها

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

18- رأس المال والاحتياطيات

عدد الأسهم	2019/3/31	2018/12/31
في نهاية الفترة / العام	19 110 710	19 110 710



1-18 رأس المال المرخص

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

2-18 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 للمكتتب قبل الشركة والبالغة 36 078 511 جنيه لصالح شركة الرقيم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالي للشركة في 30 سبتمبر 2015 والمصادق عليه من الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في 1 ديسمبر 2015 على أن يتم الاكتتاب النقدي بمبلغ وقدره 13 921 489 جنيه.

- تم الاكتتاب في عدد 9 110 710 سهم باجمالى قيمة 45 553 550 جنيه بقيمة اسمية 5 جنيه للسهم بنسبة تغطية قدرها 91.107 % تم تغطيتها على نحو 2 071 102 سهم نقداً بواقع 10 355 510 جنيه و 7 039 608 سهم من الأرصدة الدائنة لشركة الرقيم 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، كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة.

هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 31 مارس 2019 في الاتي:

أسم المساهم بالجنيه المصري	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
شركة الرقيم للتنمية والتعمير (ش.م.م)	16 426 848	82 134 240
محمود احمد نصار	274 291	1 371 455
غادة عثمان امين الناظر	215 066	1 075 330
محمد ابوالفتوح شرف موسى	121 337	606 685
مساهمون اخرون-مصريون	2 073 168	10 365 840
الاجمالى	19 110 710	95 553 550

		3-18	
		الاحتياطي القانوني	
		بالجنيه المصري	
		الأحتياطي القانوني	
2018/12/31	2019/3/31		
2 976 542	3 265 081		
<u>2 976 542</u>	<u>3 265 081</u>		



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

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

4-18 إدارة رأس المال
تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في 31 مارس 2019 و 31 ديسمبر 2018:

2018/12/31	2019/3/31	إيضاح رقم	جنيه مصري
			إجمالي القروض وأوراق الدفع
32 858 888	41 561 949	(19)،(22)	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
9 246 751	6 756 578	(23)	أوراق دفع قصيرة الأجل
394 062	328 386	(20)	أوراق دفع طويلة الأجل
<u>42 499 701</u>	<u>48 646 913</u>		إجمالي القروض وأوراق الدفع
			يخصم:
(4 299 561)	(2 217 569)	(17)	النقدية وما في حكمها
(1 788 362)	(1 334 918)	(14)	اعتمادات مستنديه
<u>36 411 778</u>	<u>45 094 426</u>		صافي القروض
104 300 882	112 857 673		حقوق الملكية
<u>140 712 660</u>	<u>157 952 099</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>%25.88</u>	<u>%28.5</u>		نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

أوراق دفع طويلة الاجل

- 20 -

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

21- ضرائب الدخل

1-21 التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

الأصول الثابتة وإهلاكاتها
بالجنيه المصري

الرصيد أول الفترة
المحمل على قائمة الدخل
الرصيد آخر الفترة

2018/12/31	2019/3/31
7 844 239	7 244 843
(599 396)	(85 121)
7 244 843	7 159 722



2-21 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.

2018/12/31	2019/3/31
6 222 828	6 829 634
1 507 800	1 507 800
7 730 628	8 337 434

بالجنيه المصري

الاضمحلال في قيم الأصول
المخصصات
الإجمالي

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

بالجنيه المصري

14 545 023	10 768 959
3 272 630	2 423 016
(4 513 097)	(355 254)
794 028	144 406
(101 128)	85 121
--	2 297 289
--	21.3%

الربح قبل الضريبة
الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
خصائر ضريبة مرحلة
بنود أخرى
فرق الإهلاك
الضريبة من واقع الإقرار الضريبي
نسبة الضريبة إلى الربح المحاسبي

22- بنوك سحب على المكشوف

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

بالجنيه المصري

21 358 888	31 861 949
21 358 888	31 861 949

بنوك عملة محلية

23- موردون وأرصدة دائنة أخرى

بالجنيه المصري

6 147 605	7 950 342
9 246 751	6 756 578
1 208 041	733 259
6 411 403	1 872 275
3 084 469	5 480 329
4 354 233	4 354 233
258 996	157 856
30 711 498	27 304 872

موردون
أوراق دفع
دائنون متنوعون
عملاء دائنة
مصروفات مستحقة
تأمينات من الغير
المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

24- مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة

بالجنيه المصري

ضرائب كسب العمل
ضرائب الدخل
ضرائب خصم وإضافة
ضرائب دمغة على الغاز
ضرائب دمغة

2018/12/31	2019/3/31
586 028	607 248
--	2 297 289
269 590	184 839
--	175
1 349	1 349
<u>856 967</u>	<u>3 090 900</u>



25- الاضمحلال في قيم الأصول - المخصصات

الاضمحلال في قيم الأصول في 31 مارس 2019

الرصيد في 2018/12/31	الرصيد في 2019/3/31	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	عملاء	المخزون	مخصصات *	بالجنيه المصري
5 779 844	7 730 628	2 632 526	2 160 914	1 429 388	1 507 800	الرصيد في اول يناير
2 956 166	606 806	75 529	531 277	--	--	مكون خلال الفترة
(1 005 382)	--	--	--	--	--	المستخدم خلال الفترة
<u>7 730 628</u>	<u>8 337 434</u>	<u>2 708 055</u>	<u>2 692 191</u>	<u>1 429 388</u>	<u>1 507 800</u>	الرصيد في نهاية الفترة

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

26- الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة في تاريخ القوائم المالية:

2018/12/31	2019/3/31	حجم التعامل	طبيعة التعامل	نوع الطرف	اسم الشركة
807 240	869 832	200 000	جاري	رئيس مجلس الإدارة	بالجنيه المصري
44 716 667	45 716 667	1 000 000	جاري	مساهم	المستحق لأطراف ذوي علاقة
<u>45 523 907</u>	<u>46 586 499</u>				مهندس / مجدي مختار عبد الغنى الطاهر شركة الرتيب للتنمية والتعمير

27- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

2018/12/31	2019/3/31	بالجنيه المصري
2 320 095	2 320 095	خطابات ضمان
272 500	335 000	ارتباطات رأسمالية
<u>2 592 595</u>	<u>2 655 095</u>	

28- نصيب السهم في الأرباح

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

2018/12/31	2019/3/31	بالجنيه المصري
15 144 419	8 556 791	صافي أرباح الفترة / العام (طبقاً لقائمة الدخل)
--	--	بخصم:
--	--	نصيب العاملين في الأرباح *
15 144 419	8 556 791	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
19 110 710	19 110 710	حصة المساهمين في أرباح الفترة / العام
0.79	0.45	عدد الأسهم خلال الفترة / العام
		نصيب السهم في صافي ربح الفترة / العام (جنيه / سهم)

* تم تقدير نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة في الأرباح طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.



29 - الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضريبة الشركات	من بداية النشاط وحتى 2004	تم سداد المطالبات بعد قرارات اللجنة الداخلية ولا يوجد أي خلافات ضريبية حيث تم حل النزاع نهائياً.
	من 2005 حتى 2006	لم تقع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص وتم اعتماد الإقرار الضريبي المقدم من الشركة عن عام 2006.
	2007	ورد إخطار للشركة بعدم وقوع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص الضريبي وتم اعتماد الإقرار وتسوية الفروقات.
	2009/2008	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.
	2010	أستلمت الشركة نموذج (19) بقيمة ضريبة 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 تتعدي 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.
	2018/2015	تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.
ضريبة كسب العمل	من بداية النشاط وحتى 2008	تم الفحص وتسوية ضريبة كسب العمل مع مصلحة الضرائب وتم السداد بالكامل.
	من 2009 حتى 2013	تم الفحص واستلام نموذج 28 بقيمة ضريبة 3.7 مليون جنيه وتم الطعن عليه وتحديد لجنة داخلية وسيتم الانتهاء على مبلغ لا يتعدي 400 ألف جنيه مصري.
	2014 حتى 2018	لم يتم الفحص حتى الآن ويتم السداد شهرياً بانتظام.
ضريبة الدمغة	من بداية النشاط وحتى 2016	تم الفحص والسداد بالكامل.
	2017	تم الفحص وبانتظار نموذج 19
	2018	يتم السداد بانتظام لأي مستحقات
ضريبة القيمة المضافة	حتى عام 2008	تم الفحص وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.
	من 2009 حتى 2013	تم الفحص ونتيجة الفحص وجود فروق ضريبية بمبلغ 352 103 جنيه تم سدادها في فبراير 2018.
	من 2014 حتى 2016	تم الفحص واستلام نموذج 15 بمبلغ 405 348 جنيه وتم الاعتراض عليه وتحديد لجنة داخلية وتم سداد مبلغ 250 000 جنيه من تحت حساب الضريبة وتم الاتفاق في اللجنة الداخلية على مبلغ 223 ألف جنيه مصري بعد تقديم شهادات الصادر المطلوبة.
	2018 / 2017	يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

30- المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض قيم التغيرات في عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بعلانية: -

- تم إضافة فروق في أسعار صرف العملات الأجنبية بقيمة 63 925 جنيه إلى التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لأنه ناتج عن معاملات خلال الفترة وتقييم أرصدة العملاء آخر الفترة.
- تم إضافة فوائد ومصرفيات بنكية إلى التغير في بنوك سحب على المكشوف بمبلغ 1 604 458 جنيه.

31- إدارة المخاطر المالية

31-1 عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر الائتمان

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

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

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

2018/12/31	2019/3/31	
39 173 985	58 092 958	أوراق القبض والعملاء
(2 160 914)	(2 692 191)	الأضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
%5.5	%4.6	نسبة الأضمحلال إلى إجمالي المديونيات

ب- مخاطر السيولة

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

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

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيانات بالجنه المصري
			31 مارس 2019
31 861 949	31 861 949	(22)	بنوك سحب على المكشوف
27 304 872	27 633 258	(23)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
7 550 000	9 700 000	(19)	قروض وتسهيلات بنكية
66 716 821	69 195 207		
			31 ديسمبر 2018
21 358 888	21 358 888	(22)	بنوك سحب على المكشوف
30 711 498	31 105 560	(23)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
7 200 000	11 500 000	(19)	قروض وتسهيلات بنكية
59 270 386	63 964 448		



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:

اليابان	دولار أمريكي	يورو	الاجمالي بالجنيه المصري
31 مارس 2019			
عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة	155 302	55 130	3 751 484
بنوك حسابات جارية	50 837	8	878 615
إجمالي الأصول بالعملة	206 139	55 138	4 630 099
موردين وأرصدة دائنة	(131 663)	--	(2 275 134)
إجمالي الالتزامات بالعملة	(131 663)	--	(2 275 134)
فائض التعرض للخطر	74 476	55 138	2 354 965
المعادل بالجنيه المصري	1 286 938	1 068 027	2 354 965
31 ديسمبر 2018			
عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة	89 518	51 269	2 649 110
بنوك حسابات جارية	133 719	20 945	2 820 418
إجمالي الأصول بالعملة	223 237	72 214	5 469 528
موردين وأرصدة دائنة	(132 359)	--	(2 367 905)
إجمالي الالتزامات بالعملة	(132 359)	--	(2 367 905)
فائض التعرض للخطر	90 878	72 214	3 101 623
المعادل بالجنيه المصري	1 625 819	1 475 804	3 101 623

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

متوسط أسعار الصرف	أسعار الإقفال		
2019/3/31	2018/12/31	2019/3/31	2018/12/31
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
17.54	18.01	17.89	17.89
19.96	20.14	20.43	20.43
دولار أمريكي			
يورو			

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره 10% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 31 مارس 2019 قد يؤدي إلى انخفاض الأرباح بمبلغ 235 496 جنيه مصري (انخفاض في الأرباح بمبلغ 310 162 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2018) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام 2018.

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



2-31 مخاطر الأسعار

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

3-31 مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

2018/12/31	2019/3/31	إيضاح رقم	البيان بالجنه المصري
			أصول مالية
2 863 551	894 743	(17)	بنوك مدينه
1 220 000	1 220 000	(17)	ودائع لاجل
4 083 551	2 114 743		
			التزامات مالية
11 500 000	9 700 000	(19)	قروض وتسهيلات بنكية
21 358 888	31 861 949	(22)	بنوك سحب على المكشوف
32 858 888	41 561 949		
6 101 160	1 604 458	(11)	فوائد مدينة على الالتزامات المالية

4-31 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 لحصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة 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.



32- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

1-32 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 الآخر:

- 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.

2-32 العمليات غير المستمرة

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

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

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

3-32 الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولى

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

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (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 المقدرة للفترة الحالية:

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

* يتضمن هذا البند ألواح زجاج لصب الأكليرك لصناعة البانيوهات ويتم إهلاكها بطريقة معدل النفاذ.

- يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.
- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

4-32 المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

5-32 تكلفة الإقراض

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.



6-32 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.

- يتم تقييم عناصر المخزون طبقاً للأسس الآتية:-

- يتم تقييم المخزون من الخامات والمستلزمات وقطع الغيار والوقود والزيوت ومواد التعبئة والتغليف على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

- يتم تقييم المخزون من الإنتاج تحت التشغيل على أساس تكلفة الخامات المنصرفة حتى آخر مرحلة وصل إليها الإنتاج.

- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

7-32 عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصصاً 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 المتوقعة حصول الشركة عليها.

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

8-32 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.

9-32 الاضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة 20% هام وأن 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 نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

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

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

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

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

ج- الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كممتاحة للبيع في ايه 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 مبوب كممتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.





د- الأصول غير المالية:

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

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها 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 إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

10-32 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 تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.



11-32 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.

12-32 الاقتراض

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

13-32 موردين وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

14-32 مخصصات

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

أ. المطالبات القانونية

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

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.

15-32 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 إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

ج- حصة العاملين في الأرباح

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



شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

16-32 المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- مزايا الفترتين

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

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح الفترتين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم 79 لسنة 1975. يساهم الفترتين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من 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.

ج-1 ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية 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 وحصص في مشروعات مشتركة إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن 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 المؤجلة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

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



د- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- الفوائد الدائنة
 - الفوائد المدينة
 - أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

17-32 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.

18-32 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

19-32 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 الفترة 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.

20-32 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 أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج 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، 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 الأرباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار 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 او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، 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 الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.



ج. الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا 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 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 كاداه 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

33- 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 أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015 والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ 7 أبريل 2019 وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير 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 إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (26) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (47) الجديد وتحديد نطاق معيار (26) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. 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 الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (47) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (1) و(25) و(26) و(40) المعدلين 2019 معاً في نفس التاريخ.

تسري هذه التعديلات
من تاريخ تطبيق معيار
(47)



4- بناء على 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"

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على 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 ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (8) "عقود الإنشاء" المعدل 2015. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (11) "الإيراد المعدل 2015. 2- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. 3- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. 4- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. 5- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (48) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار 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 ويلغيه. 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (49) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) "الإيراد من العقود مع العملاء" 2019 في نفس التوقيت.
			بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (49) 2019 على عقود

التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم 95 لسنة 1995 - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم 176 لسنة 2018، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون 95 لسنة 95 وصدر قانون 176 لسنة 2018.

3. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.
4. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.
5. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.



المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (38) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (38) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (42) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (42) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر.
- معيار المحاسبة المصري رقم (15) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (17) "القوائم المالية المستقلة"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (18) "الاستثمارات في شركات شقيقة"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (29) "تجميع الأعمال"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (30) "القوائم المالية الدورية"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (44) "الإفصاح عن الحصة في المنشآت الأخرى"			

إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (1) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"

يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات.... إلخ.

يقوم 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.

معيار المحاسبة المصري رقم (22) " نصيب السهم في الأرباح"

تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.

يقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.

يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 .

المعايير الجديدة أو المعدلة

ملخص لأهم التعديلات

التأثير المحتمل على القوائم المالية

تاريخ التطبيق

معيار المحاسبة المصري رقم (34) " الاستثمار العقاري"

تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:

يقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.

يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 .

- معيار المحاسبة المصرية رقم (32) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.

- معيار المحاسبة المصري رقم (31) "اضمحلال قيمة الأصول"

معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (4) "قائمة التدفقات النقدية"

يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.

يقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.

يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 .