

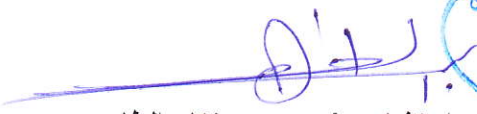
الاسكندرية فى : 2020/06/11م

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة و بعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية و تقرير مراقب الحسابات عليها و ذلك عن الفترة المالية المنتهية فى  
2020/03/31م.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

  
م. استشارى / مجدى مختار الطاهر

رئيس مجلس ادارة

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك و الاكريلك

[www.rubexegypt.eg](http://www.rubexegypt.eg)

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

■ **Cairo:**  
87 Abdel Aziz Fahmy St. Saint Fatima Sq., Heliopolis, Egypt  
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.ع.  
تليفون: 27756456 - 27757347 +2 02 / فاكس: 27757517 +2 02 / خدمة العملاء: 19082  
■ **مجمع المصانع - الإسكندرية:**  
مدينة برج العرب الجديدة، المنطقة الصناعية الثالثة، ج.ع.ص.ب : 52 برج العرب  
تليفون: 21062641 - 010 21062610 - 21062641 +2 03 / فاكس: 4622026 +2 03

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2020  
وتقرير الفحص المحدود عليها



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2020  
وتقرير الفحص المحدود عليها

| المحتويات                                 | الصفحة |
|-------------------------------------------|--------|
| تقرير الفحص المحدود                       | 2-1    |
| 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            | 7      |
| الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية | 46-8   |



## حازم حسن

### محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندى / الفراغة  
المتفرع من السلطان حسين  
الأسكندرية

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفق لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك (شركة مساهمة مصرية) في 31 مارس 2020 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 مسئوليتنا 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 تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

#### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ 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 والأكريليك (شركة مساهمة مصرية) في 31 مارس 2020 وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



## فقرة لفت الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالايضاح رقم (35) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير المستلزمات اللازمة لعمليات التشغيل والطلب على خدمات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية الحالية لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

حسام عبد الوهاب  
سجل المحاسبين والمراجعين رقم 8581  
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم 380  
KPMG حازم حسن



محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في 11 يونيو 2020

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي الدورية في 31 مارس 2020

| 31 ديسمبر 2019     | 31 مارس 2020       | إيضاح رقم | بالجنيه المصري                         |
|--------------------|--------------------|-----------|----------------------------------------|
|                    |                    |           | <u>الأصول غير المتداولة</u>            |
| 64 314 695         | 65 313 941         | (12)      | الأصول الثابتة                         |
| 33 097 601         | 33 125 672         | (13)      | مشروعات تحت التنفيذ                    |
| <b>97 412 296</b>  | <b>98 439 613</b>  |           | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>     |
|                    |                    |           | <u>الأصول المتداولة</u>                |
| 58 394 726         | 62 375 115         | (14)      | مخزون                                  |
| 71 195 437         | 64 424 810         | (15)      | عملاء وأرصدة مدينة أخرى                |
| 2 692 621          | 2 884 577          | (16)      | مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة            |
| 3 124 370          | 7 276 603          | (17)      | النقدية وما في حكمها                   |
| <b>135 407 154</b> | <b>136 961 105</b> |           | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>         |
| <b>232 819 450</b> | <b>235 400 718</b> |           | <b>إجمالي الأصول</b>                   |
|                    |                    |           | <u>حقوق الملكية</u>                    |
| 100 000 000        | 100 000 000        | (2-18)    | رأس المال المصدر والمدفوع              |
| 3 265 081          | 3 598 975          | (3-18)    | الاحتياطي القانوني                     |
| 593 462            | 6 937 443          |           | الأرباح المرحلة                        |
| 6 677 875          | (7 798 074)        |           | صافي (خسارة)/ ربح الفترة/ العام        |
| <b>110 536 418</b> | <b>102 738 344</b> |           | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>             |
|                    |                    |           | <u>الالتزامات غير المتداولة</u>        |
| 128 562            | 65 677             | (20)      | أقساط التزام تأجير تمويلى طويلة الأجل  |
| 7 028 299          | 6 908 207          | (1-21)    | التزامات ضريبية مؤجلة                  |
| 555 825            | 525 825            |           | أوراق دفع طويلة الأجل                  |
| <b>7 712 686</b>   | <b>7 499 709</b>   |           | <b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b> |
|                    |                    |           | <u>الالتزامات المتداولة</u>            |
| 4 300 000          | 2 150 000          | (19)      | أقساط قروض تستحق السداد خلال عام       |
| 225 918            | 235 949            | (20)      | أقساط التزام تأجير تمويلى قصيرة الأجل  |
| 31 728 984         | 52 650 228         | (22)      | بنوك سحب على المكشوف                   |
| 24 530 328         | 16 257 829         | (23)      | موردون وأرصدة دائنة أخرى               |
| 3 667 318          | 3 907 300          | (24)      | مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة            |
| 1 382 800          | 1 382 800          | (25)      | مخصصات                                 |
| 48 734 998         | 48 578 559         | (26)      | المستحق للأطراف ذوي العلاقة            |
| <b>114 570 346</b> | <b>125 162 665</b> |           | <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>     |
| <b>122 283 032</b> | <b>132 662 374</b> |           | <b>إجمالي الالتزامات</b>               |
| <b>232 819 450</b> | <b>235 400 718</b> |           | <b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b> |

- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (35) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: 11 يونيو 2020

رئيس مجلس الإدارة  
مهندس/ مجدي مختار عبد الغنى الطاهر  
المدير المالي  
محاسب/ محمد القاصى  
RUBEX  
تحت: ١٢١.٧٥ ب.ض: ٣٧٣ - ٤٤٥  
إدارة علاقات المستثمرين

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2020

| الثلاث أشهر المنتهية<br>في<br>31 مارس 2019<br>(معدلة) * | الثلاث أشهر المنتهية<br>في<br>31 مارس 2020 | إيضاح<br>رقم | بالجنيه المصري<br>العمليات المستمرة                     |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------|
| 62 807 759                                              | 25 530 630                                 | (4)          | الإيرادات                                               |
| (42 579 924)                                            | (25 905 240)                               | (5)          | تكلفة النشاط                                            |
| 20 227 835                                              | (374 610)                                  |              | مجمّل (الخسارة)/ الربح                                  |
| 334 769                                                 | 49 526                                     | (6)          | إيرادات تشغيل أخرى                                      |
| (2 604 696)                                             | (2 221 624)                                | (7)          | مصروفات البيع والتوزيع                                  |
| (4 405 161)                                             | (3 092 607)                                | (8)          | مصروفات إدارية وعمومية                                  |
| (467 636)                                               | (435 857)                                  |              | بدلات ومرتبّات أعضاء مجلس الإدارة                       |
| (606 806)                                               | --                                         | (9)          | مصروفات تشغيل أخرى                                      |
| 12 478 305                                              | (6 075 172)                                |              | (الخسائر)/ الأرباح الناتجة من التشغيل                   |
| --                                                      | 14 437                                     | (10)         | الإيرادات التمويلية                                     |
| (1 689 637)                                             | (1 857 431)                                | (11)         | مصروفات تمويلية                                         |
| (1 689 637)                                             | (1 842 994)                                |              | صافي المصروفات التمويلية                                |
| 10 788 668                                              | (7 918 166)                                |              | (الخسارة)/ الربح قبل ضريبة الدخل                        |
|                                                         |                                            |              | <u>ضريبة الدخل:</u>                                     |
| (2 297 289)                                             | --                                         | (3-21)       | ضريبة الدخل الحالية                                     |
| 85 121                                                  | 120 092                                    | (1-21)       | ضريبة الدخل المؤجلة                                     |
| 8 576 500                                               | (7 798 074)                                |              | (الخسائر)/ الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة         |
|                                                         |                                            |              | <u>العمليات غير المستمرة</u>                            |
| --                                                      | --                                         |              | أرباح (خسائر) من العمليات الغير مستمرة بعد ضريبة الدخل  |
| 8 576 500                                               | (7 798 074)                                |              | صافي (خسارة)/ ربح الفترة                                |
| 0.45                                                    | (0.39)                                     | (28)         | النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) / الأرباح (جنيه مصري) |

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

\* الأرقام معدلة وفقاً للإيضاح رقم (30).

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2020

| بالجنيه المصري                                          | الثلاث أشهر المنتهية<br>في | الثلاث أشهر المنتهية<br>في |
|---------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                                         | 31 مارس 2019               | 31 مارس 2020               |
|                                                         | (معدلة) *                  |                            |
| صافي (خسارة) / ربح الفترة                               | 8 576 500                  | (7 798 074)                |
| مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل | --                         | --                         |
| ضريبة الدخل                                             | --                         | --                         |
| مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل | --                         | --                         |
| إجمالي الدخل الشامل عن الفترة                           | 8 576 500                  | (7 798 074)                |

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

\* الأرقام معدلة وفقاً للإيضاح رقم (30).





شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2020

| الإجمالي    | ربح/(الخسارة) العام<br>الفترة | (الخسائر)/الأرباح<br>المرحلة | الاحتياطي<br>القانوني | رأس المال<br>المدفوع | إيضاح<br>رقم | بالجنيه المصري                                  |
|-------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|-------------------------------------------------|
| 104 300 882 | 15 144 419                    | (9 373 629)                  | 2 976 542             | 95 553 550           | 1-1-30)      | الرصيد في 1 يناير 2019 قبل التسويات<br>التسويات |
| 61 421      | 61 421                        | --                           | --                    | --                   |              |                                                 |
| 104 362 303 | 15 205 840                    | (9 373 629)                  | 2 976 542             | 95 553 550           |              | الرصيد في 1 يناير 2019 بعد التسويات *           |
| --          | (15 205 840)                  | 15 205 840                   | --                    | --                   |              | المحول (للكسائر) / الأرباح المرحلة              |
| --          | --                            | (288 539)                    | 288 539               | --                   |              | المحول للإحتياطي القانوني                       |
| 8 556 791   | 8 556 791                     | --                           | --                    | --                   |              | صافي ربح الفترة                                 |
| 112 919 094 | 8 556 791                     | 5 543 672                    | 3 265 081             | 95 553 550           |              | الرصيد في 31 مارس 2019 قبل التسويات             |
| 19 709      | 19 709                        | --                           | --                    | --                   | 1-2-30)      | التسويات                                        |
| 112 938 803 | 8 576 500                     | 5 543 672                    | 3 265 081             | 95 553 550           |              | الرصيد في 31 مارس 2019 بعد التسويات *           |
| 110 536 418 | 6 677 875                     | 593 462                      | 3 265 081             | 100 000 000          |              | الرصيد في 1 يناير 2020                          |
| --          | (6 343 981)                   | 6 343 981                    | --                    | --                   |              | المحول للأرباح المرحلة                          |
| --          | (333 894)                     | --                           | 333 894               | --                   |              | المحول للإحتياطي القانوني                       |
| (7 798 074) | (7 798 074)                   | --                           | --                    | --                   |              | صافي (خسارة) الفترة                             |
| 102 738 344 | (7 798 074)                   | 6 937 443                    | 3 598 975             | 100 000 000          |              | الرصيد في 31 مارس 2020                          |

\* الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (35) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.

\* الأرقام معدله وفقاً للإيضاح رقم (30).

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2020

| 31 مارس 2019<br>(المعدلة)* | 31 مارس 2020 | إيضاح<br>رقم | بالجنيه المصري                                       |
|----------------------------|--------------|--------------|------------------------------------------------------|
| 10 788 668                 | (7 918 166)  |              | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل                    |
|                            |              |              | صافي (خسارة)/ ربح الفترة قبل الضريبة                 |
|                            |              |              | تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) / الأرباح مع التدفقات  |
|                            |              |              | النقدية من أنشطة التشغيل                             |
| 63 925                     | (14 437)     | (10)         | فروق أسعار صرف عملات أجنبية                          |
| 1 625 712                  | 1 857 431    | (11)         | فوائد مدينة ومصرفات تمويلية                          |
| 2 361 211                  | 2 467 946    | (12)         | الإهلاك                                              |
| 531 277                    | --           | (25)         | اضمحلال عملاء مكون خلال الفترة                       |
| 75 529                     | --           | (25)         | اضمحلال مدينون مكون خلال الفترة                      |
| 15 446 322                 | (3 607 226)  |              |                                                      |
| 6 302 426                  | (3 980 389)  |              | التغير في المخزون                                    |
| (24 701 495)               | 6 593 108    |              | التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى            |
| (2 407 390)                | (8 218 956)  |              | التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى           |
| (5 360 137)                | (9 213 463)  |              | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل   |
|                            |              |              | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار                  |
| (3 754 782)                | (3 495 263)  |              | مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ      |
| (3 754 782)                | (3 495 263)  |              | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
|                            |              |              | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل                    |
| (1 800 000)                | (2 150 000)  |              | التغير في القروض                                     |
| 8 877 349                  | 19 063 813   |              | التغير في بنوك سحب على المكشوف                       |
| (44 422)                   | (52 854)     |              | المسدد من التزام تأجير تمويلي                        |
| 7 032 927                  | 16 860 959   |              | صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التمويل       |
| (2 081 992)                | 4 152 233    |              | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة      |
| 4 299 561                  | 3 124 370    | (17)         | النقدية وما في حكمها في أول الفترة                   |
| 2 217 569                  | 7 276 603    | (17)         | النقدية وما في حكمها في آخر الفترة                   |

■ تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (31).

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

\* الأرقام معدلة وفقاً للإيضاح رقم (30).



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

يتمثل غرض الشركة في الآتي:  
- إنتاج كافة الصناعات البلاستيكية ومستلزماتها المعدنية، وتصنيع وتجارة الأدوات الصحية من اللدائن وتصنيع وتجارة الألواح الأكريلك القابل للسحب العميق وتصنيع وتجارة بانيوهات الأكريلك وتصنيع وتجارة الأخشاب المضغوطة (SMC) والاستيراد والتصدير والوكالات التجارية في حدود غرض الشركة وتصنيع وتجارة الأشغال والإكسسوارات المعدنية ومستلزماتها في حدود غرض الشركة وتصنيع الكبائن الألمونيوم والبانيوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكليريك المعاد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانيوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان ، تصنيع وتجارة إسطوانات منتجات البلاستيك والأكليريك ، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة ، إنشاء وحدة آلية لدهان الالكتروستاتيك لخدمة منتجات الشركة والغير ، إنشاء معمل إلكتروني معتمد 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 11 يونيو 2020.

2- أسس إعداد القوائم المالية

1-2 الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

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                   |
|-----------------|----------------------------|
| الأكريلك        | تصنيع وبيع الأكريلك        |
| البانيوهات      | تصنيع وبيع البانيوهات      |
| البلاستيك       | تصنيع وبيع البلاستيك       |
| البوليستر       | تصنيع وبيع البوليستر       |
| الزجاج والكبائن | تصنيع وبيع الزجاج والكبائن |

1-3 الإيرادات \*

| النسبة % | 2019/3/31<br>(المعدلة) | النسبة % | 2020/3/31  | بالجنية المصري  |
|----------|------------------------|----------|------------|-----------------|
| 8.31     | 5 221 730              | 21.03    | 5 368 876  | الأكريلك        |
| 10.11    | 6 352 372              | 19.96    | 5 095 836  | البانيوهات      |
| 20.62    | 12 949 421             | 35.01    | 8 938 324  | البلاستيك       |
| 0.28     | 173 812                | 1.64     | 418 031    | البوليستر       |
| 60.68    | 38 110 424             | 22.36    | 5 709 563  | الزجاج والكبائن |
| %100     | 62 807 759             | %100     | 25 530 630 |                 |

2-3 أرباح / (خسائر) قبل الضريبة \*

| النسبة % | 2019/3/31<br>(المعدلة) | النسبة % | 2020/3/31   | بالجنية المصري  |
|----------|------------------------|----------|-------------|-----------------|
| (15.27)  | (1 647 429)            | (8.22)   | (650 857)   | الأكريلك        |
| (4.45)   | (480 094)              | (18.86)  | (1 493 697) | البانيوهات      |
| (17.72)  | (1 912 110)            | (65.40)  | (5 178 633) | البلاستيك       |
| (1.09)   | (117 884)              | (2.44)   | (193 494)   | البوليستر       |
| 138.53   | 14 946 185             | (5.08)   | (401 485)   | الزجاج والكبائن |
| %100     | 10 788 668             | %100     | (7 918 166) |                 |

3-3 الأصول \*

| النسبة % | 2019/3/31<br>(المعدلة) | النسبة % | 2020/3/31   | بالجنية المصري      |
|----------|------------------------|----------|-------------|---------------------|
| 16.3     | 39 180 272             | 14.95    | 35 180 836  | الأكريلك            |
| 16.7     | 40 131 545             | 11.55    | 27 224 517  | البانيوهات          |
| 30       | 71 931 162             | 30.76    | 72 412 640  | البلاستيك           |
| 0.45     | 1 073 277              | 0.43     | 1 002 799   | البوليستر           |
| 18.55    | 44 577 389             | 22.69    | 53 410 139  | الزجاج والكبائن     |
| 18       | 43 494 132             | 19.62    | 46 169 787  | أصول أخرى غير محملة |
| %100     | 240 387 777            | %100     | 235 400 718 |                     |

4-3 الالتزامات \*

| النسبة % | 2019/3/31<br>(المعدلة) | النسبة % | 2020/3/31   | بالجنية المصري          |
|----------|------------------------|----------|-------------|-------------------------|
| 2.54     | 3 234 928              | 2.33     | 3 095 791   | الأكريلك                |
| 8.39     | 10 695 707             | 3.27     | 4 346 798   | البانيوهات              |
| 4.58     | 5 843 410              | 2.54     | 3 364 354   | البلاستيك               |
| 0.04     | 45 872                 | 0.04     | 50 975      | البوليستر               |
| 1.31     | 1 668 748              | 0.99     | 1 306 944   | الزجاج والكبائن         |
| 83.14    | 105 960 309            | 90.83    | 120 497 512 | التزامات أخرى غير محملة |
| %100     | 127 448 974            | %100     | 132 662 374 |                         |

\* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.

\* الأرقام معدلة وفقاً للإيضاح رقم (30).



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2020

5- قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

| بالجانب المصري                             | قطاع الأكريليك |             | قطاع البلاستيك |             | قطاع الزجاج والكراتين |              | الإجمالي     |              |
|--------------------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                            | 2020/3/31      | 2019/3/31   | 2020/3/31      | 2019/3/31   | 2020/3/31             | 2019/3/31    | 2020/3/31    | 2019/3/31    |
| الإيرادات                                  | 5 368 876      | 5 221 730   | 5 095 836      | 5 352 372   | 5 709 563             | 38 110 424   | 25 530 630   | 62 807 759   |
| تكلفة النشاط                               | (4 923 224)    | (5 684 749) | (5 389 237)    | (5 654 379) | (4 997 909)           | (19 170 163) | (25 905 240) | (42 579 924) |
| مجمول الربح (الخسارة)                      | 445 652        | (463 019)   | (293 401)      | 697 993     | 711 654               | 18 940 261   | (374 610)    | 20 227 835   |
| إيرادات تشغيل أخرى                         | 9 412          | 44 694      | 10 304         | 44 455      | 9 555                 | 150 718      | 49 526       | 334 769      |
| مصرفات البيع والتوزيع                      | (368 277)      | (339 469)   | (403 136)      | (337 654)   | (373 862)             | (1 144 757)  | (2 221 624)  | (2 604 696)  |
| مصرفات إدارية وعمومية                      | (587 742)      | (588 122)   | (643 375)      | (584 983)   | (596 659)             | (1 983 273)  | (3 092 607)  | (4 405 161)  |
| بدلات ومزايا أعضاء مجلس الإدارة            | (82 834)       | (62 433)    | (90 674)       | (62 099)    | (84 090)              | (210 537)    | (435 857)    | (467 636)    |
| مصرفات تشغيل أخرى                          | --             | (81 014)    | --             | (80 581)    | --                    | (273 193)    | --           | (606 806)    |
| الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل       | (583 789)      | (1 489 363) | (1 420 282)    | (322 869)   | (333 402)             | 15 479 219   | (6 075 172)  | 12 478 305   |
| الإيرادات التمويلية                        | 2 744          | --          | 3 003          | --          | 2 786                 | --           | 14 437       | --           |
| مصرفات تمويلية**                           | (69 812)       | (158 066)   | (76 418)       | (157 225)   | (70 869)              | (533 034)    | (1 857 431)  | (1 689 637)  |
| صافي المصروفات التمويلية                   | (67 068)       | (158 066)   | (73 415)       | (157 225)   | (68 083)              | (533 034)    | (1 842 994)  | (1 689 637)  |
| الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل          | (650 857)      | (1 647 429) | (1 493 697)    | (480 094)   | (401 485)             | 14 946 185   | (7 918 166)  | 10 788 668   |
| ضريبة الدخل الحالية                        | --             | (306 707)   | --             | (305 068)   | --                    | (1 034 276)  | --           | (2 297 289)  |
| ضريبة الدخل المؤجلة                        | 22 823         | 11 366      | 24 984         | 11 304      | 23 169                | 38 322       | 120 092      | 85 121       |
| صافي ربح / (خسارة) (الفرق بعد ضريبة الدخل) | (628 034)      | (1 942 770) | (1 468 713)    | (773 858)   | (378 316)             | 13 950 231   | (7 798 074)  | 8 576 500    |

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

\* يتضمن بند مصروفات تمويلية مبلغ 367 333 جنيه مصري في 31 مارس 2020 505 683 جنيه مصري في 31 مارس 2019 (يتم مصروفات تمويلية خاصة بقروض MTL لشراء آلات يتم تحميلها مباشرة على قطاع البلاستيك).

\* الأرقام معدلة وفقاً للإيضاح رقم (30).





شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2020

4- الإيرادات

| 2019/3/31         | 2020/3/31         | بالجنيه المصري |
|-------------------|-------------------|----------------|
| (معدلة)           |                   |                |
| 55 875 897        | 21 672 409        | مبيعات محلي    |
| 6 931 862         | 3 858 221         | مبيعات تصدير   |
| <u>62 807 759</u> | <u>25 530 630</u> |                |

5- تكلفة النشاط

| 2019/3/31         | 2020/3/31         | بالجنيه المصري                                    |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------|
| (معدلة)           |                   |                                                   |
| 14 851 353        | 10 673 262        | خامات مباشرة                                      |
| 15 238 314        | 5 147 255         | مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى                    |
| 5 781 499         | 5 577 002         | مصروفات صناعية مباشرة وغير مباشرة                 |
| 5 067 823         | 3 814 747         | أجور ومرتبات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية |
| 2 203 372         | 2 293 270         | إهلاك الأصول الثابتة                              |
| (562 437)         | (1 600 296)       | التغير في المخزون                                 |
| <u>42 579 924</u> | <u>25 905 240</u> |                                                   |



6- إيرادات تشغيل أخرى

| 2019/3/31      | 2020/3/31     | بالجنيه المصري      |
|----------------|---------------|---------------------|
| (معدلة)        |               |                     |
| 6 580          | 39 310        | إيرادات بيع مخلفات  |
| 5 013          | 2 146         | خصم مكتسب           |
| 8 234          | 8 070         | إيرادات تركيب كبائن |
| 314 942        | --            | دعم صادرات          |
| <u>334 769</u> | <u>49 526</u> |                     |

7- مصروفات البيع والتوزيع

| 2019/3/31        | 2020/3/31        | بالجنيه المصري      |
|------------------|------------------|---------------------|
| (معدلة)          |                  |                     |
| 711 249          | 826 701          | مرتبات وخدمات مؤداه |
| 177 911          | 185 178          | إعلانات ومعارض      |
| 42 159           | 137 425          | نولون وشحن وتخليص   |
| 453 053          | 471 040          | مصروفات سيارات      |
| 128 695          | 139 620          | ايجارات             |
| 62 010           | 50 403           | حوافز تنشيط مبيعات  |
| 144 303          | 191 418          | انتقالات وسفر       |
| 885 316          | 219 839          | مصروفات أخرى *      |
| <u>2 604 696</u> | <u>2 221 624</u> |                     |

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

8- مصروفات إدارية وعمومية

| 2019/3/31        | 2020/3/31        | بالجنيه المصري                    |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| (معدلة)          |                  |                                   |
| 2 306 396        | 2 083 178        | أجور ومرتبات ومكافآت وخدمات مؤداه |
| 102 776          | 149 330          | مصروفات سيارات                    |
| 52 824           | 29 300           | أتعاب مهنية                       |
| 157 839          | 174 676          | إهلاك أصول ثابتة                  |
| 116 784          | 107 610          | بريد وتليفون وكهرباء              |
| 62 000           | 88 744           | رسوم ودمغات                       |
| 225 927          | 178 554          | بدل سفر وانتقال                   |
| 59 500           | 49 500           | إيجارات                           |
| 77 000           | 36 800           | تبرعات                            |
| 157 856          | 63 950           | مصروفات التكافل الصحي الشامل *    |
| 1 086 259        | 130 965          | مصروفات أخرى **                   |
| <b>4 405 161</b> | <b>3 092 607</b> |                                   |

\* 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

| 2019/3/31      | 2020/3/31 | بالجنيه المصري          |
|----------------|-----------|-------------------------|
| 531 277        | --        | تدعيم مخصص عملاء محلي   |
| 75 529         | --        | تدعيم مخصص عملاء مدينون |
| <b>606 806</b> | <b>--</b> |                         |



10- إيرادات تمويلية

| 2019/3/31 | 2020/3/31     | بالجنيه المصري              |
|-----------|---------------|-----------------------------|
| --        | 14 437        | صافي ارباح فروق تقييم عملات |
| <b>--</b> | <b>14 437</b> |                             |

11- مصروفات تمويلية

| 2019/3/31        | 2020/3/31        | بالجنيه المصري                          |
|------------------|------------------|-----------------------------------------|
| (معدلة)          |                  |                                         |
| 1 604 458        | 1 848 908        | فوائد مدينة ومصروفات تمويلية            |
| 21 254           | 8 523            | فوائد تأجير تمويلي (فرق القيمة الحالية) |
| 63 925           | --               | صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية      |
| <b>1 689 637</b> | <b>1 857 431</b> |                                         |



شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2020

الأصول الثابتة



| <div>الإدارة علاقات المستثمرين<br/>100 شارع مصر، P.O. Box 2380</div> |                       |                      |                |             |                   |            |                |           |                            |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------|-------------|-------------------|------------|----------------|-----------|----------------------------|
| أصول تأجير<br>تمويلي<br>(حق<br>إنتفاع) *                             | أثاث ومعدات<br>مكتائب | وسائل نقل<br>وانتقال | عدد<br>واسطحات | آلات ومعدات | مباني<br>وإنشاءات | أراضي      | بالجنبة المصري |           |                            |
| الإجمالي                                                             | حاسب آلي              |                      |                |             |                   |            |                | التكلفة   |                            |
| 144 404 610                                                          | 827 625               | 1 268 271            | 917 926        | 1 530 334   | 43 040 548        | 75 830 169 | 19 084 647     | 1 905 090 | الرصيد في 1 يناير 2019     |
| 973 380                                                              | --                    | 738 361              | 5 099          | --          | 227 820           | 2 100      | --             | --        | الإضافات                   |
| 145 377 990                                                          | 827 625               | 2 006 632            | 923 025        | 1 530 334   | 43 268 368        | 75 832 269 | 19 084 647     | 1 905 090 | الرصيد في 31 مارس 2019     |
| 75 768 496                                                           | 55 175                | 937 527              | 735 251        | 1 514 255   | 24 401 012        | 40 915 522 | 7 209 754      | --        | الإهلاك                    |
| 2 361 211                                                            | 41 381                | 53 740               | 13 787         | 12 050      | 686 057           | 1 377 274  | 176 922        | --        | الرصيد في 1 يناير 2019     |
| 78 129 707                                                           | 96 556                | 991 267              | 749 038        | 1 526 305   | 25 087 069        | 42 292 796 | 7 386 676      | --        | إهلاك الفترة               |
|                                                                      |                       |                      |                |             |                   |            |                |           | الرصيد في 31 مارس 2019     |
| 67 248 283                                                           | 731 069               | 1 015 365            | 173 987        | 4 029       | 18 181 299        | 33 539 473 | 11 697 971     | 1 905 090 | صافي القيمة التقريبية في   |
| 68 636 114                                                           | 772 450               | 330 744              | 182 675        | 16 079      | 18 639 536        | 34 914 647 | 11 874 893     | 1 905 090 | 31 مارس 2019               |
| 20 489 415                                                           | --                    | 671 001              | 508 096        | 1 289 322   | 16 436 700        | 1 584 296  | --             | --        | 31 ديسمبر 2018             |
|                                                                      |                       |                      |                |             |                   |            |                |           | أصول مهلكة تقريباً بالكامل |

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2020

13- مشروعات تحت التنفيذ

| <u>2019/12/31</u> | <u>2020/3/31</u>  | بالجنيه المصرى |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 19 500 000        | 19 500 000        | أراضى *        |
| 12 482 980        | 5 166 932         | آلات ومعدات    |
| 775 913           | 668 076           | عدد واسطوانات  |
| 338 708           | 7 790 664         | مباني ومرافق   |
| <u>33 097 601</u> | <u>33 125 672</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 تسجيل العقد باسم الشركة بالشهر العقاري.

14- المخزون

| <u>2019/12/31</u>  | <u>2020/3/31</u>   | إيضاح رقم | بالجنيه المصرى                   |
|--------------------|--------------------|-----------|----------------------------------|
| 9 223 346          | 8 618 031          |           | خامات                            |
| 4 662 633          | 5 955 481          |           | مستلزمات                         |
| 1 693 981          | 1 714 274          |           | مواد تعبئة                       |
| 1 336 916          | 1 533 890          |           | قطع غيار ومهمات وقود وزيوت       |
| 10 731 455         | 13 090 155         |           | إنتاج تحت التشغيل                |
| 29 970 421         | 29 212 017         |           | إنتاج تام                        |
| 2 351 832          | 3 827 125          |           | اعتمادات مستندية لشراء خامات     |
| <u>59 970 584</u>  | <u>63 950 973</u>  |           |                                  |
| <u>(1 575 858)</u> | <u>(1 575 858)</u> | (25)      | بخصم: الإنخفاض فى قيمة المخزون * |
| <u>58 394 726</u>  | <u>62 375 115</u>  |           |                                  |

\* يتم تكوين الإنخفاض 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 روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2020

15- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

| 2019/12/31        | 2020/3/31         | إيضاح رقم | بالجنيه المصرى               |
|-------------------|-------------------|-----------|------------------------------|
| 55 719 866        | 46 914 134        |           | العملاء                      |
| 8 489 690         | 12 123 407        |           | أوراق قبض                    |
| 5 320 741         | 5 557 482         |           | مدينون متنوعون               |
| 773 954           | 736 617           |           | مصرفات مدفوعة مقدماً         |
| 6 936 485         | 5 138 469         |           | أرصدة مدينة أخرى             |
| <b>77 240 736</b> | <b>70 470 109</b> |           |                              |
|                   |                   |           | <b>بخصم:</b>                 |
| (3 180 254)       | (3 180 254)       | (25)      | الإضمحلال فى قيمة العملاء *  |
| (2 865 045)       | (2 865 045)       | (25)      | الإضمحلال فى قيمة المدينون * |
| <b>71 195 437</b> | <b>64 424 810</b> |           |                              |

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

16- مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة

| 2019/12/31       | 2020/3/31        | بالجنيه المصرى      |
|------------------|------------------|---------------------|
| 2 635 185        | 2 757 679        | ضرائب خصم من المنبع |
| 57 436           | 126 898          | ضرائب قيمة مضافة    |
| <b>2 692 621</b> | <b>2 884 577</b> |                     |

17- النقدية وما فى حكمها

| 2019/12/31       | 2020/3/31        | بالجنيه المصرى    |
|------------------|------------------|-------------------|
| 726 597          | 3 393 189        | بنوك حسابات جارية |
| 1 730 000        | 1 730 000        | ودائع لاجل        |
| 667 773          | 2 153 414        | نقدية بالخرينة    |
| <b>3 124 370</b> | <b>7 276 603</b> |                   |

## 18- رأس المال والاحتياطيات

| عدد الأسهم              | 2020/3/31  | 2019/12/31 |
|-------------------------|------------|------------|
| في نهاية الفترة / العام | 20 000 000 | 20 000 000 |



## 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 100 000 000 جنيه مصري موزع على 20 000 000 سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات مصرية للسهم الواحد وذلك كما يلي: -

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في 3 مارس 2016 على زيادة رأس المال المرخص به من 50 مليون جنيه إلى 500 مليون جنيه وكذلك زيادة رأس المال المصدر من 50 مليون جنيه إلى 100 مليون جنيه بزيادة قدرها 50 مليون جنيه موزعة على 10 مليون سهم بقيمة اسمية 5 جنيه للسهم بالإضافة إلى مصاريف الإصدار وقدرها خمسة قروش عن طريق اكتتاب قدامى المساهمين النقدي كل حسب نسبة مساهمته في رأس المال ويتم سداد الزيادة نقداً و/أو عن طريق استخدام الأرصدة الدائنة المستحقة الأداء 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 2020 في الاتي:

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

| 3-18 الاحتياطي القانوني<br>بالجنيه المصري |           | 3-18 الاحتياطي القانوني<br>بالجنيه المصري |           |
|-------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------|-----------|
| 2019/12/31                                | 2020/3/31 | 2019/12/31                                | 2020/3/31 |
| 3 265 081                                 | 3 598 975 | 3 265 081                                 | 3 598 975 |



- 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 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 2020 و 31 ديسمبر 2019:

| 2019/12/31  | 2020/3/31   | إيضاح<br>رقم | جنيه مصري                                |
|-------------|-------------|--------------|------------------------------------------|
| 36 028 984  | 54 800 228  | (19)، (22)   | إجمالي القروض وأوراق الدفع               |
| 6 647 696   | 1 360 131   | (23)         | قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف       |
| 555 825     | 525 825     |              | أوراق دفع قصيرة الأجل                    |
| 43 232 505  | 56 686 184  |              | أوراق دفع طويلة الأجل                    |
|             |             |              | إجمالي القروض وأوراق الدفع               |
| (3 124 370) | (7 276 603) | (17)         | يخصم:                                    |
| (2 351 832) | (3 827 125) | (14)         | النقدية وما في حكمها                     |
| 37 756 303  | 45 852 456  |              | اعتمادات مستنديه                         |
| 110 536 418 | 102 738 344 |              | صافي القروض                              |
| 148 292 721 | 148 320 800 |              | حقوق الملكية                             |
| %25.46      | %30.7       |              | إجمالي حقوق الملكية وصافي القروض         |
|             |             |              | نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية |
|             |             |              | وصافي القروض                             |

19 - قروض وتسهيلات ائتمانية

| 2019/12/31 | 2020/3/31 | قيمة القرض | الفائدة %                          | بالجنيه المصري<br>التزامات طويلة الأجل<br>قرض بنك عودة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------|-----------|------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| --         | --        | 30 000 000 | الكورينور<br>+<br>2.75 %<br>سنوياً | قرض متوسط الأجل ممنوح من بنك<br>عودة - مصر بموجب عقد تمويل في<br>17 نوفمبر 2014 بغرض شراء<br>خطوط انتاج واسطمبات علي ان<br>تكون مدة التمويل ضمن خمس<br>سنوات ونصف على أقساط ربع<br>سنوية يستحق القسط الاول في اول<br>أغسطس 2015 والقسط الأخير في<br>اول مايو 2020 والقرض الممنوح<br>بضمان رهن محل تجاري من الدرجة<br>الاولى على المقومات المادية<br>المملوكة للشركة وعلى الاخص<br>المعدات التي تم تمويل شراؤها<br>بموجب القرض ومن الدرجة الثانية<br>على كافة المقومات المعنوية بما<br>يعادل قيمة القرض. |
| --         | --        |            |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 4 300 000  | 2 150 000 |            |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 4 300 000  | 2 150 000 |            |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 4 300 000  | 2 150 000 |            |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |



التزامات متداولة

أقساط قرض بنك عودة تستحق خلال عام

20 - عقود التأجير التمويلي

| 2019/12/31 | 2020/3/31 | بالجنيه المصري                                                                                                        |
|------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| جنيه       | جنيه      | الأقساط طويلة الأجل                                                                                                   |
| 128 562    | 65 677    | قيمة الأقساط مستحقة السداد أكثر من عام من عقد التأجير التمويلي<br>الموقع مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي (انكوبلس) |
| 128 562    | 65 677    |                                                                                                                       |
| 225 918    | 235 949   | أقساط مستحقة السداد خلال عام                                                                                          |
| 225 918    | 235 949   | أقساط عقد التأجير التمويلي مستحقة السداد خلال عام                                                                     |
| 354 480    | 301 626   | رصيد الأقساط المستحقة آخر العام                                                                                       |

وفيما يلي تحليل لأقساط عقد التأجير التمويلي وفقاً للعمر المتبقى:

| الإجمالي | 2-3 سنوات | 12 شهر او أقل | سعر الفائدة | عقد التأجير التمويلي      |
|----------|-----------|---------------|-------------|---------------------------|
| جنيه     | جنيه      | جنيه          |             | التزام التأجير التمويلي   |
| 328 384  | 65 677    | 262 707       | 17,75 %     | فرق القيمة الحالية للتزام |
| (26 758) | --        | (26 758)      |             | القيمة الحالية للتزام     |
| 301 626  | 65 677    | 235 949       |             |                           |

## 21- ضرائب الدخل

### 1-21 التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

|                  |                  | الأصول الثابتة وإهلاكاتها |  |
|------------------|------------------|---------------------------|--|
|                  |                  | بالجنيه المصري            |  |
| 2019/12/31       | 2020/3/31        |                           |  |
| 7 244 843        | 7 028 299        | الرصيد اول الفترة         |  |
| (216 544)        | (120 092)        | المحمل على قائمة الدخل    |  |
| <u>7 028 299</u> | <u>6 908 207</u> | الرصيد آخر الفترة         |  |



### 2-21 الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم وجود تأكيد جوهري من أماكن الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

|                  |                  | بالجنيه المصري          |  |
|------------------|------------------|-------------------------|--|
| 2019/12/31       | 2020/3/31        |                         |  |
| 7 621 157        | 7 621 157        | الاضمحلال في قيم الأصول |  |
| 1 382 800        | 1 382 800        | المخصصات                |  |
| <u>9 003 957</u> | <u>9 003 957</u> | الإجمالي                |  |

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

|               |             | بالجنيه المصري                      |          |
|---------------|-------------|-------------------------------------|----------|
| 2019/12/31    | 2020/3/31   |                                     |          |
| 9 286 186     | (7 918 166) | (الخسارة) / الربح قبل الضريبة       |          |
| 2 089 392     | --          | الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي | (% 22.5) |
| (355 256)     | --          | خسائر ضريبة مرحلة                   |          |
| 934 594       | --          | بنود أخرى                           |          |
| 156 125       | 120 092     | فرق الإهلاك                         |          |
| 2 824 855     | --          | الضريبة من واقع الإقرار الضريبي     | (% 22.5) |
| <u>30.42%</u> | --          | نسبة الضريبة إلى الربح المحاسبي     |          |

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2020

22- بنوك سحب على المكشوف

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

| 2019/12/31        | 2020/3/31         | بالجنيه المصرى   |
|-------------------|-------------------|------------------|
| 31 728 984        | 52 650 228        | بنوك أرصدة دائنة |
| <u>31 728 984</u> | <u>52 650 228</u> |                  |

23- موردون وأرصدة دائنة أخرى

| 2019/12/31        | 2020/3/31         | بالجنيه المصرى                                  |
|-------------------|-------------------|-------------------------------------------------|
| 7 521 669         | 4 406 491         | موردون                                          |
| 6 647 696         | 1 360 131         | أوراق دفع                                       |
| 948 467           | 1 155 532         | دائنون متنوعون                                  |
| 1 040 524         | 1 417 745         | عملاء دائنة                                     |
| 4 441 210         | 3 923 176         | مصروفات مستحقة                                  |
| 3 424 233         | 3 424 233         | تأمين من الغير                                  |
| 506 529           | 570 521           | المساهمة التكافلية فى نظام التأمين الصحى الشامل |
| <u>24 530 328</u> | <u>16 257 829</u> |                                                 |



24- مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة

| 2019/12/31       | 2020/3/31        | بالجنيه المصرى   |
|------------------|------------------|------------------|
| 2 824 855        | 2 824 855        | ضرائب الدخل      |
| 685 211          | 980 524          | ضرائب كسب العمل  |
| 156 258          | 98 645           | ضرائب خصم وإضافة |
| 994              | 3 276            | ضرائب دمغة       |
| <u>3 667 318</u> | <u>3 907 300</u> |                  |

25- الاضمحلال فى قيم الأصول - المخصصات

الاضمحلال فى قيم الأصول فى 31 مارس 2020

| الرصيد فى<br>2019/12/31 | الرصيد فى<br>2020/3/31 | مدينون وأرصدة<br>مدينة أخرى | عملاء            | المخزون          | مخصصات*          | بالجنيه المصرى         |
|-------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------------|
| 7 730 628               | 9 003 957              | 2 865 045                   | 3 180 254        | 1 575 858        | 1 382 800        | الرصيد فى اول يناير    |
| 2 398 329               | --                     | --                          | --               | --               | --               | مكون خلال الفترة       |
| (1 125 000)             | --                     | --                          | --               | --               | --               | المستخدم خلال الفترة   |
| <u>9 003 957</u>        | <u>9 003 957</u>       | <u>2 865 045</u>            | <u>3 180 254</u> | <u>1 575 858</u> | <u>1 382 800</u> | الرصيد فى 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:

| اسم الشركة                                            | نوع الطرف | طبيعة التعامل | حجم التعامل | 2020/3/31  | 2019/12/31 |
|-------------------------------------------------------|-----------|---------------|-------------|------------|------------|
| بالجنبيه المصرى                                       |           |               |             |            |            |
| المستحق لأطراف ذوي علاقة                              |           |               |             |            |            |
| مهندس / مجدي مختار عبد الغنى الطاهر رئيس مجلس الإدارة | جاري      | 30 000        | 2 864 892   | 3 021 331  |            |
| شركة الرتيتم للتنمية والتعمير                         | مساهم     | جاري          | 45 713 667  | 45 713 667 |            |
|                                                       |           | --            | 48 578 559  | 48 734 998 |            |



## 27- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

|                 |  |                   |           |           |
|-----------------|--|-------------------|-----------|-----------|
| بالجنبيه المصرى |  | خطابات ضمان       | 2 320 095 | 2 320 095 |
|                 |  | ارتباطات رأسمالية | 478 000   | 205 000   |
|                 |  |                   | 2 798 095 | 2 525 095 |

## 28- نصيب السهم في الأرباح/(الخسائر)

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

|                 |  |                                                    |             |            |
|-----------------|--|----------------------------------------------------|-------------|------------|
| بالجنبيه المصرى |  | صافى (خسارة)/ ربح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)      | 2020/3/31   | 2019/3/31  |
|                 |  | حصة المساهمين في (خسائر)/ أرباح الفترة             | (7 798 074) | 8 576 500  |
|                 |  | عدد الأسهم خلال الفترة                             | 20 000 000  | 19 110 791 |
|                 |  | نصيب السهم في صافى (خسارة)/ ربح الفترة (جنيه /سهم) | (0.39)      | 0.45       |

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 5.5 مليون جنيه متنازع عليه محول الى لجنة الطعن وتم سداد 3.1 مليون جنيه لحين فصل لجنة الطعن في النزاع. |
|                      | 2010                      | استلمت 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 تتعدى الضريبة 500 ألف جنيه مصري.                                     |
|                      | 2014/2011                 | ورد إخطار للشركة بوقعها ضمن العينة العشوائية للفحص وتم الفحص واستلام نموذج (19) وتم الطعن على النموذج من قبل الشركة وبانتظار اللجنة الداخلية.                                                                                                                      |
|                      | 2019/2015                 | تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.                                                                                                                                                                       |
| ضريبة كسب العمل      | من بداية النشاط وحتى 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 وتم الاتفاق على مبلغ 725 ألف جنيه مصري وتم السداد.                                                                                                                          |
|                      | 2014 حتى 2018             | يتم الفحص وبانتظار نموذج 38.                                                                                                                                                                                                                                       |
|                      | 2014                      | تم استلام نموذج 38 مرتبات بمبلغ 2 982 192 جنيه وتم الاعتراض عليه وبانتظار اللجنة.                                                                                                                                                                                  |
| ضريبة الدمغة         | 2018/2015                 | يتم الفحص وبانتظار نموذج 38.                                                                                                                                                                                                                                       |
|                      | من بداية النشاط وحتى 2016 | تم الفحص والسداد بالكامل.                                                                                                                                                                                                                                          |
|                      | 2017                      | تم الفحص وبانتظار نموذج 19                                                                                                                                                                                                                                         |
| ضريبة القيمة المضافة | 2019/2018                 | يتم السداد بانتظام لأي مستحقات                                                                                                                                                                                                                                     |
|                      | حتى عام 2008              | تم الفحص وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.                                                                                                                                                                                                                         |
|                      | من 2009 حتى 2013          | تم الفحص ونتيجة الفحص وجود فروق ضريبية بمبلغ 355 382 جنيه تم سدادها في فبراير 2018 واستلام نموذج 16 ضريبة إضافية بمبلغ 330 505 جنيه متنازع عليهم بدعوى قضائية.                                                                                                     |
|                      | من 2014 حتى 2016          | تم الفحص واستلام نموذج 15 بمبلغ 405 348 جنيه وتم الاعتراض عليه وتحديد لجنة داخلية وتم الاتفاق في اللجنة الداخلية على مبلغ 218 ألف جنيه مصري واستلام نموذج 16 ضريبة إضافية بمبلغ 42 ألف جنيه وتم السداد.                                                            |
|                      | 2019/2017                 | يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية                                                                                                                                                                                                                          |



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

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

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

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

- تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في 1 يناير 2018 (تاريخ التحول)- تاريخ التطبيق المبكر-، بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحول من معيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي". كما يتطلب معيار المحاسبة الإفصاح عن التسويات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على المراكز المالية وقوائم الدخل الشامل سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحول من معيار المحاسبة المصري رقم (20) إلى معيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير". وتشمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في 31 مارس 2019 وهي كما يلي:

### 1-30 التسويات في 1 يناير 2019

جنيه

(9 373 629)  
15 144 419  
5 770 790



### 1-1-30 الأرباح المرحلة

رصيد 1 يناير 2019 قبل التعديل: -

خسائر مرحلة

صافي ربح عام 2018

رصيد الأرباح المرحلة من 1 يناير 2019 قبل التعديل

التسويات على الأرباح المرحلة في 1 يناير 2019: -

33 334  
131 354  
(55 175)  
(48 092)  
61 421  
5 832 211

استهلاك الدفعات المقدمة

أقساط تأجير تخص عام 2018

اهلاك أصول التأجير التمويلي (حق الانتفاع)

فوائد التأجير خلال عام 2018

اجمالي التسويات

رصيد الأرباح المرحلة في 1 يناير 2019 بعد التعديل

### 2-30 التسويات في 31 مارس 2019

جنيه

5 543 672  
8 556 791  
14 100 463

### 1-2-30 الأرباح المرحلة

رصيد الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019 قبل التعديل: -

الأرباح المرحلة

صافي ربح الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

رصيد الأرباح المرحلة في 31 مارس 2019 قبل التعديل

التسويات على الأرباح المرحلة في 31 مارس 2019: -

16 667  
65 677  
(41 381)  
(21 254)  
19 709  
14 120 172

استهلاك الدفعات المقدمة

أقساط تأجير تخص الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

اهلاك أصول التأجير التمويلي

فوائد التأجير خلال الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

اجمالي التسويات

رصيد الأرباح المرحلة في 31 مارس 2019 بعد التعديل

جنيه

2-2-30 الأصول الثابتة

رصيد أصول تأجير تمويلي (حق الانتفاع) عن الفترة المالية المنتهية  
في 31 مارس 2019 قبل التعديل:-

|    |                                                                             |
|----|-----------------------------------------------------------------------------|
| -- | تكلفة الأصل في آخر الفترة                                                   |
| -- | مجمع أهلاك الأصل آخر الفترة                                                 |
| -- | صافي القيمة الدفترية في الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019 قبل التعديل |

التسويات على أصول التأجير التمويلي (حق الانتفاع):-

|          |                                                |
|----------|------------------------------------------------|
| 827 625  | تكلفة أصول التأجير التمويلي (حق الانتفاع)      |
| (96 556) | مجمع أهلاك أصول التأجير التمويلي (حق الانتفاع) |
| 731 069  | صافي القيمة الدفترية في 2019/3/31 بعد التعديل  |

جنيه

3-2-30 مصروفات إدارية

الإجمالي حتى 31 مارس 2019 قبل التعديل 4 446 124

|           |                                                                          |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------|
|           | التسويات على المصروفات الإدارية في 31 مارس 2019                          |
| (82 344)  | مصروفات تأجير تمويلي تخص الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019         |
| 41 381    | أهلاك أصول ثابتة (حق انتفاع) تخص الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019 |
| (40 963)  | اجمالي التسويات                                                          |
| 4 405 161 | مصروفات إدارية في 31 مارس 2019 بعد التعديل                               |



4-2-30 مصروفات تمويلية

الإجمالي حتى 31 مارس 2019 قبل التعديل 1 668 383

|           |                                                                                          |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | التسويات على المصروفات التمويلية في 31 مارس 2019                                         |
| 21 254    | فوائد التأجير التمويلي (فرق القيمة الحالية) خلال الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019 |
| 21 254    | اجمالي التسويات                                                                          |
| 1 689 637 | مصروفات تمويلية في 31 مارس 2019 بعد التعديل                                              |

31- 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 14 437 جنيه إلى التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لأنه ناتج عن معاملات خلال الفترة وتقييم أرصدة العملاء آخر الفترة.

- أرصدة مشروعات تحت التنفيذ محولة من الأصول الثابتة من أول المدة بمبلغ 252 628 جنيه.

- تم اضافة فوائد ومصروفات بنكية الى التغير في بنوك سحب على المكشوف بمبلغ 1 857 431 جنيه.



## 32- إدارة المخاطر المالية

### 1-32 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 اللازم 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:

| 2019/12/31  | 2020/3/31   |                                              |
|-------------|-------------|----------------------------------------------|
| 64 209 556  | 59 037 541  | أوراق القبض والعملاء                         |
| (3 180 254) | (3 180 254) | الأضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض |
| %5          | %5.4        | نسبة الأضمحلال إلى إجمالي المديونيات         |

### ب- مخاطر السيولة

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

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

| السنة أو أقل | القيمة الدفترية | إيضاح رقم | البيان بالجنه المصري                |
|--------------|-----------------|-----------|-------------------------------------|
|              |                 |           | 31 مارس 2020                        |
| 2 150 000    | 2 150 000       | (19)      | قروض وتسهيلات بنكية                 |
| 52 650 228   | 52 650 228      | (22)      | بنوك سحب على المكشوف                |
| 16 257 829   | 16 257 829      | (23)      | موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى |
| --           | 525 825         |           | أوراق دفع طويلة الأجل               |
| 71 058 057   | 71 583 882      |           |                                     |
|              |                 |           | 31 ديسمبر 2019                      |
| 4 300 000    | 4 300 000       | (19)      | قروض وتسهيلات بنكية                 |
| 31 728 984   | 31 728 984      | (22)      | بنوك سحب على المكشوف                |
| 24 530 328   | 24 530 328      | (23)      | موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى |
| --           | 555 825         |           | أوراق دفع طويلة الأجل               |
| 60 559 312   | 61 115 137      |           |                                     |



### 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:

| البيانات                         | دولار أمريكي     | يورو          | الإجمالي<br>بالجنيه المصري |
|----------------------------------|------------------|---------------|----------------------------|
| <b>31 مارس 2020</b>              |                  |               |                            |
| عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة    | 156 023          | 41 287        | 3 161 814                  |
| بنوك حسابات جارية                | 3 722            | 2 126         | 95 106                     |
| <b>إجمالي الأصول بالعملة</b>     | <b>159 745</b>   | <b>43 413</b> | <b>3 256 920</b>           |
| موردين وأرصدة دائنة              | 115 873          | --            | 1 819 212                  |
| بنوك حسابات جارية                | 9                | --            | 133                        |
| <b>إجمالي الالتزامات بالعملة</b> | <b>115 882</b>   | <b>--</b>     | <b>1 819 345</b>           |
| فائض التعرض للخطر                | 43 863           | 43 413        | 1 437 575                  |
| المعادل بالجنيه المصري           | 688 650          | 748 925       | 1 437 575                  |
| <b>31 ديسمبر 2019</b>            |                  |               |                            |
| عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة    | 172 593          | 50 698        | 3 665 328                  |
| بنوك حسابات جارية                | 11 309           | 152           | 183 438                    |
| <b>إجمالي الأصول بالعملة</b>     | <b>183 902</b>   | <b>50 850</b> | <b>3 848 766</b>           |
| موردين وأرصدة دائنة              | (115 351)        | --            | (1 843 309)                |
| <b>إجمالي الالتزامات بالعملة</b> | <b>(115 351)</b> | <b>--</b>     | <b>(1 843 309)</b>         |
| فائض التعرض للخطر                | 68 551           | 50 850        | 2 005 457                  |
| المعادل بالجنيه المصري           | 1 095 445        | 910 012       | 2 005 457                  |

#### بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

| متوسط أسعار الصرف | أسعار الإقفال |            |            |
|-------------------|---------------|------------|------------|
| 2020/3/31         | 2020/3/31     | 2019/12/31 | 2019/12/31 |
| جنيه مصري         | جنيه مصري     | جنيه مصري  | جنيه مصري  |
| 15,84             | 15,7          | 16,53      | 15,98      |
| 17,58             | 17,25         | 18,47      | 17,9       |
| دولار أمريكي      |               |            |            |
| يورو              |               |            |            |

#### تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره 10% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 31 مارس 2020 قد يؤدي إلى انخفاض الأرباح بمبلغ 143 758 جنيه مصري (انخفاض في الأرباح بمبلغ 200 546 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2019) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام 2019.

كما أن انخفاض قدره 10% في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 31 مارس 2020 قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

## 2-32 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.

## 3-32 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: -

| 2019/12/31        | 2020/3/31         | إيضاح رقم | البيان                             |
|-------------------|-------------------|-----------|------------------------------------|
|                   |                   |           | بالجنبة المصري                     |
| 726 597           | 3 393 189         | (17)      | أصول مالية                         |
| 1 730 000         | 1 730 000         | (17)      | بنوك مدينه ودائع لاجل              |
| <b>2 456 597</b>  | <b>5 123 189</b>  |           |                                    |
| 4 300 000         | 2 150 000         | (19)      | التزامات مالية                     |
| 31 728 984        | 52 650 228        | (22)      | قروض وتسهيلات بنكية                |
| <b>36 028 984</b> | <b>54 800 228</b> |           | بنوك سحب على المكشوف               |
| <b>5 823 610</b>  | <b>1 857 431</b>  | (11)      | فوائد مدينة على الالتزامات المالية |

## 4-32 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.



### 33- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

#### 1-33 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.

#### 2-33 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 إيهما أقرب.
- عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

#### 3-33 الأصول الثابتة والإهلاك

##### أ- الاعتراف والقياس الأولى

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.
- وإذا كانت المكونات الجوهرية ليند 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 ببنود من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

#### ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

#### ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية - 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 بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية:

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

\* 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.

#### 4-33 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 أُنشئ من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

#### 5-33 تكلفة الاقتراض

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

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



### 6-33 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.

### 7-33 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" 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.

### 8-33 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.

### 9-33 الإضمحلال

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 الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة 20% هام وإن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

#### ب- الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقّعات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال 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 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 أنه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

#### ج- الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

عند زيادة القيمة العادلة لإدائه دين مبنية كماتحة للبيع في أي 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 أداة حقوق ملكية مبوب كماتح 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 معا الي أصغر شركة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

### 10-33 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 علي رأس المال الخاص بها.

### 11-33 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.

### 12-33 الاقتراض

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

### 13-33 موردين وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

### 14-33 مخصصات

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

#### أ. المطالبات القانونية

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

#### ب. المخصصات الأخرى

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

### 15-33 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 بأستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة المتوقع تحصيلها.

#### ج- حصة العاملين في الأرباح

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

#### 16-33 المصروفات

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

#### أ- مدفوعات الإيجار

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

#### ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما 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 المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

## ج-2 الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم 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 الاتي:

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

## 17-33 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.

## 18-33 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

### 19-33 عقود التأجير

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

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

- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

#### عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

وفقاً للمعيار المصري عقود التأجير رقم (49)، تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي.

يعتمد اعتبار عقد التأجير عقد تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

- (أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

#### الاعتراف والقياس

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" وبالالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير.



#### القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع"

في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة.

يجب أن تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولي للالتزام عقد التأجير أدناه.
- ب- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
- د- تقدير للتكاليف التي ستكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. وتتكدب الشركة التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

#### القياس الأولي للالتزام عقد التأجير

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

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

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



### 20-33 الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية ميوبة 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 ميوبة 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 الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى 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 بالناتج عن الحقوق او بالالتزامات 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 الأرباح أو الخسائر:

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



#### القروض والمديونيات:

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

#### الأصول المالية المتاحة للبيع:

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



شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2020

#### 34- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

| المعايير الجديدة او المعدلة                        | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | التأثير المحتمل على القوائم المالية                                                               | تاريخ التطبيق                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معياري محاسبة مصري جديد رقم (47) "الأدوات المالية" | 1- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (47) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (26) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة 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. | 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. |
|                                                    | 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.                                                               |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                    |
|                                                    | 4- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                   | تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (47)                                                                                                                                                       |
|                                                    | - معيار المحاسبة المصري رقم (1) "عرض القوائم المالية" المعدل 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                    |
|                                                    | - معيار المحاسبة المصري رقم (4) "قائمة التدفقات النقدية"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                    |
|                                                    | - معيار المحاسبة المصري رقم (25) "الأدوات المالية: العرض"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                    |
|                                                    | - معيار المحاسبة المصري رقم (26) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                    |
|                                                    | - معيار المحاسبة المصري رقم (40) "الأدوات المالية: الإفصاحات"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                    |

| المعايير الجديدة او المعدلة                                    | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | التأثير المحتمل على القوائم المالية                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | تاريخ التطبيق                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معيار 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:<br>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (8) "عقد الإنشاء" المعدل 2015.<br>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (11) "الإيراد المعدل 2015.<br>2- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.<br>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.<br>4- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.<br>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.<br>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.<br>3. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.<br>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.<br>5. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | يسري المعيار رقم (49) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) "الإيراد من العقود مع العملاء" 2019 في نفس التوقيت. |
|                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (49) 2019 على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم 95 لسنة 1995 - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم 176 لسنة 2018، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون 95 لسنة 95 وصنور قانون 176 لسنة 2018. |                                                                                                                                                                                                   |



| المعايير الجديدة او 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.                                                                                 |
|                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (15) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (17) "القوائم المالية المستقلة"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (18) "الاستثمارات في شركات شقيقة"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (29) "تجميع الأعمال"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (30) "القوائم المالية الدورية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (44) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"</li> </ul> |                                                                                                   | كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (42) "القوائم المالية المجمعة" المعدل 2019. |
| إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (1) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة" | يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات.... إلخ.                                                                                                                                                                                                                                    | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يسري التفسير رقم (1) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.                                                                                                                |
|                                                                   | 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) "نسب السهم في الأرباح"             | تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.                                                                                                               |



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



### 35- أحداث عامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير المستلزمات اللازمة لعمليات التشغيل والطلب على خدمات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حاليا بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية الحالية لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فأن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من أثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.