

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفق لشركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 30 يونيو 2018 وكذا القوائم المالية الدورية للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يبنُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 30 يونيو 2018 وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
حسام عبد الوهاب

محاسبين القانونيين والمراجعين رقم 8581

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم 380



الإسكندرية في 8 أغسطس 2018

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية في 30 يونيو 2018

31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			الأصول غير المتداولة
72 349 026	68 459 712	(11)	الأصول الثابتة
29 277 698	31 748 609	(12)	مشروعات تحت التنفيذ
101 626 724	100 208 321		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
52 558 274	62 173 004	(13)	مخزون
22 171 072	34 775 934	(14)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
1 223 594	1 295 574	(15)	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة
1 258 732	759 023	(16)	النقدية وما في حكمها
77 211 672	99 003 535		إجمالي الأصول المتداولة
178 838 396	199 211 856		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
95 553 550	95 553 550	(2-17)	رأس المال المصدر والمدفوع
2 976 542	2 976 542	(3-17)	الاحتياطي القانوني
(14 066 246)	(9 373 629)		(الخسائر) المرحلة
4 692 617	1 521 745		صافي ربح الفترة / العام
89 156 463	90 678 208		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
11 500 000	7 900 000	(18)	أقساط قروض طويلة الأجل
7 844 239	7 805 353	(19)	التزامات ضريبية مؤجلة
67 076	22 347		أوراق دفع طويلة الأجل
19 411 315	15 727 700		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
6 700 000	7 200 000	(18)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
12 313 987	12 875 390	(20)	بنوك سحب على المكشوف
18 779 397	30 753 722	(21)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
807 302	925 186	(22)	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
1 013 182	7 800	(23)	مخصصات
30 656 750	41 043 850	(24)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
70 270 618	92 805 948		إجمالي الالتزامات المتداولة
89 681 933	108 533 648		إجمالي الالتزامات
178 838 396	199 211 856		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (30) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: 8 أغسطس 2018

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ مجدي مختار عبد الغنى الطاهر

المدير المالي

محاسب/ محمد القاضي



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

من 2017/1/1 حتى 2017/6/30	من 2017/4/1 حتى 2017/6/30	من 2018/1/1 حتى 2018/6/30	من 2018/4/1 حتى 2018/6/30	إيضاح رقم	بالجنيه المصري العمليات المستمرة
69 696 625	34 432 193	82 287 633	47 232 764	(4)	الإيرادات
(49 563 592)	(25 811 518)	(66 499 586)	(38 218 564)	(5)	تكلفة النشاط
20 133 033	8 620 675	15 788 047	9 014 200		مجمل الربح
482 610	363 776	403 903	265 536	(6)	إيرادات تشغيل أخرى
(4 968 505)	(2 477 667)	(5 094 229)	(3 025 274)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(4 923 184)	(2 278 205)	(5 268 081)	(2 749 205)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
--	--	(437 620)	(437 620)	(10)	مصروفات تشغيل أخرى
(428 406)	(214 203)	(847 840)	(423 919)		بدلات ومرتببات أعضاء مجلس الإدارة
10 295 548	4 014 376	4 544 180	2 643 718		الأرباح الناتجة من التشغيل
(4 232 930)	(1 922 622)	(3 061 321)	(1 518 198)	(9)	مصروفات تمويلية
(4 232 930)	(1 922 622)	(3 061 321)	(1 518 198)		صافي المصروفات التمويلية
6 062 618	2 091 754	1 482 859	1 125 520		الربح قبل ضريبة الدخل
					ضريبة الدخل:
(1 172 861)	(355 824)	--	--		ضريبة الدخل الحالية
(162 469)	(77 021)	38 886	19 734	(1-19)	ضريبة الدخل المؤجلة
4 727 288	1 658 909	1 521 745	1 145 254		الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة
					العمليات غير المستمرة
--	--	--	--		أرباح/(خسائر) من العمليات الغير مستمرة
4 727 288	1 658 909	1 521 745	1 145 254		بعد ضريبة الدخل
					صافي ربح الفترة
0.25	0.086	0.08	0.06	(26)	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه مصري)

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

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018	بالجنيه المصري
4 727 288	1 521 745	صافي ربح الفترة
--	--	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة قبل ضريبة الدخل
--	--	ضريبة الدخل
--	--	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل
4 727 288	1 521 745	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

الإجمالي	خسارة/ربح الفترة	(الخسائر) / الأرباح المرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	بالجنيه المصري
84 463 846	(2 831 154)	(11 235 092)	2 976 542	95 553 550	الرصيد في 1 يناير 2017
--	2 831 154	(2 831 154)	--	--	المحول (للخسائر) المرحلة
4 727 288	4 727 288	--	--	--	صافي ربح الفترة
89 191 134	4 727 288	(14 066 246)	2 976 542	95 553 550	الرصيد في 30 يونيو 2017
89 156 463	4 692 617	(14 066 246)	2 976 542	95 553 550	الرصيد في 1 يناير 2018
--	(4 692 617)	4 692 617	--	--	المحول (للخسائر) المرحلة
1 521 745	1 521 745	--	--	--	صافي ربح الفترة
90 678 208	1 521 745	(9 373 629)	2 976 542	95 553 550	الرصيد في 30 يونيو 2018

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

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	إيضاح	بالجنيه المصري
6 062 618	1 482 859		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل الضريبة
			<u>تعديلات لتسوية صافي الأرباح / (الخسائر) مع التدفقات</u>
			<u>النقدية من أنشطة التشغيل</u>
4 359 735	4 435 459	(11)	الإهلاك
--	(1 005 382)	(23)	مخصصات مستخدمة
224 554	132 962	(9)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
4 008 376	2 928 358	(9)	فوائد مدينة ومصرفيات تمويلية
(168 000)	--		الأرباح الرأسمالية
--	437 620		اضمحلال مكون
14 487 283	8 411 876		
(14 085 400)	(9 614 730)		التغير في المخزون
757 185	(13 247 422)		التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
14 517 128	22 434 580		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
15 676 196	7 984 304		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(4 814 005)	(3 017 057)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
168 000	--		متحصلات من بيع أصول
(4 646 005)	(3 017 057)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(1 987 290)	(3 100 000)		التغير في القروض
(10 121 365)	(2 366 956)		التغير في بنوك سحب على المكشوف
(12 108 655)	(5 466 956)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(1 078 464)	(499 709)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
2 211 977	1 258 732	(16)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
1 133 513	759 023	(16)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

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

1- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

1-1 التأسيس

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

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

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

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

- تم اعتماد القوائم المالية الدورية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 8 أغسطس 2018.

2- أسس إعداد القوائم المالية

1-2 الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

2-2 أسس القياس

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

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

3-2 عملة التعامل وعملة العرض

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

4-2 استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي: -

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.

- المخصصات.

أ- قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

3- تقرير القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.

- يتمثل القطاع في مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تنتم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تنتم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

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

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

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

				الإيرادات*	1-3
				بالجنية المصري	
النسبة %	2017/6/30	النسبة %	2018/6/30		
18.80	13 104 286	18.68	15 367 209	الأكريلك	
31.45	21 917 677	23.25	19 133 248	البانويوهات	
48.06	33 496 213	56.41	46 417 900	البلاستيك	
0.82	573 926	0.76	626 050	البوليستر	
0.87	604 523	0.90	743 226	الزجاج	
%100	69 696 625	%100	82 287 633		
				أرباح / (خسائر) قبل الضريبة *	2-3
				بالجنية المصري	
18.31	1 885 342	(20.26)	(920 929)	الأكريلك	
55.19	5 681 768	16.60	754 550	البانويوهات	
35.88	3 694 434	118.09	5 366 326	البلاستيك	
(1.82)	(187 516)	(4.87)	(221 155)	البوليستر	
(7.56)	(778 480)	(9.56)	(434 612)	الزجاج	
%100	10 295 548	%100	4 544 180		
				الأصول*	3-3
				بالجنية المصري	
18.36	33 178 619	18.37	36 596 860	الأكريلك	
14.42	26 063 125	17.25	34 357 482	البانويوهات	
42.24	76 334 359	42.03	83 725 597	البلاستيك	
0.40	731 271	0.41	813 111	البوليستر	
2.63	4 746 282	2.50	4 985 173	الزجاج	
21.95	39 683 281	19.44	38 733 633	أصول أخرى غير محملة	
%100	180 736 937	%100	199 211 856		
				الالتزامات*	4-3
				بالجنية المصري	
5.42	4 961 715	5.48	5 943 107	الأكريلك	
2.42	2 217 800	6.46	7 012 290	البانويوهات	
10.23	9 365 572	11.26	12 224 288	البلاستيك	
0.15	135 988	0.04	45 872	البوليستر	
0.01	9 293	0.19	202 868	الزجاج	
81.77	74 855 435	76.57	83 105 223	التزامات أخرى غير محملة	
%100	91 545 803	%100	108 533 648		

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

5-3 قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي		قطاع الزجاج		قطاع البولستر		قطاع البلاستيك		قطاع البتوهات		قطاع الاكريلك		بالجنيه المصري
2017/6/30	2018/6/30	2017/6/30	2018/6/30	2017/6/30	2018/6/30	2017/6/30	2018/6/30	2017/6/30	2018/6/30	2017/6/30	2018/6/30	
69 696 625	82 287 633	604 524	743 226	573 926	626 050	33 496 213	46 417 900	21 917 677	19 133 248	13 104 286	15 367 209	الإيرادات
(49 563 592)	(66 499 586)	(1 159 671)	(880 515)	(661 841)	(752 826)	(24 814 587)	(34 798 550)	(14 251 631)	(16 373 423)	(8 675 862)	(13 694 272)	تكلفة النشاط
20 133 033	15 788 047	(555 148)	(137 289)	(87 915)	(126 776)	8 681 626	11 619 350	7 666 046	2 759 825	4 428 424	1 672 937	مجموع الربح / (الخسارة)
482 610	403 903	11 706	11 361	5 221	3 609	228 378	213 174	104 007	76 632	133 298	99 127	إيرادات تشغيل أخرى
(4 968 505)	(5 094 229)	(105 231)	(124 322)	(46 931)	(39 465)	(2 683 118)	(3 007 335)	(934 962)	(838 495)	(1 198 263)	(1 084 612)	مصروفات البيع والتوزيع
(4 923 184)	(5 268 081)	(119 416)	(148 200)	(53 257)	(47 045)	(2 329 724)	(2 780 415)	(1 060 997)	(999 520)	(1 359 790)	(1 292 901)	مصروفات إدارية وعمومية
—	(437 620)	—	(12 311)	—	(3 908)	—	(230 969)	—	(83 030)	—	(107 402)	مصروفات تشغيل أخرى
(428 406)	(847 840)	(10 391)	(23 851)	(4 634)	(7 570)	(202 728)	(447 479)	(92 326)	(160 862)	(118 327)	(208 078)	بدلات ومرتببات أعضاء مجلس الإدارة
10 295 548	4 544 180	(778 480)	(434 612)	(187 516)	(221 155)	3 694 434	5 366 326	5 681 768	754 550	1 885 342	(920 929)	الأرباح / (الخسائر) الناتجة من التشغيل
(4 232 930)	(3 061 321)	(52 332)	(37 439)	(23 339)	(11 884)	(3 096 400)	(2 432 904)	(464 959)	(252 490)	(595 900)	(326 604)	مصروفات تمويلية**
(4 232 930)	(3 061 321)	(52 332)	(37 439)	(23 339)	(11 884)	(3 096 400)	(2 432 904)	(464 959)	(252 490)	(595 900)	(326 604)	صافي المصروفات التمويلية
6 062 618	1 482 859	(830 812)	(472 051)	(210 855)	(233 039)	598 034	2 933 422	5 216 809	502 060	1 289 442	(1 247 533)	الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
(1 172 861)	—	(28 449)	—	(12 688)	—	(557 342)	—	(252 728)	—	(321 654)	—	ضريبة الدخل الحالية
(162 469)	38 886	(3 941)	1 095	(1 757)	346	(76 883)	20 525	(35 331)	7 377	(44 557)	9 543	ضريبة الدخل المؤجلة
4 727 288	1 521 745	(863 202)	(470 956)	(225 300)	(232 693)	(36 191)	2 953 947	4 928 750	509 437	923 231	(1 237 990)	صافي ربح / (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل

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

** يتضمن بند مصروفات تمويلية مبلغ 1 730 533 جنيه مصري (2 075 447 جنيه مصري في 30 يونيو 2017) يمثل مصروفات تمويلية خاصة بقرض MTL لشراء آلات يتم تحميلها مباشرة على قطاع البلاستيك.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

6-3 القطاعات التشغيلية على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي		أخري		قطاع الزجاج		قطاع البولستر		قطاع البلاستيك		قطاع البانيوهات		قطاع والاكرليك		بالجنبة المصري
30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	30 يونيو 2018	
81 485 424	105 944 114	—	—	420 334	1 116 933	642 776	680 693	33 712 366	44 927 584	21 483 743	29 674 662	25 226 205	29 544 242	أصول القطاعات
25 244 083	24 808 030	25 244 083	24 808 030	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	أصول غير موزعة
106 729 507	130 752 144	25 244 083	24 808 030	420 334	1 116 933	642 776	680 693	33 712 366	44 927 584	21 483 743	29 674 662	25 226 205	29 544 242	إجمالي الأصول
16 690 368	25 428 425	—	—	9 293	202 868	135 988	45 872	9 365 572	12 224 288	2 217 800	7 012 290	4 961 715	5 943 107	التزامات القطاعات
74 855 435	83 105 223	74 855 435	83 105 223	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	التزامات غير موزعة
91 545 803	108 533 648	74 855 435	83 105 223	9 293	202 868	135 988	45 872	9 365 572	12 224 288	2 217 800	7 012 290	4 961 715	5 943 107	إجمالي الالتزامات
137 247 501	140 056 501	25 869 956	26 492 430	4 879 952	4 912 197	557 303	616 213	75 157 501	76 695 365	11 310 812	12 068 123	19 471 977	19 272 173	أصول ثابتة
63 240 071	71 596 789	11 430 758	12 566 827	554 004	1 043 957	468 808	483 795	32 535 508	37 897 352	6 731 430	7 385 303	11 519 563	12 219 555	مجمع الإهلاك

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

4- الإيرادات

من 2017/1/1 حتى 2017/6/30	من 2017/4/1 حتى 2017/6/30	من 2018/1/1 حتى 2018/6/30	من 2018/4/1 حتى 2018/6/30	
51 713 795	27 126 208	70 469 421	41 123 080	بالجنبيه المصري
17 982 830	7 305 985	11 818 212	6 109 684	مبيعات محلي
69 696 625	34 432 193	82 287 633	47 232 764	مبيعات تصدير

5- تكلفة النشاط

بالجنبيه المصري				
35 816 360	15 972 012	41 138 680	24 891 160	خامات مباشرة
6 927 703	3 179 676	8 467 035	5 534 128	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
7 435 723	3 798 277	7 841 220	3 969 634	أجور ومرتبآت وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
5 168 484	2 673 237	7 188 870	4 019 956	مصروفات صناعية مباشرة وغير مباشرة
4 138 307	2 104 150	4 229 684	2 132 935	إهلاك الأصول الثابتة
(9 922 985)	(1 915 834)	(2 365 903)	(2 329 249)	التغير في المخزون
49 563 592	25 811 518	66 499 586	38 218 564	

6- إيرادات تشغيل أخرى

بالجنبيه المصري				
95 108	89 345	197 089	197 089	دعم صادرات
141 085	61 633	99 190	8 570	إيرادات بيع مخلفات
78 417	44 798	107 624	59 877	إيرادات متنوعة
168 000	168 000	--	--	صافي أرباح بيع أصول ثابتة
482 610	363 776	403 903	265 536	

7- مصروفات البيع والتوزيع

بالجنبيه المصري				
1 279 796	686 129	1 717 639	907 850	مرتبآت وخدمات مؤداه
883 469	533 899	582 673	344 855	إعلانات ومعارض
333 306	273 116	392 112	215 639	شحن وتخليص
540 554	278 292	626 291	334 871	مصروفات سيارات
224 366	167 128	50 151	--	أقساط تأجير تمويلي
218 180	110 090	316 540	168 420	إيجارات
40 871	--	166	166	عمولات وحوافز وبدلات وتسويات
630 138	39 602	674 852	588 711	حوافز تنشيط مبيعات
--	--	241 207	110 808	انتقالات متنوعة
817 825	389 411	492 598	353 954	مصروفات أخرى
4 968 505	2 477 667	5 094 229	3 025 274	

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

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

8- مصروفات إدارية وعمومية

من 2017/1/1 حتى 2017/6/30	من 2017/4/1 حتى 2017/6/30	من 2018/1/1 حتى 2018/6/30	من 2018/4/1 حتى 2018/6/30	
2 966 096	1 390 529	3 431 615	1 842 497	بالجنه المصري
131 626	51 180	171 978	82 548	أجور ومرتبوات ومكافآت وخدمات مؤداه
154 650	56 724	83 474	34 087	مصروفات سيارات
221 428	108 825	205 779	104 116	أتعاب مهنية
101 360	31 216	117 468	14 263	إهلاك أصول ثابتة
316 915	51 726	195 160	102 109	بريد وتليفون
228 539	117 110	293 757	153 425	رسوم ودمغات
115 167	106 167	68 323	--	بدل سفر وانتقال
43 967	22 044	--	--	إعلانات واشتراكات جرائد ومشاطرة
175 700	125 000	93 082	46 544	مصروفات تأجير تمويلي
69 050	35 150	98 750	53 250	دراسات واستشارات
67 557	36 057	63 000	31 500	إيجارات
331 129	146 477	445 696	284 867	تبرعات
4 923 184	2 278 205	5 268 081	2 749 205	مصروفات أخرى*

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

9- مصروفات تمويلية

4 008 376	1 914 074	2 928 359	1 385 236	بالجنه المصري
224 554	8 548	132 962	132 962	فوائد مدينة ومصروفات تمويلية
4 232 930	1 922 622	3 061 321	1 518 198	صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية

10- مصروفات تشغيل أخرى

--	--	437 620	437 620	بالجنه المصري
--	--	437 620	437 620	الاضمحلال في قيم الأصول - عملاء

11- الأصول الثابتة

الإجمالي	حاسب آلي	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	عدد واسطميات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أرضي	بالجنيه المصري
التكلفة								
139 510 351	1 139 249	889 575	1 530 332	40 795 092	73 916 366	19 334 647	1 905 090	الرصيد في 1 يناير 2018
546 149	83 577	22 825	3	439 744	--	--	--	الإضافات
<u>140 056 500</u>	<u>1 222 826</u>	<u>912 400</u>	<u>1 530 335</u>	<u>41 234 836</u>	<u>73 916 366</u>	<u>19 334 647</u>	<u>1 905 090</u>	الرصيد في 30 يونيو 2018
الإهلاك								
67 161 325	785 792	681 733	1 466 055	22 051 995	35 635 142	6 540 608	--	الرصيد في 1 يناير 2018
4 435 463	74 504	27 164	24 100	1 327 687	2 621 914	360 094	--	إهلاك الفترة
<u>71 596 788</u>	<u>860 296</u>	<u>708 897</u>	<u>1 490 155</u>	<u>23 379 682</u>	<u>38 257 056</u>	<u>6 900 702</u>	<u>--</u>	الرصيد في 30 يونيو 2018
صافي القيمة الدفترية في								
68 459 712	362 530	203 503	40 180	17 855 154	35 659 310	12 433 945	1 905 090	30 يونيو 2018
72 349 026	353 457	207 842	64 277	18 743 097	38 281 224	12 794 039	1 905 090	31 ديسمبر 2017
<u>20 291 191</u>	<u>617 166</u>	<u>503 571</u>	<u>1 289 332</u>	<u>16 430 108</u>	<u>1 451 014</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	أصول مهلكة دفترياً بالكامل

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

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

الأصول الثابتة

الإجمالي	حاسب آلي	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	عدد واسطومات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أرضي	بالجنبة المصري
<u>التكلفة</u>								
134 726 159	863 338	870 928	1 718 322	37 409 263	72 624 571	19 334 647	1 905 090	الرصيد في 1 يناير 2017
2 709 342	95 387	1 500	---	1 927 962	684 493	---	---	الإضافات
(188 000)	---	---	(188 000)	---	---	---	---	الإستبعادات
<u>137 247 501</u>	<u>958 725</u>	<u>872 428</u>	<u>1 530 322</u>	<u>39 337 225</u>	<u>73 309 064</u>	<u>19 334 647</u>	<u>1 905 090</u>	الرصيد في 30 يونيو 2017
<u>الإهلاك</u>								
59 068 336	649 945	627 576	1 580 855	19 942 665	30 446 867	5 820 428	---	الرصيد في 1 يناير 2017
4 359 735	64 868	27 585	49 100	1 267 234	2 590 863	360 085	---	إهلاك الفترة
(188 000)	---	---	(188 000)	---	---	---	---	إهلاك الإستبعادات
<u>63 240 071</u>	<u>714 813</u>	<u>655 161</u>	<u>1 441 955</u>	<u>21 209 899</u>	<u>33 037 730</u>	<u>6 180 513</u>	<u>---</u>	الرصيد في 30 يونيو 2017
<u>صافي القيمة الدفترية في</u>								
<u>74 007 430</u>	<u>243 912</u>	<u>217 267</u>	<u>88 367</u>	<u>18 127 326</u>	<u>40 271 334</u>	<u>13 154 134</u>	<u>1 905 090</u>	30 يونيو 2017
<u>75 657 823</u>	<u>213 393</u>	<u>243 352</u>	<u>137 467</u>	<u>17 466 598</u>	<u>42 177 704</u>	<u>13 514 219</u>	<u>1 905 090</u>	31 ديسمبر 2016
<u>19 910 358</u>	<u>434 472</u>	<u>460 093</u>	<u>1 289 322</u>	<u>16 361 461</u>	<u>1 365 010</u>	<u>---</u>	<u>---</u>	أصول مهلكة دفترياً بالكامل

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

12 - مشروعات تحت التنفيذ

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/6/30</u>	بالجنيه المصرى
19 500 000	19 500 000	اراضى *
7 982 974	9 331 160	آلات ومعدات
958 408	2 001 084	عدد واسطمبات
126 140	206 189	مباني ومرافق
710 176	710 176	حاسب آلى وبرامج
<u>29 277 698</u>	<u>31 748 609</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 العقارى.

13 - المخزون

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/6/30</u>	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
5 726 961	10 214 943		خامات
3 715 750	4 410 335		مستلزمات
1 385 342	1 847 885		مواد تعبئة
964 942	1 022 300		قطع غيار ومهمات وقود وزيوت
11 906 173	15 704 311		إنتاج تحت التشغيل
29 628 200	28 195 964		إنتاج تام
660 294	2 206 654		اعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>53 987 662</u>	<u>63 602 392</u>		
<u>(1 429 388)</u>	<u>(1 429 388)</u>	(23)	الإضمحلال فى قيمة المخزون *
<u>52 558 274</u>	<u>62 173 004</u>		

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

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

14- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/6/30</u>	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
13 920 152	22 945 063		العملاء
6 061 902	8 883 613		أوراق قبض
4 233 941	4 809 479		مدينون متنوعون
763 340	762 498		مصرفات مدفوعة مقدماً
478 857	1 150 174		أرصدة مدينة أخرى
6 281	--		دفعات مقدمة تأجير تمويلي - أصول ثابتة*
43 873	--		مدينون متنوعون تأجير تمويلي**
25 508 346	38 550 827		
			يخصم:
(704 748)	(1 142 367)	(23)	الإضمحلال في قيمة العملاء***
(2 632 526)	(2 632 526)	(23)	الإضمحلال في قيمة المدينون***
22 171 072	34 775 934		

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

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

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

15- مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/6/30</u>	بالجنيه المصرى
1 223 594	1 295 574	ضرائب خصم من المنبع
1 223 594	1 295 574	

16- النقدية وما في حكمها

		بالجنيه المصرى
915 311	463 199	بنوك حسابات جارية
200 000	200 000	ودائع لاجل
143 421	95 824	نقدية بالخرزينة
1 258 732	759 023	النقدية وما في حكمها

17- رأس المال والاحتياطيات

عدد الأسهم	2018/6/30	2017/12/31
في نهاية الفترة/ العام	19 110 710	19 110 710

1-17 رأس المال المرخص

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

2-17 رأس المال المصدر والمدفوع

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

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في 3 مارس 2016 على زيادة رأس المال المرخص به من 50 مليون جنيه إلى 500 مليون جنيه وكذلك زيادة رأس المال المصدر من 50 مليون جنيه إلى 100 مليون جنيه بزيادة قدرها 50 مليون حنية موزعة على 10 مليون سهم بقيمة اسمية 5 جنيه للسهم بالإضافة إلى مصاريف الإصدار وقدرها خمسة قروش عن طريق اكتتاب قدامى المساهمين النقدي كل حسب نسبة مساهمته في رأس المال ويتم سداد الزيادة نقداً و/أو عن طريق استخدام الأرصدة الدائنة المستحقة الأداء للمكتب قبل الشركة والبالغة 36 078 511 جنيه لصالح شركة الرتيم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالي للشركة في 30 سبتمبر 2015 والمصادق عليه من الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في 1 ديسمبر 2015 على أن يتم الاكتتاب النقدي بمبلغ وقدره 13 921 489 جنيه.

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

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

هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 30 يونيو 2018 في الاتي:

أسم المساهم بالجنيه المصري	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
شركة الرتيم للتنمية والتعمير (ش.م.م)	16 426 848	82 134 240
محمود احمد نصار	260 094	1 300 470
غادة عثمان امين الناظر	215 066	1 075 330
محمد ابوالفتوح شرف موسى	177 561	887 805
مساهمون اخرون-مصريون	2 031 141	10 155 705
الاجمالي	19 110 710	95 553 550

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

3-17 الإحتياطي القانوني بالجنه المصري	
31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018
2 976 542	2 976 542
<u>2 976 542</u>	<u>2 976 542</u>

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

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

4-17 **إدارة رأس المال**
تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في 30 يونيو 2018 و 31 ديسمبر 2017:

31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	إيضاح رقم	جنه مصري
30 513 987	27 975 390	(18)،(20)	إجمالي القروض وأوراق الدفع
5 718 884	8 830 560	(22)	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
67 076	22 347		أوراق دفع قصيرة الأجل
<u>36 299 947</u>	<u>36 828 297</u>		أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي القروض وأوراق الدفع
(1 258 732)	(759 023)	(19)	يخصم:
(660 294)	(2 206 654)	(13)	النقدية وما في حكمها
<u>34 380 921</u>	<u>33 862 620</u>		اعتمادات مستنديه
89 156 463	90 678 208		صافي القروض
<u>123 537 384</u>	<u>124 540 828</u>		حقوق الملكية
<u>% 27.83</u>	<u>% 27.19</u>		إجمالي حقوق الملكية
			نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

18- قروض وتسهيلات ائتمانية

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/6/30</u>	قيمة القرض	الفائدة %	بالجنبة المصري التزامات طويلة الاجل قرض بنك عودة
11 500 000	7 900 000	30 000 000	الكوريدور + 2.75 % سنوياً	قرض متوسط الأجل ممنوح من بنك عودة مصر بموجب عقد تمويل في 17 نوفمبر 2014 بغرض شراء خطوط انتاج واسطمبات علي ان تكون مدة التمويل ضمن خمس سنوات ونصف على أقساط ربع سنوية يستحق القسط الأول في اول أغسطس 2015 والقسط الأخير في اول مايو 2020 والقرض الممنوح بضمان رهن محل تجاري من الدرجة الاولى على المقومات المادية المملوكة للشركة وعلى الاخص المعدات التي تم تمويل شراؤها بموجب القرض ومن الدرجة الثانية على كافة المقومات المعنوية بما يعادل قيمة القرض.
<u>11 500 000</u>	<u>7 900 000</u>			
6 700 000	7 200 000			التزامات متداوله
<u>6 700 000</u>	<u>7 200 000</u>			أقساط قرض بنك عودة تستحق خلال عام
<u>18 200 000</u>	<u>15 100 000</u>			

19- ضرائب الدخل

1-19 التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/6/30</u>	الأصول الثابتة واهلاكاتها بالجنبة المصري
7 404 043	7 844 239	الرصيد اول الفترة
440 196	(38 886)	المحمل على قائمة الدخل
<u>8 744 239</u>	<u>7 805 353</u>	الرصيد آخر الفترة

2-19 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.

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/6/30</u>	بالجنبة المصري
4 766 662	5 204 281	الاضمحلال في قيم الأصول
1 013 182	7 800	المخصصات
<u>5 779 844</u>	<u>5 212 081</u>	الإجمالي

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

3-19 التسوية للوصول إلى معدل الضريبة المحلي (السعر الفعلي للضريبة على الدخل):

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/6/30</u>		بالجنيه المصرى
5 132 813	1 482 859		الربح قبل الضريبة
1 154 883	333 643	(% 22.5)	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
(5 175 505)	(5 175 505)		خسائر ضريبة مرحلة
140 033	98 465		بنود أخرى
(440 196)	38 886		فرق الإهلاك
--	--	(% 22.5)	الضريبة من واقع الإقرار الضريبي
--	--		نسبة الضريبة إلى الربح المحاسبي

20- بنوك سحب على المكشوف

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

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/6/30</u>		بالجنيه المصرى
63 843	--		بنوك عملة اجنبية
12 250 144	12 875 390		بنوك عملة محلية
12 313 987	12 875 390		

21- موردون وأرصدة دائنة أخرى

			بالجنيه المصرى
4 466 749	9 382 351		موردون
5 718 884	8 830 560		أوراق دفع
914 912	1 113 941		دائنون متنوعون
2 130 595	4 616 353		عملاء دائنة
2 894 024	2 651 284		مصاريف مستحقة
2 654 233	4 159 233		تأمينات من الغير
18 779 397	30 753 722		

22- مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/6/30</u>		بالجنيه المصرى
407 914	511 061		ضرائب كسب العمل
288 282	292 310		ضرائب قيمة مضافة
93 054	120 824		ضرائب خصم وإضافة
18 052	991		ضرائب دمغة
807 302	925 186		

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

23- الإضمحلال في قيم الأصول - المخصصات

الإضمحلال في قيم الأصول في 30 يونيو 2018

الرصيد في 2017/12/31	الرصيد في 2018/6/30	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	عملاء	المخزون	مخصصات*	بالجنيه المصرى
6 647 011	5 779 844	2 632 526	704 748	1 429 388	1 013 182	الرصيد في اول يناير
132 833	437 619	---	437 619	---	---	مكون خلال الفترة/ العام
(1 000 000)	(1 005 382)	---	---	---	(1 005 382)	المستخدم خلال الفترة/العام
5 779 844	5 212 081	2 632 526	1 142 367	1 429 388	7 800	الرصيد في نهاية الفترة/ العام

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

24- الأطراف ذوي العلاقة

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

2017/12/31	2018/6/30	حجم التعامل	طبيعة التعامل	نوع الطرف	اسم الشركة	بالجنيه المصرى
1 018 259	1 927 183	2 167 853	جاري	رئيس مجلس الإدارة	المستحق لأطراف ذوي علاقة مهندس / مجدي مختار عبد الغنى الطاهر	
29 638 491	39 116 667	39 138 491	جاري	مساهم	شركة الرتيم للتنمية والتعمير	
30 656 750	41 043 850					

25- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بالجنيه المصرى

2 605 095	2 320 095				خطابات ضمان	
755 800	113 000				ارتباطات رأسمالية	
3 360 895	2 433 095					

26- نصيب السهم في الأرباح/(الخسائر)

بالجنيه المصرى

2017/6/30	2018/6/30	
4 727 288	1 521 745	صافى ربح الفترة
19 110 710	19 110 710	عدد الأسهم في 30 يونيو
0.25	0.08	نصيب السهم في الأرباح (جنيه/سهم)

الموقف	السنوات	نوع الضريبة	الموقف الضريبي
تم سداد المطالبات بعد قرارات اللجنة الداخلية ولا يوجد أي خلافات ضريبية حيث تم حل النزاع نهائياً.	من بداية النشاط وحتى 2004	ضريبة الشركات	
لم تقع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص وتم اعتماد الإقرار الضريبي المقدم من الشركة عن عام 2006.	من 2005 حتى 2006		
ورد إخطار للشركة بعدم وقوع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص الضريبي وتم اعتماد الإقرار وتسوية الفروقات.	2007		
تم الفحص واستلام نموذج (19) بقيمة ضريبة 7.6 مليون جنيه، وتم الطعن عليه وتحديد لجنة داخلية وتم الاتفاق على مبلغ 2.5 مليون جنيه في اللجنة الداخلية ومازال مبلغ 5.1 مليون جنيه متنازع عليه محول إلى لجنة الطعن وتم سداد 3.1 مليون جنيه لحين فصل لجنة الطعن في النزاع.	2009/2008		
أستلمت الشركة نموذج (19) بقيمة ضريبة 29.7 مليون جنيه لعدم تقديم مستندات الفحص وتم الطعن على النموذج من قبل الشركة لعدم حضور مأمور الضرائب لمقر الشركة للفحص ولم يتم تحديد لجنة حتى تاريخه	2010		
ورد إخطار للشركة بوقعها ضمن العينة العشوائية للفحص وتم الفحص وانتظار نموذج (19) فحص.	2014 / 2011		
تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.	2017/2015		
تم الفحص وتسوية ضريبة كسب العمل مع مصلحة الضرائب وتم السداد بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2008	ضريبة كسب العمل	
تم الفحص واستلام نموذج 28 بقيمة ضريبة 3.7 مليون جنيه وتم الطعن عليه وتحديد لجنة داخلية.	من 2009 حتى 2013		
لم يتم الفحص حتى الآن ويتم السداد شهرياً بانتظام.	2014 حتى 2018		
تم الفحص والسداد بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2016	ضريبة الدمغة	
يتم السداد بانتظام لأي مستحقات	2018 / 2017		
تم الفحص وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.	حتى عام 2008	ضريبة القيمة المضافة	
تم الفحص ونتيجة الفحص وجود فروق ضريبية بمبلغ 352 103 جنيه تم سدادها في فبراير 2018.	من 2009 حتى 2013		
تم الفحص واستلام نموذج 15 بمبلغ 405 348 جنيه وتم الاعتراض عليه وتحديد لجنة داخلية وتم سداد مبلغ 250 000 جنيه من تحت حساب الضريبة.	من 2014 حتى 2016		
يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية	2018 / 2017		

28- المعاملات غير النقدية

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض قيم التغيرات في عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بعالية: -
- تم إضافة فروق في أسعار صرف العملات الأجنبية بقيمة 132 962 جنيه إلى التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لأنه ناتج عن معاملات خلال الفترة وتقييم أرصدة العملاء آخر الفترة.
- تم إضافة فوائد ومصرفات بنكية إلى التغير في بنوك سحب على المكشوف بمبلغ 2 928 358 جنيه.

29- إدارة المخاطر المالية

1-29 عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر الائتمان

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

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

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

2017/12/31	2018/6/30	
19 982 054	31 828 676	أوراق القبض والعملاء
(704 748)	(1 142 367)	الأضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
<u>3.52%</u>	<u>(3.59)%</u>	نسبة الأضمحلال إلى إجمالي المديونيات

ب- مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية و إتاحة 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 بالجنبة المصري
12 875 390	12 875 390	(20)	بنوك سحب على المكشوف
30 753 722	30 776 069	(21)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
7 200 000	15 100 000	(18)	قروض وتسهيلات بنكية
<u>50 829 112</u>	<u>58 751 459</u>		
12 313 987	12 313 987	(20)	بنوك سحب على المكشوف
18 779 397	18 846 473	(21)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
6 700 000	18 200 000	(18)	قروض وتسهيلات بنكية
<u>37 793 384</u>	<u>49 360 460</u>		

ج- مخاطر السوق

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2018

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

الإجمالي بالجنيه المصري	يورو	دولار أمريكي	البيانات
			30 يونيو 2018
1 740 896	55 802	32 961	عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة
289 205	6 155	9 052	بنوك حسابات جارية
2 030 101	61 957	42 013	إجمالي الأصول بالعملة
4 677 270	32	260 681	موردين وأرصدة دائنة
4 677 270	32	260 681	إجمالي الالتزامات بالعملة
(2 647 169)	61 926	(218 668)	(عجز) / فائض التعرض للخطر
(2 647 169)	1 275 735	(3 922 904)	المعادل بالجنيه المصري
			31 ديسمبر 2017
2 941 829	27 324	132 656	عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة
1 489 793	669	82 808	بنوك حسابات جارية
4 431 622	27 993	215 464	إجمالي الأصول بالعملة
9 430 354	--	529 201	موردين وأرصدة دائنة
9 430 354	--	529 201	إجمالي الالتزامات بالعملة
(4 998 732)	27 993	(313 737)	(عجز) // فائض التعرض للخطر
(4 998 732)	592 060	(5 590 792)	المعادل بالجنيه المصري

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

أسعار الإقبال		متوسط أسعار الصرف		
2017/12/31	2018/6/30	2017/12/31	2018/6/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
17.82	17.94	17.94	18.07	دولار أمريكي
21.15	20.6	20.41	20.02	يورو

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره 10% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 يونيو 2018 قد يؤدي إلى انخفاض الأرباح بمبلغ 264 717 جنيه مصري (نقص في الأرباح بمبلغ 499 873 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2017) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام 2017.

كما أن انخفاض قدره 10% في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 يونيو 2018 قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

2-29 مخاطر الأسعار

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

29-3 مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

<u>2017/12/31</u>	<u>2018/6/30</u>	إيضاح رقم	البيان بالجنيه المصرى
			أصول مالية
915 311	463 199	(16)	بنوك مدينه
200 000	200 000		ودائع لاجل
1 115 311	663 199		
			التزامات مالية
18 200 000	15 100 000	(18)	قروض وتسهيلات بنكية
12 313 987	12 875 390	(20)	بنوك سحب على المكشوف
30 513 987	27 975 390		
7 364 483	2 928 358	(9)	فوائد مدينة على الالتزامات المالية

29-4 تقدير القيمة العادلة

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

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

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

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

30- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

1-30 المعاملات العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

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

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

2-30 العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها 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 أرقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

3-30 الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراق والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

* يتضمن هذا البند 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.

30-4 المشروعات تحت التنفيذ

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

30-5 تكلفة الإقراض

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

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

30-6 المخزون

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

- يتم تقييم عناصر المخزون طبقاً للأسس الآتية:-
- يتم تقييم المخزون من الخامات والمستلزمات وقطع الغيار والوقود والزيوت ومواد التعبئة والتغليف على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- يتم تقييم المخزون من الإنتاج تحت التشغيل على أساس تكلفة الخامات المنصرفة حتى آخر مرحلة وصل إليها الإنتاج.
- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

30-7 عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة

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

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

30-8 النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

30-9 الاضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة:

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

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

ب- الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

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

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية 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 لاحقًا 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 توييب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقًا ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

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

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

د- الأصول غير المالية:

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

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

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

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

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

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

10-30 رأس المال

أ- **الأسهم العادية**
يتم إثبات التكاليف المتعلقة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين.

ب- **إعادة شراء أسهم رأس المال**
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة شراء التكاليف المباشرة كتغير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- **توزيعات الأرباح**
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

د- **إدارة رأس المال**
إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.
ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح الفترة مفسوما على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.
لا توجد أية تغييرات في استراتيجيتة الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

30-11 الأحتياطي القانوني

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

30-12 الإقتراض

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

30-13 موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

30-14 مخصصات

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

أ. المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة و بعد الحصول علي الإستشارات القانونية الملائمة.

ب. المخصصات الأخرى

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

30-15 الإيراد

أ- البضاعة المباعة

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند:-

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

ب- الفوائد الدائنة

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

ج- حصة العاملين في الأرباح

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

30-16 المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- مزايا العاملين

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

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

ج- ضريبة الدخل

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

ج-1 ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

ج-2 الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

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

د- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

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

17-30 ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

18-30 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

19-30 التأجير التمويلي

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

20-30 الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

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

أ. الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

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

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

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

ب. الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

القروض والمديونيات:

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

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

ج. الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكيدها، 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